

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

تقرير رئيس مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
الإخوة المساهمين والسادة الحضور المحترمين

يشرفني وإخواني أعضاء مجلس الإدارة أن نتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير الى مقام صاحب السمو الشيخ / محمد بن زايد آل نهيان ، رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة - حفظه الله ورعاه - على دعمه ومساندته المستمرة لنا في جميع المجالات.

بداية فقد كان عام 2022 هو العام الأكثر تحدياً للمؤسسة نتيجة لعدة أسباب ، وأود أن اوجز لكم الآن نتائج أعمال المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة") للعام 2022 ، حيث بلغ إجمالي إيرادات المؤسسة حوالي 710.60 مليون درهم مقارنة مع 759.36 مليون درهم للعام السابق 2021 بإنخفاض قدره 48.76 مليون درهم او نسبة 6.42% . إنخفضت إيرادات فنادق المؤسسة بإمارة ابوظبي بمقدار حوالي 3.78 مليون درهم او نسبة 2.3% ، وانخفضت إيرادات قسم التغذية والتموين بمبلغ حوالي 36.15 مليون درهم او نسبة 6.78% ، كما انخفضت إيرادات قسم البيع بالتجزئة بمقدار حوالي 7.71 مليون درهم او نسبة 11.23% .

أما بخصوص الأرباح ، فقد حققت المؤسسة أرباحاً صافية للعام 2022 حوالي 63.98 مليون درهم بإنخفاض قدره 37.52 مليون درهم وبنسبة 36.96% مقارنة بالعام الماضي 2021 والبالغة حوالي 101.49 مليون درهم .

أما بخصوص أرباح الأقسام ، فقد إنخفضت أرباح فنادق المؤسسة بإمارة ابوظبي الى 9.77 مليون درهم مقارنة مع 13.43 مليون درهم العام الماضي او نسبة 27.21% ، كما انخفضت أرباح قسم التغذية والتموين مبلغ حوالي

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
National Corporation for Tourism and Hotels

ص.ب ٦٩٤٢، أبوظبي، إ.ع.م.
هــ٤٠٩٩٩٩٩ ٢٤٠٩ ٩٧١ فـ ٢٤٠٩ ٩٩٩٩ ٩٧١
PO Box 6942, Abu Dhabi, UAE
T. +971 2 409 9999 F. +971 2 409 9990
E. info@ncth.ae W. www.ncth.com



18.88 مليون درهم او بنسبة 24.88% مقارنة مع العام الماضي . علاوة على ذلك فقد تم بيع قطعة الأرض المملوكة للمؤسسة في جزيرة السعديات خلال العام الماضي 2021 واستفادت المؤسسة من إلغاء الرسوم الحكومية المطبقة على الفنادق ، وقد بلغت الأرباح المسجلة في الدفاتر لهذه المعاملة حوالي 24.88 مليون درهم والتي تعتبر أرباحاً إستثنائية للعام الماضي .

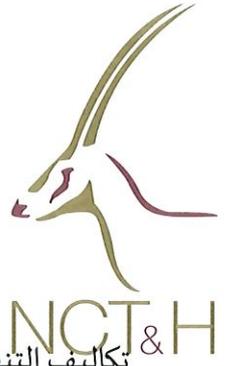
خلال العام 2022 أظهرت صناعة السياحة تحسناً مستقراً ، حيث عملت العديد من دول العالم بما فيها دولة الإمارات العربية المتحدة على تخفيض القيود المطبقة على السفر او إزالتها بالكامل ، وعلى الرغم من ذلك فقد تأثرت أرباح قسم الفنادق سلباً بارتفاع تكلفة الإمدادات نتيجة لإرتفاع معدلات التضخم بصورة غير طبيعية في جميع أنحاء العالم . ومع ذلك ، فإن المؤسسة تتفاءل بأن أداء الفنادق في إمارة ابوظبي سيستمر في التعافي إعتماًداً على انتعاش السوق على المدى الطويل.

فيما يتعلق بأداء قسم البيع بالتجزئة خلال العام 2022 ، لا تزال هناك تحديات كبيرة تواجهه مع دخول المزيد من المنافسين الى سوق إمارة ابوظبي ، وقد إنخفضت الإيرادات بحوالي 7.71 مليون درهم او نسبة 11.23% مقارنة مع العام الماضي ، وعلى الرغم من ذلك فإن المؤسسة ما زالت تعمل على زيادة أرباح القسم ، وتظل المؤسسة متفائلة بأن أعمال القسم سوف تزدهر حيث انها تعمل على زيادة عدد منافذ البيع بالتجزئة وذلك بالإضافة الى الإجراءات التشغيلية وتطبيق ضوابط داخلية أكثر صرامة ومن المتوقع أن تعود هذه الإجراءات على القسم بالفائدة على المدى الطويل.

اما اداء قسم التغذية والخدمات خلال العام 2022 فقد تراجع مقارنة مع العام السابق 2021 بسبب إرتفاع

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
National Corporation for Tourism and Hotels

ص.ب ٦٩٤٢، أبوظبي، إ.ع.م.
هـ-٢٤٠٩ ٩٩٩٩ ف +٩٧١ ٢٤٠٩ ٩٩٩٩
PO Box 6942, Abu Dhabi, UAE
T. +971 2 409 9999 F. +971 2 409 9990
E. info@ncth.ae W. www.ncth.com



تكاليف التنفيذ للعقود الجديدة التي تم ترسيبها على القسم والإعداد والتجهيز لها الى جانب إنخفاض الإيرادات من العقود المنتهية وقد حافظ القسم على بذل كافة الجهود لخلق المزيد من فرص العمل وتم توقيع العديد من العقود الجديدة في وقت لاحق من العام ، ومازالت توجهات المؤسسة هي السعي للدخول في أسواق جديدة وزيادة حصتها في السوق باستمرار .

فيما يتعلق بالسيولة النقدية ، أظهرت المؤسسة إنخفاضاً في رصيدها النقدي لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل مقارنة مع العام الماضي 2021 وذلك بالإنخفاض من 509.1 مليون درهم الى 389.7 مليون درهم هذا العام. خلال العام 2022 ونتيجة لمعاملة المرة الواحدة One-time Transaction تلقت المؤسسة مبلغ نقدي حوالي 127.5 مليون درهم من بيع قطعة الأرض المملوكة لها في جزيرة السعديات . أيضاً قامت المؤسسة خلال العام 2022 باستثمارات إضافية في الأسهم المدرجة بحوالي 19.5 مليون درهم ، كما عملت المؤسسة على سداد مبلغ التوزيعات النقدية للمساهمين والذي بلغ حوالي 102.2 مليون درهم ، بالإضافة الى الإستمرار في تمويل مدفوعات المشروعات مما أدى الى إنخفاض الرصيد النقدي للمؤسسة . ولا تزال المؤسسة تحافظ على مستوى جيد من النقد والودائع قصيرة الأجل والتي ساهمت في تحقيق إيرادات الفوائد بمبلغ 8.55 مليون درهم في العام 2022 بالإضافة الى الوفاء بكافة الإلتزامات التمويلية للمؤسسة خلال العام . وما زالت السيولة النقدية للمؤسسة تدعم موقفها المالي لتطوير وتنمية مشاريعها وإنجازها كما ينبغي .

تم الإنتهاء من مشروع الشقق الفندقية تحت إسم العلامة التجارية "انتركونتيننتال ريزيدنس ابوظبي" وبدأ التشغيل المبدئي "Soft Opening" في فبراير 2023 ، بالإضافة مشروع الشقق السكنية والفندقية في منطقة ارض المعارض ADNEC ومن المتوقع ان تبدأ الشقق الفندقية في إستقبال الضيوف في النصف الأول من العام

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
National Corporation for Tourism and Hotels

ص.ب ٦٩٤٢، أبو ظبي، إ.ع.م.
هـ-٩٩٩٩ ٢٤٠٩ +٩٧١ ف-٩٩٩٩ ٢٤٠٩ +٩٧١
PO Box 6942, Abu Dhabi, UAE
T. +971 2 409 9999 F. +971 2 409 9990
E. info@ncth.ae W. www.ncth.com



2023 بينما بدأت الشقق السكنية التشغيل التجريبي منذ النصف الثاني من عام 2022 . نحن واثقون من قوة اقتصاد دولتنا كما أننا على ثقة من أن هذه المشاريع ستعزز مكانة المؤسسة في سوق الفنادق والشقق السكنية والعقارات في إمارة أبوظبي على المدى المتوسط والبعيد ، وستعمل على خلق مصدر دخل إضافي للمؤسسة وإعطائها الفرصة للنمو والقدرة على الإستمرار في المنافسة.

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

وَفَقَّكُمْ اللَّهُ ،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

حمدان بن مبارك آل نهيان
رئيس مجلس الإدارة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
National Corporation for Tourism and Hotels

ص.ب ٦٩٤٢، أبوظبي، إ.ع.م.
هـ-٢٤٠٩٩٩٩٩ +٩٧١ ٢٤٠٩٩٩٩٠ فـ +٩٧١ ٢٤٠٩٩٩٩٩
PO Box 6942, Abu Dhabi, UAE
T. +971 2 409 9999 F. +971 2 409 9990
E. info@ncth.ae W. www.ncth.com

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحات

٥ - ١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٦

بيان المركز المالي الموحد

٧

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٨

بيان الدخل الشامل الموحد

٩

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١١ - ١٠

بيان التدفقات النقدية الموحد

٦٤ - ١٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق وفنادقها (معاً "المؤسسة" أو "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تتكون البيانات المالية الموحدة للمؤسسة مما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- بيان الأرباح والخسائر الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ؛
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ؛ و
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

نعتمد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

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

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

● تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات

أمر التدقيق الرئيسي

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

نظرة عامة (تابع)

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

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

كيف عالج تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات

على أساس العينة، قمنا باختبار مدى معقولية المعلومات الأساسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة ومناقشتها مع الإدارة.

حصلنا على حسابات انخفاض القيمة والتقييم للممتلكات الأساسية التي أعدتها الإدارة.

لقد قمنا بإشراك خبير التقييم الداخلي لدينا، والذي قام على أساس عينة بمراجعة منهجيات التقييم المستخدمة في عملية التقييم. وقد أخذنا في الاعتبار المعقولية الإجمالية للافتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة وما إذا كانت متوافقة مع توقعاتنا.

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

قيّمنا مدى ملاءمة نهج التقييم ومدى معقولية افتراضات التقييم الرئيسية وأجرينا مناقشات مع خبير التقييم وإدارة المؤسسة.

قيّمنا مدى ملاءمة وكفاية الإفصاحات المعنية في الإيضاح ٤ والإيضاح ٥ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

يوجد لدى المؤسسة ممتلكات بقيمة ١,٩ مليار درهم إماراتي (٢٠٢١: ١,٨ مليار درهم) مدرجة في بيان المركز المالي الموحد وتمثل ٦٩٪ من مجموع الموجودات.

تقوم المؤسسة بإجراء تقييم مفصل لانخفاض قيمة ممتلكاتها الهامة عندما يكون هناك مؤشر على احتمال تعرّض الممتلكات لانخفاض في القيمة.

يتطلب تقييم القيمة الدفترية لهذه الممتلكات تقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على انخفاض القيمة في قاعدة الموجودات بالرجوع إلى الربحية المستقبلية المتوقعة لوحدات توليد النقد. تستند نماذج التقييم المستخدمة لتقييم القيمة الدفترية لهذه الممتلكات إلى عدد من الافتراضات الهامة المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم المطبقة ذات العلاقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المؤسسة بإجراء تقييم داخلي لانخفاض قيمة ممتلكاتها.

يعتبر انخفاض قيمة الممتلكات من أمور التدقيق الرئيسية نظراً لكونها ذاتية بطبيعتها وتتطلب تقديرات وأحكاماً هامة.

راجع الإيضاح رقم ٤ الذي يوضح الأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة في تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والإيضاح رقم ٥ الذي يوضح منهجية التقييم المستخدمة من قبل المؤسسة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

معلومات أخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهريّة ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديدها ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المؤسسة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المؤسسة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المؤسسة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المؤسسة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق -من بين أمور أخرى- بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

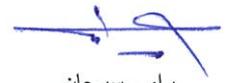
ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك وفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، نفيدكم فيما يخص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بما يلي:

- (١) إننا حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) إن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١؛
- (٣) إن المؤسسة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة؛
- (٤) إن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير رئيس مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمؤسسة؛
- (٥) إن الإفصاح رقم ٦ ورقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة يوضح استثمارات المؤسسة في أسهم حقوق الملكية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- (٦) إن الإفصاح رقم ١٧ حول البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات؛
- (٧) إنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المؤسسة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أيّاً من الأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، أو فيما يتعلق بالشركة، ونظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- (٨) إن الإفصاح رقم ١٨ من البيانات المالية الموحدة يبين المساهمات الاجتماعية المقدمة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

برايس ووترهاوس كوبرز
١٥ مارس ٢٠٢٣



رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان المركز المالي الموحد

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|--------------------------------|---------------|--|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاحات |
| درهم إماراتي (*معاد بيانها) | درهم إماراتي | |
| | | الموجودات |
| | | موجودات غير متداولة |
| | | ممتلكات ومعدات |
| ١,٨٧٨,٧٩٩,٤٣٧ | ١,٩٥٨,٥٦٢,٩٦٦ | ٥ |
| ٢٥١,٣١٦,٤٤٥ | ٢٦٤,٥٦١,٨٣٨ | ٦ |
| ٢,١٣٠,١١٥,٨٨٢ | ٢,٢٢٣,١٢٤,٨٠٤ | |
| | | موجودات متداولة |
| | | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٥,٦٣١,٢١٨ | ٣٠,٥٥٩,٩٠١ | ٧ |
| ٢١,٨٤٣,٤٧٠ | ٢٥,٤٠١,٣٣١ | ٨ |
| ٢٠٤,٣٧٦,٩٩٦ | ١٦١,٦٧٤,٤٣٧ | ٩ |
| ٤٠٨,٨٨٦,٩١٦ | ٢٠٢,٥٧٨,٠٦٨ | ١٠ |
| ١٠٠,١٦٥,٧١٠ | ١٨٧,١١٧,٤٢٧ | ١٠ |
| ٧٥٠,٩٠٤,٣١٠ | ٦٠٧,٣٣١,١٦٤ | |
| ٢,٨٨١,٠٢٠,١٩٢ | ٢,٨٣٠,٤٥٥,٩٦٨ | |
| | | مجموع الموجودات |
| | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | حقوق الملكية |
| | | رأس المال |
| ٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠ | ٨١٧,٢٩٦,٤٨٠ | ١١ |
| ١٩٠,٨٤٦,٦٧٨ | ١٩٧,٢٤٤,٢٣٩ | ١٢ |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢ |
| ١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠ | ١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠ | ١٢ |
| ٩٣,٢١٢,٧١٧ | ٦,٥٦٠,٨٤٥ | |
| ٢,٢٤٠,٢٣١,٣٩٥ | ٢,١٩١,٤١١,٥٦٤ | |
| | | مجموع حقوق الملكية |
| | | المطلوبات |
| | | مطلوبات غير متداولة |
| | | قروض لأجل |
| ٣١٩,٠١٧,٢٦٨ | ٣٥٧,٨٢٩,٣١١ | ١٣ |
| ٤٩,٨٧٨,٨٦١ | ٣٨,٩٥٤,١٧٤ | ١٤ |
| ٣٣٥,٩٨٢ | ٢٩٦,٤٨٥ | ١٥ |
| ٣٦٩,٢٣٢,١١١ | ٣٩٧,٠٧٩,٩٧٠ | |
| | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | مطلوبات متداولة |
| | | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| ٢٤١,٣٧٩,٦٩٨ | ٢١١,٧٨٧,٤٤٦ | ١٦ |
| ٣٠,١١٥,١٢٠ | ٣٠,١١٥,١٢٠ | ١٣ |
| ٦١,٨٦٨ | ٦١,٨٦٨ | ١٥ |
| ٢٧١,٥٥٦,٦٨٦ | ٢٤١,٩٦٤,٤٣٤ | |
| ٦٤٠,٧٨٨,٧٩٧ | ٦٣٩,٠٤٤,٤٠٤ | |
| ٢,٨٨١,٠٢٠,١٩٢ | ٢,٨٣٠,٤٥٥,٩٦٨ | |
| | | مجموع المطلوبات |
| | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

* يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٥ للاطلاع على تفاصيل إعادة بيان الأرقام المقارنة للسنة السابقة.

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعبّر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة الفواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

.....
المدير المالي

.....
الرئيس التنفيذي

.....
رئيس مجلس الإدارة

(٦)

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاحات | | |
|--------------------------------|---------------|---------|------|---------------------------------|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| درهم إماراتي (*معاد بيانها) | درهم إماراتي | | | |
| ٧٥٩,٣٦٢,٢٠٢ | ٧١٠,٥٩٧,٨٨٨ | ٢٣ | | إيرادات |
| (٦٥٥,٦٣٧,٨٨٦) | (٦٢٤,٤٤٤,٤١٨) | ٢٣ | | مصاريف تشغيلية مباشرة |
| ١٠٣,٧٢٤,٣١٦ | ٨٦,١٥٣,٤٧٠ | | | إجمالي الربح |
| (٣٣,٩٤٠,٩٧٨) | (٢١,٨٠٧,٥٩٦) | ١٨ | | مصاريف عمومية وإدارية |
| ١,٨٢٤,٨٦٩ | (٢,٥١٢,٩٥٦) | ٦ | | حصة في نتائج مشاريع مشتركة |
| ٢٥,٩٠٩,٨٦١ | ٧٥٩,٨٥٩ | ١٩ | | إيرادات الاستثمار وإيرادات أخرى |
| ١١,٥٥٥,٩٦٦ | ٨,٥٤٧,٢٥٢ | | | إيرادات الفوائد |
| (٧,٥٨٣,١١٤) | (٧,١٦٤,٤٢٠) | | | تكاليف التمويل |
| ١٠١,٤٩٠,٩٢٠ | ٦٣,٩٧٥,٦٠٩ | | | ربح السنة |
| ٠,١٢ | ٠,٠٨ | ٢٠ | | الربحية الأساسية والمخفضة للسهم |

* يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٥ للاطلاع على تفاصيل إعادة بيان الأرقام المقارنة للسنة السابقة. الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان الدخل الشامل الموحد

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاحات |
|--------------------------------|--------------|--|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| درهم إماراتي (*معاد بيانها) | درهم إماراتي | |
| ١٠١,٤٩٠,٩٢٠ | ٦٣,٩٧٥,٦٠٩ | ربح السنة |
| (١٠,٢٧٣,٥٨٩) | - | الخسارة الشاملة الأخرى: بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح أو الخسارة |
| (١٠,٢٧٣,٥٨٩) | - | خسارة من إعادة تقييم أرض |
| ٩١,٢١٧,٣٣١ | ٦٣,٩٧٥,٦٠٩ | الخسارة الشاملة الأخرى للسنة |
| | | مجموع الدخل الشامل للسنة |

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

| مجموع حقوق الملكية درهم إماراتي | أرباح محتجزة درهم إماراتي | احتياطي إعادة تقييم ممتلكات درهم إماراتي | احتياطي عام درهم إماراتي | احتياطي قانوني درهم إماراتي | رأس المال درهم إماراتي | |
|---------------------------------------|------------------------------|--|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------|--|
| ٢,٢٦١,٥٠٦,١٠٧ | ١١٤,٣٦٢,٩٣٢ | ١,١٦٥,٥٨٣,٥٨٩ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٨٠,٦٩٧,٥٨٦ | ٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ١٠١,٤٩٠,٩٢٠ | ١٠١,٤٩٠,٩٢٠ | - | - | - | - | ربح السنة (معاد بيانه) |
| (١٠,٢٧٣,٥٨٩) | - | (١٠,٢٧٣,٥٨٩) | - | - | - | الخسارة الشاملة الأخرى للسنة |
| ٩١,٢١٧,٣٣١ | ١٠١,٤٩٠,٩٢٠ | (١٠,٢٧٣,٥٨٩) | - | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة (معاد بيانه) |
| (١٠٢,١٦٢,٠٦٠) | (١٠٢,١٦٢,٠٦٠) | - | - | - | - | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢١) |
| (١٠,٣٢٩,٩٨٣) | (١٠,٣٢٩,٩٨٣) | - | - | - | - | مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢) |
| - | (١٠,١٤٩,٠٩٢) | - | - | ١٠,١٤٩,٠٩٢ | - | تحويل إلى احتياطي قانوني |
| ٢,٢٤٠,٢٣١,٣٩٥ | ٩٣,٢١٢,٧١٧ | ١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٩٠,٨٤٦,٦٧٨ | ٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معاد بيانه) |
| ٢,٢٤٠,٢٣١,٣٩٥ | ٩٣,٢١٢,٧١٧ | ١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٩٠,٨٤٦,٦٧٨ | ٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٦٣,٩٧٥,٦٠٩ | ٦٣,٩٧٥,٦٠٩ | - | - | - | - | ربح السنة |
| - | - | - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ٦٣,٩٧٥,٦٠٩ | ٦٣,٩٧٥,٦٠٩ | - | - | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| (١٠٢,١٦٢,٠٦٠) | (١٠٢,١٦٢,٠٦٠) | - | - | - | - | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢١) |
| - | (٣١,٤٣٤,٤٨٠) | - | - | - | ٣١,٤٣٤,٤٨٠ | أسهم منحة مصدرة (إيضاح ٢١) |
| (١٠,٦٣٣,٣٨٠) | (١٠,٦٣٣,٣٨٠) | - | - | - | - | مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢) |
| - | (٦,٣٩٧,٥٦١) | - | - | ٦,٣٩٧,٥٦١ | - | تحويل إلى احتياطي قانوني |
| ٢,١٩١,٤١١,٥٦٤ | ٦,٥٦٠,٨٤٥ | ١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٩٧,٢٤٤,٢٣٩ | ٨١٧,٢٩٦,٤٨٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

* يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٥ للاطلاع على تفاصيل إعادة بيان الأرقام المقارنة للسنة السابقة.
الإيضاحات المدرجة في الصفحات من ١٢ إلى ٦٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان التدفقات النقدية الموحد

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاحات |
|--|---------------|---------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | |
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| (*) معاد بيانها | | |
| ١٠١,٤٩٠,٩٢٠ | ٦٣,٩٧٥,٦٠٩ | |
| التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية | | |
| ربح السنة | | |
| تعديلات لـ: | | |
| ٣٩,١١٩,٠٠٤ | ٢٩,٦٥٦,٢٥٨ | ٥ |
| (١١,٥٥٥,٩٦٦) | (٨,٥٤٧,٢٥٢) | |
| ٩,٩٤٥,٠٤٧ | ٨,٧٦٤,٩٥٠ | ١٤ |
| ٧,٥٨٣,١١٤ | ٧,١٦٤,٤٢٠ | |
| (٤,٧٩٤,٨١٨) | (٩٠١,٤٤٤) | ٩ |
| (١,٨٢٤,٨٦٩) | ٢,٥١٢,٩٥٦ | ٦ |
| (١,٥٤٧,٥٤٤) | ٤,٩٧٦,٨١٢ | ٧ |
| - | (٣٥٨,٩٠٢) | ٧ |
| (١٧,٤١٧,٠٥٦) | (٦٥١,٢٧٠) | ١٩ |
| - | (٤٨٨,١٥٨) | ١٩ |
| ١٢٠,٩٩٧,٨٣٢ | ١٠٦,١٠٣,٩٧٩ | |
| (٦,٤٨٧,٥٨٨) | (١٩,٦٨٩,٦٣٧) | ١٤ |
| التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل | | |
| مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين | | |
| التغيرات في رأس المال العامل: | | |
| (١٤,٢١٥,٤٠١) | ٤٠,٠١٨,٤٧٦ | |
| ٥,١١٨,١٣٠ | (٣,٥٥٧,٨٦١) | |
| ٣,٠٧٠,٢٢٧ | (٣٤,٠٩٦,٣٩٣) | |
| ١٠٨,٤٨٣,٢٠٠ | ٨٨,٧٧٨,٥٦٤ | |
| التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية | | |
| صافي استرداد / (إيداع) ودائع بفترة استحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر | | |
| (٦,٦٩٦,٠٣٦) | ٢٠٦,٣٠٨,٨٤٨ | |
| (١٤٠,٩٩٤,١٣٩) | (١٠٣,٩٥٦,٩٢١) | |
| ١٢٧,٦١٨,٣٩٠ | ٧٩٢,٠٨٢ | |
| (١٤,٠٨٣,٦٧٤) | (٥٠,٣٥٢,٠٠٦) | |
| - | ٣٠,٨٠٥,٤١٣ | |
| ١٤,٩٠٨,٧٧٤ | ١١,٢١٦,٥٧٠ | |
| (٥,٧٣٠,٠٠٠) | (١٥,٧٥٨,٣٤٩) | |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | - | |
| - | ٤٨٨,١٥٨ | |
| (٢٣,٩٧٦,٦٨٥) | ٧٩,٥٤٣,٧٩٥ | |
| صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية | | |

* يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٥ للاطلاع على تفاصيل إعادة بيان الأرقام المقارنة للسنة السابقة.

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-------------------------------|---------------------|---------|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاحات |
| درهم إماراتي (معاد بيانها) | درهم إماراتي | |
| ٨٨,٣١٠,٥٠٧ | ٦٥,٨٥٤,٧٩٦ | ١٣ |
| (٥٣,٣٥٥,٠٩٤) | (٢٧,٩٣٣,١١٩) | ١٣ |
| (١٠٢,١٦٢,٠٦٠) | (١٠٢,١٦٢,٠٦٠) | ٢١ |
| (١٠,٣٢٩,٩٨٣) | (١٠,٦٣٣,٣٨٠) | ٢٢ |
| (٧,٢٩٠,٣٧٧) | (٦,٤٣٥,٠١١) | |
| (٣٧,٠٨٩) | (٣٩,٤٩٧) | |
| (٢٤,٧٧٩) | (٢٢,٣٧١) | |
| <u>(٨٤,٨٨٨,٨٧٥)</u> | <u>(٨١,٣٧٠,٦٤٢)</u> | |
| (٣٨٢,٣٦٠) | ٨٦,٩٥١,٧١٧ | |
| ١٠٠,٥٤٨,٠٧٠ | ١٠٠,١٦٥,٧١٠ | ١٠ |
| <u>١٠٠,١٦٥,٧١٠</u> | <u>١٨٧,١١٧,٤٢٧</u> | ١٠ |
| ٢٤,٢٨٥,٠٩٨ | ٥,٦٠٣,٦٧٨ | |

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
متحصلات من قروض لأجل
سداد قروض لأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
تكاليف تمويل مدفوعة
العنصر الأساسي لدفعات الإيجار
فوائد مدفوعة على مطلوبات الإيجار
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:
استحقاق لشراء ممتلكات ومعدات

* يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٥ للاطلاع على تفاصيل إعادة بيان الأرقام المقارنة للسنة السابقة.
الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٦٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ معلومات عامة

تأسست المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة") كشركة مساهمة عامة في إمارة أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١١ ديسمبر ١٩٩٦ بمقتضى القانون 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 العنوان المسجل للمؤسسة هو ص. ب. ٦٩٤٢، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمتلك المؤسسة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة أربعة فنادق هي: (أ) فندق انتركونتيننتال أبوظبي الذي تديره شركة دولية متخصصة في إدارة الفنادق، (ب) منتجج دانات العين وفندق شاطئ الظفرة ومنتجع دانات جبل الظنة التي تخضع للإدارة المباشرة للمؤسسة. كما توفر المؤسسة خدمات توريد الأغذية والمشروبات وخدمات التجزئة ولديها استثمارات في المنشآت التالية:

| الاسم | طبيعة الاستثمار | بلد ممارسة النشاط | النشاط الرئيسي | حصة الملكية | ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ |
|--------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|-------------|--------|--------|
| الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م | مشروع مشترك | الإمارات العربية المتحدة | خدمات المواصلات | %٥٠,٠٠ | %٥٠,٠٠ | %٥٠,٠٠ |
| فيلوسيني للتطوير العقاري ذ.م.م | مشروع مشترك | الإمارات العربية المتحدة | العقارات | %٦٠,١٢ | %٦٠,١٢ | %٦٠,١٢ |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تدير المؤسسة أربعة فنادق واستراحات من خلال اتفاقيات إدارة بالإضافة إلى فندق واحد من خلال اتفاقيات إدارة الموجودات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: تدير المؤسسة ستة فنادق واستراحات من خلال اتفاقيات إدارة وأربعة فنادق أخرى من خلال اتفاقيات إدارة الموجودات)، وجميعها مملوكة لأطراف أخرى. أنهت المؤسسة الاتفاقيات المتبقية فيما يتعلق بعقارات الفنادق خلال السنة.

تطبيق قانون ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية لدولة الإمارات العربية المتحدة مرسومًا بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن تطبيق الضرائب على الشركات والأعمال (يُشار إليه بقانون ضريبة الشركات أو القانون)، وذلك لفرض نظام ضريبة الشركات الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم نشر القانون سابقاً في الجريدة الرسمية في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢، وأصبح قانوناً نافذاً بعد ١٥ يوماً. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. ستخضع الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بوجه عام لمعدل ضريبة الشركات بواقع ٩٪، بينما سيُطبق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة والذي لا يتجاوز حدًا معينًا سيتم توضيحه بموجب قرار من مجلس الوزراء (من المتوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية). ولكن، هناك عدد من القرارات المهمة التي لم يتم الانتهاء منها بعد بقرار من مجلس الوزراء، بما في ذلك الحد الأدنى المذكور أعلاه، والتي تعتبر مهمة للغاية بالنسبة للمنشآت لتحديد وضعها الضريبي ومقدار الضريبة المستحقة. لذلك، وحتى صدور مثل هذه القرارات المهمة من قبل مجلس الوزراء، خلصت الشركة إلى أن هذا القانون غير ساري المفعول عملياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعليه لم يتم سنة أو سنة بشكل فعلي من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. ستواصل الشركة مراقبة توقيت إصدار قرارات مجلس الوزراء الحاسمة هذه لتحديد وضعها الضريبي ومدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١ معلومات عامة (تابع)

تطبيق قانون ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" (تابع)

تعمل الشركة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد أن يتم سن القانون بشكل فعلي.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ١٥ مارس ٢٠٢٣.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ والذي ينطبق على الشركة.

١-٢ أساس الأعداد

أعدت البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأراضي وبعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيم المعاد تقييمها أو القيم العادلة في نهاية كل فترة تقرير، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل السلع والخدمات.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي، تأخذ المؤسسة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان هؤلاء المشاركون في السوق يأخذون تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي وهي العملة الوظيفية للمؤسسة.

٢-٢ بيان الالتزام

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمؤسسة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات الأحكام المعمول بها للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية الموحدة للمؤسسة والمنشآت التي تسيطر عليها المؤسسة. تتحقق السيطرة عندما يكون للمؤسسة سلطة على الشركة المستثمر فيها، وتكون معرضة، أو لديها حقوق، في عوائد متغيرة من مشاركتها، ويكون لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تعيد المؤسسة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما تكون حقوق التصويت لدى المؤسسة أقل من حقوق الأغلبية في المنشأة المستثمر فيها، فإننا نتمتع بالسلطة على المنشأة المستثمر فيها عندما تمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر فيها من جانب واحد. تنظر المؤسسة في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي تملكها كافية لكي تمنحها السلطة على المنشأة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- حجم ما تملكه المؤسسة من حقوق تصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتوزيعها فيما بينهم.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمؤسسة، وأصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من جزاء أي ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أي وقائع أو ظروف أخرى تشير إلى أن المؤسسة قادرة، أو غير قادرة، في الوقت الحالي على توجيه الأنشطة ذات الصلة حين يقتضي الأمر اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المؤسسة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المؤسسة السيطرة عليها. وعلى وجه التحديد، فإن إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة تُدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المؤسسة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المؤسسة عليها. تُعزى الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المؤسسة والحصص غير المسيطرة. كما يُعزى إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي المؤسسة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية على المستوى الداخلي للمجموعة المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بشكل كامل عند التوحيد.

تُجرى التعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة، عند الضرورة، حتى تتسق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

طبقت المؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تعتبر سارية بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

(أ) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢

١. ممتلكات ومنشآت ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).

يحظر التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" على المنشأة أن تقتطع من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات مستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود منه. كما يوضح أن المنشأة "تقوم باختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند تقييمها للأداء الفني والمادي للأصل. لا يتم اختبار الأداء المالي للأصل بموجب التقييم. ويجب على المنشآت الإفصاح بشكل منفصل عن مبالغ المتحصلات والتكاليف المتعلقة بالبند المنتجة التي لا تمثل مخرجات من الأنشطة الاعتيادية للمنشأة.

٢. الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).

تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال" لتحديث الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالمطلوبات والمطلوبات الطارئة ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة" والتفسير رقم ٢١ "الضرائب"، كما تؤكد التعديلات أنه لا يجب الاعتراف بالموجودات الطارئة بتاريخ الاستحواذ.

٣. العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ (سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).

توضح التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ أن التكاليف المباشرة فيما يتعلق بالوفاء بعقد ما تتضمن كلا من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد ومخصص للتكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بالوفاء بالعقد. وقبل أن يتم الاعتراف بمخصص منفصل لعقد مثقل بالالتزامات، تقوم المنشأة بالاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة تطرأ على الموجودات المستخدمة بغرض الوفاء بالعقد.

٤. التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورة ٢٠١٨-٢٠٢٠ (سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢)

تم الانتهاء من التحسينات التالية في مايو ٢٠٢٠:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" - يوضح الرسوم التي يجب إدراجها في اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" - تعديل لإزالة التوضيح حول الدفعات من المؤجر فيما يتعلق بالتحسينات على المباني المستأجرة لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

(ب) المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

لم تقم المؤسسة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه:

١. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، " عقود التأمين" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).

تهدف التعديلات التي تمت في يوليو ٢٠٢٠ إلى تسهيل تطبيق المعيار من خلال تقليل تكاليف التطبيق، مما يسهل على الكيانات شرح نتائج تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ للمستثمرين وغيرهم. كما أدت التعديلات إلى تأجيل تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ إلى ١ يناير ٢٠٢٣.

أضافت التعديلات الأخرى التي تم إجراؤها في ديسمبر ٢٠٢١ خيار الانتقال الذي يسمح للمنشأة بتطبيق تراكم تصنيف اختياري في فترة أو فترات المقارنة المعروضة عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. يُطبق تراكم التصنيف على جميع الموجودات المالية، بما في ذلك تلك الموجودات المحفوظ بها فيما يتعلق بالأنشطة غير المرتبطة بالعقود ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. يسمح التراكم بتصنيف تلك الموجودات في فترة أو فترات المقارنة بطريقة تتماشى مع الطريقة التي تتوقع المنشأة أن يتم بها تصنيف تلك الموجودات عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يمكن تطبيق التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

٢. تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣)

توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تُصنف إما كمتداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). كما توضح التعديلات ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

قد تؤثر التعديلات على تصنيف المطلوبات، وبالأخص للمنشآت التي أخذت بالفعل نوايا الإدارة في الاعتبار عند تحديد التصنيف وبالنسبة لبعض المطلوبات التي من الممكن تحويلها إلى حقوق ملكية، ويتوجب تطبيقها بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات المعتادة في المعيار المحاسبي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

٣. الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لمطالبة المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية الجوهرية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ماهية "معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية" وتوضح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسات المحاسبية جوهرية. كما توضح أنه لا يلزم الإفصاح عن معلومات السياسات المحاسبية غير الجوهرية. وإذا تم الإفصاح عنها، فلا ينبغي أن تحجب المعلومات المحاسبية الجوهرية.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

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

٣. الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة للمعايير الدولية للتقارير المالية (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣) (تابع)

لعدم هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً بتعديل بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية، إصدار أحكام الأهمية، لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على إفصاحات السياسات المحاسبية.

٤. تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).

يوضح التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية. إن التمييز مهم، لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها على أساس مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، في حين يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث السابقة الأخرى وكذلك الفترة الحالية.

٥. الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن المعاملة الواحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٢ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣).

تتطلب التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. ستطبق التعديلات عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إيقاف التشغيل وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة الإضافية.

يجب تطبيق التعديل على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشآت الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) ومطلوبات الضريبة المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار.
- إيقاف التشغيل والتزامات والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة.

تقوم المؤسسة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمؤسسة ويعتزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

تُحتسب اندماجات الأعمال التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ على أساس مجموع القيمة العادلة للمقابل المحوّل المقاس بتاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأعمال، تختار المؤسسة إما أن تقوم بقياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بقيمتها العادلة أو بحصة متناسبة من صافي الموجودات المحددة في المنشأة المستحوذ عليها. يتم تسجيل تكاليف الاستحواذ المتكبدة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

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

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ للحصص التي سبق امتلاكها من قبل الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إن أي مقابل مالي يُحتمل تحويله من قبل الشركة المستحوذة يتم تسجيله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل المزمع تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. ولا يعاد قياس المقابل الطارئ المصنف ضمن حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالتسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. وفي الحالات التي لا يقع فيها المقابل المحتمل ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، فإنه يقاس وفقاً للمعيار الملائم من المعايير الدولية للتقارير المالية.

في حال لم يتم الانتهاء من المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير التي يظهر فيها الاندماج، تقوم المؤسسة في بياناتها المالية الموحدة بتسجيل المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. خلال فترة القياس، تقوم المؤسسة بتعديل المبالغ المؤقتة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، إذا كانت معروفة، كانت ستؤثر على قياس المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

تنتهي فترة القياس بمجرد أن تستلم المؤسسة المعلومات اللازمة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ أو عندما تعلم أن المعلومات لا يمكن الحصول عليها. ومع ذلك، لا يمكن أن تتجاوز فترة القياس سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ استثمارات في مشاريع مشتركة

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

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

يتم احتساب نتائج وموجودات ومطلوبات الشركة الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٥ *الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة*. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المؤسسة في صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. ويتم إدراج الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحص الانخفاض في قيمتها بصورة فردية.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المؤسسة في نتائج عمليات المشروع المشترك. وأي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل الشامل الآخر للمؤسسة. وإضافة إلى ذلك، عندما يتم الاعتراف بأي تغيير مباشرة ضمن حقوق الملكية للمشروع المشترك، تحتسب المؤسسة حصتها من أي تغييرات، إن لزم الأمر، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. أما الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المبرمة بين المؤسسة والمشروع المشترك فيتم حذفها بما يتناسب مع قيمة الحصة في المشروع المشترك.

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

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمشروع المشترك خلال نفس الفترة المشمولة بتقارير المؤسسة. وتجرى تعديلات على السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عند الضرورة، بما يضمن اتساق هذه السياسات مع تلك الخاصة بالمؤسسة.

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المؤسسة في المشروع المشترك. عند اللزوم، يتم تحري الانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل (بما في ذلك الشهرة) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ كأصل منفرد من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى) مع القيمة الدفترية. لا يتم تخصيص أي خسارة انخفاض في القيمة معترف بها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. ويتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد فيه القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

عندما تفقد المؤسسة السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، فإنها تقوم بقياس وتسجيل الاستثمار المتبقي بقيمته العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات الاستبعاد، يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

عندما تساهم المؤسسة بأصل غير نقدي، وليس نشاطاً تجارياً، مقابل حصة ملكية في المشروع المشترك، فإنها تعترف بأي أرباح أو خسائر من المعاملة إلى حد حصة الطرف غير ذي العلاقة. تكلفة الاستثمار في المشروع المشترك هي تكلفة الأصل المساهم به بالإضافة إلى الجزء المعترف به من الأرباح أو الخسائر بالإضافة إلى أي تكاليف معاملة أو مقابل طارئ.

عندما تقوم المؤسسة بتخفيض حصتها في المشروع المشترك وتستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المؤسسة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية إلى الربح أو الخسارة إذا كان ذلك الربح أو تلك الخسارة سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

عندما تتعامل المؤسسة مع مشروع مشترك للمؤسسة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع المشروع المشترك في البيانات المالية الموحدة للمؤسسة فقط في حدود الحصص في المشروع المشترك غير المرتبطة بالمؤسسة.

٧-٢ ممتلكات ومعدات

تدرج الأراضي في بيان المركز المالي الموحد بالقيم المعاد تقييمها والتي تمثل القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء عمليات إعادة التقييم بانتظام كاف بحيث لا تختلف القيمة الدفترية بشكل جوهري عن تلك التي سيتم تحديدها باستخدام القيم العادلة في تاريخ التقرير.

تقيد أي زيادة في إعادة التقييم تنشأ عن إعادة تقييم هذه الأرض في احتياطي إعادة تقييم الممتلكات، باستثناء إلى الحد الذي تعكس فيه انخفاض إعادة التقييم لنفس الأصل المعترف به سابقاً كمصرف، وفي هذه الحالة يتم تقيد الزيادة في الأرباح أو الخسائر إلى مدى الانخفاض المسجل كمصرف مسبقاً. يتم تحميل الانخفاض في القيمة الدفترية الناتج عن إعادة تقييم هذه الأرض كمصرف إلى الحد الذي يتجاوز فيه الرصيد، إن وجد، المحتفظ به في احتياطي إعادة تقييم الممتلكات المتعلق بإعادة تقييم سابقة لذلك الأصل.

يتم بيان جميع الممتلكات والمعدات الأخرى بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية النفقات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على البنود.

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢ ممتلكات ومعدات (تابع)

الأرض لا تُستهلك. يُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وذلك على النحو التالي:

السنوات

٣٠ - ١٠

١٥ - ٧

١٠ - ٥

٥ - ٤

مياني

معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية

أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية

مركبات

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

يتم إدراج زيادات القيمة الدفترية الناشئة عن إعادة تقييم الأرض في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد ويتم عرضها ضمن احتياطي إعادة تقييم الممتلكات في حقوق الملكية، بينما يتم تحميل مبالغ النقص المقابلة لمبالغ الزيادة السابقة لنفس الأصل على الدخل الشامل الآخر وتُخصم من احتياطي إعادة تقييم الممتلكات مباشرة في حقوق الملكية، أما جميع مبالغ النقص الأخرى فيتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد أي أصل على أساس الفرق بين عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم احتسابها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحري الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية، وإذا وجد ذلك المؤشر، وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

٨-٢ أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

تدرج العقارات أو الموجودات التي تكون في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو الأغراض الإدارية، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مسجلة بسبب الانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة جميع التكاليف المباشرة المرتبطة بتصميم وإنشاء الموجودات بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات الصلة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمؤسسة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر لها، يتم نقل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى فئة العقارات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة المناسبة ويتم استهلاكها أو إطفؤها وفقاً للسياسات المحاسبية للمؤسسة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المؤسسة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض هذه الموجودات لخسائر الانخفاض في القيمة. فإذا كان هناك أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة، (إن وجدت). ومتى تعذر أن ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقبلية عن الموجودات الأخرى، تقوم المؤسسة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها الأصل. ومتى أمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، فإنه يتم تخصيص الموجودات لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، أو يتم تخصيصها خلافاً لذلك إلى أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول وثابت لها.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لأجل انخفاض القيمة على الأقل سنويًا، وكلما كان هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

إذا تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً ضمن الربح أو الخسارة، ما لم يتم إدراج الأصل المعني بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة تُعامل خسارة الانخفاض في القيمة كأنخفاض ناتج عن إعادة التقييم. فيما لو تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة، إلا إذا تم تحميل الأصل المعني بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يُعامل عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

١٠-٢ عقود الإيجار

(أ) المؤسسة كمؤجر

تبرم المؤسسة اتفاقيات إيجار تكون فيها هي المؤجر فيما يتعلق ببعض وحدات مباني المؤسسة.

تصنّف عقود الإيجار التي تكون فيها المؤسسة هي المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. ومتى كانت شروط عقد الإيجار تنص على تحويل جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية كاملة إلى المستأجر، يصنّف العقد كعقد إيجار تمويلي. وتصنّف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٢ عقود الإيجار (تابع)

(أ) المؤسسة كمؤجر (تابع)

يُعترف بالإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تُضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة أثناء عملية التفاوض والاتفاق على عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يُعترف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة على أساس قيمة صافي استثمار المؤسسة في عقود الإيجار. وتوزع إيرادات عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المؤسسة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المؤسسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

(ب) المؤسسة كمستأجر

تقوم المؤسسة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً عند بدء العقد. وتتعرف المؤسسة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المصنفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المؤسسة بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يقاس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ بدء العقد، مخصومة باستخدام المعدل المدرج في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن المؤسسة تستخدم معدل الفائدة الإضافي.

تشمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجار.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء.
- المبلغ المتوقع دفعه من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لخيارات الشراء في حال كان المستأجر متأكداً إلى حد معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تتضمن خياراً بفسخ عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار كبنء منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يقاس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لبيان الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لبيان دفعات الإيجار المسددة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) المؤسسة كمستأجر (تابع)

تعيد المؤسسة قياس التزام الإيجار وتجري التعديل المقابل على موجودات حق الاستخدام عندما:

- تتغير شروط عقد الإيجار أو يحدث تغيير على تقييم مدى ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر خصم معدل.
- تتغير دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو التغيرات في الدفعات المتوقعة بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وفي هذه الحالات يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير دفعات الإيجار بسبب التغير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يُستخدم معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يُحتسب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر خصم معدل.

لم تقم المؤسسة بإجراء أي من هذه التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، أيهما أقصر. إذا نقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن المؤسسة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تُعرض موجودات حق الاستخدام ضمن بند "ممتلكات ومعدات" في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المؤسسة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتحتسب أي خسائر محددة عن انخفاض القيمة كما هو موضح في سياسة الممتلكات والمعدات.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام. ويتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى هذه الدفعات ويتم إدراجها في بندي "المصاريف التشغيلية المباشرة" و"المصاريف العمومية والإدارية" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

ومن الحلول العملية التي يسمح بها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر هو عدم فصل العناصر غير الإيجارية، ولكن يحتسب بدلاً من ذلك أي عقد إيجار والعناصر غير الإيجارية المرتبطة به باعتبارها ترتيباً واحداً.

١١-٢ مخزون

يتم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل، بعد رصد المخصص المطلوب لأي أصناف متقدمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكلفة المصاريف المتكبدة في إحضار المنتج إلى وضعه الحالي وحالته الراهنة وتحدّد على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ مخزون (تابع)

يستند صافي القيمة البيعية إلى سعر البيع التقديري في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

١٢-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المؤسسة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر قيام المؤسسة بتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. إن القيمة المعترف بها للمخصص هي أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أما إذا كان من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف آخر، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً تحصيل الذمة المدينة وكان بالإمكان قياس قيمتها بشكل موثوق به.

١٣-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم رصد استحقاق للالتزام المقدر بمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى تاريخ التقرير.

يتم كذلك تكوين مخصص كامل مبلغ مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين غير الإماراتيين وفقاً لقانون العمل الإماراتي، لفترة خدمتهم حتى تاريخ التقرير. وفيما يتعلق بالموظفين الإماراتيين، تدفع المؤسسة اشتراكات لخطة المعاشات التابعة للحكومة الإماراتية حيث تحتسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. وتقتصر التزامات المؤسسة على هذه الاشتراكات ويتم تسجيلها ضمن المصاريف عند استحقاقها.

يتم بيان الاستحقاق المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة، بينما يتم عرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين ضمن المطلوبات غير المتداولة.

١٤-٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المؤسسة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

تقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. أما تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

١٤-٢-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

(أ) الاعتراف المبدئي

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس بأي مما يلي: التكلفة المطفأة، أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة").

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين التاليين وكان غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

عند الاعتراف المبدئي، قد تصنف المؤسسة نهائياً الموجودات المالية التي تلي بصورة أخرى متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة على أنها مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا أدى ذلك إلى إزالة عدم تطابق محاسبي أو تقليله بصورة جوهرية الذي قد يظهر بطريقة أو بأخرى.

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى على أنها مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ج) تقييم نموذج الأعمال

تقوم المؤسسة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بموجبه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. وتشمل المعلومات المعنية ما يلي:

- وثيرة وحجم وتوقيت تداولات الموجودات المالية في فترات سابقة وأسباب هذه التداولات وتوقعاتها بشأن النشاط التجاري المستقبلي. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط التداول بصورة مستقلة، ولكن يتم النظر إليها باعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق هدف المؤسسة المعلن لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم تقارير عن ذلك إلى الإدارة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج) والطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها ليست محتفظ بها لجمع تدفقات نقدية تعاقدية ولا هي محتفظ بها لجمع تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

١٤-٢-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

(د) تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي.

يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم.

وفي سبيل تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، تأخذ المؤسسة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة التي تشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على بند تعاقدي يمكن أن يغير من توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يستوفي هذا الشرط.

(هـ) المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب.

يمكن تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم استيفاء المعايير التالية:

- أن يؤدي هذا التصنيف إلى إلغاء أو التقليل بشكل ملحوظ من تناقض المعالجة المحاسبية الذي قد ينشأ بأي شكل آخر عند قياس المطلوبات أو الاعتراف بأرباحها أو خسائرها على أساس مختلف.
- أن تشكل المطلوبات جزءاً من مجموعة من المطلوبات المالية التي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لسياسة إدارة المخاطر المعتمدة؛ أو
- أن يحتوي الالتزام المالي على مشتق ضمني يجب تسجيله غير ذلك بشكل منفصل.

تقاس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فوائد، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

٢-١٤-٢ القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر

(أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تخفض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يعترف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد. ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، متضمنة إيرادات الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح، ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

(ج) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

تشمل بشكل أساسي القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى. بعد الاعتراف المبدئي، تقاس المطلوبات، المذكورة سابقاً، لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء لطريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

٢-١٤-٣ إعادة التصنيف

(أ) الموجودات المالية

تقوم المؤسسة بإعادة تصنيف الموجودات المالية فقط إذا، فقط إذا، تم تغيير هدف نموذج الأعمال لإدارة تلك الموجودات المالية. من المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة للغاية حيث يجب أن تكون هذه التغييرات مهمة لعمليات المؤسسة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

(ب) المطلوبات المالية

تحدد المؤسسة تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي. ولا يُسمح بإعادة التصنيف اللاحق.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

٢-١٤-٤ تعديلات الموجودات والمطلوبات المالية

(أ) الموجودات المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي، تقوم المؤسسة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة اختلافاً جوهرياً. إذا اختلفت التدفقات النقدية اختلافاً جوهرياً، فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي تعتبر منتهية الصلاحية. في هذه الحالة، يتم إلغاء اعتراف الأصل المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

إذا لم تختلف التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرجة بالتكلفة المطفأة اختلافاً جوهرياً، فإن التعديل لا يؤدي إلى استبعاد الأصل المالي. في هذه الحالة، تعيد الشركة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتعترف بالمبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة الدفترية كربح أو خسارة معدلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

(ب) المطلوبات المالية

إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي واختلفت التدفقات النقدية للالتزام المعدل اختلافاً جوهرياً، عندئذ يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الملغى والالتزام المالي الجديد بشروط معدلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢-١٤-٥ إلغاء الاعتراف

(أ) الموجودات المالية

يُلغى الاعتراف بالأصل المالي (أو إن أمكن جزء من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) في أي من الحالات التالية:

- عندما تنقضي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- أن تحتفظ المؤسسة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل مع تحمل التزام بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير ملموس بناءً على ترتيبات "تمرير المدفوعات"، أو
- أن تقوم المؤسسة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) أن تكون قد حوّلت كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل أو (ب) لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، ولكنها تكون قد قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

يتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة للاستبعاد من الدفاتر التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المؤسسة كأصل أو التزام منفصل.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

١٤-٢-٥ إلغاء الاعتراف (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

تدخل المؤسسة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد ولكنها تحتفظ بجميع أو معظم المخاطر والمزايا الجوهرية للموجودات المحولة أو جزء منها. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

في المعاملات التي لا تحتفظ فيها المؤسسة بجميع مخاطر ومزايا الملكية لأي أصل مالي ولا تحوّلها بشكل جوهري، ولكنها تظل محتفظة بالسيطرة على الأصل، تستمر المؤسسة في الاعتراف بالأصل بقدر استمرار مشاركتها التي تتحدد بناء على حجم التعرض للتغيرات في قيمة الأصل المحوّل.

(ب) مقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(ج) المطلوبات المالية

تقوم المؤسسة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها.

١٤-٢-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" مع نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" التطلعي. يتطلب تقييم كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على الخسائر الائتمانية المتوقعة حكماً كبيراً. ويتم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الاحتمالات المرجحة.

تعترف المؤسسة بمخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأدوات التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الموجودات المالية المقاسة التي تكون أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- عقود الضمان المالي المصدرة.

تقيس المؤسسة مخصصات الخسارة إما باستخدام نهج عام أو مبسط حسب الاقتضاء.

وفقاً للنهج العام، يتم قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً باستثناء الحالات التي تكون فيها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ البداية. في مثل هذه الحالات، تقيس المؤسسة مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

٢-١٤-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

في ظل النهج المبسط، يتم دائماً قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: هذه الخسائر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، في حالة وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان أو في ظل نهج مبسط.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: تتمثل هذه الخسائر في الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

(أ) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان ويتم قياسها على النحو التالي:

- الموجودات المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية: القيمة الحالية لعجز السيولة (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمؤسسة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المؤسسة استلامها).
- الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية: الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

(ب) تعريف التعثر

تعتبر المؤسسة الأحداث التالية من بين أحداث التعثر لأهداف إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة السابقة إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أحد المعيارين التاليين لا يمكن استردادها عموماً:

- عندما يكون هناك خرق للعهد المالية من قبل المدين.
- عندما تشير المعلومات المعدة داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع مجمل التزاماته لدائنيه، بما في ذلك المؤسسة (دون مراعاة أي ضمانات تحنفظ بها المؤسسة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المؤسسة أن التعثر قد حدث عندما يتأخر سداد الأصل المالي لأكثر من ٩٠-٣٠٠ يوماً، حسب قطاع الأعمال، ما لم يكن لدى المؤسسة معلومات معقولة ومثبتة تبرهن على معقولية أحد عوامل التعثر.

(ج) معكوسات الانخفاض في القيمة

عندما ينخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة، ويكون بالإمكان ربط هذا الانخفاض موضوعياً بحدث يقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، فإنه يتم استرداد الزيادة بتخفيض حساب مخصص الانخفاض في قيمة القروض ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

١٤-٢-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

(د) الحذف

يتم حذف إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد فيه أي احتمال واقعي لاستردادها. وينطبق ذلك عموماً عندما تقرر المؤسسة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للحذف. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية التي يجري حذفها يمكن أن تظل خاضعة لأنشطة التنفيذ امتثالاً لإجراءات المؤسسة لاسترداد المبالغ المستحقة.

١٥-٢ الاعتراف بالإيرادات

بالنسبة للعقود التي يتم تحديدها لتكون ضمن نطاق الاعتراف بالإيرادات، يتعين على المؤسسة تطبيق نموذج من خمس خطوات لتحديد وقت الاعتراف بالإيرادات ومبلغها. تقاس الإيرادات بناءً على المقابل الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه من العقد مع العميل ولا يشمل ذلك المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المؤسسة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

تعترف المؤسسة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

- الخطوة ١ تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل، يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد، التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المؤسسة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.
- الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد، بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المؤسسة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المؤسسة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥ الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المؤسسة بالوفاء بالتزام الأداء.

تفي المؤسسة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- لا ينشئ أداء المؤسسة أصلاً مع استخدام بديل للمؤسسة ويكون للمؤسسة حق مُلزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ينشئ أداء المؤسسة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

• يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المنافع التي يوفرها أداء المؤسسة عندما نفي المؤسسة بالأداء.

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

يتم تحديد أسعار البيع المستقلة بناءً على السعر القابل للملاحظة الذي تتبع به المؤسسة المنتجات والخدمات على أساس مستقل. بالنسبة للبنود التي لا يتم بيعها بشكل منفصل، تقوم المؤسسة بتقدير أسعار البيع المستقلة باستخدام طرق أخرى (مثل نهج تقييم السوق المعدل أو نهج التكلفة زائد الهامش أو النهج المتبقي).

عندما تلي المؤسسة التزام أداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتفق عليها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ الثمن الذي يحققه الأداء. عندما تتجاوز قيمة المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن ذلك يؤدي إلى التزام بموجب العقد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المؤسسة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة الأصيل أو الوكيل. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى المؤسسة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن، بشكل موثوق.

تعترف المؤسسة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- إيرادات الفنادق
- إيرادات التجزئة
- إيرادات توريد الأغذية والمشروبات
- أتعاب الإدارة

(أ) إيرادات الفنادق

ترتبط إيرادات الفنادق بجميع الإيرادات المتلقاة من نزلاء الفنادق. تعد الخدمات المقدمة (بما في ذلك إيجارات الغرف ومبيعات الأطعمة والمشروبات والخدمات الإضافية الأخرى) التزامات أداء متميزة، حيث تمثل الأسعار التي يتم إصدار فواتير بها للضيوف أسعار البيع المستقلة الخاصة بهم. يتم الوفاء بهذه الالتزامات بمرور الوقت عندما تتعلق بإيجارات الغرف، أي خلال فترة الإقامة داخل الفندق، وفي وقت معين للبضائع أو الخدمات الأخرى، عندما يتم تسليمها أو تقديمها.

(ب) إيرادات التجزئة

لمبيعات السلع لعملاء التجزئة، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، حيث يشتري العميل البضائع من منفذ البيع بالتجزئة. يكون دفع سعر المعاملة مستحقاً فوراً عند شراء العميل للبضائع.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(ج) إيرادات توريد الأغذية والمشروبات

يتم الاعتراف بالإيرادات في الفترة التي يتم فيها توريد الأغذية وخدمات الدعم وفقاً لشروط العلاقات التعاقدية مع أطراف أخرى. تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين مقابل توريد الأغذية وخدمات الدعم المقدمة في سياق الأعمال العادية، باستثناء ضريبة القيمة المضافة وضرائب المبيعات المماثلة.

(د) أتعاب الإدارة

ترتبط أتعاب الإدارة بتوفير خدمات الإدارة وإدارة الموجودات للفنادق والمدارة ويتم الاعتراف بها عندما يتم تنفيذ الخدمات.

١٦-٢ العملات الأجنبية

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

يتم تسجيل المعاملات المقومة بعملات غير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) للشركة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل تاريخ تقرير، يتم تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تظهر بالقيمة العادلة والمقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية.

يتم الاعتراف بفروق الصرف في بيان الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

١٧-٢ تكاليف القروض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يحتاج بالضرورة لفترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المخصص له أو بيعه وذلك باعتبارها جزءاً من تكلفة الموجودات المعنية. وتدرج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي تظهر فيها. وتتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة على اقتراض الأموال.

٣ الأدوات المالية

١-٣ إدارة رأس المال

إن هدف المؤسسة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان تمتع الشركة بمعدل رأسمالي صحي من أجل دعم أعمال المؤسسة وزيادة قيمة المساهمين. تقوم المؤسسة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء التعديلات عليه تمشياً مع التغييرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية. وفي سبيل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمؤسسة أن تقوم بتعديل دفعات الأرباح الموزعة على المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. لم تطرأ أي تغييرات على السياسات أو الأهداف أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ الأدوات المالية (تابع)

٢-٣ فئات الأدوات المالية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------------|--------------------|--|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| | | الموجودات المالية |
| | | موجودات مالية بالتكلفة المطفأة: |
| | | نقد وما في حكمه |
| | | ودائع قصيرة الأجل |
| | | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| | | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٠٠,١٦٥,٧١٠ | ١٨٧,١١٧,٤٢٧ | |
| ٤٠٨,٨٨٦,٩١٦ | ٢٠٢,٥٧٨,٠٦٨ | |
| ١٧٩,٣٧٣,٣٣٨ | ١٣٣,٣٣٠,٢٩٨ | |
| ١٥,٦٣١,٢١٨ | ٣٠,٥٥٩,٩٠١ | |
| <u>٧٠٤,٠٥٧,١٨٢</u> | <u>٥٥٣,٥٨٥,٦٩٤</u> | |
| | | المطلوبات المالية |
| | | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| | | قروض لأجل |
| | | مطلوبات الإيجار |
| ٢٣٩,٩٦٤,٤٤٧ | ٢٠٩,٤٨٨,٠٢٢ | |
| ٣٤٩,١٣٢,٣٨٨ | ٣٨٧,٩٤٤,٤٣١ | |
| ٣٩٧,٨٥٠ | ٣٥٨,٣٥٣ | |
| <u>٥٨٩,٤٩٤,٦٨٥</u> | <u>٥٩٧,٧٩٠,٨٠٦</u> | |

٣-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية

تتعرض المؤسسة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر الأسعار. لم تقم المؤسسة بصياغة سياسات رسمية لإدارة المخاطر، ومع ذلك، تتم مراقبة المخاطر من قبل الإدارة على أساس مستمر. لا تقوم المؤسسة بإبرام أو المتاجرة بأدوات مالية أو استثمارات في أوراق مالية بما يشمل الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

٤-٣ مخاطر الائتمان

يقصد بمخاطر الائتمان المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسارة مالية للمؤسسة. إن النواحي الأساسية التي تتعرض المؤسسة فيها لمخاطر الائتمان هي الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة البنكية والنقدية (الموجودات السائلة).

اعتمدت المؤسسة سياسة تقضي بعدم التعامل إلا مع الأطراف ذوي الجدارة الائتمانية، وذلك كوسيلة لتخفيف مخاطر الخسارة المالية الناشئة عن الإخفاق في السداد. وتحاول المؤسسة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال متابعة المخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع بعض الأطراف المقابلة غير المرتبطة بالشركة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية لهذه الأطراف المقابلة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ الأدوات المالية (تابع)

٤-٣ مخاطر الائتمان (تابع)

إن تركيز مخاطر الائتمان ينتج عن ممارسة عدد من الأطراف المقابلة نفس الأعمال التجارية أو أعمال تجارية في نفس النطاق الجغرافي، أو عندما يكون لديهم سمات اقتصادية متشابهة مما يؤدي إلى تأثير مماثل في قدرتهم على تلبية التزاماتهم التعاقدية عند تغير الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. إن تركيز مخاطر الائتمان يبين الحساسية النسبية لأداء المؤسسة تجاه التطورات التي تؤثر في قطاع معين أو موقع جغرافي. إن الإدارة مقتنعة بأن تركيز مخاطر الائتمان منخفض بسبب التصنيف الائتماني العالي والاستقرار المالي للعملاء التجاريين.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة من حيث التعثر لأن هذه البنوك من بين البنوك الرئيسية العاملة في الإمارات العربية المتحدة وخاضعة لرقابة عالية من قبل المصرف المركزي. المبلغ الذي يمثل أقصى قدر من التعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية كما في نهاية فترة التقرير، في حالة إخفاق الطرف المقابل في أداء التزاماته، يقارب عموماً قيمته الدفترية.

٥-٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المؤسسة على تلبية متطلبات التمويل الخاصة بها. يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية غير المشتقة للمؤسسة. لقد تم تحديد آجال الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية في نهاية فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تتولى الإدارة متابعة آجال الاستحقاق لضمان الاحتفاظ بالسيولة الكافية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ الأدوات المالية (تابع)

٥-٣ مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي آجال استحقاق المطلوبات المالية غير المشتقة في نهاية فترة التقرير بناءً على ترتيبات السداد التعاقدية:

| المجموع | أكثر من ٥ سنوات | ١ إلى ٥ سنوات | ٦ إلى ١٢ شهراً | أقل من ٦ أشهر | تحت الطلب | |
|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------|--------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٣٩٠,٦١٥,٥٣٤ | ١٦٤,٠٨٣,٤٠٢ | ١٩٦,٤١٧,٠١٢ | ١٦,١٤٨,٥٦٠ | ١٣,٩٦٦,٥٦٠ | - | قروض لأجل |
| ٢٠٩,٤٨٨,٠٢٢ | - | - | ٣٥,١٤١,٨١٨ | ١٧٤,٣٤٦,٢٠٤ | - | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| ٣٥٨,٣٥٣ | ٤٩,٠١٣ | ٢٤٧,٤٧٢ | - | ٦١,٨٦٨ | - | مطلوبات الإيجار |
| <u>٦٠٠,٤٦١,٩٠٩</u> | <u>١٦٤,١٣٢,٤١٥</u> | <u>١٩٦,٦٦٤,٤٨٤</u> | <u>٥١,٢٩٠,٣٧٨</u> | <u>١٨٨,٣٧٤,٦٣٢</u> | <u>-</u> | المجموع |
| | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٣٥٢,٦٩٣,٨٥٧ | ١٠٦,٩٥١,٢٦١ | ٢١٥,٦٢٧,٤٧٦ | ١٦,١٤٨,٥٦٠ | ١٣,٩٦٦,٥٦٠ | - | قروض لأجل |
| ٢٣٩,٩٦٤,٤٤٧ | - | - | ٢٨,١٤٥,٩٠٦ | ٢١١,٨١٨,٥٤١ | - | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| ٣٩٧,٨٥٠ | ٨٨,٥١٤ | ٢٤٧,٤٦٨ | - | ٦١,٨٦٨ | - | مطلوبات الإيجار |
| <u>٥٩٣,٠٥٦,١٥٤</u> | <u>١٠٧,٠٣٩,٧٧٥</u> | <u>٢١٥,٨٧٤,٩٤٤</u> | <u>٤٤,٢٩٤,٤٦٦</u> | <u>٢٢٥,٨٤٦,٩٦٩</u> | <u>-</u> | المجموع |

لا تواجه المؤسسة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تتم مراقبة مطلوبات الإيجار من قبل قسم الخزينة في المؤسسة. جميع مطلوبات الإيجار مقومة بالدرهم الإماراتي.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ الأدوات المالية (تابع)

٦-٣ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من إمكانية أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على إيرادات أو تكاليف التمويل للمؤسسة. تتعرض المؤسسة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع لأجل والقروض البنكية التي تحمل فوائد ثابتة ومتغيرة معاً، والتي تم تفصيلها في الإيضاحين رقم ١٠ ورقم ١٣.

(أ) تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه على أساس التعرض لمعدلات الفائدة المتغيرة الناشئة بشكل رئيسي عن القروض البنكية، بافتراض أن مبلغ الالتزام في نهاية فترة التقرير كان قائماً طوال السنة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٠ نقاط أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٠,٣٩ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ٠,٣٥ مليون درهم إماراتي)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

إن قروض المؤسسة مقومة بالدرهم الإماراتي.

٧-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

ترى إدارة الشركة أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمها العادلة.

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد الاعتراف المبدئي حيث يتم تجميعها في مستويات مختلفة من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة بالملاحظة بالنسبة للقيمة العادلة:

- المستوى الأول - قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني - قياسات القيمة العادلة المشتقة من المعطيات الأخرى، بخلاف الأسعار ضمن المستوى الأول، التي تكون جديرة بالملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، سواءً كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم التي تتضمن معطيات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق الجديرة بالملاحظة (المعطيات غير الجديرة بالملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

وضعت إدارة المؤسسة، عند تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٢، أحكاماً وتقديرات وافترضات لا تكون متوفرة بوضوح من مصادر أخرى. تستند التقديرات وما يرتبط بها من افتراضات إلى التجربة السابقة والعوامل الأخرى ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

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

١-٤ إعادة تقييم الأرض

تقيس المؤسسة أرضها بالقيمة المعاد تقييمها. يتم تحديد قيمة الأرض المعاد تقييمها من قبل خبراء تقييم عقارات مستقلين باستخدام نهج تقييم السوق (مقارنة المبيعات)، وهو طريقة مناسبة للتقييم تُستخدم عادةً لتقييم الأراضي، كما أنه نهج معتمد للاستخدام في السوق المحلية. يتم تحديد القيمة المعاد تقييمها بمقارنة خصائص الأرض بخصائص العقارات المماثلة التي تم بيعها مؤخرًا في معاملات مماثلة في السوق. يتم إجراء التعديلات لتعكس الفترة الزمنية التي مرت بين تاريخ المعاملة وتاريخ التقييم، أو السعر المتوقع تحقيقه بعد البيع المتفاوض عليه. تم الحصول على مصدر البيانات لأدلة السوق من مصادر مثل المعلومات / الأدلة المتناقلة التي تم الحصول عليها من مصادر مختلفة، ووسطاء العقارات النشطين في المنطقة، والبحث / الاستفسارات الداخلية للخبير، والمعرفة الشخصية ببعض معاملات البيع التي تمت.

تستند القيم المعاد تقييمها إلى افتراضات معينة، والتي تخضع للشكوك، ومع ذلك لا تتوقع الإدارة أن تختلف هذه الافتراضات بشكل جوهري عن النتائج الفعلية. لم تسجل المؤسسة تغييراً في القيمة المعاد تقييمها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١): انخفاضاً بمبلغ ١٠,٢٧ مليون درهم إماراتي).

٢-٤ انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات الفندقية والممتلكات الفندقية تحت الإنشاء (يشار إليها مجتمعة باسم "الممتلكات الفندقية") المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. يتم إجراء مراجعة الانخفاض في القيمة من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد والذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة لهذه الممتلكات الفندقية قيد النظر. يتم تحديد القيم العادلة لهذه الممتلكات الفندقية من قبل خبير تقييم عقارات مستقل باستخدام طريقة رسملة الدخل.

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

٢-٤ انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات (تابع)

يتم تحديد التدفقات النقدية بالرجوع إلى ظروف السوق الحالية والأسعار القائمة بنهاية فترة التقرير والاتفاقيات التعاقدية والتقديرات على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات، مخصصة باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم الدفترية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة. وبناءً على التقييم الذي تم إجراؤه خلصت الإدارة إلى عدم وجود انخفاض في قيمة الممتلكات الفندقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

٣-٤ حساب مخصص الخسارة

تقوم المؤسسة بتقييم انخفاض قيمة موجوداتها المالية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. وبموجب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، تحتسب المؤسسة الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل فترة تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية. تقوم المؤسسة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لأدواتها المالية.

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم المؤسسة معلومات تطلعية معقولة وقابلة للإثبات، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه الدوافع على بعضها البعض. تعد الخسارة الناتجة عن التعثر بمثابة تقدير للخسائر الناشئة عن التعثر. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات والتعزيزات الائتمانية المتكاملة. يشكل التعثر أحد المعطيات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمال التعثر هو تقدير لاحتمال التعثر خلال نطاق زمني معين، ويشمل حساباته البيانات السابقة والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

في تاريخ التقرير، قامت المؤسسة بالاعتراف بإجمالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٧,٢٦٤,٧٥٥ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,١٦٦,١٩٩ درهم إماراتي). الذمم المدينة التجارية للمؤسسة مستحقة بشكل رئيسي من الجهات الحكومية ذات العلاقة. إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها سوف يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

لو كانت معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على كل شريحة زمنية للأرصدة التي تجاوزت تاريخ الاستحقاق قد ارتفعت (انخفضت) بنسبة ٠,٥٪ كما في ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١، لكان مخصص الخسارة على الذمم المدينة التجارية قد تغيّر على النحو التالي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------|--------------|----------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ١٣٧,٦٥٢ | ١٢٠,٨٢٥ | مستحقة لمدة ١ - ٣٠ يوماً |
| ١٠٣,٥٧٤ | ١٠٤,٧٤٣ | مستحقة لمدة ٣١ - ٦٠ يوماً |
| ٣١,٨٤٦ | ٥,٧٤٤ | مستحقة لمدة ٦١ - ٩٠ يوماً |
| ٤,١٣٨ | ٤,٠١٥ | مستحقة لمدة ٩١ - ١٢٠ يوماً |
| ٧,٠٣١ | ٣٢,٩٦١ | مستحقة لأكثر من ١٢٠ يوماً |

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

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

٤-٤ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تستند الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات إلى تقدير الإدارة للنمط السابق للأعمار الإنتاجية والمعايير العامة السائدة في قطاع العمل، وقد يحدث فيها تغيير جوهري بسبب الابتكارات التقنية وممارسات المنافسين استجابةً لدورات التشغيل القاسية في قطاع العمل. وترفع الإدارة تكلفة الاستهلاك عندما تقل الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدرة سابقاً أو يمكن أن تقوم بحذف أو تخفيض قيمة الموجودات المتقدمة تقنياً أو التي ليس لها أهمية استراتيجية وبالتالي تم استبعادها أو بيعها.

قامت المؤسسة اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢ بمراجعة الأعمار الإنتاجية للمباني والتجهيزات والتركيبات والمعدات الميكانيكية والكهربائية والصحية والمركبات للوصول إلى تقديرات أكثر دقة حول الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. تم تطبيق التغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

وفيما لو احتسب الاستهلاك على الفئات المذكورة أعلاه بناءً على الأعمار الإنتاجية الأصلية، لكانت تكلفة الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أعلى بمبلغ ١١,٤٦ مليون درهم إماراتي.

٥-٤ رسملة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

عند تحديد توقيت رسملة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز، طبقت الإدارة مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات والمنشآت والمعدات*. وعلى هذا الأساس، تقوم الإدارة بفحص قدرة الموجودات على العمل بالطريقة المستهدفة من الإدارة، مع مراعاة مؤشرات ومستوى الإنتاج وقابلية بيع المنتجات.

٦-٤ الانخفاض في قيمة الاستثمارات في مشاريع مشتركة

تقوم الإدارة بمراجعة دورية لاستثماراتها في المشاريع المشتركة لاستبيان مدى وجود أي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة. إن تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة يقتضي من الإدارة أن تقوم بتقييم الشركة المستثمر فيها من حيث الربحية والسيولة والملاءة المالية والقدرة على توليد تدفقات نقدية تشغيلية من تاريخ الاستحواذ وحتى المستقبل المنظور. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة والقيمة الدفترية للاستثمار كمصروف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. ولدى الإدارة قناعة بعدم الحاجة إلى رصد مخصص لانخفاض في القيمة على استثماراتها في المشاريع المشتركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات

| المجموع | أعمال رأسمالية قيد الإنجاز | مركبات | أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية | معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية | مبان | أرض بالقيمة المعاد تقييمها | التكلفة |
|---------------|----------------------------------|--------------|---------------------------------------|--|--------------|-------------------------------|-------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٢,٦٤١,٨٥٠,٦٥٣ | ٢٥٥,٧١٨,١٨٥ | ٢٣,٢١٧,٠٣٨ | ٢٩٩,٤٥٥,٠٤٩ | ١٦٦,٨٣١,٧٦٠ | ٦٣٩,٩١٨,٦٢١ | ١,٢٥٦,٧١٠,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ١٦٥,٢٧٩,٢٣٧ | ١٥٤,٤٥٥,٨١٢ | ١,٢٨٤,٧٠٠ | ٧,٧٢٦,٢٢٥ | ٥٥٥,٥٠٠ | ١,٢٥٧,٠٠٠ | - | إضافات |
| (١٠,٢٧٣,٥٨٩) | - | - | - | - | - | (١٠,٢٧٣,٥٨٩) | إعادة التقييم |
| (١٠٩,٩٤٧,٣٩٠) | (١٨,٦٧٥,٢٨٠) | - | (١٤٥,٦٩٩) | - | - | (٩١,١٢٦,٤١١) | استبعادات |
| - | (١٢,٥٨٦,٥٥٧) | - | ٢,٧١٢,٧٣٧ | ٣٢٥,٠٠٠ | ٩,٥٤٨,٨٢٠ | - | تحويلات |
| ٢,٦٨٦,٩٠٨,٩١١ | ٣٧٨,٩١٢,١٦٠ | ٢٤,٥٠١,٧٣٨ | ٣٠٩,٧٤٨,٣١٢ | ١٦٧,٧١٢,٢٦٠ | ٦٥٠,٧٢٤,٤٤١ | ١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ١٠٩,٥٦٠,٥٩٩ | ٩٨,٢٦٧,٣٣٢ | ٧١٠,٣٠٢ | ١٠,٢٣٢,٤٧٦ | ٣٥٠,٤٨٩ | - | - | إضافات |
| (٥,٢٠٦,١١٣) | - | (٣,٥٢٣,٥٥٤) | (١,٦٨٢,٥٥٩) | - | - | - | استبعادات |
| - | (٤,٥١٥,٥٩١) | - | ٩٦٧,٦٩٨ | ٤٠٠,٠٠٠ | ٣,١٤٧,٨٩٣ | - | تحويلات |
| ٢,٧٩١,٢٦٣,٣٩٧ | ٤٧٢,٦٦٣,٩٠١ | ٢١,٦٨٨,٤٨٦ | ٣١٩,٢٦٥,٩٢٧ | ١٦٨,٤٦٢,٧٤٩ | ٦٥٣,٨٧٢,٣٣٤ | ١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

| المجموع | أعمال رأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة | مركبات بالتكلفة | أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية بالتكلفة | ميكانيكية وكهربائية وصحية بالتكلفة | مبان بالتكلفة | أرض بالقيمة المعاد تقييمها | الاستهلاك المتراكم |
|---------------|---|--------------------|--|---|------------------|-------------------------------|--------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٧٦٩,١٣٦,١٦٩ | - | ١٧,١٠٦,٥٩٦ | ٢٤٩,٢٧٦,٧٦٠ | ١٢٢,٦١٠,١٠٠ | ٣٨٠,١٤٢,٧١٣ | - | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٣٩,١١٩,٠٠٤ | - | ١,٩٢٢,٧٨٥ | ١٦,٤٤٤,٠٦٨ | ٦,٩٩١,٩٥٨ | ١٣,٧٦٠,١٩٣ | - | المحتمل للسنة |
| (١٤٥,٦٩٩) | - | - | (١٤٥,٦٩٩) | - | - | - | استبعادات |
| ٨٠٨,١٠٩,٤٧٤ | - | ١٩,٠٢٩,٣٨١ | ٢٦٥,٥٧٥,١٢٩ | ١٢٩,٦٠٢,٠٥٨ | ٣٩٣,٩٠٢,٩٠٦ | - | في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٢٩,٦٥٦,٢٥٨ | - | ١,٨٢٨,٨٨٧ | ١١,٧٨٥,٥٦٣ | ٤,٧٠٨,٤٢٣ | ١١,٣٣٣,٣٨٥ | - | المحتمل للسنة |
| (٥,٠٦٥,٣٠١) | - | (٣,٤١١,٥٦٢) | (١,٦٥٣,٧٣٩) | - | - | - | استبعادات |
| ٨٣٢,٧٠٠,٤٣١ | - | ١٧,٤٤٦,٧٠٦ | ٢٧٥,٧٠٦,٩٥٣ | ١٣٤,٣١٠,٤٨١ | ٤٠٥,٢٣٦,٢٩١ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١,٩٥٨,٥٦٢,٩٦٦ | ٤٧٢,٦٦٣,٩٠١ | ٤,٢٤١,٧٨٠ | ٤٣,٥٥٨,٩٧٤ | ٣٤,١٥٢,٢٦٨ | ٢٤٨,٦٣٦,٠٤٣ | ١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠ | القيمة الدفترية |
| ١,٨٧٨,٧٩٩,٤٣٧ | ٣٧٨,٩١٢,١٦٠ | ٥,٤٧٢,٣٥٧ | ٤٤,١٧٣,١٨٣ | ٣٨,١١٠,٢٠٢ | ٢٥٦,٨٢١,٥٣٥ | ١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يوجد لدى المؤسسة موجودات حق استخدام على أرض مؤجرة بصافي قيمة دفترية تبلغ ٣٢٧,٣٦٢ درهم إماراتي (٢٠٢١: ٣٧٣,١٩٦ درهم إماراتي)، وبلغت تكلفة الإطفاء لموجودات حق الاستخدام هذه ما قيمته ٤٥,٨٣٤ درهم إماراتي (٢٠٢١: ٤٥,٨٣٣ درهم إماراتي). وصُنفت هذه الموجودات ضمن بند المباني.

قررت الإدارة في ٢٠٢١ استبعاد قطعة أرض بقيمة دفترية ١٢٠,٢ مليون درهم إماراتي وبدأت بنشاط تسويقها للبيع. وفقاً لذلك، تم إعادة تصنيف الأرض من ممتلكات ومعدات إلى أصل محتفظ به للاستبعاد حيث إن الاستبعاد المقترح يلبي متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة. استناداً إلى أفضل تقدير لمجلس الإدارة في ذلك التاريخ لعائدات البيع المتوقعة، قامت الإدارة بعكس ربح إعادة التقييم المعترف به سابقاً المتعلق بالأرض البالغ ١٠,٣ مليون درهم إماراتي من خلال الدخل الشامل الآخر. وفي سبتمبر ٢٠٢١، اختتمت المؤسسة بنجاح مفاوضات استبعاد الأرض مقابل مبلغ نقدي قدره ١٢٧,٥ مليون درهم إماراتي، وأدرجت ربحاً من الاستبعاد بمبلغ ١٧,٣ مليون درهم إماراتي في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

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

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٣٦,٧٢٤,٨٥٧ | ٢٨,٠٢٨,٨١٣ | مصاريف تشغيلية مباشرة (إيضاح ٢٣) |
| ٢,٣٩٤,١٤٧ | ١,٦٢٧,٤٤٥ | مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨) |
| <u>٣٩,١١٩,٠٠٤</u> | <u>٢٩,٦٥٦,٢٥٨</u> | |

في سنة ٢٠٢٢، أجرت المؤسسة مراجعة للقيمة القابلة للاسترداد لممتلكاتها الفندقية والممتلكات الفندقية تحت الإنشاء (يشار إليها مجتمعة باسم "الممتلكات الفندقية"). تستند القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات الفندقية إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وتم تحديدها بالرجوع إلى طريقة رسملة الدخل باستخدام عائد تخارج بنسبة ٨,٠٠٪ إلى ٨,٧٥٪ (٢٠٢١: ٨,٠٠٪ إلى ٨,٧٥٪) ومعدل خصم بنسبة ٨,٥٠٪ (٢٠٢١: ١٠,٠٠٪ إلى ١٠,٧٥٪). لم يتم الاعتراف بأي انخفاض في قيمة الممتلكات الفندقية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

عند تقدير المبالغ القابلة للاسترداد للممتلكات الفندقية، تم الأخذ بعين الاعتبار أعلى وأفضل استخدام لهذه العقارات. لا تستند المعطيات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي تم اعتبار أساليب التقييم على أنها قياس القيمة العادلة من المستوى الثالث.

١-٥ تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات

تتضمن الممتلكات والمعدات أرضاً مدرجة بقيمة إعادة التقييم بمبلغ ١,١٦ مليار درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,١٦ مليار درهم إماراتي).

يتم التوصل إلى القيم المعاد تقييمها لأرض المؤسسة على أساس التقييم الذي يجريه خبير تقييم خارجي مستقل ومسجل ("خبير التقييم") وفقاً لمعايير التقييم والتممين والتقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساكين القانونيين باستخدام نهج تقييم السوق (مقارنة المبيعات).

عند تقدير القيم المعاد تقييمها للأرض، يؤخذ في الاعتبار الاستخدام الأمثل والأفضل 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 ٢٠٢١.

لا تستند المعطيات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي، تم اعتبار أساليب التقييم على أنها قياس القيمة العادلة من المستوى الثالث.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

١-٥ تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات (تابع)

فيما يلي المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للأرض:

متوسط صافي سعر المبيعات / قدم مربع للأرض* ٩ درهم إماراتي - ٩٠٠ درهم إماراتي

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

أجرت الشركة تحليل الحساسية الذي يوضح تأثير التغيير في سعر البيع للقدم المربع لأراضيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وعليه، فإن الزيادة في سعر المبيعات المتوقع للقدم المربع بنسبة ٥٪ كانت ستؤدي إلى زيادة قدرها ٥٧,٨ مليون درهم إماراتي في التقييم، في حين أن الانخفاض بنسبة ٥٪ كان سيؤدي إلى انخفاض قدره ٥٧,٨ مليون درهم إماراتي في تقييم قيمة قطع أراضي المؤسسة المعاد تقييمها.

٢-٥ أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ مجموع الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ٤٧٢,٧ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ٣٧٨,٩ مليون درهم إماراتي)، ومن هذا المبلغ يتعلق مبلغ ٤٧١,٣ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ٣٧٤,٠ مليون درهم إماراتي) بمشروع فندق، والعمل في المشروع قيد التنفيذ حالياً.

خلال السنة، تمت رسملة تكاليف الاقتراض البالغة ١٤,٤ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ٨,٦ مليون درهم إماراتي) بمعدل متوسط ٣,٥٪ (٢٠٢١: ٣,٠٪ - ٣,٥٪) على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر.

القروض لأجل مضمونة برهن عقاري على أرض ومبانٍ بقيمة دفترية ١,١٧ مليار درهم إماراتي (٢٠٢١: ١,١٨ مليار درهم إماراتي) (إيضاح ١٣).

٦ استثمارات في مشاريع مشتركة

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------------|--------------------|------------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ١٨,٣٠٨,٣٤٨ | ٢١,٨٣٥,٩٦٧ | الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م (أ) |
| ٢٣٣,٠٠٨,٠٩٧ | ٢٤٢,٧٢٥,٨٧١ | فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م (ب) |
| <u>٢٥١,٣١٦,٤٤٥</u> | <u>٢٦٤,٥٦١,٨٣٨</u> | |

تملك المؤسسة نسبة ٥٠٪ و ٦٠,١٢٪ من حقوق التصويت في ترتيباتها المشتركة على التوالي. تمارس المؤسسة سيطرة مشتركة على هذه الترتيبات حيث تنص الاتفاقيات التعاقدية على الحصول على الموافقة الجماعية من أطراف الاتفاقيات فيما يتعلق بكافة نشاطات الترتيبات. تمنح الترتيبات المشتركة المؤسسة وأطراف الاتفاقيات حقوقاً في صافي الموجودات.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٦ استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

(أ) الشركة الوطنية للمواصلات

يشمل الاستثمار في المشاريع المشتركة استثماراً في الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م بنسبة ٥٠٪. الحركة في الاستثمار في المشروع المشترك على النحو التالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ١٨,٣٠٨,٣٤٨ | ١٧,٤٨٣,٤٧٩ | في ١ يناير |
| ٣,٥٢٧,٦١٩ | ١,٨٢٤,٨٦٩ | حصة من نتائج السنة |
| - | (١,٠٠٠,٠٠٠) | توزيعات أرباح مقبوضة |
| <u>٢١,٨٣٥,٩٦٧</u> | <u>١٨,٣٠٨,٣٤٨</u> | في ٣١ ديسمبر |

يمثل ملخص المعلومات المالية أدناه المبالغ المبينة في البيانات المالية الموحدة للمشروع المشترك المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | |
|------------------|------------------|----------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٣٦,٤٤٣,٤٩٩ | ٢٨,١٢٢,٥٨١ | إيرادات |
| (٢٩,٢٤٢,٧٤٩) | (٢٢,١٠١,١٨٩) | تكلفة المبيعات |
| (٢,٣٥٤,٠٥٩) | (٢,٣٣١,٧١٦) | مصاريف إدارية |
| ٢,٤٦٤,٧٤٤ | ٨٢,٣٦٢ | إيرادات أخرى |
| (٢٥٦,١٩٧) | (١٢٢,٣٠٠) | تكاليف التمويل |
| <u>٧,٠٥٥,٢٣٨</u> | <u>٣,٦٤٩,٧٣٨</u> | ربح السنة |
| <u>٣,٥٢٧,٦١٩</u> | <u>١,٨٢٤,٨٦٩</u> | حصة المؤسسة من نتائج السنة |

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|---|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٤٧,٩٦٠,٦٩٢ | ٢٧,٨٥٧,٢٢٧ | ممتلكات ومعدات |
| ٢٣,٠٢٧,٤٧١ | ١٠,٣٥٢,٣١٧ | ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً |
| ١,١١٣,١٨٦ | ٥,٩٨٦,٣٥٠ | أرصدة نقدية وبنكية |
| (١٧,٧٣٥,٦٢٢) | (٥,٨٢٣,٦٣٤) | ذمم دائنة ومستحقات |
| (١,٧٥٣,١٥٥) | (١,٥٥٠,٨٠١) | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| (٨,٧٨٥,٣٩٨) | - | قروض لأجل |
| (١٥٥,٢٤٠) | (٢٠٤,٧٦٣) | ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع |
| <u>٤٣,٦٧١,٩٣٤</u> | <u>٣٦,٦١٦,٦٩٦</u> | صافي الموجودات |
| <u>٢١,٨٣٥,٩٦٧</u> | <u>١٨,٣٠٨,٣٤٨</u> | حصة المؤسسة من صافي الموجودات بنسبة ٥٠٪ |

(ب) فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٦ استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

(ب) فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م (تابع)

في سنة ٢٠١٧، تم نقل السيطرة على الأرض والأعمال القائمة عليها التي ساهمت بها المؤسسة بقيمة عادلة تبلغ ٢١٨,٦ مليون درهم إماراتي والمحددة من قبل خبير تقييم خارجي إلى المشروع المشترك. بالإضافة إلى المساهمة العينية للأرض والأعمال، قدمت المؤسسة مساهمات نقدية إضافية لشركة فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م ("فيلوسيتي")، مما أدى إلى زيادة النسبة المئوية الفعالة للمساهمة في المؤسسة. وفقاً لشروط اتفاقية المساهمين الخاصة بفيلوسيتي، سيتم إعادة حساب النسبة المئوية النهائية للملكية لكل مساهم وتعديلها في تاريخ اكتمال المشروع. تجري المؤسسة مناقشة لإتمام النسبة المئوية لملكية كل طرف في فيلوسيتي، جنباً إلى جنب مع المساهم الآخر في فيلوسيتي، وفقاً لاتفاقية المساهمين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت النسبة الفعلية لملكية المؤسسة في فيلوسيتي ٦٣,٨٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٣,٨٦٪). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ساهمت المؤسسة بأرض وأعمال قائمة بقيمة عادلة تبلغ ٢١٨,٦ مليون درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢١٨,٦ مليون درهم إماراتي) ومساهمة نقدية بقيمة ٣٣,٥ مليون درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٧,٧ مليون درهم إماراتي) إلى فيلوسيتي، تم الانتهاء من التطوير بشكل كبير ومن المتوقع أن تبدأ المنشأة عملياتها بمجرد الانتهاء من التطوير بشكل كامل. بلغت المساهمات خلال العام ١٥,٧ مليون درهم إماراتي. بلغت حصة المؤسسة في مصاريف المشروع المشترك للعام الحالي ٦ ملايين درهم إماراتي (٢٠٢١: لا شيء).

٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ١٥,٦٣١,٢١٨ | ٣٠,٥٥٩,٩٠١ | استثمارات في أسهم مدرجة |
| <u>١٥,٦٣١,٢١٨</u> | <u>٣٠,٥٥٩,٩٠١</u> | |

فيما يلي الحركات في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| - | ١٥,٦٣١,٢١٨ | في ١ يناير |
| ١٤,٠٨٣,٦٧٤ | ٥٠,٣٥٢,٠٠٦ | شراء أسهم مدرجة |
| ١,٥٤٧,٥٤٤ | (٤,٩٧٦,٨١٢) | (نقص) / زيادة في القيمة العادلة |
| - | (٣٠,٤٤٦,٥١١) | استبعاد أسهم مدرجة |
| <u>١٥,٦٣١,٢١٨</u> | <u>٣٠,٥٥٩,٩٠١</u> | في ٣١ ديسمبر |

في سنة ٢٠٢٢، قامت المؤسسة بشراء أسهم بقيمة ٥٠,٤ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ١٤,١ مليون درهم إماراتي) في أوراق مالية مدرجة بموجب معاملات سوق نشطة. باعت المؤسسة جزءاً من استثماراتها في الأوراق المالية المدرجة، وتم احتساب صافي الربح الناتج عن هذه المعاملات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. وبناءً على نموذج أعمال المؤسسة، صنفت الإدارة هذه الأوراق المالية كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند المعطيات المستخدمة إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي تم اعتبار أساليب التقييم على أنها قياس القيمة العادلة من المستوى الأول.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٨ مخزون

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------------------|-------------------|-----------------------|
| درهم إماراتي (معاد بيانها) | درهم إماراتي | |
| ١٧,٤٥٢,٥٩٤ | ٢٢,٢٩٨,٤٣٨ | أغذية ومشروبات |
| ٤,٣٩٠,٨٧٦ | ٣,١٠٢,٨٩٣ | لوازم هندسية وتشغيلية |
| <u>٢١,٨٤٣,٤٧٠</u> | <u>٢٥,٤٠١,٣٣١</u> | |

بلغت قيمة المخزون المعترف به ضمن المصاريف خلال سنة ٢٠٢٢ ما مقداره ٢٥٧,٣ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١):
٢٨٢,٥ مليون درهم إماراتي، وتم تسجيل المبلغ ضمن المصاريف التشغيلية المباشرة.

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------------|--------------------|---|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ١٦٥,٨٦٤,٠٦٩ | ١١٩,٠٦٨,٥٤٢ | ذمم مدينة تجارية |
| (٨,١٦٦,١٩٩) | (٧,٢٦٤,٧٥٥) | ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة |
| <u>١٥٧,٦٩٧,٨٧٠</u> | <u>١١١,٨٠٣,٧٨٧</u> | |
| ٢٥,٠٠٣,٦٥٨ | ٢٨,٣٤٤,١٣٩ | مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة |
| ٤,٧٨٢,٥١٣ | ٢,١١٣,١٩٥ | فوائد مدينة |
| ٣,١١٧,٨٦٨ | ٢,٠٦٩,٤٧٨ | ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض |
| ٧,٦٣٤ | ٣,٠٣٦,٢١١ | مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٧) |
| <u>١٣,٧٦٧,٤٥٣</u> | <u>١٤,٣٠٧,٦٢٧</u> | ذمم مدينة أخرى |
| <u>٢٠٤,٣٧٦,٩٩٦</u> | <u>١٦١,٦٧٤,٤٣٧</u> | |

المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة تشمل الدفعة المقدمة للمقاول خلال السنة بمبلغ ٢٧٤,٥ ألف درهم إماراتي (٢٠٢١):
٥,٢ مليون درهم إماراتي) المتعلقة ببناء مشروع فندق إنتركونتيننتال - جراند مارينا (إيضاح ٥) وبمبلغ لا شيء (٢٠٢١):
٧٨,٥ ألف درهم إماراتي) فيما يتعلق بأنشطة تجديد فندق شاطئ الظفرة.

إن متوسط الفترة الائتمانية على مبيعات البضائع أو الخدمات المقدمة هي ٣٠ يوماً. ولا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تقوم المؤسسة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر السابقة من قبل المدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يشغله المدينون، وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

تقوم المؤسسة بحذف الذمم المدينة التجارية والأخرى عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال عندما يكون المدين قد وُضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. لم تحذف المؤسسة خلال السنة أي ذمم مدينة تجارية أو أخرى.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

تبننت المؤسسة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل قبول طلب الخدمات أو بيع البضائع من أي طرف مقابل.

يوضح الجدول التالي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تم الاعتراف بها للذمم المدينة التجارية والأخرى وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ١٢,٩٦١,٠١٧ | ٨,١٦٦,١٩٩ | في ١ يناير |
| (٤,٧٩٤,٨١٨) | (٩٠١,٤٤٤) | إعادة قياس مخصص الخسارة - بالصافي |
| <u>٨,١٦٦,١٩٩</u> | <u>٧,٢٦٤,٧٥٥</u> | في ٣١ ديسمبر |

١٠ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------------|--------------------|---|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ١٠٠,١٦٥,٧١٠ | ١١٥,٢٢٢,٩٥٠ | نقد لدى البنك وفي الصندوق |
| ٤٠٨,٨٨٦,٩١٦ | ٢٧٤,٤٧٢,٥٤٥ | ودائع قصيرة الأجل |
| ٥٠٩,٠٥٢,٦٢٦ | ٣٨٩,٦٩٥,٤٩٥ | |
| (٤٠٨,٨٨٦,٩١٦) | (٢٠٢,٥٧٨,٠٦٨) | ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر |
| <u>١٠٠,١٦٥,٧١٠</u> | <u>١٨٧,١١٧,٤٢٧</u> | نقد وما في حكمه |

تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع المحتفظ بها لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة والمقومة بالدرهم الإماراتي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تحمل هذه الودائع معدل فائدة يتراوح من ٣,٣٠٪ إلى ٥,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٠٠٪ إلى ٣,٥٠٪) سنوياً.

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة تتراوح بين ثلاثة أشهر وسنة واحدة (٢٠٢١: بين ستة أشهر وسنة واحدة) بناءً على الاحتياجات النقدية الفورية للمؤسسة، كما تجني هذه الودائع فوائد وفقاً لمعدلات الفائدة على الودائع قصيرة الأجل. إن القيم العادلة للودائع قصيرة الأجل تعادل قيمتها الدفترية في نهاية السنة.

١١ رأس المال

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------------|--------------------|---|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| | | رأس المال المصرح به |
| | | ٨١٧,٢٩٦,٤٨٠ سهماً عادياً قيمة كل منها ١ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم إماراتي) |
| <u>٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠</u> | <u>٨١٧,٢٩٦,٤٨٠</u> | |

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١١ رأس المال (تابع)

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|--------------------|--------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| ٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠ | ٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠ |
| - | ٣١,٤٣٤,٤٨٠ |
| <u>٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠</u> | <u>٨١٧,٢٩٦,٤٨٠</u> |

رأس المال المصدر والمكتتب والمدفوع
الرصيد الافتتاحي
٣١,٤٣٤,٤٨٠ سهم منحة بقيمة ١ درهم إماراتي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر
٢٠٢١: لا شيء)
الرصيد الختامي

في سنة ٢٠٢٢، أصدرت المؤسسة ٣١,٤٣٤,٤٨٠ (٢٠٢١: لا شيء) سهم منحة لمساهميها الحاليين على أساس نسبة ٤٪ من الأسهم العادية المحتفظ بها (٢٠٢١: لا شيء). وأسهم المنحة هي عبارة عن أسهم عادية تحمل نفس الحقوق التي تتمتع بها الأسهم العادية الأخرى. وقد تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لإصدار رأس المال لسنة ٢٠٢٢ خلال شهر مايو ٢٠٢٢.

١٢ احتياطات

(أ) احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للمؤسسة، يجب على المؤسسة أن تحوّل سنوياً إلى حساب الاحتياطي القانوني مبلغاً من المال يعادل نسبة ١٠٪ من أرباحها السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠٪ من رأس مال المؤسسة. وهذا الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع.

(ب) احتياطي عام

تم رصد الاحتياطي العام لزيادة قاعدة رأس مال المؤسسة. وتجرى التحويلات إلى هذا الاحتياطي بناء على توصية من مجلس إدارة المؤسسة.

(ج) احتياطي إعادة تقييم ممتلكات

يمثل احتياطي إعادة تقييم الممتلكات صافي الأرباح أو الخسائر غير المحققة المعترف بها عند إعادة تقييم الأرض.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٣ قروض لأجل

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|---------------|---------------|--|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٢٠٩,٤٥٠,٢٢٠ | ٢٧٣,١٦٠,٤٠٢ | قرض لأجل ١ |
| ١١٧,٦٨٢,١٦٨ | ٩٥,٦٣٩,٤١٥ | قرض لأجل ٢ |
| ٧,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | قرض لأجل ٣ |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢,٠٠٠,٠٠٠ | قرض لأجل ٤ |
| - | ٢,١٤٤,٦١٤ | قرض لأجل ٥ |
| ٣٤٩,١٣٢,٣٨٨ | ٣٨٧,٩٤٤,٤٣١ | |
| (٣١٩,٠١٧,٢٦٨) | (٣٥٧,٨٢٩,٣١١) | ناقصاً: مبالغ مستحقة السداد بعد ١٢ شهرًا من نهاية السنة المشمولة بالتقرير (مصنفة ضمن المطلوبات غير المتداولة) |
| ٣٠,١١٥,١٢٠ | ٣٠,١١٥,١٢٠ | مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهرًا من نهاية السنة المشمولة بالتقرير (مصنفة ضمن المطلوبات المتداولة) |

القروض لأجل تشمل ما يلي:

قرض لأجل ١

في سنة ٢٠١٣، حصلت المؤسسة على قرض من بنك محلي بمبلغ ٢٢٠,٠ مليون درهم إماراتي. في سنة ٢٠٢١، وافقت المؤسسة والبنك المحلي على زيادة مبلغ التسهيل المتاح إلى ٣٢٠,٠ مليون درهم إماراتي. وسوف يُستخدم هذا القرض لبناء فندق جديد هو فندق انتركونتيننتال - جراند مارينا. بلغ إجمالي المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧٣,٢ مليون درهم إماراتي. ويحمل القرض فائدة بمعدل ٣,٥٪ على سعر إيبور على مدى ثلاثة أشهر بحد أدنى لسعر الفائدة ٥,٠٪ سنوياً. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. ويتم سداد القرض على مدى ٩ سنوات على ٣٦ قسطاً ربع سنوياً بدءاً من ديسمبر ٢٠٢٣. ويمكن للمؤسسة سحب مبلغ إضافي بقيمة ٤٦,٨ مليون درهم إماراتي من رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

فيما يلي ضمانات القرض:

- (١) رهن عقاري على قطع أراضي ومباني فندق انتركونتيننتال أبوظبي.
- (٢) التنازل عن إيرادات فندق انتركونتيننتال أبوظبي.
- (٣) التنازل عن إيرادات منتجج دانات - جبل الظنة حتى مبلغ ٢٠ مليون درهم إماراتي.
- (٤) التنازل عن مجمل إيرادات الفندق الجديد.
- (٥) التنازل عن بوليصة التأمين على الفندق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٣ قروض لأجل (تابع)

قرض لأجل ٢

حصلت المؤسسة خلال سنة ٢٠١٥ على قرض من أحد البنوك المحلية بقيمة ٦٠٠,٠ مليون درهم إماراتي وينقسم إلى تسهيلين: (١) التسهيل (أ) بقيمة ١٣١,٦ مليون درهم إماراتي ويُستخدم في سداد اثنين من القروض القائمة المستحقة من نفس البنك المحلي، و(٢) التسهيل (ب) بقيمة ٤٦٨,٤ مليون درهم إماراتي وسوف يُستخدم في سداد قرض قائم آخر مستحق من نفس البنك المحلي ولتوفير التمويل للفرص الاستثمارية المستقبلية. استُخدم التسهيل (أ) بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بينما بلغت قيمة المبلغ المسحوب من التسهيل (ب) ما مقداره ٦٨,٤ مليون درهم إماراتي. وبذلك بلغ مجموع المسحوب من كلا التسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ٢٠٠,٠ مليون درهم إماراتي. ويبلغ مجموع رصيد القرض القائم للتسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٩٨,٣ مليون درهم إماراتي. يحمل التسهيل (أ) فائدة بمعدل ٣٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر، بحد أدنى للفائدة ٤,٢٥٪ سنوياً، بينما يحمل التسهيل (ب) فائدة بمعدل ٣,٢٥٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر، بحد أدنى للفائدة ٤,٥٪ سنوياً. ويستحق سداد التسهيلين (أ) و(ب) على مدار ١٠ سنوات اعتباراً من تاريخ اتفاقية القرض بأقساط نصف سنوية مع دفعة أخيرة تسدّد في تاريخ التسوية النهائية. وتدفع الفائدة على أساس ربع سنوي.

فيما يلي ضمانات القرض:

- (١) رهن عقاري على قطع أراضي ومباني فندق انتركونتيننتال أبوظبي.
- (٢) التنازل عن عقود تأمين فندق انتركونتيننتال أبوظبي.
- (٣) التنازل عن الذمم المدينة لدى كل من فندق انتركونتيننتال أبوظبي ومنتجع دانات العين ومنتجع دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة.
- (٤) رهن على الحسابات البنكية للمؤسسة وفروعها وفندق انتركونتيننتال أبوظبي ومنتجع دانات العين ومنتجع دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة.

في يوليو ٢٠١٧، ألغت المؤسسة طوعاً جزءاً من التسهيل المتوفر بقيمة ٤٠٠,٠ مليون درهم إماراتي من التسهيل (ب).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى دفعت المؤسسة رسوم ترتيب قرض غير مطفأة بقيمة ٢,٧ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ٣,٦ مليون درهم إماراتي) فيما يتعلق بالتسهيل الجديد وتم تسويتها مقابل رصيد القرض القائم.

في ٢٠٢٠، حصلت المؤسسة على الموافقة على تأجيل سداد أربعة أقساط أساسية مستحقة من مايو ٢٠٢٠ إلى يناير ٢٠٢١ حتى الفترة من مايو ٢٠٢٦ إلى نوفمبر ٢٠٢٦. وظلت دفعات الأقساط الأساسية المستحقة بعد يناير ٢٠٢١ دون تغيير.

قرض لأجل ٣

خلال سنة ٢٠١٩، حصلت المؤسسة على قرض من بنك محلي بمبلغ ١٠,٠ مليون درهم إماراتي. كان القرض لأنشطة تجديد فندق شاطئ الظفرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم سحب التسهيل بالكامل وبلغ الرصيد القائم كما في تاريخ نهاية السنة المالية ٥,٠ مليون درهم إماراتي. يحمل القرض فائدة بمعدل ٣٪ على مدى ٣ أشهر، مع مراعاة حد أدنى للفائدة بمعدل ٤,٢٥٪ سنوياً. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم سداد القرض على مدى ٥ سنوات بأقساط نصف سنوية اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٠.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٣ قروض لأجل (تابع)

قرض لأجل ٣ (تابع)

إن القرض مضمون بنفس ضمانات القرض لأجل ١ وما يتعلق به من تنازلات أخرى.

قرض لأجل ٤

خلال سنة ٢٠٢٠، حصلت المؤسسة على قرض من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٥,٠ مليون درهم إماراتي. سيتم استخدام القرض لأنشطة ترميم فندق شاطئ الظفرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم سحب التسهيل بالكامل وبلغ الرصيد القائم كما في تاريخ التقرير ١٢,٠ مليون درهم إماراتي. ويُستحق سداد القرض بعد ١٨ شهراً من تاريخ الاستخدام المبدئي. ويحمل القرض فائدة بمعدل ٣,٠٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر بحد أدنى ٤,٢٥٪ سنوياً. وتُدفع الفائدة على أساس ربع سنوي، ويُسدّد القرض على مدى خمس سنوات من خلال أقساط نصف سنوية اعتباراً من أبريل ٢٠٢٢.

إن تسهيل القرض مضمون بنفس ضمانات القرض لأجل ١ وما يتعلق به من تنازلات أخرى.

قرض لأجل ٥

حصلت المؤسسة خلال سنة ٢٠٢٢ على قرض من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٦,٠ مليون درهم إماراتي. وسوف يُستخدم هذا القرض في أنشطة تجديد المرسى في فندق انتركونتيننتال أبوظبي. بلغ الرصيد القائم كما في تاريخ نهاية السنة المالية ٢,١ مليون درهم إماراتي. ويُستحق سداد القرض بعد ١٨ شهراً من تاريخ الاستخدام المبدئي. ويحمل القرض فائدة بمعدل ٣٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر بحد أدنى ٤,٢٥٪ سنوياً. وتُدفع الفائدة على أساس ربع سنوي. ويُسدّد القرض على مدى سنتين بأقساط نصف سنوية. ويمكن للمؤسسة سحب مبلغ إضافي بقيمة ٣,٩ مليون درهم إماراتي من رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إن القرض مضمون بنفس ضمانات القرض لأجل ١ وما يتعلق به من تنازلات أخرى.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت المؤسسة في حالة عدم امتثال لأحد تعهدات القرض لأجل ٢ (٢٠٢١): القرض لأجل ٢)، والذي يشكل حالة تعثر على النحو المحدد في اتفاقيات التسهيلات لأجل، وبالتالي يجوز للمقرضين، بموجب إشعار موجه إلى المؤسسة، أن يعلنوا أن كل أو جزء من المبالغ المستخدمة والفوائد المستحقة تكون مستحقة وواجبة الدفع في الحال أو عند الطلب، وتنفيذ كل أو جزء من الضمان المقدم للقروض. وكما في تاريخ التقرير، حصلت المؤسسة على موافقة من المقرض للتنازل عن التعثر في تلبية التعهد المطبق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١): حصلت المؤسسة على موافقة المقرض للتنازل عن التعثر في تلبية التعهد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، وبناءً عليه، لا يوجد أي تأثير على تصنيف القروض لأجل غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٣ قروض لأجل (تابع)

فيما يلي تسوية حركة القرض لأجل مع التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------|--------------|-----------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٣١٣,٢٨٦,٦٠٩ | ٣٤٩,١٣٢,٣٨٨ | في ١ يناير |
| | | تدفقات نقدية |
| ٨٨,٣١٠,٥٠٧ | ٦٥,٨٥٤,٧٩٦ | سحوبات من القروض |
| (٥٣,٣٥٥,٠٩٤) | (٢٧,٩٣٣,١١٩) | قروض مسددة |
| | | بنود غير نقدية أخرى |
| ٨٩٠,٣٦٦ | ٨٩٠,٣٦٦ | إطفاء تكاليف المعاملة |
| ٣٤٩,١٣٢,٣٨٨ | ٣٨٧,٩٤٤,٤٣١ | في ٣١ ديسمبر |

١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------|--------------|------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٤٦,٤٢١,٤٠٢ | ٤٩,٨٧٨,٨٦١ | في ١ يناير |
| ٩,٩٤٥,٠٤٧ | ٨,٧٦٤,٩٥٠ | المحتمل للسنة |
| (٦,٤٨٧,٥٨٨) | (١٩,٦٨٩,٦٣٧) | دفعات خلال السنة |
| ٤٩,٨٧٨,٨٦١ | ٣٨,٩٥٤,١٧٤ | في ٣١ ديسمبر |

١٥ مطلوبات الإيجار

تقوم المؤسسة بتأجير أرض لغرض التخزين والعديد من المباني لسكن الموظفين. ويتراوح متوسط مدة الإيجار المتبقية من ١-٨ سنوات (٢٠٢١: ١-٩ سنوات).

الحركة في مطلوبات الإيجار كالتالي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------|--------------|----------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٤٣٤,٩٣٩ | ٣٩٧,٨٥٠ | ١ يناير |
| - | - | إضافات |
| ٢٤,٧٧٩ | ٢٢,٣٧١ | مصاريف الفوائد |
| (٦١,٨٦٨) | (٦١,٨٦٨) | دفعات |
| ٣٩٧,٨٥٠ | ٣٥٨,٣٥٣ | في ٣١ ديسمبر |

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٥ مطلوبات الإيجار (تابع)

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول لمطلوبات الإيجار كما في تاريخ التقرير:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٦١,٨٦٨ | ٦١,٨٦٨ | مطلوبات إيجار متداولة |
| ٣٣٥,٩٨٢ | ٢٩٦,٤٨٥ | مطلوبات إيجار غير متداولة |
| <u>٣٩٧,٨٥٠</u> | <u>٣٥٨,٣٥٣</u> | |

يحتوي أحد عقود إيجار المباني التي تكون المؤسسة بموجبها المستأجر، على شروط سداد متغيرة مرتبطة بالمبيعات المتولدة من المتاجر المؤجرة. خلال السنة، دفعت المؤسسة ٥٤٢,٣٦٧ درهم إماراتي (٢٠٢١: ٧٥٠,٢٥٢ درهم إماراتي) كدفوعات إيجار للمباني المذكورة. وبشكل عام، فإن الدفعات المتغيرة ليست جوهرية بالنسبة لدفعات الإيجار الكاملة للمؤسسة وتتوقع المؤسسة أن يظل هذا ثابتاً في السنوات المقبلة. تعتمد الدفعات المتغيرة على المبيعات، وبالتالي على التنمية الاقتصادية الشاملة على مدى السنوات القليلة المقبلة. ومع الأخذ في الاعتبار تطور المبيعات المتوقع خلال السنوات الخمس القادمة، من المتوقع أن تستمر مصاريف الإيجار المتغيرة في أن تمثل جزءاً مشابهاً من مبيعات المتاجر في السنوات المقبلة.

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------------------|--------------------|--|
| درهم إماراتي (معاد بيانها) | درهم إماراتي | |
| ١٢٩,١٥٥,٧٧٩ | ١١٩,٥٥٨,١٩٠ | ذمم دائنة تجارية |
| ٣٨,٧٣٥,٧٢٧ | ١٢,٠٥١,٥٤٦ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٣٩,٢٤٦,٩٢٠ | ٣٨,٣٧٠,٢٠٠ | مطلوبات مستحقة |
| ٢٨,١٤٥,٩٠٦ | ٣٥,١٤١,٨١٨ | محتجزات دائنة |
| ٣,٧٨٧,١٦٠ | ٣,٠٢٣,٦٢٨ | ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع |
| ١,٤١٥,٢٥١ | ٢,٢٩٩,٤٢٤ | إيرادات مؤجلة |
| ٣٤٠,٥٩٠ | ١٥٧,٢٦٢ | فوائد دائنة |
| ٥٥٢,٣٦٥ | ١,١٨٥,٣٧٨ | مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٧) |
| <u>٢٤١,٣٧٩,٦٩٨</u> | <u>٢١١,٧٨٧,٤٤٦</u> | |

الذمم الدائنة التجارية غير محملة بالفائدة وتسدد عادة خلال فترة ٦٠ يوماً، أما الذمم الدائنة الأخرى فهي غير محملة بالفائدة ويستحق سدادها خلال ستة أشهر في المتوسط.

تمثل المحتجزات الدائنة المبالغ المحتجزة من قبل المؤسسة من مقاولي الطرف الثالث لمشروع فندق إنتركونتيننتال - جراندي مارينا وفندق شاطئ الظفرة.

١٧ أطراف ذات علاقة

في سياق العمل الاعتيادي، تقوم المؤسسة بإبرام معاملات وفقاً لبنود وشروط متفق عليها والتي يتم تنفيذها وفقاً لشروط تجارية متفق عليها مع مؤسسات أعمال أخرى أو أفراد آخرين ينطبق عليهم تعريف الأطراف ذات العلاقة المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا ومنشآت الأعمال التي يكون لهذه الأطراف قدرة السيطرة عليها أو ممارسة نفوذ كبير عليها عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بها.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٧ أطراف ذات علاقة (تابع)

(أ) شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المبيعات والخدمات مع الأطراف ذات العلاقة بأسعار السوق العادية. كما أن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وبلا فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة عن الذمم المدينة أو الدائنة الخاصة بأي طرف ذي علاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تسجل المؤسسة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢١: لا شيء). يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

(ب) الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تنشأ الأرصدة لدى هذه الأطراف ذات العلاقة عموماً من المعاملات التجارية المبرمة في سياق العمل الاعتيادي على أساس تجاري بحت. وتشمل الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة الواردة في بيان المركز المالي الموحد في تاريخ التقرير ما يلي:

| العلاقة بالطرف ذو العلاقة | ٢٠٢٢ درهم إماراتي | ٢٠٢١ درهم إماراتي |
|--|----------------------|----------------------|
| مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ٩) | | |
| الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م | ٣,٠٣٦,٢١١ | ٧,٦٣٤ |
| مشروع مشترك | | |
| مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٦) | | |
| الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م | ١,١٨٥,٣٧٨ | ٥٥٢,٣٦٥ |
| مشروع مشترك | | |
| (ج) المعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة كالتالي: | | |

| | ٢٠٢٢ درهم إماراتي | ٢٠٢١ درهم إماراتي |
|--|----------------------|----------------------|
| مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢) | ١٠,٦٣٣,٣٨٠ | ١٠,٣٢٩,٩٨٣ |
| دفعات مسددة بالإنابة عن مساهم | ٦٢٢,٤١٩ | ١٠,٣٢٠,٥٢٣ |
| إيرادات الإيجار | ٢٤,٤٧٦ | ١٤,٣٩٦ |
| مصاريف أخرى محملة من الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م | ٢,٦٧٥,٦٩٠ | ٢,٠٦٩,٦٣٨ |
| دفعات مقبوضة من مساهم | ٣٥٨,٣٢١ | ١١,٢٣٥,٣٧٤ |
| إيرادات أتعاب الإدارة من الفنادق المدارة (إيضاح ١٩) | ٣,٥٣٨,٤٦٦ | ٥,٤٤٩,٣٩٦ |
| استثمار إضافي في شركة فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م | ١٥,٧٥٨,٣٤٩ | ٥,٧٣٠,٠٠٠ |

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٧ أطراف ذات علاقة (تابع)

(أ) شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------------------|------------------|----------------------------|
| درهم إماراتي (معاد بيانها) | درهم إماراتي | |
| ٩,٠٩٨,٠١٦ | ٦,٧٣٧,١٨٤ | تعويضات كبار موظفي الإدارة |
| ٤٩٥,٩٦١ | ٥٠٦,٤٤٩ | منافع قصيرة الأجل |
| <u>٩,٥٩٣,٩٧٧</u> | <u>٧,٢٤٣,٦٣٣</u> | منافع التقاعد |

لم يحصل أعضاء مجلس الإدارة على أي قروض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

١٨ مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------------------|-------------------|----------------------|
| درهم إماراتي (معاد بيانها) | درهم إماراتي | |
| ١٨,٩٤٦,٣٣٦ | ١٥,٤٧٧,٠٠٤ | رواتب وتكاليف موظفين |
| ٢,٣٩٤,١٤٧ | ١,٦٢٧,٤٤٥ | استهلاك (إيضاح ٥) |
| ١٢,٦٠٠,٤٩٥ | ٤,٧٠٣,١٤٧ | مصاريف تشغيلية أخرى |
| <u>٣٣,٩٤٠,٩٧٨</u> | <u>٢١,٨٠٧,٥٩٦</u> | |

قدمت المؤسسة مساهمة اجتماعية للمستفيدين التاليين:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|---------------|---------------|---|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| - | ٢٣,٢١٠ | مستشفى الشيخ خليفة التخصصي - رأس الخيمة |
| ١٥,٥٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | تبرعات للدعم الإنساني |
| ٣٤,٨٠٠ | - | المركز التخصصي للأطفال ذوي الهمم |
| ٣٧,٨٠٠ | - | تبرعات رمضان / عيد الأضحى |
| <u>٨٨,١٠٠</u> | <u>٤٨,٢١٠</u> | |

لا تتجاوز المساهمات الاجتماعية نسبة ٢٪ من متوسط الأرباح الصافية للمؤسسة بنهاية السنتين الماليتين السابقتين للسنة التي مُنحت فيها المساهمات.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٩ إيرادات الاستثمار وإيرادات أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|---|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٣,٥٣٨,٤٦٦ | ٥,٤٤٩,٣٩٦ | أتعاب الإدارة من الفنادق المدارة (إيضاح ١٧) |
| ٦٥١,٢٧٠ | ١٧,٤١٧,٠٥٦ | ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ٤٨٨,١٥٨ | - | إيرادات توزيعات الأرباح |
| ٣٥٨,٩٠٢ | - | ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٧) |
| (٤,٩٧٦,٨١٢) | ١,٥٤٧,٥٤٤ | خسارة / ربح من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة |
| ٦٩٩,٨٧٥ | ١,٤٩٥,٨٦٥ | بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٧) |
| ٧٥٩,٨٥٩ | ٢٥,٩٠٩,٨٦١ | إيرادات أخرى |

٢٠ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | |
|-------------|-------------|--|
| ٦٣,٩٧٥,٦٠٩ | ١٠١,٤٩٠,٩٢٠ | ربح السنة (بالدرهم الإماراتي) |
| ٨١٧,٢٩٦,٤٨٠ | ٨١٧,٢٩٦,٤٨٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة |
| ٠,٠٨ | ٠,١٢ | الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (درهم إماراتي) |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم تصدر المؤسسة أي أدوات لها تأثير مخفض على ربحية السهم عند التحويل أو الممارسة. وبالتالي، فإن الربحية المخفضة للسهم تساوي الربحية الأساسية للسهم.

٢١ توزيعات أرباح وأسهم منحة

خلال سنة ٢٠٢٢، تم اقتراح توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,١٣ درهم إماراتي لكل سهم بمبلغ ١٠٢,١٦ مليون درهم إماراتي واعتمدها ودفعها (٢٠٢١): تم دفع توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,١٣ درهم إماراتي لكل سهم بمبلغ ١٠٢,١٦ مليون درهم إماراتي).

اقترح مجلس الإدارة خلال سنة ٢٠٢٢ إصدار ٣١,٤ مليون سهم منحة (٢٠٢١: لا شيء)، وتمت الموافقة على إصدار هذه الأسهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عُقد في ٢٦ أبريل ٢٠٢٢.

٢٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بلغت قيمة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغاً وقدره ١٠,٦٣ مليون درهم إماراتي وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ (٢٠٢١): بلغت قيمة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغاً وقدره ١٠,٣٣ مليون درهم إماراتي وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢١).

٢٣ معلومات القطاعات

(أ) المنتجات والخدمات التي تحصل منها القطاعات التشغيلية على إيراداتها

تركز المعلومات المقدمة إلى الرئيس التنفيذي للمؤسسة (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) بهدف تخصيص الموارد لكل قطاع وتقييم أدائه على طبيعة المنتجات أو الخدمات المقدمة. يتم تحديد القطاعات الرئيسية المشمولة بالتقارير على أنها القطاعات التشغيلية نظراً لأن المخاطر ومعدلات العائد لدى المؤسسة تتأثران في الغالب بالاختلافات في المنتجات والخدمات المقدمة. تنظّم القطاعات التشغيلية وتدار بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيلية استراتيجية تقدم منتجات متنوعة وتخدم أسواقاً مختلفة.

(ب) القطاعات التشغيلية

تنظّم المؤسسة حالياً للأغراض الإدارية في أربع قطاعات تشغيلية رئيسية. وهذه القطاعات هي الأساس الذي استندت عليه المؤسسة في إعداد التقارير حول معلوماتها القطاعية الرئيسية، وهي كالتالي:

- الفنادق – توفير خدمات الغرف والأغذية والمشروبات للعملاء.
- خدمات التجزئة – توفير خدمات بيع المشروبات للعملاء.
- خدمات توريد الأغذية والمشروبات – توفير خدمات توريد الأغذية والمشروبات على أساس التعاقد.
- الشركة القابضة - وهي مسؤولة عن إدارة استثمارات المؤسسة وتطوير وإدارة الفنادق والتنسيق العام لأنشطة المؤسسة.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وإدارة الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناء على الربح أو الخسارة. لدى المؤسسة قطاع جغرافي واحد وهو دولة الإمارات العربية المتحدة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٣ معلومات القطاعات (تابع)

يتم عرض المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات أدناه:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الإيرادات* | الفنادق درهم إماراتي | خدمات التجزئة درهم إماراتي | خدمات توريد الأغذية والمشروبات درهم إماراتي | الشركة القابضة درهم إماراتي | المحذوفات درهم إماراتي | المجموع درهم إماراتي |
|--|-------------------------|-------------------------------|--|--------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| توقيت الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة على مدى فترة من الزمن | ٧٣,٠٨٠,٢٣٦ | ٦٠,٨٨٧,٩٨٤ | ٤٩٧,٢٢٠,٨١٧ | - | (٨,٣٤٥,٩٠٩) | ٦٢٢,٨٤٣,١٢٨ |
| | ٨٧,٧٥٤,٧٦٠ | - | - | - | - | ٨٧,٧٥٤,٧٦٠ |
| | ١٦٠,٨٣٤,٩٩٦ | ٦٠,٨٨٧,٩٨٤ | ٤٩٧,٢٢٠,٨١٧ | - | (٨,٣٤٥,٩٠٩) | ٧١٠,٥٩٧,٨٨٨ |
| مصاريف تشغيلية مباشرة استهلاك | (١٢٦,٧٣٥,٣٠٠) | (٤٧,٧٥٣,٤٥٣) | (٤٣٧,٦٤٢,٥٠٧) | - | ١٥,٧١٥,٦٥٥ | (٥٩٦,٤١٥,٦٠٥) |
| إجمالي الربح | (٢٤,٣٢٥,٣٨٨) | (٤٨٣,٩٣٦) | (٣,٢١٩,٤٨٩) | - | - | (٢٨,٠٢٨,٨١٣) |
| مصاريف عمومية وإدارية حصة في نتائج مشاريع مشتركة إيرادات الاستثمار وإيرادات أخرى** | ٩,٧٧٤,٣٠٨ | ١٢,٦٥٠,٥٩٥ | ٥٦,٣٥٨,٨٢١ | - | ٧,٣٦٩,٧٤٦ | ٨٦,١٥٣,٤٧٠ |
| إيرادات الفوائد تكاليف التمويل | - | - | - | (٢١,٨٠٧,٥٩٦) | - | (٢١,٨٠٧,٥٩٦) |
| | - | - | - | (٢,٥١٢,٩٥٦) | - | (٢,٥١٢,٩٥٦) |
| | - | - | ٦٥١,٢٧٠ | ٧,٤٧٨,٣٣٥ | (٧,٣٦٩,٧٤٦) | ٧٥٩,٨٥٩ |
| | - | - | - | ٨,٥٤٧,٢٥٢ | - | ٨,٥٤٧,٢٥٢ |
| | - | - | - | (٧,١٦٤,٤٢٠) | - | (٧,١٦٤,٤٢٠) |
| ربح / (خسارة) السنة | ٩,٧٧٤,٣٠٨ | ١٢,٦٥٠,٥٩٥ | ٥٧,٠١٠,٠٩١ | (١٥,٤٥٩,٣٨٥) | - | ٦٣,٩٧٥,٦٠٩ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ١,٤٨٨,٩٧٣,٤٣٣ | ٢٨,٠٤١,١٣٢ | ٢٠٤,٣٢٢,٣٩١ | ١,١٥٩,٦٨٣,٨٤٨ | (٥٠,٥٦٤,٨٣٦) | ٢,٨٣٠,٤٥٥,٩٦٨ |
| مجموع الموجودات | ٣٩,٦٥٩,٤٨٩ | ٣٠,٧٩٣,٤٤٤ | ١٣٦,٦٠٠,٣٤٧ | ٤٨٥,٥٦٢,٢٦١ | (٥٣,٥٧١,١٣٧) | ٦٣٩,٠٤٤,٤٠٤ |
| مجموع المطلوبات | | | | | | |

* الدخل المؤجل المتعلق بالعقود مع العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٢,٣ مليون درهم إماراتي (إيضاح ١٦).
** تشمل إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى إيرادات أتعاب الإدارة من الفنادق المملوكة بقيمة ٢,٧ مليون درهم إماراتي التي كانت قد حذفت عند توحيد البيانات المالية. كما بلغت إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى من الفنادق المدارة ما قيمته ٣,٥ مليون درهم إماراتي.

جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات المؤسسة تنشأ في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مقومة بالدرهم الإماراتي.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٣ معلومات القطاعات (تابع)

| المجموع درهم إماراتي | المحذوفات درهم إماراتي | الشركة القابضة درهم إماراتي | خدمات توريد الأغذية والمشروبات درهم إماراتي | خدمات التجزئة درهم إماراتي | الفنادق درهم إماراتي | |
|-------------------------|---------------------------|--------------------------------|--|-------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| | | | | | | الإيرادات* |
| | | | | | | توقيت الاعتراف بالإيرادات |
| | | | | | | في نقطة زمنية معينة |
| | | | | | | على مدى فترة من الزمن |
| ٦٦٧,٠٦٧,٥٧٧ | (٧,٢٢٠,٨٧٦) | - | ٥٣٣,٣٦٩,٤٥٤ | ٦٨,٥٩٤,١٦٢ | ٧٢,٣٢٤,٨٣٧ | |
| ٩٢,٢٩٤,٦٢٥ | - | - | - | - | ٩٢,٢٩٤,٦٢٥ | |
| ٧٥٩,٣٦٢,٢٠٢ | (٧,٢٢٠,٨٧٦) | - | ٥٣٣,٣٦٩,٤٥٤ | ٦٨,٥٩٤,١٦٢ | ١٦٤,٦١٩,٤٦٢ | |
| (٦١٨,٩١٣,٠٢٩) | ١٥,٨١٢,١٠٨ | - | (٤٥٤,٧٩٥,٣٩٣) | (٦٢,١٧٨,١٤٦) | (١١٧,٧٥١,٥٩٨) | مصاريف تشغيلية مباشرة |
| (٣٦,٧٢٤,٨٥٧) | - | - | (٢,٧٩٨,٤٠٢) | (٤٨٦,٧٤٧) | (٣٣,٤٣٩,٧٠٨) | استهلاك |
| ١٠٣,٧٢٤,٣١٦ | ٨,٥٩١,٢٣٢ | - | ٧٥,٧٧٥,٦٥٩ | ٥,٩٢٩,٢٦٩ | ١٣,٤٢٨,١٥٦ | إجمالي الربح |
| (٣٣,٩٤٠,٩٧٨) | - | (٢٥,٨٩٢,٧٩١) | - | (٨,٠٤٨,١٨٧) | - | مصاريف عمومية وإدارية |
| ١,٨٢٤,٨٦٩ | - | ١,٨٢٤,٨٦٩ | - | - | - | حصة في نتائج مشاريع مشتركة |
| ٢٥,٩٠٩,٨٦١ | (٨,٥٩١,٢٣٢) | ٣٤,٣٨٢,٧٠٣ | ١١٨,٣٩٠ | - | - | إيرادات الاستثمار وإيرادات أخرى** |
| ١١,٥٥٥,٩٦٦ | - | ١١,٥٥٥,٩٦٦ | - | - | - | إيرادات الفوائد |
| (٧,٥٨٣,١١٤) | - | (٧,٥٨٣,١١٤) | - | - | - | تكاليف التمويل |
| ١٠١,٤٩٠,٩٢٠ | - | ١٤,٢٨٧,٦٣٣ | ٧٥,٨٩٤,٠٤٩ | (٢,١١٨,٩١٨) | ١٣,٤٢٨,١٥٦ | ربح السنة (معاد بيانه) |
| ٢,٨٨١,٠٢٠,١٩٢ | (٥٣,٨٨٤,٧٩٨) | ١,١٧٨,٢٣٩,٧٤٠ | ٢٢٢,١٥٨,٩٣٨ | ٢٧,١٢٣,٧٦٤ | ١,٥٠٧,٣٨٢,٥٤٨ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٦٤٠,٧٨٨,٧٩٧ | (٥٢,٠٤١,٤٦٨) | ٤٥٩,٧٥٨,٢٤٢ | ١٦٠,٨٤٦,٩٣٥ | ٣١,٦٢٧,٦٩٩ | ٤٠,٥٩٧,٣٨٩ | مجموع الموجودات (معاد بيانه) |
| | | | | | | مجموع المطلوبات (معاد بيانه) |

* الدخل المؤجل المتعلق بالعقود مع العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ١,٤ مليون درهم إماراتي (إيضاح ١٦).
** تشمل إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى إيرادات أتعاب الإدارة من الفنادق المملوكة بقيمة ٣,٩ مليون درهم إماراتي التي كانت قد حذفت عند توحيد البيانات المالية. كما بلغت إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى من الفنادق المدارة ما قيمته ٥,٤ مليون درهم إماراتي.

جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات المؤسسة تنشأ في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مقومة بالدرهم الإماراتي.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٤ مطلوبات طارئة والتزامات

ضمانات بنكية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المؤسسة مطلوبات طارئة قائمة بقيمة ٦٦,٢ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ٦١,٣ مليون درهم إماراتي) فيما يتعلق بخطابات ضمان.

التزامات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ترتب على المؤسسة التزامات تقديرية عن فندق جراند مارينا وتجديد المرسى في فندق انتركونتننتال أبوظبي بقيمة ٩,٨ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ٧١,٣ مليون درهم إماراتي).

عقود إيجار تشغيلية

المؤسسة كمؤجر

قامت المؤسسة بتأجير وحدات معينة من مبانيها واحتسبت إيرادات الإيجار. تتعلق عقود الإيجار التشغيلية باتفاقيات إيجار معينة بفترات تتراوح بين سنة واحدة وخمس سنوات. لا يملك المستأجرون خيار شراء العقار عند انتهاء فترة الإيجار. وفيما يلي دفعات الإيجار المستقبلية التي ستلقاها المؤسسة:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٢,٢٤٧,٠٥٠ | ١,٩١٢,٠٣٣ | خلال سنة واحدة |
| ١,٢٩٦,٦١٤ | ١,٠٢٨,٢٩٤ | في السنة الثانية |
| ١,٨٩٥,٤١٩ | ٥٩٦,٣٧٥ | في السنة الثالثة حتى السنة الخامسة |
| <u>٥,٤٣٩,٠٨٣</u> | <u>٣,٥٣٦,٧٠٢</u> | |

المؤسسة كمستأجر

تقوم المؤسسة بتأجير العديد من المباني لسكن الموظفين ولأغراض متاجر البيع بالتجزئة. متوسط مدة عقد الإيجار في السنة الحالية سنة واحدة (٢٠٢١: سنة واحدة).

لا يوجد موجودات حق استخدام ولا مطلوبات إيجار معترف بها كما في تاريخ التقرير، بالنظر إلى حقيقة أن جميع عقود الإيجار الحالية للمؤسسة هي عقود إيجار قصيرة الأجل في حين أن المؤسسة ليس لديها خيار تجديد عقد الإيجار لفترة مستقبلية دون موافقة المؤجر أو أن تكون المؤسسة قد أقرت بوضوح أنها لا تنوي القيام بذلك. تعترف المؤسسة بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كما هو محدد في السياسات المحاسبية للمؤسسة.

أفصحت المؤسسة عن الالتزامات المتعلقة بالحد الأدنى لدفعات الإيجار الإجمالية المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية على النحو التالي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-------------------|------------------|----------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| <u>١٠,٦٣٠,٤٢٥</u> | <u>٧,٣٠٠,٥٣٤</u> | سنة واحدة فأقل |

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٥ إعادة بيان الفترة السابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حددت المؤسسة فروقاً في رصيد المخزون. وبعد إجراء تحقيق مفصل، تبين أن القيمة الدفترية للمخزون لم يتم تسويتها مقابل الكميات الفعلية حسب جرد المخزون الذي تم في السنة السابقة. بالإضافة إلى ذلك، راجعت المؤسسة حسابات قسم البيع بالتجزئة وخلصت إلى عدم قيد استحقاق للرسوم المطبقة المستحقة الدفع للحكومة بشكل صحيح في البيانات المالية الموحدة للمؤسسة وذلك فيما يتعلق بالسنة السابقة.

لذلك، قررت الإدارة تصحيح هذه الأخطاء في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وإعادة بيان للفترة السابقة.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، عدلت المؤسسة بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وتم تسوية تأثير هذه الأخطاء في "الأرباح المحتجزة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لم يتم عرض ميزانية عمومية ثالثة نظراً لأن الأخطاء كانت مقتصرة على البنود الأساسية المتأثرة بالبيانات المالية للفترة السابقة فقط كما هو معروض أدناه.

| الرصيد قبل إعادة البيان درهم إماراتي | إعادة البيان درهم إماراتي | الرصيد بعد إعادة البيان درهم إماراتي | |
|--|------------------------------|--|--|
| بيان المركز المالي الموحد | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | |
| ٢٩,٨٩١,٦٥٧ | (٨,٠٤٨,١٨٧) | ٢١,٨٤٣,٤٧٠ | مخزون |
| ١٩٢,٥١٢,٤٥٣ | (١,٦٦٥,٧٧٥) | ١٩٠,٨٤٦,٦٧٨ | احتياطي قانوني |
| ١٠٨,٢٠٤,٦٩١ | (١٤,٩٩١,٩٧٤) | ٩٣,٢١٢,٧١٧ | أرباح محتجزة |
| ٢٣٢,٧٧٠,١٣٦ | ٨,٦٠٩,٥٦٢ | ٢٤١,٣٧٩,٦٩٨ | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| بيان الأرباح أو الخسائر الموحد | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | |
| ٧٦٧,٩٧١,٧٦٤ | (٨,٦٠٩,٥٦٢) | ٧٥٩,٣٦٢,٢٠٢ | إيرادات |
| (٢٥,٨٩٢,٧٩١) | (٨,٠٤٨,١٨٧) | (٣٣,٩٤٠,٩٧٨) | مصاريف عمومية وإدارية |
| ١١٨,١٤٨,٦٦٩ | (١٦,٦٥٧,٧٤٩) | ١٠١,٤٩٠,٩٢٠ | ربح السنة |
| بيان التدفقات النقدية الموحد | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | |
| ١١٨,١٤٨,٦٦٩ | (١٦,٦٥٧,٧٤٩) | ١٠١,٤٩٠,٩٢٠ | ربح السنة |
| (٢,٩٣٠,٠٥٧) | ٨,٠٤٨,١٨٧ | ٥,١١٨,١٣٠ | التغيرات في رأس المال العامل - المخزون |
| (٥,٥٣٩,٣٣٥) | ٨,٦٠٩,٥٦٢ | ٣,٠٧٠,٢٢٧ | التغيرات في رأس المال العامل - ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| ٠,١٥ | (٠,٠٣) | ٠,١٢ | الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم الإماراتي) |

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٦ اعتماد البيانات المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة ووافق على إصدارها بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣.