

طرح أسهم شركة منطقة حرة للاكتتاب العام في دولة الإمارات العربية المتحدة فقط

نشرة الاكتتاب للطرح العام لأسهم

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي ("الشركة")

(شركة عامة محدودة بالأسهم - مؤسسة في سوق أبوظبي العالمي ("سوق أبوظبي العالمي") وتخضع للوائح نظام سوق أبوظبي العالمي للشركات ٢٠٢٠ وتعديلاته)



بتاريخ: ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إن هذه النشرة هي نشرة الاكتتاب ("نشرة الاكتتاب" أو "نشرة الطرح" أو "النشرة") لبيع عدد ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (تسعمائة مليون) سهم من الأسهم العادية بقيمة اسمية ٠,١٠ درهم إماراتي (عشرة فلس)، والتي تمثل ٤٠% (أربعون بالمائة) من إجمالي رأس مال الشركة ("أسهم الطرح") التي سيتم بيعها من قبل المساهم الوحيد في الشركة؛ شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع ("المساهم البائع") في اكتتاب عام في دولة الإمارات العربية المتحدة ("دولة الإمارات" أو "دولة الإمارات العربية المتحدة") فقط. يحتفظ المساهم البائع بحق تعديل حجم الطرح وحجم أي شريحة في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره الخاص (كما هو موضح أدناه)، ووفقاً للقوانين المعمول بها في دولة الإمارات وبعد الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع في دولة الإمارات العربية المتحدة ("الهيئة"). يتم تحديد سعر الطرح بالدرهم الإماراتي من خلال النطاق السعري لأسهم الطرح ("النطاق السعري للطرح") والذي سوف يتم الإعلان عنه في نفس يوم بداية فترة الاكتتاب في ٧ أكتوبر ٢٠٢٤ وقبل موعد بدء فترة الاكتتاب في ذلك التاريخ. سيتم إصدار أسهم الطرح على النحو الواجب والصحيح في تاريخ إدراج أسهم الشركة على سوق أبوظبي للأوراق المالية ("الإدراج").

سيتم الإعلان عن سعر الطرح النهائي ("سعر الطرح النهائي") وحجم الطرح النهائي ("حجم الطرح النهائي") بعد غلق باب الاكتتاب للشريحة الثانية. يرجى الاطلاع على الجزء الخاص بـ "سعر الطرح النهائي" في القسم الأول من هذه النشرة والذي يوضح كيفية احتساب سعر الطرح النهائي.

وحيث أن هذه النشرة سوف يتم نشرها بغرض الاكتتاب في أسهم الطرح في دولة الإمارات العربية المتحدة فقط، فإنه لم ولن يتم اتخاذ أي إجراء في أي دولة أخرى يُسمح فيها بالاكتتاب العام في أسهم الطرح وفقاً

لهذه النشرة؛ أو حيازة أو تداول أو توزيع هذه النشرة في أي دولة أخرى. وبناءً على ذلك، لن يتم بيع أو عرض أسهم الطرح، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، ولا يجوز توزيع أو نشر هذه النشرة أو أي مواد أخرى متعلقة بالطرح أو الإعلان عن الطرح أو أي مستند آخر يتعلق بأسهم الطرح، في أي دولة/ اختصاص ولائي إلا وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها في هذه الدولة أو الاختصاص القضائي.

إن الشركة لا تخضع لأحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية (وتعديلاته) ("قانون الشركات التجارية") وأن هيئة الأوراق المالية والسلع غير مسؤولة عن محتويات هذه النشرة أو المعلومات الواردة فيها. تخضع الشركة لنظام سوق أبوظبي العالمي للشركات ٢٠٢٠ وتعديلاته ("لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي") وللقوانين واللوائح الأخرى المعمول بها في سوق أبوظبي العالمي. إن سلطة سوق أبوظبي العالمي للقيود والتسجيل هي المسؤولة عن التنظيم والرقابة على الشركات العامة المؤسسة في سوق أبوظبي العالمي، بما في ذلك الشركة فيما يتعلق بالامتثال للائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي.

ينطوي الاستثمار في أسهم الطرح على درجة عالية من المخاطرة؛ لذا، يتعين على المكتتبين المُحتمَلين قراءة الجزء الذي يحمل عنوان "مخاطر الاستثمار" و"إشعار هام" ضمن هذه النشرة بعناية وذلك بغرض الحصول على المعلومات الكافية عن العوامل التي ينبغي عليهم أخذها بعين الاعتبار قبل الاكتتاب في أسهم الطرح.

فترة الطرح

تبدأ فترة الطرح للشريحة الأولى والشريحة الثانية والشريحة الثالثة (كما هو موضح في هذه النشرة)، في ٧ أكتوبر ٢٠٢٤ وتنتهي للشريحة الأولى والشريحة الثالثة في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ وتنتهي للشريحة الثانية في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٤

في حال تم الاكتتاب في جميع أسهم الطرح وتم تخصيص جميع أسهم الطرح وعلى فرض عدم زيادة حجم الطرح، فإن أسهم الطرح ستمثل نسبة ٤٠% من إجمالي الأسهم العادية المصدرة في رأس مال الشركة ("الأسهم") (وقد تم احتساب هذه النسبة بناءً على إجمالي عدد أسهم رأس المال الشركة). يحتفظ المساهم البائع بحق تعديل حجم الطرح وحجم كل شريحة في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره الخاص ووفقاً للقوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة وموافقة هيئة الأوراق المالية والسلع. قبل هذا الطرح، لم يتم إدراج الأسهم في أي سوق مالي ولم يتم ولم يحدث أي تسويق عام للأسهم. وبعد غلق باب الاكتتاب أمام الشريحة الأولى والشريحة الثانية والشريحة الثالثة والانتهاج من عملية الاكتتاب وقبول الاكتتاب في الأسهم سوف تتقدم الشركة بطلب لإدراج أسهم الشركة لدى سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تاريخ اعتماد إعلان هذه النشرة من قبل الهيئة: ٩ سبتمبر ٢٠٢٤.

تحتوي نشرة الطرح هذه على بيانات تم تقديمها وفقاً لقواعد الإصدار والإفصاح الصادرة من الهيئة بدولة الإمارات العربية المتحدة، وقد تم اعتماد إعلان هذه النشرة من الهيئة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٤. لا يعد اعتماد الهيئة لإعلان النشرة بمثابة اعتماد لجدوى الاستثمار ولا توصية بالاكتتاب بأسهم الطرح، وإنما يؤكد فقط أن النشرة تتضمن الحد الأدنى من المعلومات المطلوبة وفقاً لقواعد الإصدار والإفصاح عن المعلومات والمعمول بها في نشرات الاكتتاب الصادرة عن الهيئة، والهيئة غير مسؤولة عن دقة أو اكتمال أو كفاية المعلومات الواردة في هذه النشرة ولا تتحمل أي مسؤولية عن أية أضرار أو خسائر تلحق بأي شخص نتيجة الاعتماد على هذه النشرة أو أي جزء منها، ويتحمل أعضاء مجلس إدارة الشركة مجتمعين ومنفردين كامل المسؤولية فيما يتعلق بصحة المعلومات والبيانات الواردة في هذه النشرة، ويؤكدون حسب علمهم واعتقادهم وبعد بذل العناية اللازمة وإجراء الدراسات الممكنة، بعدم وجود أية وقائع أخرى أو معلومات جوهرية يؤدي عدم تضمينها بالنشرة إلى جعل أي إفادة واردة فيها مضللة أو من الممكن أن تؤثر في القرار الاستثماري للمكتتبين.

طريقة إصدار وبيع أسهم الطرح في اكتتاب عام

تمثل أسهم الطرح عدد ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (تسعمائة مليون) سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠,٠ درهم إماراتي (عشرة فلس) لكل سهم من إجمالي الأسهم المصدرة في رأس مال الشركة، والتي سيتم بيعها من قبل المساهم البائع في اكتتاب عام وسيتم تحديد سعر الطرح النهائي من خلال اتباع آلية البناء السعري للسهم حيث يتم إنشاء سجل أوامر الاكتتاب من خلال طلبات الاكتتاب المقدمة فقط من قبل المكتتبين في الشريحة الثانية. يحتفظ المساهم البائع بحق تعديل حجم الطرح وحجم كل شريحة في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره الخاص، ووفقاً للقوانين المعمول بها في دولة الإمارات وموافقة الهيئة.

عند إنشاء سجل أوامر الاكتتاب، سوف تمثل أسهم الطرح المكتتب فيها من قبل المكتتبين في الشريحة الثانية جميع أسهم الطرح المستخدمة عند احتساب سعر الطرح النهائي لكل سهم من أسهم الطرح. ويتعين لنجاح عملية الطرح ألا تقل نسبة المكتتبين في الشريحة الثانية عن ٦٠٪ (ستين بالمائة) وألا تزيد نسبة المكتتبين في الشريحة الأولى والشريحة الثالثة عن ٤٠٪ (أربعين بالمائة) من أسهم الطرح مجتمعين.

إذا لم يتم الاكتتاب بالكامل في أسهم الشريحة الأولى، يتم تخصيص الأسهم المتبقية إلى الشريحة الثانية. إذا لم يتم الاكتتاب بالكامل في أسهم الشريحة الثالثة، يتم تخصيص الأسهم المتبقية إلى الشريحة الأولى أو الشريحة الثانية ويلتزم بنوك تلقي الاكتتاب برد مبالغ الاكتتاب الفائضة المستلمة من المكتتبين في الشريحة الأولى والمكتتبين في الشريحة الثالثة لغرض الاكتتاب في أسهم الطرح بالإضافة إلى أي أرباح مترتبة على تلك المبالغ، إن وجدت، اعتباراً من اليوم التالي لغلق الاكتتاب وحتى يوم واحد قبل تاريخ ردها للمكتتبين من الشريحة الأولى والشريحة الثالثة، على ألا يتجاوز تاريخ رد المبالغ الفائضة مدة خمسة أيام عمل من التاريخ المحدد لتخصيص أسهم الطرح إلى المكتتبين بنجاح من الشريحة الأولى والشريحة الثالثة.

ولا يجوز للمساهم البائع، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر أو من خلال شركتهما التابعة، الاكتتاب في أسهم

الطرح.

آلية الاستقرار السعري

فيما يتعلق بالطرح العام، ستقوم الشركة والمساهم البائع بتعيين شركة بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية ش.م.خ كمدير استقرار سعري ("مدير الاستقرار السعري")، الذي يجوز له لأغراض الاستقرار السعري، الدخول في صفقات الاستقرار السعري بهدف دعم سعر السهم في السوق، وفقاً للقوانين المعمول بها في دولة الامارات، بما في ذلك كتيب القواعد التشغيلية لسوق أبوظبي للأوراق المالية الصادر بموجب قرار مجلس إدارة سوق أبوظبي للأوراق المالية (ش.م.ع) رقم (٢٠٢٢/٢/٤) بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٢ ("قواعد سوق أبوظبي للأوراق المالية"). سوف يتم تعيين مدير الاستقرار السعري لفترة زمنية تبدأ من تاريخ تداول الأسهم في سوق أبوظبي للأوراق المالية وتنتهي في موعد لا يتجاوز ٣٠ يوماً من ذلك التاريخ ("مدة الاستقرار السعري")، على أن يتم تنفيذ كافة صفقات الاستقرار السعري بما يتفق مع قواعد سوق أبوظبي للأوراق المالية. ووفقاً للمادة (٣) من الباب ١٥ من قواعد سوق أبوظبي للأوراق المالية، كما سوف يُفصح مدير الاستقرار إلى سوق أبوظبي للأوراق المالية عن نطاق وتفصيل جميع صفقات الاستقرار السعري التي يتم تنفيذها فيما يتعلق بالطرح العام.

كجزء من الطرح العام، سوف يبيع المساهم البائع ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ سهمًا والتي تمثل ١٠% من أسهم الطرح ("أسهم الاستقرار السعري") وسيتم تخصيص تلك الأسهم للمستثمرين كجزء من عملية التخصيص الاعتيادية للطرح. إذا انخفض سعر الأسهم المدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية في أي وقت خلال مدة الاستقرار السعري عن سعر الطرح النهائي، سوف يستخدم مدير الاستقرار السعري عوائد بيع الأسهم الإضافية (المبالغ المالية المتحصلة من الاكتتاب في أسهم الاستقرار السعري) لشراء عدد من الأسهم تصل بحد أقصى إلى عدد أسهم الاستقرار السعري بسعر يساوي أو يقل عن سعر الطرح النهائي وذلك من أجل دعم السعر السوقي للأسهم. وفي حال عدم قيام مدير الاستقرار السعري بشراء أي أسهم، سوف تبقى أسهم الاستقرار السعري مخصصة بالكامل، وفي نهاية فترة الاستقرار السعري، سوف يعيد مدير الاستقرار السعري إلى المساهم البائع أسهم الاستقرار السعري التي تم شراؤها من السوق بموجب صفقات الاستقرار السعري و/أو أي جزء متبقٍ من العوائد التي لم يتم استخدامها في تنفيذ عمليات شراء الأسهم خلال مدة الاستقرار السعري (صفقات حفظ الاستقرار)، بالإضافة إلى أي أرباح مترتبة على تلك المبالغ. وسوف تكون أسهم الاستقرار السعري متساوية في الحقوق والالتزامات مع جميع الأسهم في كافة النواحي، بما في ذلك الحق في الأرباح وأي توزيعات أخرى معلنة أو مقدمة أو مدفوعة بشأن الأسهم، ويتم شراء أسهم الاستقرار السعري بنفس الشروط والأحكام التي يتم بها إصدار أسهم الطرح أو الاكتتاب بها، وسوف تكون من نفس فئة الأسهم الأخرى.

لن يكون لأي من مديري الاكتتاب المشتركين، أو مديري السجل المشتركين، أو المستشارين، أو مسؤوليهم، أو أعضاء مجلس إدارتهم، أو موظفيهم، أو وكلائهم أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيما يتعلق بصفقات الاستقرار السعري الواردة أعلاه ولن يحصلوا على أي فائدة أو منفعة من صفقات الاستقرار السعري وسوف

يتم تنفيذ عملية الاستقرار السعري بشكل حصري من قبل مدير الاستقرار السعري ولن يتحمل أي منهم أي مسؤولية أو يقع عليه أي التزام بهذا الخصوص.

آلية البناء السعري:

آلية البناء السعري هي آلية يتم إجراؤها أثناء الطرح لتحديد سعر الطرح النهائي.

تتضمن آلية البناء السعري الخطوات التالية:

١. تعيين كل من الشركة والمساهم البائع بنكاً استثمارياً واحداً أو أكثر للقيام بدور مديري الاكتتاب المشتركين وهو مستشار مالي مرخص له من قبل الهيئة - للقيام نيابةً عن الشركة والمساهم البائع بإدارة طرح الأسهم، وتقديم الاستشارات المتعلقة بالطرح، والتنسيق مع الهيئة والأطراف المشاركة في عملية الطرح، ومساعدة الشركة والمساهم البائع على تحديد النطاق السعري للسهم إضافةً إلى صياغة نشرة الاكتتاب لإرسالها إلى المستثمرين.

٢. يقوم مديرو الاكتتاب الذين يتم تعيينهم بدعوة بعض المستثمرين المؤهلين، وهم عادةً، ولكن لا يقتصر على كبار المشترين ذوي الخبرة ومديري الصناديق الاستثمارية، إلى تقديم عطاءات بشأن عدد الأسهم التي يرغبون في شرائها والأسعار التي يرغبون بدفعها مقابل شراء تلك الأسهم. ويتم تسجيل عطاءات المستثمرين المحترفين في سجل خاص بأوامر الاكتتاب في الأسهم التي يتم طرحها.

٣. يتم تحديد السعر وفقاً لآلية البناء السعري من خلال تقييم حجم الطلب على الأسهم المطروحة من العطاءات المقدمة. تقوم البنوك الاستثمارية بتحليل سجل طلبات الاكتتاب من المستثمرين المؤهلين وبناءً على هذا التحليل تقوم الشركة والمساهم البائع بتحديد السعر النهائي للأسهم، والذي يعرف بسعر الطرح النهائي.

٤. يتم تخصيص الأسهم بعد ذلك لمقدمي العطاءات من المستثمرين في الشريحة الثانية المقبولين وفقاً للتقدير الخاص لكل من الشركة والمساهم البائع.

مستشار الإدراج

تم تعيين بنك أبوظبي الأول ش.م.ع ليكون مستشار الإدراج للشركة (وفقاً للمتطلبات المحددة لدور مستشار الإدراج) كما هو موضح في المادة ٣٣ (ثانياً) (١٤) من نظام الطرح لمدة اثني عشر (١٢) شهراً من تاريخ الإدراج.

يتضمن القسم المعنون بـ "التعريفات والاختصارات" قائمة بالتعريفات والاختصارات الواردة في هذه النشرة.

هيكله الشرائح

أ. الشريحه الأولى

سوف يتم طرح أسهم للشريحه الأولى وفقاً لهذه النشرة، ويتم تخصيص نسبة ٩,٨٣% من أسهم الطرح والتي تمثل ٨٨,٥٠٠,٠٠٠ (ثمانية وثمانون مليوناً وخمسمائة ألف) سهم للشريحه الأولى. سيحصل كل مكتب من المكاتب الذين تم قبول طلبات الاكتتاب الخاصة بهم بنجاح في الشريحه الأولى على حد أدنى مضمون للتخصيص يصل بحد أقصى إلى ٢,٠٠٠ (ألفان) سهم، وفقاً للحدود والشروط الموضحة في هذه النشرة. سيتم تحديد الحد الأدنى المضمون للتخصيص لكل مكتب في الشريحه الأولى في نهاية فترة الاكتتاب بناءً على إجمالي عدد المكاتب في الشريحه الأولى وسعر الطرح النهائي. سيتم تخصيص أسهم الشريحه الأولى المتاحة للتخصيص والتي تزيد عن الحد الأدنى المضمون على أساس تناسبي. يحتفظ المساهم البائع بحق تعديل الحد الأدنى المضمون شريطة الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع. تقتصر الشريحه الأولى على الأشخاص التالي وصفهم:

• المكاتب من الأفراد

الأشخاص الطبيعيين (بما في ذلك الأشخاص الطبيعيين الذين يعتبرون من المستثمرين المحترفين المقيمين الذين لا يشاركون في الشريحه الثانية) والذين لديهم رقم مستثمر مع سوق أبوظبي للأوراق المالية ويمتلكون حساب بنكي (فيما عدا أي شخص مقيم في الولايات المتحدة الأمريكية كما هو معرف في قانون الأوراق المالية للولايات المتحدة الأمريكية لسنة ١٩٣٣، وتعديلاته ("قانون الأوراق المالية الأمريكي"). ولا يوجد أي متطلبات أو قيود على الجنسية أو مكان الإقامة من أجل التأهل كأحد المكاتب الأفراد.

يجوز للقصر التقدم بطلبات للاكتتاب في أسهم الطرح وفقاً للإجراءات المعمول بها لدى بنوك تلقي الاكتتاب والقوانين السارية والمطبقة في هذا الشأن.

• المستثمرين الآخرين

المستثمرين الآخرين (الشركات والمؤسسات) الذين لا يشاركون في الشريحه الثانية والذين يمتلكون حساب بنكي (فيما عدا أي شخص مقيم في الولايات المتحدة الأمريكية كما هو معرف في قانون الأوراق المالية الأمريكي).

يجب أن يمتلك كافة المكاتب من الشريحه الأولى رقم مستثمر لدى سوق أبوظبي للأوراق المالية.

يحتفظ المساهم البائع بحق تعديل حجم الشريحه الأولى في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره الخاص، ووفقاً للقوانين المعمول بها في دولة الإمارات وذلك بعد الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع، شريطة ألا تقل نسبة المكاتب في الشريحه الثانية عن ٦٠٪ (ستين بالمائة) من أسهم الطرح وألا تزيد نسبة المكاتب في الشريحه الأولى والشريحه الثالثة عن ٤٠٪ (أربعين بالمائة) من أسهم الطرح مجتمعين.

إذا لم يتم الاكتتاب في جميع أسهم الطرح للشريحه الأولى، سوف تكون الأسهم الغير مكتب فيها متاحة

للاكتتاب من قبل المكتتبين في الشريحة الثانية، أو يمكن للمساهم البائع كحل بديل (وبالتشاور مع هيئة الأوراق المالية والسلع) (١) أن يقوم بتمديد تاريخ غلق باب الاكتتاب في الشريحة الأولى والشريحة الثانية والشريحة الثالثة؛ و/أو (٢) غلق الطرح عند الحد المستلم من الطلبات (الاكتفاء بالحد المستلم من الطلبات).

الحد الأدنى لحجم طلبات الاكتتاب في هذه الشريحة هو ٥,٠٠٠ (خمسة آلاف درهم إماراتي) مع أي طلبات إضافية بقيمة ١,٠٠٠ (ألف درهم إماراتي) ومضاعفات ذلك.

لا يوجد حد أقصى لحجم طلبات الاكتتاب في هذه الشريحة.

ب. الشريحة الثانية

سوف يتم طرح أسهم للشريحة الثانية وفقاً للوثيقة المتعلقة بالطرح للشريحة الثانية، ويتم تخصيص نسبة ٩٠٪ (تسعون بالمائة) من أسهم الطرح والتي تمثل ٨١٠,٠٠٠,٠٠٠ (ثمانمائة وعشرة ملايين) سهم والتي تقتصر على "المستثمرين المحترفين" (على النحو المحدد في قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم ١٣ ر.م لسنة ٢٠٢١ (بصيغته المعدلة من وقت إلى آخر)) والتي تشمل على وجه التحديد المستثمرين الذين يتم تصنيفهم على النحو التالي:

١- المستثمر المحترف بطبيعته والذي يشمل:

- أ- الهيئات والمنظمات الدولية ممن يكون أعضاؤها دولاً أو بنوكاً مركزية أو سلطات نقدية وطنية.
- ب- الحكومات والجهات والمؤسسات والهيئات الخاصة بها الاستثمارية وغير الاستثمارية أو الشركات المملوكة بالكامل لأي منها.
- ت- بنك مركزي أو سلطة نقدية وطنية أخرى في أي بلد أو أي ولاية أو سلطة قانونية.
- ث- مؤسسات سوق رأس المال المرخصين من الهيئة أو من سلطة رقابية مثيلة للهيئة.
- ج- المنشآت المالية.
- ح- مؤسسة مالية منظمة أو صندوق استثمار محلي أو أجنبي أو شركة إدارة صندوق تقاعد منظم أو صندوق تقاعد منظم.
- خ- أي جهة يمثل نشاطها الرئيسي الاستثمار في الأدوات المالية أو توريق الأصول أو المعاملات المالية.
- د- أي شركة يتم إدراج أسهمها أو قبول تداولها في أي سوق لدولة عضو في منظمة IOSCO.
- ذ- أمين عهدة (Trustee of a Trust) ممن لديه خلال الاثني عشر شهراً الماضية أصولاً لا تقل عن ٣٥ مليون درهم إماراتي.

ر- مالك رخصة بموجب أنظمة (مكتب الأسرة الواحدة) فيما يتعلق فقط بمزاولة أنشطته المالية لأداء واجباته (كمكتب أسرة واحدة) ولديه أصولاً لا تقل عن ١٥ مليون درهم إماراتي.

ز- شركات المحاصة أو المنشأة الأهلية التي يكون لديها أو كان لديها في أي وقت خلال العامين الماضيين صافي أصول بقيمة لا تقل عن ٢٥ مليون درهم إماراتي وتحسب في حالة شركة المحاصة دون خصم القروض المستحقة لأي من الشركاء.

س- الشخص المتعهد بأعمال كبيرة Large undertaking إذا استوفى بتاريخ آخر بيانات مالية له لاثنين على الأقل من المتطلبات الآتية:

١. إجمالي أصوله لا تقل عن ٧٥ مليون درهم إماراتي (قبل خصم الالتزامات قصيرة وطويلة الأجل).

٢. صافي إيرادات سنوية لا يقل عن ١٥٠ مليون درهم إماراتي.

٣. مجموع النقد والاستثمارات في قائمة المركز المالي أو مجموع رأس ماله المصرح به مخصصاً منه رأس ماله المدفوع لا يقل عن ٧ مليون درهم إماراتي.

٢- "المستثمر المحترف (بناءً على الخدمة)"، والذي يتضمن:

١. الشخص الذي يمارس نشاط يتضمن تقديم تسهيلات ائتمانية لأغراض تجارية لأي من الآتي:

(أ) لشخص متعهد؛

(ب) المسيطر على الشخص المتعهد؛

(ج) أي عضو في المجموعة التي ينتمي لها الشخص المتعهد؛

(د) أي مشروع استثماري مشترك يشارك فيه الشخص المتعهد.

٢. الشخص الذي يمارس خدمة ترتيب التسهيلات الائتمانية والصفقات الاستثمارية المرتبطة بالهيكل والتمويل والشركات.

٣- مستثمر محترف مُقيّم والذي يتضمن:

أ- الشخص الطبيعي الذي يملك صافي أصول - باستثناء قيمة مسكنه الرئيسي - لا تقل عن ٤,٠٠٠,٠٠٠ مليون درهم إماراتي (أربعة ملايين درهم إماراتي).

ب- الشخص الطبيعي:

(١) الشخص المعتمد من الهيئة أو من سلطة رقابية مثيلة لها؛

(٢) الموظف لدى الجهة المرخصة أو مؤسسة مالية منظمة أو من كان موظفاً لدى أي منهما خلال

العامين الماضيين؛

٣) لديه المعرفة والخبرة الكافيتين في مجال الاستثمار المقدم عليه ومخاطره وفقاً لمعايير الملاءة

٤) تمثله جهة مرخصة من قبل الهيئة بما لا يتعارض مع شروط ترخيصها.

ت- الشخص الطبيعي الذي لديه حساب مشترك مع شخص طبيعي يمثل مستثمر محترف مُقيّم وفقاً للبند (١) (صاحب الحساب الرئيسي) على أن تستوفي الشروط الآتية:

١) أن يكون (المشترك في الحساب) أحد أفراد عائلة (صاحب الحساب الرئيسي) حتى الدرجة الثانية.

٢) أن يتم استخدام الحساب لإدارة استثمارات صاحب الحساب الرئيسي والمشاركين معه.

٣) تأكيد كتابي من الشخص المشترك في الحساب أن قرارات الاستثمار المتعلقة بالحساب المشترك يتم اتخاذها نيابةً عنه من قبل صاحب الحساب الرئيسي.

ث- أي منشأة ذات غرض خاص أو شكل قانوني خاص كالعهددة (Trust) والمؤسسة المنشأة فقط لتسهيل إدارة محفظة استثمارية لشخص طبيعي يمثل محترف مُقيّم وفقاً للبند (أ).

ج- الشخص المتعهد الذي:

١) مجموع ما لديه من نقد واستثمارات في ميزانيته العمومية أو مجموع حقوق الملكية الخاصة به (بعد خصم رأس المال المدفوع) لا يقل عن ٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي (أربعة ملايين درهم إماراتي).

٢) لديه الخبرة والفهم الكافيين للأسواق والمنتجات المالية والمعاملات المالية ذات الصلة والمخاطر المرتبطة بها وفقاً لمعايير الملاءة.

ح- الشخص المتعهد الذي:

١) شخص طبيعي مسيطر على/أو يمتلك غالبية الحصص في شركة ما أو قادر على السيطرة على أغلبية حقوق التصويت فيها أو لديه القدرة على تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس إدارتها.

٢) شركة قابضة أو تابعة.

٣) شريك في مشروع استثماري مشترك (a joint venture partner) يفي بتعريف المستثمر المحترف بطبيعته والمستثمر المحترف المُقيّم.

وهم الذين تتم الموافقة عليهم في جميع الأحوال من قبل الشركة والمساهم البائع بالتشاور مع مديري الاكتتاب المشتركين والذين تنطبق عليهم أي من المواصفات التالية: (أ) أن يكون شخص خارج الولايات المتحدة الأمريكية ممن يجوز تقديم عرض لهم استناداً للائحة س (S) تبعا لقانون الأوراق المالية الأمريكي، أو (ب) أن يكون شخص في مركز دبي المالي العالمي يجوز تقديم عرض له وفقاً لنموذج قواعد

الأسواق الموجودة في الدليل الإرشادي لسلطة دبي للخدمات المالية؛ أن يكون من الأشخاص الذين تنطبق عليهم معايير "العمل المصنف كعميل محترف" وفقاً لقواعد سير العمل في الدليل الإرشادي لسلطة دبي للخدمات المالية والذين ليسوا أشخاصاً طبيعيين، أو (ج) شخصاً في سوق أبوظبي العالمي ممن يمكن تقديم عرض له وفقاً لسلطة تنظيم الخدمات المالية ("سلطة تنظيم الخدمات المالية") ولوائح الخدمات المالية والأسواق ("لوائح الخدمات المالية والأسواق") وقواعد سوق لسلطة تنظيم الخدمات المالية والمصممة فقط للأشخاص المنصّفين كـ "أشخاص مصرح لهم" أو "هيئات معترف بها" (وفق تعريف هذه المصطلحات في لوائح الخدمات المالية والأسواق).

يجب أن يحمل جميع المكتتبين في الشريحة الثانية (المستثمرين المحترفين) رقم مستثمر لدى سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إذ لم يتم الاكتتاب في جميع أسهم الطرح للشريحة الثانية، سيتم سحب عملية الطرح.

الحد الأدنى لحجم طلبات الاكتتاب في الشريحة الثانية (المستثمرين المحترفين) هو ٥,٠٠٠,٠٠٠ (خمسة ملايين درهم إماراتي).

لا يوجد حد أقصى لحجم طلبات الاكتتاب من المكتتبين في الشريحة الثانية (المستثمرين المحترفين).

ت. الشريحة الثالثة

سوف يتم طرح أسهم للشريحة الثالثة وفقاً لنشرة الاكتتاب، ويتم تخصيص نسبة ١٧,٠٪ من أسهم الطرح والتي تمثل ١,٥٠٠,٠٠٠ (مليون وخمسمائة ألف) سهم للشريحة الثالثة. سيحصل كل مكتتب من المكتتبين الذين تم قبول طلبات الاكتتاب الخاصة بهم بنجاح في الشريحة الثالثة على حد أدنى مضمون للتخصيص يصل بحد أقصى إلى ٤,٠٠٠ (أربعة آلاف) سهم، وفقاً للحدود والشروط الموضحة في هذه النشرة. سيتم تحديد الحد الأدنى المضمون للتخصيص لكل مكتتب في الشريحة الثالثة في نهاية فترة الاكتتاب بناءً على إجمالي عدد المكتتبين في الشريحة الثالثة وسعر الطرح النهائي. سيتم تخصيص أسهم الشريحة الثالثة المتاحة للتخصيص والتي تزيد عن الحد الأدنى المضمون على أساس تناسبي. يحتفظ المساهم البائع بحق تعديل الحد الأدنى المضمون شريطة الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع. تقتصر الشريحة الثالثة على الأشخاص التالية وصفهم:

الموظفين المؤهلين لمجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق

وهم الأشخاص الطبيعيين (بما في ذلك الأشخاص الطبيعيين الذين يعتبرون من المستثمرين المحترفين المقيمين (على النحو الموضح في الشريحة الثانية)) الذين لديهم حساب مصرفي والذين لا يشاركون في الشريحة الأولى أو الشريحة الثانية والذين تقوم الشركة بموافاة بنك تلقي الاكتتاب الرئيسي ببياناتهم بشكل يومي وحتى الساعة ١٢:٠٠ ظهرًا في تاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٤ (باستثناء أي شخص مقيم في الولايات المتحدة ضمن المعنى المقصود في قانون الأوراق المالية الأمريكي، بصيغته المعدلة).

إذا لم يتم الاكتتاب في جميع أسهم الطرح للشريحة الثالثة، سوف تكون الأسهم الغير مكتتب فيها متاحة

للاكتتاب من قبل المكتتبين في الشريحة الأولى أو للمكتتبين من الشريحة الثانية أو يمكن للمساهم البائع كحل بديل (وبالتشاور مع هيئة الأوراق المالية والسلع) (١) أن يقوم بتمديد تاريخ غلق باب الاكتتاب في الشرائح الأولى والثانية والثالثة و/أو (٢) غلق الطرح عند الحد المستلم من الطلبات (الاكتفاء بالحد المستلم من الطلبات).

ويحتفظ المساهم البائع بحق تعديل حجم الشريحة الثالثة في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره المطلق، وذلك بعد الحصول على موافقة الهيئة، شريطة ألا تقل نسبة المكتتبين في الشريحة الثانية عن ٦٠٪ (ستين بالمائة) من أسهم الطرح. وألا تزيد نسبة المكتتبين في الشريحة الأولى والشريحة الثالثة مجتمعين عن ٤٠٪ (أربعين بالمائة) من أسهم الطرح.

يجب أن يحمل جميع مكتتبي الشريحة الثالثة رقم مستثمر وطني لدى سوق أبوظبي للأوراق المالية.

الحد الأدنى لحجم الطلب للمكتتبين في هذه الشريحة هو ٥,٠٠٠ (خمسة آلاف) درهم إماراتي على أن يكون أي طلب إضافي بزيادات قدرها ١,٠٠٠ (ألف) درهم إماراتي أو مضاعفات ذلك.

لا يوجد حد أقصى لحجم الطلب للمكتتبين في هذه الشريحة.

الحقوق التفضيلية بنسبة تصل إلى ١٠٪ من إجمالي أسهم الطرح للمكتتبين الذين يمتلكون أسهم في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كما في تاريخ الاستحقاق:

سيتم إتاحة ما يصل إلى نسبة ١٠٪ (عشرة بالمائة) من إجمالي أسهم الطرح ("الأسهم المحجوزة") ليتم تخصيصها للمساهمين الحاليين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع ("المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق") والذين يتقدمون بطلبات اكتتاب في أي من الشريحة الأولى أو الشريحة الثانية فقط، بحيث يتمتع هؤلاء المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق بأولوية على مقدمي طلبات الاكتتاب الآخرين. هذا وسوف يتم تحديد المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق من خلال التحقق من رقم المستثمر لمقدم الطلب. وسوف يتم منح المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق حقوقاً تفضيلية في الأسهم المحجوزة وذلك بالنسبة والتناسب مع نسبة ملكيتهم في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كما في موعد إغلاق ساعات التداول في تاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٤ (أي يومين قبل تاريخ بدء فترة الاكتتاب). في حال وجود طلبات اكتتاب في الأسهم المحجوزة تزيد عن عدد تلك الأسهم (أي تم تغطية الاكتتاب للأسهم المحجوزة لأكثر من مرة)، سوف يتم التعامل مع طلبات الاكتتاب في الأسهم التي تزيد عن الأسهم المحجوزة كطلبات مستقلة ويتم إتباع سياسة التخصيص المتعلقة بتلك الشريحة. في حال وجود عدم الاكتتاب في الأسهم المحجوزة بالكامل، فإن الجزء المتبقي من الأسهم المحجوزة والغير مكتتب بها ستصبح متاحاً للشريحة الأولى أو الشريحة الثانية. هذا ولن يحق للأشخاص الذين يمتلكون أسهم في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق بعد تاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٤ الحصول على أي تخصيص تفضيلي في الأسهم المحجوزة. ولمزيد من التوضيح، لن تقبل طلبات الاكتتاب المقدمة من المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق في الشريحة الثالثة ولن تكون مؤهلة للحصول على حقوق تفضيلية للأسهم المحجوزة وسيتم التعامل معها على أنها طلبات

من الموظفين المؤهلين في مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق، إن كان مؤهل لهذه الشريحة أو رفض الطلب إن لن يكن مؤهلاً لهذه الشريحة.

يتعين على كل مكتب بأي من الشرائح المذكورة أعلاه أن يمتلك رقم مستثمر في سوق أبوظبي للأوراق المالية ورقم حساب بنكي حتى يكون مؤهلاً للتقدم بطلب للاكتتاب في أسهم الطرح. يجوز للمكتبتين التقدم بطلبات الاكتتاب في أسهم الطرح في شريحة واحدة فقط. وفي حالة تقدم أي شخص للاكتتاب في أسهم الطرح في أكثر من شريحة واحدة، يحق لبنك تلقي الاكتتاب الرئيسي ومديري الاكتتاب المشتركين بالتشاور مع الشركة والمساهم البائع صرف النظر عن أحد أو كلا الطلبين.

تم الحصول على موافقة الهيئة على إعلان النشرة لطرح الأسهم للاكتتاب العام وبيعها في دولة الإمارات العربية المتحدة (خارج سوق أبوظبي العالمي ومركز دبي المالي العالمي) وعدا عن سوق أبوظبي العالمي، لم يتم تسجيل الأسهم لدى أي هيئة رقابية أخرى في أي اختصاص ولائي/دولة أخرى.

تمت الموافقة على نشر النسخة العربية من هذه النشرة من قبل الهيئة.

وسوف يتوفر على الموقع الإلكتروني <https://ipo.adnhc.me>، نسخة من الوثيقة المتعلقة بالطرح للشريحة الثانية (باللغة الإنجليزية فقط) (يشار إليها بـ "الوثيقة المتعلقة بالطرح للشريحة الثانية")، والتي لم يتم المصادقة عليها من قبل الهيئة ولا تشكل الوثيقة المتعلقة بالطرح للشريحة الثانية جزء من هذه النشرة ولا تدرج المعلومات الواردة فيها في هذه النشرة.

ينطوي الاستثمار في أسهم الطرح على درجة عالية من المخاطرة؛ لذا، يتعين على المكتبتين المحتملتين قراءة الجزء الذي يحمل عنوان "المخاطر المتعلقة بالاستثمار" ضمن هذه النشرة بعناية وذلك بغرض الحصول على المعلومات الكافية عن العوامل التي ينبغي عليهم أخذها بعين الاعتبار قبل الاكتتاب في أسهم الطرح

تم إصدار هذه النشرة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

هذه النشرة متاحة على الموقع الإلكتروني للشركة على:

<https://ipo.adnhc.me>

أسماء وبيانات الاتصال الخاصة بالأطراف المشاركة في عملية الطرح
مديري الاككتاب المشتركين

بنك أبوظبي الأول ش.م.ع	الإمارات دبي الوطني كابيتال ش.م.خ
مبنى بنك أبوظبي الأول، مجمع خليفة الأعمال، القرم	الطابق الأول، المقر الرئيسي لبنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع
ص.ب ٦٣١٦	شارع بني ياس، ديرة
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	ص.ب ٢٣٣٦
	دبي، الإمارات العربية المتحدة
	هاتف رقم: ٠٠٩٧١٤٢٠١٢٩٤٠

بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع
المقر الرئيسي لبنك أبوظبي التجاري ش.م.ع
شارع الشيخ زايد الأول
ص.ب ٩٣٩
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بنك تلقي الاككتاب الرئيسي

بنك أبوظبي الأول ش.م.ع
مبنى بنك أبوظبي الأول، مجمع خليفة الأعمال، القرم
ص.ب ٦٣١٦
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بنوك تلقي الاككتاب

يرجى الاطلاع على قائمة بنوك تلقي الاككتاب المرفقة في الملحق رقم ٣ من هذه النشرة.

مستشار الإدراج

بنك أبوظبي الأول ش.م.ع
مبنى بنك أبوظبي الأول، مجمع خليفة الأعمال، القرم
ص.ب ٦٣١٦
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

المستشارون القانونيون لعملية الطرح

المستشار للشركة فيما يخص القانون
الإنجليزي وقانون الولايات المتحدة الأمريكية

وايت اند كيس ال ال بي

أي سي دي بروكفيلد بليس - الطابق الثامن

شارع المستقبل، مركز دبي المالي العالمي

ص.ب. ٩٧٠٥

دبي، الامارات العربية المتحدة

المستشار القانوني للشركة فيما يخص قانون الإمارات
العربية المتحدة وسوق أبوظبي العالمي

إبراهيم ومشاركوه

الطابق 24، برج السلع، مربعة سوق أبوظبي
العالمي

هاتف رقم: ٠٠٩٧١٢٦٩٤٨٦٦٨

بريد إلكتروني: info@inp.legal

ص.ب. ٥١٠٠٧٤٦

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

المستشار القانوني لمديري الاكتتاب المشتركين فيما يخص القانون الإنجليزي وقانون الولايات المتحدة
الأمريكية وقانون سوق أبوظبي العالمي

ألن آند أوفري شيرمان ستيرلنغ المحدودة

الطابق الخامس، بناية المعمورة - مبنى ب - طريق المرور

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

مدقق الحسابات المستقل للشركة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣

برايس ووتر هاوس كوبرز شراكة محدودة (فرع سوق أبوظبي العالمي)

برج الختم، مربعة سوق أبوظبي العالمي

الطابق ٢٥، ص.ب. ٤٥٢٦٣

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

هاتف رقم: ٠٠٩٧١٢٦٩٤٦٨٠٠ / فاكس: ٠٠٩٧١٢٦٤٥٦٦١٠

مدقق الحسابات المستقل للشركة

كي بي ام جي لور جلف ليتمد

بريد إلكتروني: ae-fmclientsmarkets@kpmg.com

هاتف رقم: ٠٠٩٧١٤٠٣٠٣٠٠

دبي - الإمارات العربية المتحدة

مدققي حساب الطرح العام

كي بي ام جي لور جلف ليتمتد

بريد إلكتروني: ae-fmclientsmarkets@kpmg.com

هاتف رقم: ٠٠٩٧١٤٠٣٠٣٠٠

دي - الإمارات العربية المتحدة

مسؤول علاقات المستثمرين

الاسم: عثمان سعيد

بريد إلكتروني: usman.saeed@adnhc.ae

هاتف رقم: ٠٠٩٧١٢٤٠٨٧٤٢٩

٢٣٢٣٤ مكتب، الطابق ٢٣، برج سكاي، شمس أبوظبي، جزيرة الريم

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتوفر نسخة من هذه النشرة على الموقع الإلكتروني للشركة:

<https://ipo.adnhc.me>

تم إصدار هذه النشرة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إشعار هام

(يتعين على جميع المكتتبين قراءة هذا الإشعار بعناية)

- تهدف هذه النشرة إلى تزويد المكتتبين المحتملين بمعلومات من شأنها أن تساعدهم على اتخاذ القرار المناسب فيما يتعلق بعملية الاكتتاب في أسهم الطرح، والذين ينبغي عليهم، عند اتخاذهم لقرار الاستثمار في الشركة، قراءة هذه النشرة بشكل كامل ومراجعة وفحص والنظر في جميع البيانات والمعلومات الواردة فيها بعناية قبل اتخاذ أي قرار بالاكتتاب في أسهم الطرح وعلى الأخص القسم رقم ٨ تحت عنوان ("مخاطر الاستثمار") بالإضافة إلى النظام الأساسي للشركة.
- عند اتخاذ قرار بالاستثمار، يجب على كل مكتتب محتمل في أسهم الطرح الاعتماد على دراسته وتحليله للشركة وشروط الطرح، بما في ذلك ما ينطوي عليه هذا الطرح من مزايا ومخاطر، كما ينبغي على مقدمي طلبات الاكتتاب الحصول على المشورة اللازمة والضرورية من مستشاريهم القانونيين والماليين بشأن الاستثمار. سينطوي الاستثمار في أسهم الطرح على مخاطر كبيرة، لذلك لا ينبغي على المكتتبين المحتملين التقدم بطلب للاكتتاب في أسهم الطرح إلا إذا كانت لديهم القدرة على تحمل خسارة كل أو جزء من استثماراتهم.
- يعتبر المستلمين لهذه النشرة مفوضين لاستخدامها لغرض النظر في الاكتتاب في أسهم الطرح فقط، ولا يجوز نسخ أو توزيع هذه النشرة أو أي جزء منها، ولا يجوز استخدام أي من المعلومات الواردة فيها لأي غرض آخر باستثناء اتخاذ القرار المناسب بشأن الاكتتاب في أسهم الطرح ضمن الشريحة الأولى والشريحة الثالثة. ويوافق مستلمو هذه النشرة على الشروط السابقة بمجرد الموافقة على استلام هذه النشرة.
- ينبغي ألا يتم تفسير محتويات هذه النشرة على أنها مشورة قانونية أو مالية أو ضريبية.
- المعلومات الواردة في هذه النشرة لا تخضع لأي مراجعة أو إضافة دون الحصول على موافقة الهيئة وإبلاغ الجمهور بهذه المراجعة أو الإضافة وذلك بالنشر في صحيفتين يوميتين وفقاً للقواعد الصادرة من قبل الهيئة. يحتفظ المساهم البائع بحق إلغاء الطرح في أي وقت من الأوقات ووفقاً لتقديره الخاص شريطة الحصول على موافقة خطية مسبقة من هيئة الأوراق المالية والسلع.
- أسهم الطرح المعروضة للبيع بموجب هذه النشرة مقدمة بغرض الاكتتاب في دولة الإمارات العربية المتحدة فقط. ولا تشكل هذه النشرة أو تعتبر جزءاً من أي عرض أو دعوة لبيع أو إصدار أو حث على أي عرض للشراء أو الاكتتاب في أي أوراق مالية أخرى غير أسهم الطرح أو أي عرض أو دعوة لبيع أو إصدار، أو حث على شراء أو الاكتتاب في أسهم الطرح من قبل أي شخص في أي اختصاص ولائي خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (بما في ذلك سوق أبوظبي العالمي ومركز دبي المالي العالمي).
- لن يتم نشر أو توزيع هذه النشرة ويجب ألا يتم إرسالها أو نقلها إلى أي دولة أخرى بخلاف دولة الإمارات العربية المتحدة (بما في ذلك سوق أبوظبي العالمي ومركز دبي المالي العالمي). لم يتم تسجيل أسهم الطرح في أي هيئة تنظيمية في أي دولة أخرى بخلاف الهيئة.

- إذا تم طرح أسهم الطرح خارج دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم الشركة بطرح أسهم الطرح بطريقة تتماشى مع القوانين والأنظمة السارية والمقبولة للهيئات المختصة في الدولة المعنية.
- ليس المقصود من هذه النشرة أن تكون بمثابة ترويج مالي أو عرض أو بيع أو تسليم لأية أسهم أو أوراق مالية أخرى وفقاً لقواعد سلطة تنظيم الخدمات المالية في سوق أبوظبي العالمي ولقانون الأسواق الخاص بمركز دبي المالي العالمي أو بموجب قواعد الأسواق الخاصة بمركز دبي المالي العالمي.
- لم يتم الموافقة على هذا الطرح أو ترخيصه من جانب الهيئة التنظيمية للخدمات المالية أو سلطة دبي للخدمات المالية، كما أنه لا يُعد أي عرضاً لأي أوراق مالية في سوق أبوظبي العالمي وفقاً لقواعد الأسواق لدى الهيئة التنظيمية للخدمات المالية أو في مركز دبي المالي العالمي وفقاً لقانون الأسواق أو قواعد الأسواق في مركز دبي المالي العالمي.
- تمت الموافقة على إعلان هذه النشرة من قبل الهيئة، ولا يجوز اعتبار موافقة الهيئة على إعلان هذه النشرة بمثابة اعتماد أو موافقة على جدوى الاستثمار ولا توصية بالاككتاب، ولكن يعني فقط أنه قد تم استيفاء الحد الأدنى من متطلبات قواعد الإصدار والإفصاح عن المعلومات المطبقة على نشرات الاككتاب الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع. ولا تتحمل الهيئة ولا سوق أبوظبي للأوراق المالية أي مسؤولية عن دقة أو اكتمال أو كفاية المعلومات الواردة في هذه النشرة، ولا تتحمل أي مسؤولية عن أي أضرار أو خسارة يتعرض لها أي شخص بسبب الاعتماد على نشرة الاككتاب هذه أو أي جزء منها.

اعتمد إعلان هذه النشرة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٤

عرض البيانات المالية والمعلومات الأخرى

البيانات المالية التاريخية

البيانات المالية التاريخية المدرجة في هذه النشرة هي:

- البيانات المالية المجمعة المدققة لشركة أيه دي ان اش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (أبوظبي) وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ش.ش.و (الشارقة) وشركة أيه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م (دبي) للسنوات المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ("البيانات المالية المجمعة السنوية")؛
- البيانات المالية المدققة للسنوات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ لشركة أيه دي ان اش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (أبوظبي)؛
- البيانات المالية المدققة للسنوات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ لشركة أيه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م (دبي)؛
- البيانات المالية المدققة للسنوات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ش.ش.و (الشارقة)؛
- البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المراجعة للشركة المصدرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ("البيانات المالية المرحلية للشركة")؛
- البيانات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لشركة أيه دي ان اش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (أبوظبي) وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ش.ش.و (الشارقة) وشركة أيه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م (دبي) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (والتي تتضمن المعلومات المالية المقارنة غير المدققة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ("البيانات المالية المرحلية المجمعة").
(يشار إليها معاً بـ "البيانات المالية").

ولمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المرفقة في الملحق رقم ١ (أ) عن الفترات المشار إليها أعلاه والتي تتضمن تقرير مدقق الحسابات عن كل فترة مالية.

يرجى الرجوع إلى هيكل الملكية كما هو موضح في الرسم التوضيحي بالملحق رقم (٥) من هذه النشرة.

كما وتحتوي هذه النشرة في الملحق ١ (ب) على المعلومات المالية التالية وذلك للمزيد من المعلومات المالية:

المعلومات المالية المبدئية غير المدققة:

- قائمة الربح أو الخسارة المبدئية غير المدققة وغير المراجعة المختارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ("المعلومات المالية المبدئية").

العملة

ما لم يذكر خلاف ذلك، فإن جميع الإشارات الواردة في هذه النشرة إلى:

- "الدرهم الإماراتي" أو "درهم" هي إشارة إلى العملة الرسمية لدولة الإمارات العربية المتحدة؛ و
- "الدولار الأمريكي" أو "دولار" هي إشارة إلى العملة الرسمية للولايات المتحدة الأمريكية.

تم ربط قيمة الدرهم الإماراتي بالدولار الأمريكي بمعدل ٣,٦٧٢٥ درهم إماراتي لكل دولار أمريكي واحد منذ عام ١٩٩٧. وقد تم احتساب جميع تحويلات الدرهم الإماراتي / الدولار الأمريكي في نشرة الاكتتاب هذه على أساس هذا المعدل.

التقريب

تم تقريب بعض البيانات في هذه النشرة، بما في ذلك المعلومات المالية والإحصائية، والتشغيلية، ونتيجةً لهذا التقريب، فإن مجموع البيانات الواردة في هذه النشرة قد يختلف قليلاً عن مجموع الحساب الفعلي لهذه البيانات. لقد تم تقريب النسب المئوية في الجداول وبناءً على ذلك فإنها قد لا تصل في مجموعها إلى ١٠٠٪.

البيانات ذات النظرة التطلعية

تحتوي هذه النشرة على بعض البيانات التي تحمل نظرة تطلعية، تهدف البيانات ذات النظرة التطلعية الواردة في هذه النشرة إلى استعراض الرؤية المستقبلية كما هي في تاريخ هذه النشرة، وتنطوي تلك البيانات على المخاطر والشكوك المعلومة وغير المعلومة والتي قد يكون الكثير منها خارج عن سيطرة الشركة وجميعها مبني على توقعاتنا الحالية وكذلك الأحداث المستقبلية. تعرف تلك البيانات في بعض الأحيان باستخدام مصطلحات النظرة التطلعية مثل "يعتقد" أو "يتوقع" أو "يمكن" أو "سوف" أو "قد" أو "ينبغي" أو "ينطوي" أو "يقدر" أو "مخاطرة" أو "يهدف" أو "يخطط" أو "يستهدف" أو "يتنبأ" أو "يستمر" أو "يفترض" أو "يتمركز" أو "من المتوقع" أو "من المحتمل" أو ما يفيد السلب من هذه المصطلحات أو مرادفاتها المختلفة أو ما يماثلها. تتضمن هذه البيانات كافة الأمور التي لا تشكل حقائق تاريخية. وتوجد هذه البيانات في عدد من الفقرات في هذه النشرة والتي تشمل بيانات حول النوايا والتوقعات الحالية بخصوص - من بين العديد من الأمور الأخرى - نتائج عمليات الشركة، ووضعها المالي، والسيولة، والتوقعات، والنمو، والاستراتيجيات، وسياسة توزيعات الأرباح، والقطاع الذي تعمل به الشركة.

إن هذه البيانات ذات النظرة التطلعية والبيانات الأخرى المتضمنة في هذه النشرة فيما يتعلق بالأمور التي لا تعتبر حقائق تاريخية وكما في تاريخ هذه النشرة قد تشتمل على تنبؤات. ولا يمكن التأكيد أنه سوف يتم تحقيق هذه النتائج المستقبلية. ولا يوجد أي التزام أو تعهد بتحديث أيًا من هذه البيانات لتعكس أي تغيير في توقعاتهم أو أي تغيير في الأحداث، أو الأوضاع أو الظروف التي تستند عليها هذه البيانات إلا إذا كان ذلك ضرورياً في حالة (١) وجود تغيير مهم في أمور جوهرية واردة في هذه النشرة؛ أو (٢) بموجب القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

قد تختلف الأحداث الفعلية أو النتائج اختلافاً جوهرياً نتيجة المخاطر أو الأمور غير المؤكدة التي تواجهها الشركة. وقد تتسبب هذه المخاطر في نتائج فعلية تغاير بشكل جوهري النتائج المستقبلية المشار إليها، أو المنصوص عليها صراحة أو المذكورة بشكل ضمني في البيانات ذات النظرة التطلعية. وللمزيد من المعلومات في هذا الصدد، يرجى الاطلاع على الجزء رقم ٨ تحت عنوان ("مخاطر الاستثمار").

معلومات هامة

لا تشكل أو تمثل هذه النشرة أي عرض، أو دعوة لبيع، أو إصدار، أو التشجيع على أي عرض لشراء أو الاستثمار في أي أوراق مالية أخرى غير الأوراق المالية موضوع هذه النشرة. كما أنها لا تشكل أي عرض، أو دعوة لبيع، أو إصدار، أو تشجيع أو توصية على أي عرض لشراء أو الاستثمار في تلك الأوراق المالية من قبل أي شخص تحت أي ظرف يكون بموجبها هذا العرض غير قانوني.

يكون مستلمي هذه النشرة مفوضين باستخدامها فقط لغايات النظر في جدوى الاستثمار في أسهم الطرح ولا يجوز لهم نسخ أو توزيع هذه النشرة سواءً بشكل كلي أو جزئي كما لا يجوز لهم استخدام المعلومات الواردة بها لأي غرض غير النظر في جدوى الاستثمار في أسهم الطرح. ويوافق المستلمين لهذه النشرة على ما سبق وقت استلامهم لهذه النشرة، علماً بأنه يجب على المكتتبين الراغبين في الاستثمار قبل اتخاذ أي قرار بالاستثمار في أسهم الطرح قراءة هذه النشرة بأكملها (وبالتحديد القسم المعنون بـ "مخاطر الاستثمار") عند التفكير بالاستثمار في أسهم الشركة بالإضافة إلى النظام الأساسي للشركة. عند اتخاذ قرار الاكتتاب، يجب على المكتتبين الاعتماد على تحرياتهم وتحليلاتهم واستفساراتهم الخاصة عن الشركة وشروط الطرح بما في ذلك ما ينطوي عليه من المزايا والمخاطر.

لا يوجد أي شخص مفوض بتقديم أية معلومات أو تعهدات أو ضمانات غير تلك الواردة في هذه النشرة فيما يتعلق بالطرح أو أسهم الطرح. وفي حال تقديم أي منها فإنه لا يجوز الاعتماد على هذه المعلومات أو التعهدات والضمانات على أنها مقدمة من قبل الشركة أو المساهم البائع أو غيرهم من الأطراف المشاركة في عملية الطرح. ويقر المكتتب بأنه (١) يعتمد على المعلومات الواردة في هذه النشرة فقط وبأنه (٢) لا توجد أية معلومات أخرى مقدمة من قبل الشركة أو المساهم البائع أو مديري الاكتتاب المشتركين أو مديري السجل المشتركين أو غيرهم من المشاركين في عملية الطرح أو أي من مستشاري الشركة ("المستشارون").

لا يشارك أي شخص أو مستشار بخلاف مديري الاكتتاب المشتركين وبنوك تلقي الاكتتاب المذكورين في الصفحات ١٢ و ١٣ و ١٤ في عملية الطرح أو يتلقون أي أموال اكتتاب من الطرح العام أو يديرون الطرح العام لأسهم الطرح في دولة الإمارات العربية المتحدة.

لا تعتبر محتويات موقع الشركة الإلكتروني أو أي موقع إلكتروني مشار إليه في هذه النشرة أو أي موقع إلكتروني يمكن الوصول إليه من الروابط الموجودة على أي من هذه المواقع الإلكترونية، بأنها من محتويات هذه النشرة أو جزء منها. كما لا يتحمل أو يتقبل أي من المساهم البائع أو المشاركين في عملية الطرح أو مديري الاكتتاب المشتركين، أو أي من المستشارين، أية مسؤولية عن محتويات أو ما تضمنه هذه المواقع الإلكترونية.

لا تقبل الشركة أو المساهم البائع أو الأطراف المشاركة في عملية الطرح، أو مديري الاكتتاب المشتركين، أو مديري السجل المشتركين، أو المستشارين أو أي من ممثليهم أية مسؤولية عن دقة أو اكتمال أي من المعلومات المقدمة من قبل الصحافة أو وسائل الإعلام الأخرى ولا عن نزاهة، أو مصداقية، أو ملاءمة أية توقعات أو وجهات نظر أو آراء أدلت بها الصحافة أو وسائل الإعلام الأخرى فيما يتعلق بالشركة أو الطرح أو أسهم الطرح. لا يقدم كل من المساهم البائع أو غيرهم من المشاركين في عملية الطرح، أو مديري الاكتتاب المشتركين، أو مديري السجل

المشتركين، أو أي من المستشارين أو أي من ممثليهم أي تعهد أو ضمان بشأن ملاءمة أو دقة أو اكتمال أو مصداقية أي من تلك المعلومات أو النشرات.

كما لا تقدم الشركة أو المساهم البائع أو أي من المشاركين في عملية الطرح، أو مديري الاكتتاب المشتركين، أو المستشارين أو مديري السجل المشتركين أو أي من المستشارين أو أي من ممثليهم أية ضمانات أو تعهدات بشأن الأداء المستقبلي للشركة أو عوائد الاستثمارات التي تتم بموجب هذه النشرة.

تم تقديم البيانات الواردة في هذه النشرة كما هي في تاريخ إصدارها، ما لم يتم تحديد وقت سابق يتعلق بهذه البيانات. ولا يعني نشر هذه النشرة (أو أي إجراء يُتخذ وفقاً لها) بأنه تفسير على أنه لم يطرأ أي تغيير على وضع الشركة أو الحقائق الخاصة بها أو شؤونها منذ ذلك التاريخ.

لن تخضع هذه النشرة للتنقيح والمراجعة إلا بعد الحصول على موافقة خطية مسبقة من الهيئة. ولن تسري أية تعديلات على هذه النشرة إلا بعد الإعلان عنها في صحيفتين يوميتين تصدران في دولة الإمارات. ويحتفظ المساهم البائع بحقهم في سحب النشرة وإلغاء الطرح في أي وقت وفق تقديره وذلك شريطة الحصول على موافقة مسبقة بذلك من الهيئة. وفي حال سحب النشرة وإلغاء الطرح سوف يتم رد كامل مبالغ الاكتتاب للمكتتبين بالإضافة إلى أي أرباح مترتبة على مبالغ الاكتتاب. لا يعتبر تسليم هذه النشرة أو أي بيع يتم بموجبها، تحت أي ظرف من الظروف، بمثابة إشارة ضمنية إلى عدم وجود أي تغيير في شؤون الشركة منذ تاريخ إعداد هذه النشرة كما لا يعني أن المعلومات الواردة بها صحيحة في أي وقت لاحق لتاريخ النشر.

وقد تم تعيين بنك أبوظبي الأول ش.م.ع كمستشار الإدراج ("مستشار الإدراج")، هذا وتم تعيين بنك أبوظبي الأول ش.م.ع والإمارات دبي الوطني كابيتال ش.م.خ، وبنك أبوظبي التجاري ش.م.ع كمديري الاكتتاب المشتركين ويُشار إليهم فيما يلي باسم ("مديري الاكتتاب المشتركين") وقد حصلوا على ترخيص من قبل الهيئة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٧ و ١٠ أكتوبر ٢٠١٨ و ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١، كما سيتولوا إصدار أسهم الطرح وتسويقها والترويج ل طرح الأسهم والتنسيق مع كل من الشركة والهيئة والأطراف المشاركة في عملية الطرح فيما يتعلق بعملية الاكتتاب العام في دولة الإمارات. كما تم تعيين بنك أبوظبي الأول ش.م.ع كبنك تلقي الاكتتاب الرئيسي ("بنك تلقي الاكتتاب الرئيسي") وعليه، سوف يكون بنك تلقي الاكتتاب الرئيسي مسؤول عن تلقي أموال الاكتتاب المحددة بهذه النشرة وفقاً للقواعد والقوانين المعمول بها بالدولة وذلك داخل دولة الإمارات العربية المتحدة للشريحة الأولى والشريحة الثانية والشريحة الثالثة.

يتحمل كل طرف من الأطراف المشاركة في عملية الطرح المسؤولية عن مشاركتهم في إجراءات الطرح بما في ذلك المساهم البائع وأعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق بالمسؤولية عن صحة البيانات الواردة في هذه النشرة وذلك في نطاق عمل وتخصص كل طرف من الأطراف المشاركة في عملية الطرح.

تم تعيين بنك أبوظبي الأول ش.م.ع و الإمارات دبي الوطني كابيتال ش.م.خ وبنك أبوظبي التجاري ش.م.ع بالإضافة إلى بعض البنوك الاقليمية والدولية الأخرى كمديري السجل المشتركين ("مديري السجل المشتركين").

يعمل مديري الاكتتاب المشتركين بشكل حصري لصالح الشركة والمساهم البائع وليس لصالح أي شخص آخر فيما يتعلق بالطرح، ولا يعتبر أي شخص آخر (سواءً كان أحد مستلمي هذه النشرة أم لا) كعميل لأي من الأطراف

المشاركة في عملية الطرح فيما يتعلق بعملية الطرح. على الأطراف المشاركة في عملية الطرح والمستشارين وممثلهم بذل عناية الشخص الحريص ويكون كل منهم مسؤولاً في أدائه لمهامه.

قد يكون مديري الاكتتاب المشتركين والأطراف المشاركة في عملية الطرح قد اشتركوا (مباشرة أو من خلال الشركات التابعة لهم) في معاملات مع الشركة والمساهم البائع وقدموا خدمات أعمال مصرفية استثمارية متنوعة وخدمات استشارية مالية وغيرها من الخدمات لهم، وقاموا بتحصيل الرسوم المعتاد لقاءها ولا تشكل المعاملات السابقة بين مديري الاكتتاب المشتركين والأطراف المشاركة في عملية الطرح والشركة ثمة أي تعارض مصالح بينهم.

يتحمل أعضاء مجلس إدارة الشركة (الواردة أسماؤهم في هذه النشرة) المسؤولية الفردية والتضامنية عن دقة واكتمال وصحة محتويات هذه النشرة. ويقرون، بعد إجراء تحقيقات العناية الواجبة، بأن المعلومات الواردة في هذه النشرة كما هي في تاريخ إصدارها، هي معلومات واقعية ودقيقة، وكاملة وصحيحة ولم يتم إغفال أية معلومات من شأنها أن تجعل أية بيانات في هذه النشرة مضللة.

تحتوي هذه النشرة على بيانات مقدمة وفقاً لقواعد الإصدار والإفصاح الصادرة عن الهيئة.

عند اتخاذ قرار الاستثمار، يجب أن يعتمد كل من المكتتبين المحتملين على تشخيصهم وتحليلهم معتمدين على مراجعة وقراءة المعلومات الواردة في النشرة (في مجملها) والتي تم تزويدها من قبل المساهم البائع وأعضاء مجلس إدارة الشركة الواردة أسماؤهم في هذه النشرة. لم ولن يُتخذ أي إجراء في أي بلد (بخلاف دولة الإمارات العربية المتحدة) من شأنه أن يسمح بالاكتتاب العام أو بيع أسهم الطرح أو حيازة هذه النشرة أو نشرها أو توزيعها أو حيازة أو نشر أو توزيع أية مواد أخرى متعلقة بالشركة أو أسهم الطرح في أي بلد أو منطقة حيثما يلزم اتخاذ أي إجراء لذلك الغرض. وبناءً عليه، لا يتم طرح الأسهم أو بيعها بشكل مباشر أو غير مباشر، ولا يجوز توزيع هذه النشرة، أو أي إعلان أو مواد اكتتاب أخرى أو مستندات أو معلومات أخرى متعلقة بأسهم الطرح أو نشرها في أو من أية دولة باستثناء الحالات التي تسمح بها القواعد والأنظمة السارية في تلك الدولة. يجب على الأشخاص الذين حصلوا على هذه النشرة أن يحيطوا أنفسهم علمًا بهذه القيود وأن يحرصوا على مراعاتها.

لا تتحمل الشركة أو المساهم البائع أو المشاركون في عملية الطرح، أو مديري الاكتتاب المشتركين، أو مديري السجل المشتركين، أو أي من المستشارين الآخرين أي مسؤولية قانونية عن أي انتهاك لأية قيود متعلقة بالطرح أو عرض البيع أو حث أي شخص لشراء أسهم الطرح، سواء كان مشترياً محتملاً لتلك الأسهم في أي دولة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (بما في ذلك سوق أبوظبي العالمي ومركز دبي المالي العالمي)، وسواء تم هذا العرض أو الحث شفويًا أو كتابياً، بما في ذلك عن طريق البريد الإلكتروني. كما لا تقدم الشركة ولا المساهم البائع ولا المشاركون في عملية الطرح، أو مديري الاكتتاب المشتركين، أو مديري السجل المشتركين، أو المستشارون (أو ممثلهم) أية تعهدات لأي من المكتتبين المحتملين فيما يتعلق بمدى قانونية تقدمه للاكتتاب في أسهم الطرح بموجب القوانين السارية والمطبقة عليهم.

باستثناء المسؤوليات والالتزامات، إن وجدت، والتي قد يتم فرضها على أي من مديري الاكتتاب المشتركين أو مديري السجل المشتركين بموجب القوانين والأنظمة المطبقة في أي بلد حيثما يكون استثناء المسؤولية بموجب

القوانين والأنظمة المعمول بها غير قانوني أو باطل أو غير قابل للتنفيذ، لا يتحمل أي من مديري الاكتتاب المشتركين أو مديري السجل المشتركين والشركات التابعة والحليفة لكل منهم وأعضاء مجلس إدارتهم (أو مجالس إدارة الشركات التابعة أو الحليفة) أو مسؤوليهم أو موظفيهم أو وكلائهم أية مسؤولية أو ضمان، صريح أو ضمني، فيما يتعلق بدقة أو اكتمال محتويات هذه النشرة أو استيفائها أو التحقق منها، أو أي بيان آخر صدر أو يُزعم صدوره من جانبه، أو نيابة عنه، فيما يتعلق بالشركة أو أسهم الطرح أو الطرح، كما أنه لا يجوز الاعتماد على أي شيء يرد في نشرة الاكتتاب الماثلة باعتباره وعدًا أو تعهدًا في هذا الصدد، سواء كان يتعلق بالماضي أو المستقبل. وبناءً عليه، لا يتحمل كل من مديري الاكتتاب المشتركين، مديري السجل المشتركين وكل من شركاتهم التابعة والحليفة وأعضاء مجلس إدارة كل منهم (أو شركاتهم التابعة أو الحليفة) أو مسؤوليهم أو موظفيهم أو وكلائهم أي مسؤولية عن جميع الالتزامات، مهما كان نوعها فيما يتعلق بهذه النشرة أو أي بيان أو طرح عام لأسهم الطرح في دولة الإمارات العربية المتحدة بشكل عام. ويتحمل أعضاء مجلس إدارة الشركة بالكامل والواردة أسماؤهم في هذه النشرة المسؤولية الفردية والتضامنية عن دقة واكتمال وصحة محتويات هذه النشرة. ويقرون، بعد إجراء تحقيقات العناية الواجبة، بأن المعلومات الواردة في هذه النشرة كما هي في تاريخ إصدارها، هي معلومات واقعية ودقيقة، وكاملة وصحيحة ولم يتم إغفال أية معلومات من شأنها أن تجعل أية بيانات في هذه النشرة مضللة. كما يتحمل المساهم البائع وأعضاء مجلس الإدارة، اكتمال ودقة المعلومات الواردة في هذه النشرة. على الأطراف المشاركة في عملية الطرح والمستشارين وممثليهم بذل عناية الشخص الحريص ويكون كل منهم مسؤولاً في أدائه لمهامه.

اعتمد إعلان هذه النشرة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٤.

التعريفات والاختصارات

سوق أبوظبي العالمي.	سوق أبوظبي العالمي
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق
ايه دي ان اتش للتموين - ذ.م.م - ش.ش.و	ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي
شركة ابوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م. ش.ش.و	ايه دي ان اتش للتموين الشارقة
ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م	ايه دي ان اتش للتموين دبي
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع وشركاتها التابعة.	مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق
الموظفين المعيّنين من قبل مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق الذين تمت الموافقة عليهم مسبقاً من قبل مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق للمشاركة في الشريحة الثالثة.	موظفي مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق المؤهلين
سوق أبوظبي للأوراق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة.	سوق أبوظبي للأوراق المالية
العملة الرسمية في دولة الإمارات العربية المتحدة.	درهم أو درهم إماراتي
النظام الأساسي للشركة كما هو موضح في الملحق رقم ٢ من هذه النشرة.	النظام الأساسي
هيئة الأوراق المالية والسلع في دولة الإمارات العربية المتحدة.	الهيئة أو هيئة الأوراق المالية والسلع
مجلس إدارة الشركة.	المجلس أو مجلس الإدارة
معدل النمو السنوي المركب.	معدل النمو السنوي المركب CAGR
١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ للشريحة الأولى والشريحة الثالثة و ١٥ أكتوبر ٢٠٢٤ للشريحة الثانية.	تاريخ غلق باب الاكتتاب
نظام سوق أبوظبي العالمي للشركات ٢٠٢٠ وتعديلاته.	لائحة الشركات في سوق أبوظبي

	العالمي
شركة ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي، شركة عامة محدودة بالأسهم مؤسسة في سوق أبوظبي العالمي بموجب لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي.	الشركة
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المراجعة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.	البيانات المالية المرحلية للشركة
المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لكل من شركة (١) ايه دي ان اتش للتمويل - ذ.م.م - ش.ش.و (٢) شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م. ش.ش.و؛ و (٣) ايه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م والبيانات المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.	البيانات المالية المرحلية المجمعة
سلطة دبي للخدمات المالية المتعلقة بمركز دبي المالي العالمي في دولة الإمارات العربية المتحدة.	سلطة دبي للخدمات المالية
مركز دبي المالي العالمي.	مركز دبي المالي العالمي
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وغير التنفيذيين.	أعضاء مجلس الإدارة
الاتحاد الأوروبي.	الاتحاد الأوروبي
الطلبات المقدمة إلكترونياً عبر تطبيقات الخدمات المصرفية عبر الإنترنت، أو من خلال الخدمات البنكية المصرفية الهاتفية/ الهاتف المحمول، وأجهزة الصراف الآلية على النحو الذي توفره بنوك تلقي الاكتتاب وسوق أبوظبي للأوراق المالية الاكتتاب للمكتتبين من الشريحة الأولى والشريحة الثالثة.	طلبات الاكتتاب الإلكتروني
السوق المؤلف من الدول الأعضاء في الاتحاد الأوروبي ودول الرابطة الأوروبية للتجارة الحرة.	المنطقة الاقتصادية الأوروبية (European Economic Area)
سوف يكون سعر الطرح الذي يشتري به المكتتبين في الشريحة الأولى والشريحة الثانية والشريحة الثالثة كل سهم من أسهم الطرح هو سعر	سعر الطرح النهائي

<p>الطرح النهائي.</p> <p>يتم تحديد سعر الطرح النهائي لكل سهم من أسهم الطرح بعد إتمام عملية البناء السعري لشريحة المستثمرين المحترفين (الشريحة الثانية)، بعد التشاور بين مديري الاكتتاب المشتركين والمساهم البائع والشركة.</p> <p>ويجب أن تكون أسهم المكتتبين من الشريحة الثانية ممثلة لكامل أسهم الطرح المستخدمة في احتساب سعر الطرح النهائي لكل سهم من أسهم الطرح.</p> <p>عقب إغلاق الشريحة الثانية، سوف تقوم الشركة بنشر إعلان ينص على سعر الطرح النهائي للسهم ("إعلان سعر الطرح النهائي") على الموقع الإلكتروني: https://ipo.adnhc.me</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • البيانات المالية المجمعة المدققة لشركة أيه دي ان اش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و (أبوظبي) وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ش.ش.و (الشارقة) وشركة أيه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م (دبي) للسنوات المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢٣؛ • البيانات المالية المدققة للسنوات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ لشركة أيه دي ان اش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و (أبوظبي)؛ • البيانات المالية المدققة للسنوات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ لشركة أيه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م (دبي)؛ • البيانات المالية المدققة للسنوات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ش.ش.و (الشارقة)؛ • البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المراجعة للشركة المصدرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو؛ • البيانات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لشركة أيه دي ان اش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و (أبوظبي) وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ش.ش.و (الشارقة) وشركة أيه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م (دبي) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (والتي تتضمن المعلومات المالية المقارنة غير 	<p>البيانات المالية</p>

المدققة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. (يشار إليها معاً بـ "البيانات المالية"). تجدون البيانات المالية في الملحق رقم (١) من هذه النشرة.	
السنة المالية للشركة والتي تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.	السنة المالية
عرض أسهم الطرح في دولة الإمارات على المكتتبين في الشريحة الأولى.	الشريحة الأولى
المكتتبين من الأفراد والمستثمرين الآخرين (بما في ذلك الأشخاص الطبيعيين والشركات والمؤسسات) الذين لم يشاركوا في الشريحة الثانية والذين يمتلكون رقم مستثمر وطني في سوق أبوظبي للأوراق المالية وحساب بنكي.	المكتتبون في الشريحة الأولى
لوائح وقواعد الخدمات المالية والأسواق المطبقة في سوق أبوظبي العالمي لعام ٢٠١٥.	قواعد الخدمات المالية والأسواق
سلطة تنظيم الخدمات المالية في سوق أبوظبي العالمي.	سلطة تنظيم الخدمات المالية
نظام التحويلات النقدية لدى مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي ("FTS").	نظام التحويلات المالية (FTS)
دول مجلس التعاون الخليجي وهي دولة الإمارات العربية المتحدة، المملكة العربية السعودية، سلطنة عُمان، دولة قطر، دولة الكويت ومملكة البحرين.	مجلس التعاون الخليجي
قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (٣/ر.م) لسنة ٢٠٢٠ بشأن اعتماد دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة (كما يتم تعديله من حين إلى آخر).	قواعد الحوكمة
الشركة وشركاتها التابعة.	المجموعة أو نحن
المعايير الدولية للتقارير المالية.	المعايير المحاسبية الدولية

	IFRS
الأشخاص الطبيعيين الذين يمتلكون رقم مستثمر وطني في سوق أبوظبي للأوراق المالية، وحساب بنكي (بما في ذلك الأشخاص الطبيعيين بما فيهم المستثمر المحترف المُقيّم والذين لا يشاركون في الشريحة الثانية). ولا يوجد أي متطلبات أو قيود على الجنسية أو مكان الإقامة.	المكتتبين من الأفراد
بنك أبوظبي الأول ش.م.ع، والإمارات دبي الوطني كابيتال ش.م.خ، وبنك أبوظبي التجاري ش.م.ع بالإضافة إلى بعض البنوك الاقليمية والدولية الأخرى.	مديري السجل المشتركين
بنك أبوظبي الأول ش.م.ع، والإمارات دبي الوطني كابيتال ش.م.خ، وبنك أبوظبي التجاري ش.م.ع.	مديري الاكتتاب المشتركين
بنك أبوظبي الأول ش.م.ع.	بنك تلقي الاكتتاب الرئيسي
إدراج الأسهم في سوق أبوظبي للأوراق المالية.	الإدراج
بنك أبوظبي الأول ش.م.ع.	مستشار الإدراج
شيك مصرفي (شيك مدير) مصدق مستحق الصرف من بنك مرخص ويعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة.	شيك مدير (المصدق)
لا يوجد حد أقصى للاكتتاب في أسهم الطرح.	الحد الأقصى للاستثمار
تم تحديد الحد الأدنى للاستثمار في أسهم الطرح للشريحة الأولى بقيمة ٥,٠٠٠ درهم (خمسة آلاف درهم)، على أن يكون أي استثمار إضافي بقيمة ١,٠٠٠ درهم (ألف درهم) أو مضاعفات ذلك. وتم تحديد الحد الأدنى للاستثمار لأسهم الطرح في الشريحة الثانية بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم (خمسة مليون درهم). تم تحديد الحد الأدنى للاستثمار في أسهم الطرح للشريحة الثالثة بقيمة ٥,٠٠٠ درهم (خمسة آلاف درهم)، على أن يكون أي استثمار إضافي بقيمة ١,٠٠٠ درهم (ألف درهم) أو مضاعفات ذلك. (لمزيد من التفاصيل يرجى الاطلاع على الجزء الخاص بـ"مبالغ	الحد الأدنى للاستثمار

الاكتتاب" في القسم الأول من هذه النشرة).	
رقم المستثمر (NIN) رقم مستثمر وطني موحد يحصل عليه المكتتب من سوق أبوظبي للأوراق المالية وذلك لغايات الاكتتاب.	
أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين للشركة.	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين
الكيانات المدرجة في الصفحات ١٢، ١٣، و ١٤ من هذه النشرة.	المشاركين في عملية الطرح أو الأطراف المشاركة في عملية الطرح
سوف تبدأ فترة الاكتتاب للشريحة الأولى والشريحة الثانية والشريحة الثالثة في ٧ أكتوبر ٢٠٢٤ وتنتهي في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ للشريحة الأولى والشريحة الثالثة و ١٥ أكتوبر للشريحة الثانية.	فترة الطرح/ الاكتتاب
سوف يتم عرض أسهم الطرح من خلال نطاق سعري بالدرهم الإماراتي الذي سيتم نشره والإعلان عنه في يوم العمل الأول وقبل بداية فترة الاكتتاب.	نطاق سعر الطرح أو النطاق السعري للطرح
عدد ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (تسعمائة مليون) سهم التي سيتم بيعها من قبل المساهم البائع في اكتتاب عام. يحتفظ المساهم البائع بالحق في تعديل حجم الطرح وحجم أي شريحة في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره المطلق ووفقاً للقوانين المعمول بها وموافقة هيئة الأوراق المالية والسلع.	أسهم الطرح
الاكتتاب العام في عدد ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (تسعمائة مليون) من الأسهم العادية بقيمة اسمية تعادل ٠,١٠ درهم إماراتي (عشرة فلس) لكل سهم والتي تمثل ٤٠% من إجمالي الأسهم المصدرة في رأس مال الشركة التي سيتم بيعها من قبل المساهم البائع. يحتفظ المساهم البائع بحق تعديل حجم الطرح وحجم أي شريحة في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره الخاص، ووفقاً للقوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة وموافقة هيئة الأوراق المالية والسلع.	الطرح / الاكتتاب العام

<p>قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (١١ ر.م) لسنة ٢٠١٦ بشأن النظام الخاص بطرح وإصدار أسهم الشركات المساهمة العامة وتعديلاته.</p>	<p>نظام الطرح</p>
<p>الأشخاص ممن تنطبق عليهم معايير العميل المحترف (Professional Client) وفقاً للقاعدة ٢,٣,٢ من قواعد سير العمل الصادرة من قبل سلطة دبي للخدمات المالية.</p>	<p>العميل المحترف (Professional Client)</p>
<p>"المستثمرين المحترفين" كما هو معرف في قرار مجلس إدارة هيئة الأوراق المالية والسلع رقم ١٣ ر.م لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته، والذي يتضمن على وجه الخصوص المستثمرين الذي يمكن تصنيفهم على النحو الآتي:</p> <p>١- "المستثمر المحترف بطبيعته":</p> <p>أ- الهيئات والمنظمات الدولية ممن يكون أعضاؤها دولاً أو بنوكاً مركزية أو سلطات نقدية وطنية.</p> <p>ب- الحكومات والجهات والمؤسسات والهيئات الخاصة بها الاستثمارية وغير الاستثمارية أو الشركات المملوكة بالكامل لأي منها.</p> <p>ت- بنك مركزي أو سلطة نقدية وطنية أخرى في أي بلد أو أي ولاية أو سلطة قانونية.</p> <p>ث- مؤسسات سوق رأس المال المرخصين من الهيئة أو من سلطة رقابية مثيلة للهيئة.</p> <p>ج- المنشآت المالية.</p> <p>ح- مؤسسة مالية منظمة أو صندوق استثمار محلي أو أجنبي أو شركة إدارة صندوق تقاعد منظم أو صندوق تقاعد منظم.</p> <p>خ- أي جهة يمثل نشاطها الرئيسي الاستثمار في الأدوات المالية أو توريق الأصول أو المعاملات المالية.</p> <p>د- أي شركة يتم إدراج أسهمها أو قبول تداولها في أي سوق لدولة عضو في منظمة IOSCO.</p> <p>ذ- أمين عهدة (Trustee of a Trust) ممن لديه خلال الاثني</p>	<p>المستثمر المحترف</p>

عشر شهراً الماضية أصولاً لا تقل عن ٣٥ مليون درهم.

ر- مالك رخصة بموجب أنظمة (مكتب الأسرة الواحدة) فيما يتعلق فقط بمزاولة أنشطته المالية لأداء واجباته (كمكتب أسرة واحدة) ولديه أطولاً لا تقل عن ١٥ مليون درهم.

ز- شركات المحاسبة أو المنشأة الأهلية التي يكون لديها أو كان لديها في أي وقت خلال العامين الماضيين صافي أصول بقيمة لا تقل عن ٢٥ مليون درهم وتحسب في حالة شركة المحاسبة (دون خصم القروض المستحقة لأي من الشركاء).

س- الشخص المتعهد بأعمال كبيرة Large undertaking إذا استوفى بتاريخ آخر بيانات مالية له لاثنين على الأقل من المتطلبات الآتية:

(١) إجمالي أصوله لا تقل عن ٧٥ مليون درهم إماراتي (قبل خصم الالتزامات قصيرة وطويلة الأجل).

(٢) صافي إيرادات سنوية لا يقل عن ١٥٠ مليون درهم إماراتي.

(٣) مجموع النقد والاستثمارات في قائمة المركز المالي أو مجموع رأس ماله المصرح به مخصصاً منه رأس ماله المدفوع لا يقل عن ٧ مليون درهم إماراتي.

٢. "المستثمر المحترف (بناءً على الخدمة)"، والذي يتضمن:

الشخص الذي يمارس نشاط يتضمن تقديم تسهيلات ائتمانية لأغراض تجارية لأي من الآتي:

أ- لشخص متعهد؛

ب- المسيطر على الشخص المتعهد؛

ت- أي عضو في المجموعة التي ينتمي لها الشخص المتعهد؛

ث- أي مشروع استثماري مشترك يشارك فيه الشخص المتعهد.

الشخص الذي يمارس خدمة ترتيب التسهيلات الائتمانية والصفقات الاستثمارية المرتبطة بالهيكله والتمويل والشركات.

"مستثمر محترف مُقيّم":

أ- الشخص الطبيعي الذي يملك صافي أصول - باستثناء قيمة مسكنه الرئيسي - لا تقل عن (٤) مليون درهم إماراتي.

ب- الشخص الطبيعي:

(١) المعتمد من الهيئة أو من سلطة رقابية مثيلة لها.

(٢) الموظف لدى الجهة المرخصة أو مؤسسة مالية منظمة أو من كان موظفاً لدى أي منهما خلال العامين الماضيين.

(٣) لديه المعرفة والخبرة الكافيتين في مجال الاستثمار المقدم عليه ومخاطره وفقاً لمعايير الملاءة أو تمثله جهة مرخصة من قبل الهيئة بما لا يتعارض مع شروط ترخيصها.

(٤) تمثله جهة مرخصة من قبل الهيئة بما لا يتعارض مع شروط ترخيصها.

ت- الشخص الطبيعي الذي لديه حساب مشترك مع شخص طبيعي يمثل مستثمر محترف مُقيّم وفقاً للبند (١) ("صاحب الحساب الرئيسي") على أن تستوفي الشروط الآتية:

(١) أن يكون (المشارك في الحساب) أحد أفراد عائلة (صاحب الحساب الرئيسي) حتى الدرجة الثانية.

(٢) أن يتم استخدام الحساب لإدارة استثمارات صاحب الحساب الرئيسي والمشاركين معه.

(٣) تأكيد كتابي من الشخص المشترك في الحساب أن قرارات الاستثمار المتعلقة بالحساب المشترك يتم اتخاذها نيابةً عنه من قبل صاحب الحساب الرئيسي.

ث- أي منشأة ذات غرض خاص أو شكل قانوني خاص كالعهد (Trust) والمؤسسة المنشأة فقط لتسهيل إدارة محفظة استثمارية لشخص طبيعي يمثل محترف مقيماً وفقاً للبند (١).

ج- الشخص المتعهد المستوفي للشروط الآتية:

(١) مجموع ما لديه من نقد واستثمارات في ميزانيته العمومية

<p>أو مجموع حقوق الملكية الخاصة به (بعد خصم رأس المال المدفوع) لا يقل عن ٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي.</p> <p>(٢) لديه الخبرة والفهم الكافيين للأسواق والمنتجات المالية والمعاملات المالية ذات الصلة والمخاطر المرتبطة بها وفقاً لمعايير الملاءة.</p> <p>(٣) شخص طبيعي مسيطر عليه يمتلك غالبية الحصص في شركة ما أو قادر على السيطرة على أغلبية حقوق التصويت فيها أو لديه القدرة على تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس إدارتها.</p> <p>(٤) شركة قابضة أو تابعة.</p> <p>(٥) شريك في مشروع استثماري مشترك (a joint venture partner) يفي بتعريف المستثمر المحترف بطبيعته والمستثمر المحترف المُقَيَّم.</p> <p>وهم الذين تتم الموافقة عليهم في جميع الأحوال من قبل الشركة والمساهم البائع بالتشاور مع مديري الاكتتاب المشتركين والذين تنطبق عليهم أي من المواصفات التالية: (أ) أن يكون شخص خارج الولايات المتحدة الأمريكية ممن يجوز تقديم عرض لهم استناداً للائحة س (S) تبعاً لقانون الأوراق المالية الأمريكي، أو (ب) أن يكون شخص في مركز دبي المالي العالمي يجوز تقديم عرض له وفقاً لنموذج قواعد الأسواق الموجودة في الدليل الإرشادي لسلطة دبي للخدمات المالية؛ أن يكون من الأشخاص الذين تنطبق عليهم معايير "العميل المصنف كعميل محترف" وفقاً لقواعد سير العمل في الدليل الإرشادي لسلطة دبي للخدمات المالية والذين ليسوا أشخاصاً طبيعيين، أو (ج) شخصاً في سوق أبوظبي العالمي ممن يمكن تقديم عرض له وفقاً لسلطة تنظيم الخدمات المالية ("سلطة تنظيم الخدمات المالية") ولوائح الخدمات المالية والأسواق ("لوائح الخدمات المالية والأسواق") وقواعد سوق لسلطة تنظيم الخدمات المالية والمصممة فقط للأشخاص المنصّفين ك "أشخاص مصرح لهم" أو "هيئات معترف بها" (وفق تعريف هذه المصطلحات في لوائح الخدمات المالية والأسواق).</p>	
<p>يرجى الاطلاع على قائمة بنوك تلقي الاكتتاب المرفقة في الملحق رقم ٣</p>	<p>بنوك تلقي الاكتتاب</p>

من هذه النشرة.	
٤ أكتوبر ٢٠٢٤.	تاريخ الاستحقاق
اللائحة س/س - لائحة قانون الولايات المتحدة الاتحادي للأوراق المالية.	اللائحة س/س
ما يصل إلى نسبة ١٠٪ (عشرة بالمائة) من إجمالي أسهم الطرح ليتم تخصيصها للمساهمين الحاليين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق والذين يتقدمون بطلبات اكتتاب في أي من الشريحة الأولى أو الشريحة الثانية فقط، بحيث سوف يتمتع هؤلاء المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق بأولوية على مقدمي طلبات الاكتتاب الآخرين.	الأسهم المحجوزة
عرض أسهم الطرح على المستثمرين المحترفين (المستثمرين من الشريحة الثانية) وفقاً للوثيقة المتعلقة بالطرح للشريحة الثانية.	الشريحة الثانية
هي مذكرة عرض للشريحة الثانية تم صياغتها بشكل خاص وحصري للمستثمرين المحترفين المكتتبين في أسهم الطرح ضمن الشريحة الثانية وبطريقة تتماشى مع القوانين والأنظمة السارية والمقبولة للهيئات المختصة في الدولة المعنية، ولم يتم مراجعتها أو اعتمادها أو المصادقة عليها من قبل الهيئة ولا تشكل هذه الوثيقة جزء من هذه النشرة ولا تدرج المعلومات الواردة فيها في هذه النشرة. وستكون متوفرة على المواقع الإلكترونية:	الوثيقة المتعلقة بالطرح للشريحة الثانية
https://ipo.adnhc.me	
المستثمرين المحترفين.	المكتتبين في الشريحة الثانية
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع.	المساهم البائع
مالك أسهم في رأس مال الشركة.	المساهم
أسهم الشركة العادية، بقيمة اسمية ١٠,٠ درهم إماراتي (عشرة فلس).	الأسهم
أي شخص طبيعي أو اعتباري يتقدم بطلب للاكتتاب في أسهم الطرح.	المكتتب

الشريعة الثالثة	عرض أسهم الطرح على المكتتبين في الشريعة الثالثة بموجب هذه النشرة.
المكتتبين في الشريعة الثالثة	الموظفين المؤهلين لدى مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق.
شريعة	الشريعة الأولى أو الشريعة الثانية أو الشريعة الثالثة.
الإمارات العربية المتحدة أو الدولة أو الإمارات	دولة الإمارات العربية المتحدة.
المصرف المركزي	مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي.
المملكة المتحدة	المملكة المتحدة (بريطانيا العظمى) وإيرلندا الشمالية.
قانون المملكة المتحدة الخاص بالرشوة لسنة ٢٠١٠ (UK Bribery Act of 2010)	قانون الرشوة في المملكة المتحدة لعام ٢٠١٠ الذي يغطي الجرائم المتعلقة بالرشوة والأغراض ذات الصلة.
اتفاقية التعهد بتغطية الاكتتاب	اتفاقية التعهد بتغطية الاكتتاب بين الشركة والمساهم البائع ومديري السجل المشتركين.
الولايات المتحدة الأمريكية (United States or US)	الولايات المتحدة الأمريكية، أراضيها وممتلكاتها، أي ولاية من الولايات المتحدة الأمريكية ومقاطعة كولومبيا.
قانون الممارسات الأجنبية الفاسدة الأمريكي لعام ١٩٧٧ (U.S. Foreign Corrupt Practices Act of 1977)	قانون لتعديل قانون الأوراق المالية في الولايات المتحدة لعام ١٩٣٤ (بصيغته المعدلة) لجعله غير قانوني لبعض المصدرين لتسديد مدفوعات معينة لمسؤولين أجانب وغيرهم من الأشخاص الأجانب، وإلزام هؤلاء المصدرين بالحفاظ على سجلات دقيقة، ولأغراض أخرى.
قانون الأوراق المالية الأمريكي (US Securities Act)	قانون الأوراق المالية للولايات المتحدة الأمريكية لسنة ١٩٣٣، وتعديلاته.
ضريبة القيمة المضافة	ضريبة القيمة المضافة.

القسم الأول: شروط وأحكام الاكتتاب

التفاصيل الرئيسية لأسهم الطرح للجمهور

- اسم الشركة: شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي (شركة منطقة حرة)
- الرخصة التجارية للشركة: ١٩٥٢٤
- المقر الرئيسي للشركة: ٢٣٢٣٤ مكتب، الطابق ٢٣، برج سكاى، شمس أبوظبي، جزيرة الريم، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.
- رأس المال: حُدد رأس مال الشركة في تاريخ هذه النشرة ليكون ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ (مئتان وخمسة وعشرون مليون) درهم إماراتي موزع على عدد ٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (ملياران ومئتان وخمسون مليون) سهم مدفوعة بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠ درهم إماراتي (عشرة فلس) لكل سهم.
- نسبة وعدد ونوع أسهم الطرح: عدد ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (تسعمائة مليون) سهم، وجميعها أسهم عادية، جميع الأسهم من نفس الفئة وتتمتع بحقوق تصويت متساوية ومرتبطة متساوية في جميع الحقوق والالتزامات الأخرى. تمثل أسهم الطرح نسبة ٤٠% من إجمالي الأسهم في رأس مال الشركة، (وقد تم احتساب هذه النسبة بناءً على إجمالي عدد أسهم رأس المال عند الإدراج).
- نطاق سعر الطرح لكل سهم: سيكون نطاق سعر الطرح بالدرهم الإماراتي وسيتم الإعلان عن النطاق السعري للطرح قبل موعد بدء الاكتتاب وفي اليوم الأول وقبل بداية فترة الاكتتاب والموافق ٧ أكتوبر ٢٠٢٤.
- أهلية الفئات المؤهلة من المكتتبين للتقدم بطلب الحصول على أسهم الطرح:
 - الشريحة الأولى: يتم فتح باب الاكتتاب للشريحة الأولى أمام المكتتبين وفقاً لما هو موضح (في صفحة الغلاف) والجزء الخاص بـ "التعريفات والاختصارات" الواردة في هذه النشرة. ويجب على جميع المكتتبين في الشريحة الأولى أن يكون لديهم رقم مستثمر في سوق أبوظبي للأوراق المالية ورقم حساب بنكي. ويتم تخصيص نسبة ٩,٨٣% من أسهم الطرح والتي تمثل ٨٨,٥٠٠,٠٠٠ (ثمانية وثمانون مليوناً وخمسمائة ألف) سهم للشريحة الأولى. ويحتفظ المساهم البائع بحق تعديل حجم الشريحة الأولى في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره الخاص، وذلك بعد الحصول على موافقة الهيئة، شريطة ألا تقل نسبة المكتتبين في الشريحة الثانية عن ٦٠٪ (ستين بالمائة) من أسهم الطرح، ولا تزيد نسبة المكتتبين بالشريحة الأولى والشريحة الثالثة عن ٤٠٪ (أربعين بالمائة) من أسهم الطرح مجتمعين.
 - الشريحة الثانية: يتم فتح باب الاكتتاب الخاص بالشريحة الثانية أمام المكتتبين وفقاً لما هو موضح في صفحة الغلاف والجزء الخاص بـ "التعريفات والاختصارات" في هذه النشرة، ويجب على جميع المكتتبين في الشريحة الثانية أن يكون لديهم رقم مستثمر في سوق أبوظبي للأوراق المالية. ويتم تخصيص نسبة ٩٠% (تسعون بالمائة) من أسهم الطرح والتي تمثل ٨١٠,٠٠٠,٠٠٠ (ثمانمائة وعشرة ملايين) سهم للشريحة الثانية. ويحتفظ المساهم البائع بحق تعديل حجم الشريحة الثانية في أي وقت

قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره الخاص، وذلك بعد الحصول على موافقة الهيئة، شريطة ألا تقل نسبة المكتتبين في الشريحة الثانية عن ٦٠٪ (ستين بالمائة) من أسهم الطرح ولا تزيد نسبة المكتتبين بالشريحة الأولى والشريحة الثالثة عن ٤٠٪ (أربعين بالمائة) من أسهم الطرح مجتمعين.

- **الشريحة الثالثة:** يتم فتح باب الاكتتاب للشريحة الثالثة أمام المكتتبين وفقاً لما هو موضح (في صفحة الغلاف) والجزء الخاص بـ"التعريفات والاختصارات" الواردة في هذه النشرة. ويجب على جميع المكتتبين في الشريحة الثالثة أن يكون لديهم رقم مستثمر في سوق أبوظبي للأوراق المالية. ويتم تخصيص نسبة ٠,١٧٪ من أسهم الطرح والتي تمثل ١,٥٠٠,٠٠٠ (مليون وخمسمائة ألف) سهم للشريحة الثالثة. ويحتفظ المساهم البائع بحق تعديل حجم الشريحة الثالثة في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره الخاص، وذلك بعد الحصول على موافقة الهيئة، شريطة ألا تقل نسبة المكتتبين في الشريحة الثانية عن ٦٠٪ (ستين بالمائة) من أسهم الطرح ولا تزيد نسبة المكتتبين بالشريحة الأولى والشريحة الثالثة عن ٤٠٪ (أربعين بالمائة) من أسهم الطرح مجتمعين.

- **الحقوق التفضيلية بنسبة تصل إلى ١٠٪ من إجمالي أسهم الطرح للمكتتبين الذين يمتلكون أسهم في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كما في تاريخ الاستحقاق:**

سيتم إتاحة ما يصل إلى نسبة ١٠٪ (عشرة بالمائة) من إجمالي أسهم الطرح (الأسهم المحجوزة) ليتم تخصيصها للمساهمين الحاليين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع والذين يتقدمون بطلبات اكتتاب في أي من الشريحة الأولى أو الشريحة الثانية فقط، بحيث سوف يتمتع هؤلاء المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق بأولوية على مقدمي طلبات الاكتتاب الآخرين. هذا وسوف يتم تحديد المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق من خلال التحقق من رقم المستثمر لمقدم الطلب. وسوف يتم منح المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق حقوقاً تفضيلية في الأسهم المحجوزة وذلك بالنسبة والتناسب مع نسبة ملكيتهم في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كما في موعد إغلاق ساعات التداول في تاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٤ (أي يومين قبل تاريخ بدء فترة الاكتتاب). في حال وجود طلبات اكتتاب في الأسهم المحجوزة تزيد عن عدد تلك الأسهم (أي تم تغطية الاكتتاب للأسهم المحجوزة لأكثر من مرة)، سوف يتم التعامل مع طلبات الاكتتاب في الأسهم التي تزيد عن الأسهم المحجوزة كطلبات مستقلة ويتم إتباع سياسة التخصيص المتعلقة بتلك الشريحة. في حال وجود عدم الاكتتاب في الأسهم المحجوزة بالكامل، فإن الجزء المتبقي من الأسهم المحجوزة والغير مكتتب بها ستصبح متاحاً للشريحة الأولى أو الشريحة الثانية. هذا ولن يحق للأشخاص الذين يمتلكون أسهم في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق بعد تاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٤ الحصول على أي تخصيص تفضيلي في الأسهم المحجوزة. ولمزيد من التوضيح، لن تقبل طلبات الاكتتاب المقدمة من المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق في الشريحة الثالثة ولن تكون مؤهلة للحصول على حقوق تفضيلية للأسهم المحجوزة وسيتم التعامل معها على أنها طلبات من الموظفين المؤهلين في مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق، إن كان مؤهل لهذه الشريحة أو رفض الطلب إن لن يكن مؤهلاً لهذه الشريحة.

• **يُحظر الاكتتاب من قبل الجمهور في أسهم الطرح كما هو مبين أدناه: يُحظر الاكتتاب العام على أي**

مكتتب تكون عملية شراؤه للأسهم مقيدة بموجب القوانين المعمول بها في موطن إقامته أو بموجب قوانين الدولة التي يقع ضمنها. ويتحمل المكتتب المسؤولية عن تحديد ما إذا كانت عملية الشراء التي قام بها تتوافق مع قوانين الدولة المعمول بها أم لا.

- **الحد الأدنى للاستثمار:** الحد الأدنى للاكتتاب في أسهم الطرح للشريحة الأولى هو ٥,٠٠٠ (خمسة آلاف) درهم، على أن يكون أي استثمار إضافي بمبلغ ١,٠٠٠ (ألف) درهم إماراتي ومضاعفاته. وتم تحديد الحد الأدنى للاكتتاب في أسهم الطرح للشريحة الثانية بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ (خمسة مليون) درهم إماراتي. الحد الأدنى للاكتتاب في أسهم الطرح للشريحة الثالثة هو ٥,٠٠٠ (خمسة آلاف) درهم، على أن يكون أي استثمار إضافي بمبلغ ١,٠٠٠ (ألف) درهم إماراتي ومضاعفاته.
- **الحد الأقصى للاستثمار:** لا يوجد حد أقصى للاكتتاب في أسهم الطرح.
- **اكتتاب المساهم البائع:** لا يجوز للمساهم البائع الاكتتاب في أسهم الطرح سواءً بصورة مباشرة أو غير مباشرة أو من خلال أي من شركاته التابعة.
- **فترة الحظر:** وفقاً لشروط اتفاقية التعهد بالتغطية التي سيتم إبرامها بين الشركة والمساهم البائع ومديري السجل المشتركين قبل الإدراج ("**اتفاقية التعهد بالتغطية**")، تخضع الأسهم المملوكة من قبل المساهم البائع لفترة حظر لمدة تنتهي بعد ١٨٠ يوماً من تاريخ الإدراج.
- **أسباب الطرح واستخدام حصيلة عوائد الطرح**

سيتم استلام صافي متحصلات الطرح من قبل المساهم البائع (بعد دفع الرسوم الأساسية والرسوم التقديرية). هذا ولن تتلقى المجموعة أي عوائد من الطرح باستثناء ما يتم سداه من المساهم البائع لأي نفقات تتعلق بالطرح. سيتحمل المساهم البائع نفقات الطرح (بما في ذلك الرسوم الأساسية والرسوم التقديرية). يتم إجراء الطرح، من بين أسباب أخرى، للسماح للمساهم البائع ببيع جزء من حصته في الشركة، مع توفير سيولة متزايدة على تداول أسهم الطرح وزيادة مكانة المجموعة لدى مجتمع الاستثمار.

المزيد من المعلومات حول الشريحة الأولى والشريحة الثالثة

١. طلبات الاكتتاب

يتعين على كل مكتتب في الشريحة الأولى والشريحة الثالثة تقديم طلب اكتتاب واحد فقط (١) باسمه الشخصي، في حالة إذا تم تقديم طلب الاكتتاب بواسطة شخص طبيعي (ما لم يكن وكيلاً لمكتتب آخر) في هذه الحالة سيتم تقديم طلب الاكتتاب باسم المكتتب؛ أو (٢) باسم شخص اعتباري، في حالة ما إذا تم تقديم طلب الاكتتاب بواسطة أي كيان مؤسسي. وإذا قدم أحد المكتتبين أكثر من طلب اكتتاب واحد باسمه الشخصي أو باسم شخص اعتباري، يحتفظ بنوك تلقي الاكتتاب ومديري الاكتتاب المشتركين بالحق في استبعاد كل أو بعض طلبات الاكتتاب المقدمة من هذا المكتتب وعدم تخصيص أي أسهم لهذا المكتتب.

على المكتتبين استكمال كافة البيانات المطلوبة في طلب الاكتتاب وإرفاق كافة المستندات المطلوبة وتقديمها إلى أي من بنوك تلقي الاكتتاب مصحوباً مع مبلغ الاكتتاب وذلك خلال فترة الاكتتاب المتعلقة بالشريحة الأولى والشريحة الثالثة.

يجب أن يكون طلب الاكتتاب المستوفي للبيانات واضحاً وبخط مقروء، وفي حال مخالفة هذا الشرط، سيرفض بنوك تلقي الاكتتاب استلام الطلب من المكتتب لحين قيام المكتتب باستكمال البيانات والمستندات المطلوبة قبل غلق باب الاكتتاب.

ويترتب على الاكتتاب في أسهم الطرح الموافقة على النظام الأساسي للشركة والالتزام بكافة القرارات الصادرة عن اجتماع الجمعية العمومية للشركة. وتعد أي شروط تُضاف إلى الطلب كأن لم تكن، ولا تُقبل أي نسخ ضوئية من طلبات الاكتتاب. ويجب استكمال طلب الاكتتاب فقط بعد قراءة نشرة الاكتتاب والنظام الأساسي للشركة بإمعان. ويقدم الطلب بعد ذلك لأي فروع تابعة لبنوك تلقي الاكتتاب الوارد ذكرها في هذه النشرة، أو من خلال القنوات الإلكترونية (يرجى الاطلاع على قسم "الاكتتاب الإلكتروني").

ويقر المكتتبون أو وكلائهم بصحة المعلومات الواردة بطلب الاكتتاب بحضور ممثل عن البنك الذي قُدم طلب الاكتتاب إليه ويوقع المكتتب أو من ينوب عنه على طلب الاكتتاب أو يُصدق عليه بصورة واضحة.

يحق لبنوك تلقي الاكتتاب ومديري الاكتتاب المشتركين عدم قبول طلبات الاكتتاب المقدمة من أي مكتتب في الشريحة الأولى والشريحة الثالثة لأي من الأسباب التالية:

- إذا كان طلب الاكتتاب غير كامل أو غير صحيح فيما يتعلق بالمبلغ المدفوع أو المستندات المقدمة (ولا يتحمل أي من المشاركين في عملية الطرح أي مسؤولية عن عدم استلام ما تم تخصيصه من أسهم الطرح إذا لم يتم ملئ عنوان المكتتب بشكل صحيح ومقروء)؛ أو
- إذا تم تقديم مبلغ الاكتتاب بطريقة مغايرة لطرق الدفع المسموح بها؛ أو

- إذا لم يتطابق مبلغ الاكتتاب المذكور في الطلب أو مبلغ الاكتتاب المقدم مع الطلب مع شروط الحد الأدنى المطلوبة للاستثمار أو الزيادات المحددة لطرح الشريحة الأولى والشريحة الثالثة؛ أو
- إذا كان طلب الاكتتاب المقدم غير واضح أو غير مقروء؛ أو
- إذا ارتجع شيك المدير (المصدق) لأي سبب من الأسباب؛ أو
- إذا كان المبلغ المتواجد في الحساب البنكي المذكور في طلب الاكتتاب المقدم غير كافي لسداد مبلغ الاكتتاب المذكور في نموذج طلب الاكتتاب المقدم أو عدم مقدرة بنك تلقي الاكتتاب على تحصيل المبلغ مقابل الطلب سواءً كان ذلك لعدم تطابق التوقيع أو لأي أسباب أخرى؛ أو
- إذا كان رقم المستثمر الوطني غير ساري أو غير صحيح؛ أو
- إذا كان طلب الاكتتاب مكرراً (وتعود الموافقة على مثل هذا الطلب المكرر إلى السلطة التقديرية للشركة والمساهم البائع فقط)؛ أو
- إذا وُجد أن طلب الاكتتاب يخالف شروط الطرح؛ أو
- إذا تبين أن المكتتب قد قدم أكثر من طلب اكتتاب واحد (غير مسموح بالتقدم بطلبات للاكتتاب في الشريحة الأولى أو الشريحة الثانية أو الشريحة الثالثة معاً بالإضافة إلى أنه لا يجوز التقدم بأكثر من طلب في أي من الشريحتين على حدى)، إن أي قبول لمثل هذا الطلب من طلبات الاكتتاب المتعددة يخضع للتقدير الخاص للشركة والمساهم البائع ؛ أو
- إذا كان المكتتب شخص طبيعي وتبين أنه لم يتقدم بطلب الاكتتاب باسمه الشخصي (إلا إذا كان وكيلاً أو ممثلاً عن مكتتب آخر)؛ أو
- عدم التزام المكتتب بالقواعد المعمول بها في الطرح الخاص بالشريحة الأولى أو الشريحة الثانية أو الشريحة الثالثة؛ وإذا وُجد أنه من الضروري رفض طلب الاكتتاب لضمان الامتثال لأحكام لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي والنظام الأساسي وهذه النشرة أو متطلبات المصرف المركزي أو الهيئة أو سوق أبوظبي للأوراق المالية؛ أو
- إذا فشل تحويل الأموال من خلال نظام المصرف المركزي للتحويلات المالية/ نظام السويفت/ الاكتتاب عبر الإنترنت / الهاتف المحمول/ جهاز الصراف الآلي / قنوات الاكتتاب أو في حالة عدم اكتمال المعلومات المطلوبة في الحقول الخاصة للمضي قدماً في التعامل مع الطلب.
- يجوز لبنوك تلقي الاكتتاب ومديري الاكتتاب المشتركين رفض الطلب لأي من تلك الأسباب المذكورة أعلاه في أي وقت حتى تخصيص أسهم الطرح كما أنهم غير ملزمين بإخطار المكتتب المرفوض طلبه قبل إرسال إشعار تخصيص الأسهم.

٢. المستندات المصاحبة لطلبات الاكتتاب

يجب على جميع المكتتبين تقديم المستندات التالية مع طلبات الاكتتاب الخاصة بهم:

فيما يتعلق بالأفراد من مواطني دولة الإمارات ودول مجلس التعاون الخليجي أو أي دولة أخرى:

- أصل وصورة من جواز السفر ساري المفعول أو بطاقة الهوية الإماراتية سارية المفعول؛ و

- في حالة كان الموقع شخصاً آخر بخلاف المكتتب، يجب تقديم ما يلي:

• سند وكالة مصدق حسب الأصول لصالح الشخص المخول له بالتوقيع أو صورة معتمدة من إحدى الجهات/ الهيئات التنظيمية في دولة الإمارات مثل الكاتب العدل أو حسب الأصول المرعية في الدولة؛

• أصل جواز سفر/ بطاقة الهوية الإماراتية للشخص المخول له بالتوقيع للتحقق من توقيعه وصورة من جواز السفر / بطاقة الهوية الإماراتية؛ و

• صورة جواز سفر / بطاقة الهوية الإماراتية للشخص المكتتب للتحقق من التوقيع

- في حال كان الموقع وصي على قاصر، يجب تقديم ما يلي:

• أصل وصورة من جواز السفر / بطاقة الهوية الإماراتية للشخص الوصي بالتوقيع للتحقق من توقيعه؛

• أصل وصورة من جواز سفر القاصر؛ و

• في حال كان الوصي معيناً من قبل المحكمة، أصل وصورة عن سند وصاية مصدق من المحكمة ومن أي جهات مختصة أخرى (مثل كاتب العدل).

فيما يتعلق بالأشخاص الاعتبارية بما في ذلك المصارف والمؤسسات المالية وصناديق الاستثمار، وغيرها من الشركات والمؤسسات:

- بخصوص الأشخاص الاعتباريين المسجلين في دولة الإمارات العربية المتحدة:

• أصل وصورة من الرخصة التجارية أو السجل التجاري للتحقق أو صورة معتمدة من إحدى الجهات/ الهيئات التنظيمية في الإمارات مثل الكاتب العدل أو حسب الأصول المرعية في الدولة؛

• أصل وصورة من المستند الذي يُجيز للمفوض بالتوقيع نيابةً عن المكتتب وتقديم طلب الاكتتاب نيابةً عنه وقبول الشروط والأحكام المنصوص عليها في نشرة الاكتتاب ونموذج الاكتتاب؛ و

- أصل وصورة من جواز سفر / بطاقة الهوية الإماراتية للشخص المفوض بالتوقيع.

- بخصوص الأشخاص الاعتباريين الأجانب: فإن المستندات المطلوبة ستختلف بناءً على طبيعة الشركة ومكان تسجيلها، ولذلك لذا فإنه يرجى مراجعة مديري الاكتتاب المشتركين للحصول على قائمة بالمستندات المطلوبة.

٣. طريقة الاكتتاب والدفع للشريحة الأولى والشريحة الثالثة

أ- طريقة الدفع للشريحة الأولى والشريحة الثالثة

يتعين على المكتتب تقديم طلب الاكتتاب إلى أي بنك من بنوك تلقي الاكتتاب المذكورة في هذه النشرة وتقديم رقم المستثمر لدى سوق أبوظبي للأوراق المالية ورقم حسابه المصرفي بالإضافة إلى سداد قيمة أسهم الطرح التي يرغب بالاكتتاب بها بالكامل، ويتم الدفع بإحدى الطرق التالية:

- شيك مصرفي (شيك مدير) مصدق مستحق الصرف من بنك مرخص ويعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة لصالح الشركة تحت اسم شركة ADNHC IPO Subscription.

- الخصم من حساب المكتتب لدى واحد من بنوك تلقي الاكتتاب؛ أو

- الاكتتاب الإلكتروني (يرجى الاطلاع على الجزء الخاص بالاكتتاب الإلكتروني أدناه).

يجب أن يتم تعبئة التفاصيل الخاصة بالحساب البنكي للمكتتب في طلب الاكتتاب، حتى لو كان سيتم سداد مبلغ الاكتتاب عن طريق شيك مدير (شيك مصدق).

لا يجوز، ولن يتم قبول سداد قيمة أسهم الطرح المرغوب الاكتتاب فيها من قبل واحد من بنوك تلقي الاكتتاب بأي من الطرق التالية:

- نقدًا؛

- شيك (غير مصدق)؛ أو

- أي طريقة دفع أخرى في خلاف ما هو مذكور أعلاه.

يرجى الرجوع إلى الملحق رقم ٣ من هذه النشرة للاطلاع على الفروع المشاركة لبنوك تلقي الاكتتاب.

ب- الاكتتاب الإلكتروني

يجوز لبنوك تلقي الاكتتاب أن يكون لهم قنوات إلكترونية خاصة بهم (أجهزة الصراف الآلي، تطبيقات الخدمات المصرفية عبر الإنترنت، تطبيقات الخدمات المصرفية عبر الهواتف المتنقلة الخ) والتي يتم ربطها بنظام سوق أبوظبي للأوراق المالية "اكتتاب" للاكتتاب العامة. ويعتبر تقديم العميل لطلب الاكتتاب الإلكتروني بمثابة موافقة منه على شروط وأحكام الطرح نيابةً عن المكتتب، كما يعتبر ذلك

تفويضاً لبنك تلقي الاكتتاب بدفع إجمالي قيمة الأسهم التي يرغب بالاكتتاب فيها، وذلك عن طريق خصم المبلغ من حساب العميل المصرفي ذا الصلة وتحويل المبلغ لحساب عملية الطرح لصالح **ADNHC IPO Subscription** المفتوح لدى بنك تلقي الاكتتاب، وذلك على النحو الموضح في طلب الاكتتاب. ويعد تقديم الطلبات إلكترونياً كافياً فيما يتعلق بالوفاء بمتطلبات تعريف الهوية وعليه، فإن أي مستندات داعمة مطلوبة في أي موضع آخر في هذه النشرة لن تطبق على طلبات الاكتتاب الإلكتروني المعنية في هذه الفقرة. يجب أن يتم الإخطار بالتخصيص النهائي لأسهم الطرح ورد عائدات أسهم الطرح التي لم تخصص (إن وجدت) مع الأرباح المترتبة عليها عقب إغلاق فترة الاكتتاب وقبل إدراج الأسهم، ويتم تنفيذ هذا الأمر والتعامل معه بواسطة بنك تلقي الاكتتاب التي تم تقديم طلب الاكتتاب إليه.

كما يمكن أن يتم استلام طلبات الاكتتاب عن طريق نظام التحويلات المالية للمصرف المركزي ("التحويلات المالية"). وعلى المستثمرين الذين يختارون استخدام نظام التحويلات المالية تقديم رقم مستثمر في سوق أبوظبي للأوراق المالية بالإضافة إلى قيمة أسهم الطرح المكتتب فيها في حقل التعليمات الخاصة.

الاكتتاب الإلكتروني من خلال المنصة الإلكترونية لسوق أبوظبي للأوراق المالية:

للتقدم بطلب الاكتتاب من خلال المنصة الإلكترونية لسوق أبوظبي للأوراق المالية يرجى الدخول على الروابط التالية:

للغة العربية:

<https://www.adx.ae/Arabic/Pages/ProductsandServices/ipo.aspx>

للغة الإنجليزية:

<https://www.adx.ae/English/Pages/ProductsandServices/ipo.aspx>

يرجى مراجعة صفحة "تعليمات الاكتتاب الإلكتروني من خلال المنصة الإلكترونية لسوق أبوظبي للأوراق المالية".

يرجى النقر على رابط الاكتتاب المتاح للمكتتبين في الشريحة الأولى والشريحة الثالثة.

في حال وجود أي استفسارات حول ما ورد أعلاه، يرجى التواصل عبر الرقم (239) ADX-800 أو على البريد الإلكتروني info@adx.ae.

الاكتتاب الإلكتروني لدى بنك أبوظبي الأول ش.م.ع:

الدخول إلى الرابط الإلكتروني:

للغة العربية: <https://www.bankfab.com/v1/ar-ae/investment->

banking/iposubscription

اللغة الإنجليزية: [https://www.bankfab.com/v1/en-ae/investment-](https://www.bankfab.com/v1/en-ae/investment-banking/iposubscription)

banking/iposubscription

الرجاء الاطلاع على "صفحة كيفية الاككتاب" ومتابعة التعليمات وتقديم الاككتابات للشريحة الأولى والشريحة الثالثة.

الاككتاب الإلكتروني لعملاء بنك أبوظبي الأول متوفر من خلال تطبيق بنك أبوظبي الأول للهواتف المحمولة.

في حال الحاجة للدعم، يرجى الاتصال ببنك أبوظبي الأول على الرقم ٠٠٩٧١٢٦١٦١٨٠٠

الاككتاب الإلكتروني لدى بنك أبوظبي التجاري

خطوات عملية الاككتاب:

الخطوة رقم ١: يقوم عملاء بنك أبوظبي التجاري بزيارة <https://www.adcb.com/ADNHCatering> والنقر على رابط الاككتاب في الاككتاب العام.

الخطوة رقم ٢: تسجيل الدخول باستخدام الهوية الرقمية أو (بطاقة تعريف العميل، رقم الهاتف المحمول وال OTP).

الخطوة رقم ٣: أدخل رقم مستثمر وطني.

الخطوة رقم ٤: حدد الوسيط، وأدخل مبلغ الاككتاب، وحدد الحساب ثم قدم الطلب.

في حال الحاجة للدعم، يرجى الاتصال على مركز الاتصال: ٦٠٠٥٠٢٠٣٠

الاككتاب الإلكتروني لدى مصرف أبوظبي الإسلامي

يمكن الوصول إلى قنوات الاككتاب الإلكترونية لمصرف أبوظبي الإسلامي، بما في ذلك الخدمات المصرفية عبر الإنترنت، عبر الموقع الإلكتروني الرسمي لمصرف أبوظبي الإسلامي www.adib.ae وتطبيق الخدمات المصرفية عبر الهاتف المتحرك. وهي مرتبطة على النحو الواجب بقاعدة بيانات سوق أبوظبي للأوراق المالية وهي متاحة فقط لأصحاب الحسابات في مصرف أبوظبي الإسلامي.

سيدخل أصحاب حسابات مصرف أبوظبي الإسلامي إلى قنوات الاككتاب الإلكترونية الخاصة بمصرف

أبوظبي الإسلامي باستخدام اسم المستخدم وكلمة المرور ذات الصلة الخاصة بهم، ويعتبر ذلك كافياً لأغراض تلبية متطلبات تحديد الهوية.

يقوم أصحاب الحسابات في مصرف أبوظبي الإسلامي بتعبئة نموذج الطلب الإلكتروني ذي الصلة بشريحتهم من خلال تقديم جميع التفاصيل المطلوبة بما في ذلك رقم المستثمر المحدث لسوق أبوظبي للأوراق المالية، ورقم حساب فعال لدى مصرف أبوظبي الإسلامي، والمبلغ الذي يرغبون الاككتاب فيه، واختيار حساب الوساطة المعين.

من خلال تقديم نموذج الاككتاب الإلكتروني، يوافق صاحب الحساب لدى مصرف أبوظبي الإسلامي على شروط وأحكام الطرح، ويفوض مصرف أبوظبي الإسلامي بخصم المبلغ من حساب مصرف أبوظبي الإسلامي المعني وتحويله إلى حساب الاككتاب لصالح حساب المصدر الموجود في مصرف أبوظبي الإسلامي، كما هو مفصل في طلب الاككتاب.

يتلقى أصحاب حسابات مصرف أبوظبي الإسلامي الذين اكتبوا بنجاح تلقائياً إقراراً بالاستلام عبر البريد الإلكتروني ويجب عليهم الاحتفاظ بهذا الإيصال حتى يتلقوا إشعار التخصيص.

في حال الحاجة للدعم، يرجى الاتصال على مركز الاتصال: ٠٠٩٧١٢٦٥٢٠٨٧٨

الاككتاب الإلكتروني لدى بنك الإمارات دبي الوطني

يمكن لأصحاب الحسابات لدى بنك الإمارات دبي الوطني الاشتراك عبر الخدمات المصرفية عبر الإنترنت وتطبيق الهاتف المتحرك وكذلك من خلال أجهزة الصراف الآلي. يمكن للأشخاص المؤهلين الوصول إلى أجهزة الصراف الآلي التابعة لبنك الإمارات دبي الوطني باستخدام بطاقة الخصم الخاصة بهم والخدمات المصرفية عبر الإنترنت أو تطبيق الهاتف المتحرك باستخدام اسم المستخدم وكلمة المرور ذات الصلة (كما هو معتاد مع هذه القنوات). ويعتبر ذلك كافياً لأغراض تحديد الهوية، وبالتالي فإن الوثائق الداعمة المتعلقة بالطلب المنصوص عليها في مكان آخر في هذه النشرة لن تنطبق على التطبيقات الإلكترونية.

يمكن للمشاركين الذين ليس لديهم حساب في بنك الإمارات دبي الوطني، سواء في دولة الإمارات العربية المتحدة أو خارجها، الاشتراك من خلال الموقع الإلكتروني المخصص للاككتاب العام <https://IPO.EmiratesNBD.com> والدفع من خلال الخدمات المصرفية عبر الإنترنت من خلال بوابة الدفع التابعة لمصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي ("PGS") أو من خلال تحويل الأموال من مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي ("FTS") أو SWIFT.

في حال وجود أي مشاكل أو دعم، يرجى الاتصال بفريق الاككتاب العام في بنك الإمارات دبي الوطني من خلال مركز الاتصال ٨٠٠ ENBD IPO ٨٠٠ (٨٠٠٣٦٢٣٤٧٦)

الاكتتاب الإلكتروني لدى بنك الإمارات دبي الوطني (الشروط العامة)

عند تقديم طلب الاكتتاب الإلكتروني، يقبل العميل شروط وأحكام الطرح نيابة عن المكتتب ويفوض بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع باسترجاع تفاصيل المستثمر من سوق أبوظبي للأوراق المالية لتقديم طلب الاكتتاب ودفع إجمالي مبلغ الاكتتاب عن طريق خصم المبلغ من الحساب المصرفي المعني للعميل وتحويله إلى حساب العرض لصالح "ADNHC PLC - IPO" الموجودة في بنك الإمارات دبي الوطني. ش.م.ع.

يعتبر تقديم الطلب الإلكتروني كافياً لأغراض استيفاء متطلبات تحديد الهوية، وبالتالي، فإن المستندات الداعمة المتعلقة بالطلبات المنصوص عليها في مكان آخر في هذه النشرة لن تنطبق على الطلبات الإلكترونية بموجب هذا القسم.

يتم الإخطار بالتخصيص النهائي لأسهم الطرح ورد عائدات أسهم الطرح غير المخصصة (إن وجدت) وأي عوائد عليها بعد إغلاق فترة الطرح فقط من قبل البنوك المستلمة التي تم تقديم طلب الاكتتاب الإلكتروني فيها.

في حال عدم امتثال أي من المكتتبين لهذه النشرة، خاصة فيما يتعلق بالاكتتاب الإلكتروني، لا يتحمل سوق أبوظبي للأوراق المالية أو المساهم البائع أو الشركة أو مجلس الإدارة أو بنك الإمارات دبي الوطني ش.م.ع المسؤولية بأي حال من الأحوال عن استخدام تسهيلات الاشتراك الإلكتروني من قبل عميل البنك أو المشترك، الخصم من حساب العميل للبنوك المستلمة، فيما يتعلق بجميع وأي خسائر أو أضرار يتم تكبدها، بشكل مباشر أو غير مباشر نتيجة لمرفق الاكتتاب الإلكتروني.

الاكتتاب الإلكتروني لدى بنك الإمارات الإسلامي

يمكن لأصحاب الحسابات لدى مصرف الإمارات الإسلامي الاكتتاب عبر تطبيق الهاتف المتحرك الخاص بالمصرف وكذلك من خلال أجهزة الصراف الآلي. يمكن للأشخاص المؤهلين الوصول إلى أجهزة الصراف الآلي التابعة لمصرف الإمارات الإسلامي باستخدام بطاقة الخصم وتطبيق الهاتف المتحرك باستخدام اسم المستخدم وكلمة المرور ذات الصلة (كما هو معتاد في هذه القنوات). ويعتبر ذلك كافياً لأغراض تحديد الهوية، وبالتالي فإن المستندات الداعمة المتعلقة بالطلب، حيثما تتم الإشارة إليها في نشرة الاكتتاب هذه، لن تنطبق على التطبيقات الإلكترونية.

في حال وجود أي مشاكل أو دعم، يرجى الاتصال بمركز اتصال مصرف الإمارات الإسلامي ٠٤٣١٦٠٠٦٦.

الاكتتاب الإلكتروني لدى بنك الإمارات الاسلامي (الشروط العامة)

عند تقديم طلب الاكتتاب الإلكتروني، يقبل المتعامل شروط وأحكام الطرح نيابة عن المكتتب ويفوض مصرف الإمارات الإسلامي ش.م.ع بالحصول على تفاصيل المستثمر من سوق أبوظبي للأوراق المالية لتقديم طلب الاكتتاب ودفع إجمالي مبلغ الاكتتاب عن طريق خصم المبلغ من الحساب المصرفي الخاص بالمتعامل وتحويله إلى الحساب الخاص بالطرح لصالح "ADNHC PLC - IPO" لدى مصرف الإمارات الإسلامي ش.م.ع.

يعتبر تقديم الطلب الإلكتروني كافياً لأغراض استيفاء متطلبات تحديد الهوية، وبالتالي، فإن المستندات الداعمة المتعلقة بالطلبات المنصوص عليها، حيثما تتم الإشارة إليها في نشرة الاكتتاب هذه، لن تنطبق على الطلبات الإلكترونية بموجب هذا القسم.

يتم الإخطار بالتخصيص النهائي لأسهم الطرح ورد عائدات أسهم الطرح غير المخصصة (إن وجدت) وأي عوائد عليها بعد إغلاق فترة الطرح فقط من قبل البنوك المستلمة التي تم تقديم طلب الاكتتاب الإلكتروني فيها.

في حال عدم التزام أي من المكتتبين بنشرة الاكتتاب هذه، لا سيما فيما يتعلق بالاكتتاب الإلكتروني، لا يتحمل سوق أبوظبي للأوراق المالية أو المساهم البائع أو الشركة أو مجلس الإدارة أو مصرف الإمارات الإسلامي ش.م.ع المسؤولية، بأي حال من الأحوال، عن استخدام خدمة الاكتتاب الإلكتروني من قبل متعامل المصرف أو المكتتب، أو الخصم من حساب المتعامل لدى البنوك المستلمة. فيما يتعلق بجميع وأي خسائر أو أضرار يتم تكبدها، بشكل مباشر أو غير مباشر، نتيجةً لخدمة الاكتتاب الإلكتروني.

مواعيد هامة لطرق سداد قيمة/مبلغ الاكتتاب

- في حالة سداد مبلغ الاكتتاب عن طريق شيك، يجب أن يتم تقديم ذلك الشيك بحلول الساعة ١٢ (الثانية عشر) ظهراً من يوم ١١ أكتوبر ٢٠٢٤ (يومين عمل قبل تاريخ غلق باب الاكتتاب).
- في حالة سداد مبلغ الاكتتاب عن طريق تحويل الأموال من خلال نظام المصرف المركزي للتحويلات المالية (FTS) والمدفوعات (PGS) والسويقت، يجب أن يتم تقديم ذلك الشيك بحلول الساعة ٥ (الخامسة) مساءً من يوم ١٢ أكتوبر ٢٠٢٤ (يوم عمل واحد قبل تاريخ غلق باب الاكتتاب).

مبالغ الاكتتاب

يتعين على المكتتبين في الشريحة الأولى والشريحة الثالثة تقديم طلبات شراء أسهم الطرح بمبلغ ٥,٠٠٠ درهم إماراتي (خمسة آلاف درهم إماراتي) أو أكثر، على أن يكون أي استثمار يزيد عن ٥,٠٠٠ درهم إماراتي (خمسة آلاف درهم إماراتي) بزيادات لا تقل عن ١,٠٠٠ درهم إماراتي (ألف درهم إماراتي) أو مضاعفات ذلك. وبناءً عليه، يتقدم المكتتبون للاكتتاب في الشريحة الأولى والشريحة الثالثة بمبلغ بالدرهم الإماراتي والذي سيتم استعماله للاكتتاب في أسهم الطرح بسعر الطرح النهائي بدلاً من التقدم للاكتتاب في عدد معين من أسهم الطرح.

سعر الطرح النهائي

سعر الطرح الذي سيشتري به كافة المكتتبين أسهم الطرح سيكون هو سعر الطرح النهائي.

سيتم بيع أسهم الطرح في طرح عام وسوف يتم تحديد سعر الطرح النهائي من خلال اتباع آلية البناء السعري للسهم حيث يتم بناء سجل أوامر الاكتتاب من خلال طلبات الاكتتاب المقدمة من المكتتبين في الشريحة الثانية (لمزيد من التفاصيل يرجى الاطلاع على من يحق له التقدم بطلب للاكتتاب في أسهم الشريحة الثانية). سوف يتم دعوة المكتتبين في الشريحة الثانية لتقديم عطاءات لأسهم الطرح ضمن نطاق سعر الطرح باستخدام طلبات ذات حساسية للسعر (price sensitive orders)، (من خلال الإشارة إلى مبلغ الطلب والذي سيختلف حجمه بناءً على السعر). وبناءً على المعلومات التي تمثل مستوى الطلب على أكثر من نطاق سعري للطرح المقدم من المكتتبين في الشريحة الثانية، وسوف يوصي مديري الاكتتاب المشتركين إلى الشركة والمساهمين البائع بسعر الطرح النهائي (الذي يجب أن يكون ضمن النطاق السعري للطرح) المتعلق بكافة المشاركين في عملية الطرح.

ويجب أن تكون أسهم المكتتبين في الشريحة الثانية ممثلة لجميع أسهم الطرح المستخدمة لاحتساب السعر النهائي لأسهم الطرح.

عملية الاكتتاب

يجب على المكتتبين تعبئة نموذج طلب الاكتتاب الخاص بشريحتهم، وتوفير كافة التفاصيل المطلوبة. إذا لم يتم تقديم رقم مستثمر ساري في سوق أبوظبي للأوراق المالية وبيانات الحساب المصرفي، ففي هذه الحالة لن يكون هؤلاء المكتتبين مؤهلين للاكتتاب في الأسهم ولن يتم تخصيص أي أسهم لهم.

يجب على المكتتبين بأسهم الطرح التقدم بطلبات الاكتتاب في شريحة واحدة فقط. في حالة تقدم شخص للاكتتاب في أسهم الطرح في أكثر من شريحة، يحق لبنوك تلقي الاكتتاب ومديري الاكتتاب المشتركين صرف النظر عن أحد أو كلا الطلبين.

سوف يقوم بنك تلقي الاكتتاب والذي تتم من خلاله عملية الاكتتاب بإصدار إقرار بالاستلام إلى المكتتب والذي يتعين على المكتتب الحفاظ عليه لحين تلقيه إشعار التخصيص. وتعتبر نسخة طلب الاكتتاب عند تقديمها موقعة ومختومة من قبل بنوك تلقي الاكتتاب إقراراً باستلام طلب الاكتتاب. يجب أن يتضمن إيصال الشراء بيانات المكتتب وعنوانه والمبلغ المدفوع وطريقة الدفع وتاريخ شراء أسهم الطرح المرغوب للاكتتاب فيها. وسوف يتضمن الإقرار/الإيصال، في حالة الطلبات المقدمة إلكترونياً عن طريق الخدمات المصرفية عبر الإنترنت وماكينات الصراف الآلي، على المعلومات الأساسية للطلب مثل رقم المستثمر والمبلغ والتاريخ ورقم حساب العميل.

وفي حالة عدم تسجيل عنوان المكتتب بشكل صحيح، فإن الشركة، المساهم البائع ومديري الاكتتاب المشتركين وبنوك تلقي الاكتتاب لا يتحملون أي مسؤولية عن عدم تلقي المكتتب إشعار التخصيص الخاص به.

٤. المزيد من المعلومات حول عدد من الأمور المرتبطة بالطرح

مدة الطرح

تبدأ بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠٢٤ للشريحة الأولى والشريحة الثانية والشريحة الثالثة، وتنتهي بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ للشريحة الأولى والشريحة الثالثة وتنتهي بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٤ للشريحة الثانية.

بنوك تلقي الاككتاب

- **بنك تلقي الاككتاب الرئيسي:** بنك أبوظبي الأول ش.م.ع.
- **بنوك تلقي الاككتاب:** يرجى الاطلاع على قائمة بنوك تلقي الاككتاب المرفقة في الملحق رقم ٣ من هذه النشرة.

طريقة التخصيص لفئات المكتتبين المختلفة

(بموجب قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (١١ ر.م) لسنة ٢٠١٦ بشأن النظام الخاص بطرح وإصدار أسهم الشركات المساهمة العامة وتعديلاته).

في حالة تجاوز الحجم الكلي لمبالغ الاككتاب التي تم استلامها عدد أسهم الطرح سيقوم المساهم البائع بتخصيص أسهم الطرح وفقاً لسياسة التخصيص المبينة أدناه وسيقوم أيضاً برد مبالغ الاككتاب الفائضة والأرباح المترتبة عليها (إن وجدت) للمكتتبين.

الإشعار بالتخصيص

سوف يتم إرسال إشعار إلى المكتتبين في الشريحة الأولى والشريحة الثالثة الذين تم قبول اكتتاباتهم بنجاح عن طريق رسالة نصية قصيرة تؤكد لهم بصورة مبدئية بتخصيص أسهم الطرح وسوف يعقب هذا الأمر إشعارهم عن طريق رسالة نصية قصيرة تحدد أسهم الطرح المخصصة لكل مكتتب، وسيتم إرسال هذا الإشعار إلى كل مكتتب عن طريق البريد المسجل أو البريد الإلكتروني المتضمن في طلب الاككتاب.

طريقة إعادة المبالغ الفائضة للمكتتبين

في موعد أقصاه ٢١ أكتوبر ٢٠٢٤ (أي خلال خمسة أيام عمل من تاريخ غلق باب الاككتاب للشريحة الثانية)، يتعين تخصيص أسهم الطرح للمكتتبين، ويجب خلال خمسة أيام من تاريخ التخصيص، رد المبالغ الفائضة* وأي أرباح مترتبة عليها إلى المكتتبين الذين لم يتم تخصيص أسهم لهم في الشريحة الأولى والشريحة الثالثة وكذلك رد قيمة الاككتاب والأرباح المترتبة عليها (إن وجدت) للمكتتبين في الشريحة الأولى والشريحة الثالثة الذين رفضت طلباتهم للأسباب المذكورة أعلاه. وسيتم إعادة المبلغ الفائض وأي أرباح مترتبة عنه إلى نفس حساب المكتتب الذي تم من خلاله دفع المبلغ الأصلي للطلب، وفي حال قيام المكتتب بدفع مبلغ الاككتاب من خلال شيك مصرفي معتمد، سيتم إعادة تلك المبالغ من خلال شيك مرسل عن طريق بريد مسجل إلى عنوان المكتتب الموضح على طلب الاككتاب.

*وفقاً للشروط الواردة في نشرة الاكتتاب هذه، سوف يسترد المكتتب الفرق، (إن وجد) بين سعر الاكتتاب الذي تمت الموافقة عليه من قبل الشركة والمساهم البائع ومبلغ طلب الاكتتاب المسدد من قبل ذلك المكتتب.

الاستعلام والشكاوى

على المكتتبيين الذين يرغبون في الاستفسار أو تقديم شكاوى حول الأمور المتعلقة بالطلبات المرفوضة أو التخصيص أو رد الأموال الفائضة الاتصال ببنك تلقي الاكتتاب الذي تم الاكتتاب من خلاله، وإذا لم يستطع بنك تلقي الاكتتاب التوصل إلى حل فإنه يتعين على بنك تلقي الاكتتاب إحالة الموضوع إلى مديري الاكتتاب المشتركين وإبلاغ المكتتب بالتحديثات بخصوص الحالة المتعلقة بأي استفسار أو شكوى. تبقى علاقة المكتتب مستمرة مع جهة تلقي الاكتتاب فقط.

الإدراج وتداول الأسهم

عقب تخصيص أسهم الطرح، سوف يتم إدراج جميع أسهم الشركة على سوق أبوظبي للأوراق المالية وفقاً للقوانين والإجراءات السارية في تاريخ الإدراج. وسيتم تفعيل التداول على الأسهم وفقاً لأنظمة التداول الإلكترونية من خلال سجل الأسهم بسوق أبوظبي للأوراق المالية، ومن المتوقع أن يبدأ التداول عقب الانتهاء من التسجيل والإدراج.

حقوق التصويت

تتنتمي جميع الأسهم لنفس الفئة وتتمتع بحقوق تصويت متساوية ويتعين تصنيفها بالتساوي في جميع الحقوق والالتزامات الأخرى. ويمنح كل سهم لحامله الحق في الإدلاء بصوت واحد (١) فيما يتعلق بجميع قرارات المساهمين.

المخاطر

هناك بعض المخاطر الخاصة بالاستثمار في هذا الطرح. ولقد تمت مناقشة هذه المخاطر في الجزء المعنون بـ "مخاطر الاستثمار" في هذه النشرة ويجب أن تؤخذ بعين الاعتبار قبل اتخاذ أي قرار بالاكتتاب في أسهم الطرح.

٥. الجدول الزمني للاكتتاب والإدراج

توضح التواريخ المذكورة أدناه الجدول الزمني المتوقع للاكتتاب. ومع ذلك، تحتفظ الشركة والمساهم البائع بالحق في تغيير أي من تواريخ/مواعيد الاكتتاب، أو تقصير أو تمديد الفترات الزمنية المحددة عقب الحصول على موافقة الهيئة والسوق ونشر ذلك التعديل خلال فترة الطرح في الصحف اليومية.

التاريخ	الحدث	
٧ أكتوبر ٢٠٢٤	الإعلان عن النطاق سعري وتاريخ بداية الاكتتاب (تستمر فترة الاكتتاب لمدة ٧ (سبعة) أيام للشريحة الأولى والشريحة الثالثة بما في ذلك أيام السبت وذلك لغايات قبول طلبات الاكتتاب)	.١
١٤ أكتوبر ٢٠٢٤	تاريخ غلق باب الاكتتاب للشريحة الأولى والشريحة الثالثة	.٢
١٥ أكتوبر ٢٠٢٤	تاريخ غلق باب الاكتتاب للشريحة الثانية	.٣
١٦ أكتوبر ٢٠٢٤	تاريخ إعلان سعر الطرح النهائي	.٤
١٦ أكتوبر ٢٠٢٤	تاريخ تخصيص الشريحة الثانية	.٥
٢١ أكتوبر ٢٠٢٤	تاريخ تخصيص الشريحة الأولى والشريحة الثالثة. الإشعار عن طريق رسالة نصية قصيرة للمكتتبين الذين تمت الموافقة على طلبات الاكتتاب الخاصة بهم من الشريحة الأولى والشريحة الثالثة. بداية عملية إعادة مبالغ الاكتتاب الفائضة مع الأرباح المترتبة عليها إلى المكتتبين من الشريحة الأولى والشريحة الثالثة، وإرسال إخطارات التخصيص من خلال البريد المسجل	.٦
٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤	التاريخ المتوقع لإدراج الأسهم على سوق أبوظبي للأوراق المالية	.٧

6. الشرائح

سوف يتم تقسيم أسهم الطرح كما يلي:

الشريحة الأولى:

الحجم: سوف يتم تخصيص ٨٨,٥٠٠,٠٠٠ (ثمانية وثمانون مليوناً وخمسمائة ألف) سهم والتي تمثل نسبة ٩,٨٣٪ من أسهم الطرح للشريحة الأولى. يحتفظ المساهم البائع بحق تعديل حجم الشريحة الأولى في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره الخاص، ووفقاً للقوانين المعمول بها في دولة الإمارات وذلك بعد الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع، شريطة ألا تقل نسبة المكتتبين في الشريحة الثانية عن ٦٠٪ (ستين بالمائة) من أسهم الطرح وألا تزيد نسبة المكتتبين بالشريحة الأولى والشريحة الثالثة عن ٤٠٪ (أربعين بالمائة) من أسهم الطرح مجتمعين.

الأهلية: المكتتبين في الشريحة الأولى كما هو موضح في صفحة الغلاف لهذه النشرة وفي قسم "التعريفات والاختصارات" في هذه النشرة.

الحد الأدنى لحجم الطلب: ٥,٠٠٠ درهم إماراتي (خمسة آلاف درهم إماراتي)، على أن يكون أي استثمار إضافي بقيمة ١,٠٠٠ درهم إماراتي (ألف درهم إماراتي) ومضاعفات ذلك.

الحد الأقصى - لحجم الطلب: لا يوجد حد أقصى لحجم طلبات الاكتتاب.

سياسة التخصيص: في حالة تغطية الاكتتاب لأكثر من مرة في أسهم الشريحة الأولى عن عدد الأسهم المخصص لها، سوف يتم تخصيص عدد يصل إلى ٢,٠٠٠ سهم من أسهم الطرح لكل مكتتب، شريطة ألا يتجاوز الحد الأدنى المضمون للتخصيص للمكتتبين في الشريحة الأولى عن العدد الإجمالي للأسهم المتاحة للشريحة الأولى. سوف يتم تخصيص أي أسهم طرح إضافية إلى المكتتبين في الشريحة الأولى بالتناسب مع مبلغ الاكتتاب المحدد في الطلب المقدم من كل مكتتب وبناءً على سعر الطرح النهائي. وسيتم تقليص الطلبات على هذا الأساس في حالة زيادة حجم الاكتتاب في الشريحة الأولى وسيتم تقريب أي مستحقات جزئية ناتجة عن التوزيع التناسبي لأسهم الطرح إلى أقرب رقم صحيح. ستخصص الأسهم وفقاً لسياسة التخصيص سألفة الذكر بناءً على سعر الطرح النهائي. سوف يحصل كل مكتتب من المكتتبين الذين تم قبول اكتتاباتهم بنجاح على حد أدنى مضمون يصل إلى ٢,٠٠٠ (ألفان) سهم

شريطة: (١) ألا تتجاوز عدد الأسهم التي سيتم تخصيصها بموجب الحد الأدنى المضمون العدد الإجمالي للأسهم المتاحة للشريحة الأولى؛ و(٢) عدد الأسهم المخصصة لأي مكتب في الشريحة الأولى وفقاً للحد الأدنى للتخصيص المضمون في الشريحة الأولى بما لا يتجاوز عدد الأسهم التي تقدم بها المكتب المذكور في الشريحة الأولى بناءً على سعر الطرح النهائي. يتم تحديد الحد الأدنى المضمون لكل مكتب في الشريحة الأولى في نهاية فترة الاكتتاب بناءً على إجمالي عدد المكتبتين في الشريحة الأولى وسعر الطرح النهائي. يحتفظ المساهمون البائعون بالحق في تعديل الحد الأدنى للمبلغ المضمون بعد الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع.

سيتم تجميع الطلبات المتعددة في الشريحة الأولى تحت رقم مستثمر واحد، وسيتم تطبيق الحد الأدنى من التخصيص المضمون مرة واحدة فقط، وسيتم تخصيص الأسهم المكتب بها على أساس تناسبي.

الأسهم غير المكتب
فيها: إذا لم يتم الاكتتاب في جزء من أسهم الطرح للشريحة الأولى، سوف تكون الأسهم الغير مكتب فيها متاحة للاكتتاب من قبل مقدمي طلبات الاكتتاب في الشريحة الثانية (المستثمرين المحترفين)، أو يجوز للشركة والمساهم البائع كحل بديل (وبالتشاور مع الهيئة) أن يقوموا بتمديد تاريخ غلق باب الاكتتاب في الشرائح الأولى والشريحة الثانية والشريحة الثالثة و/أو غلق الطرح عند الحد المستلم من الطلبات (الاكتفاء بالحد المستلم من الطلبات).

الشريحة الثانية:

الحجم: سوف يتم تخصيص ٨١٠,٠٠٠,٠٠٠ (ثمانمائة وعشرة ملايين) سهم من أسهم الطرح والتي تمثل نسبة ٩٠٪ (تسعون بالمائة) للشريحة الثانية. يحتفظ المساهم البائع بحق تعديل حجم الشريحة الثانية في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره الخاص، ووفقاً للقوانين المعمول بها في دولة الإمارات وذلك بعد الحصول على موافقة الهيئة. شريطة ألا تقل نسبة المكتبتين في الشريحة الثانية عن ٦٠٪ (ستين بالمائة) من أسهم الطرح. ولا تزيد نسبة المكتبتين بالشريحة الأولى والشريحة الثالثة عن ٤٠٪ (أربعين بالمائة) من أسهم الطرح مجتمعين.

الأهلية: المكتبتين في الشريحة الثانية (المستثمرين المحترفين)، كما هو موضح في قسم "التعريفات والاختصارات" في هذه النشرة.

الحد الأدنى لحجم الطلب: الحد الأدنى لحجم طلبات الاكتتاب ٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي (خمسة مليون درهم).

الحد الأقصى لحجم الطلب: لا يوجد حد أقصى لحجم طلبات الاكتتاب.

سياسة التخصيص: سوف يتم تخصيص الأسهم الخاصة بالشريحة الثانية بواسطة الشركة والمساهمين البائع وذلك بالتشاور مع مديري الاكتتاب المشتركين ولذلك فإنه من الممكن عدم تخصيص أي أسهم للمكتتبين الذين يقدمون طلبات اكتتاب في هذه الشريحة أو أن يخصص لهم عدد من أسهم الطرح أقل من العدد المذكور في طلب الاكتتاب الخاص بهم.

التخصيص الاختياري: يحتفظ المساهم البائع بالحق في تخصيص أسهم الطرح المتعلقة بالشريحة الثانية بأي طريقة يراها ضرورية. فإنه من الممكن عدم تخصيص أي أسهم للمكتتبين الذين يقدمون طلبات اكتتاب في الشريحة الثانية أو أن يخصص لهم عدد من أسهم الطرح أقل من العدد المذكور في طلب الاكتتاب الخاص بهم.

الأسهم غير المكتتب فيها: إذا لم يتم الاكتتاب في جميع أسهم الطرح للشريحة الثانية سوف يتم سحب عملية الطرح. وفي حال تم سحب عملية الطرح سوف يتم رد مبالغ الاكتتاب للمكتتبين بالإضافة إلى أي أرباح مترتبة على مبالغ الاكتتاب (إن وجدت).

الشريحة الثالثة:

الحجم: سوف يتم تخصيص ١,٥٠٠,٠٠٠ (مليون وخمسمائة ألفاً) سهم والتي تمثل نسبة ٠,١٧٪ من أسهم الطرح للشريحة الثالثة. يحتفظ المساهم البائع بحق تعديل حجم الشريحة الثالثة في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره الخاص، ووفقاً للقوانين المعمول بها في دولة الإمارات وذلك بعد الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع، شريطة ألا تقل نسبة المكتتبين في الشريحة الثانية عن ٦٠٪ (ستين بالمائة) من أسهم الطرح وألا تزيد نسبة المكتتبين بالشريحة الأولى والشريحة الثالثة عن ٤٠٪ (أربعين بالمائة) من أسهم الطرح مجتمعين.

الأهلية: المكتتبين في الشريحة الثالثة كما هو موضح في صفحة الغلاف لهذه النشرة وفي قسم "التعريفات والاختصارات" في هذه النشرة.

الحد الأدنى لحجم الطلب: ٥,٠٠٠ درهم إماراتي (خمسة آلاف درهم إماراتي)، على أن يكون أي استثمار إضافي بقيمة ١,٠٠٠ درهم إماراتي (ألف درهم إماراتي) ومضاعفات ذلك.

الحد الأقصى – لحجم الطلب: لا يوجد حد أقصى لحجم طلبات الاكتتاب.

سياسة التخصيص: في حالة تغطية الاكتتاب لأكثر من مرة في أسهم الشريحة الثالثة عن عدد الأسهم المخصص لها، سوف يتم تخصيص عدد يصل إلى ٤,٠٠٠ (أربعة آلاف) سهم لكل مكتب، شريطة ألا يتجاوز الحد الأدنى المضمون للتخصيص للمكتبتين في الشريحة الثالثة العدد الإجمالي للأسهم المتاحة للشريحة الثالثة. سوف يتم تخصيص أي أسهم إضافية من أسهم الطرح إلى المكتبتين في الشريحة الثالثة بالتناسب مع مبلغ الاكتتاب المحدد في الطلب المقدم من قبل كل مكتب وبناءً على سعر الطرح النهائي. وسيتم تقليص الطلبات بناءً على هذا الأساس في حالة زيادة حجم الاكتتاب في الشريحة الثالثة وسيتم تقريب أي مستحقات جزئية ناتجة عن التوزيع التناسبي لأسهم الطرح إلى أقرب رقم صحيح. ستخصص الأسهم وفقاً لسياسة التخصيص سالفه الذكر بناءً على سعر الطرح النهائي. إن حصول كل مكتب من المكتبتين في الشريحة الثالثة الذين تم قبول اكتتاباتهم بنجاح على حد أدنى مضمون يصل إلى ٤,٠٠٠ (أربعة آلاف) سهم يكون شريطة: (١) ألا تتجاوز عدد الأسهم التي سيتم تخصيصها بموجب الحد الأدنى المضمون العدد الإجمالي للأسهم المتاحة للشريحة الثالثة؛ و(٢) أن لا يتجاوز عدد الأسهم المخصصة لأي مكتب في الشريحة الثالثة وفقاً للحد الأدنى للتخصيص المضمون في الشريحة الثالثة عدد الأسهم التي تقدم بها المكتب المذكور في الشريحة الثالثة بناءً على سعر الطرح النهائي. يتم تحديد الحد الأدنى المضمون لكل مكتب في الشريحة الثالثة في نهاية فترة الاكتتاب بناءً على إجمالي عدد المكتبتين في الشريحة الثالثة وسعر الطرح النهائي. يحتفظ المساهم البائع بالحق في تعديل الحد الأدنى للمبلغ المضمون بعد الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع.

سيتم تجميع الطلبات المتعددة في الشريحة الثالثة تحت رقم مستثمر واحد، وسيتم تطبيق الحد الأدنى من التخصيص المضمون مرة واحدة فقط، وسيتم تخصيص الأسهم المكتتب بها على أساس تناسبي.

الأسهم غير المكتتب فيها: إذا لم يتم الاكتتاب في جزء من أسهم الطرح للشريحة الثالثة، سوف تكون الأسهم الغير مكتتب فيها متاحة للاكتتاب من قبل مقدمي طلبات الاكتتاب

في الشريحة الأولى أو الشريحة الثانية (المستثمرين المحترفين)، أو يجوز للشركة والمساهم البائع كحل بديل (وبالتشاور مع الهيئة) أن يقوموا بتمديد تاريخ غلق باب الاكتتاب في الشرائح الأولى والثانية والثالثة و/أو غلق الطرح عند الحد المستلم من الطلبات (الاكتفاء بالحد المستلم من الطلبات).

الحقوق التفضيلية بنسبة تصل إلى ١٠٪ من إجمالي أسهم الطرح للمكتتبين الذين يمتلكون أسهم في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كما في تاريخ الاستحقاق:

سيتم إتاحة ما يصل إلى نسبة ١٠٪ (عشرة بالمائة) من إجمالي أسهم الطرح (الأسهم المحجوزة) ليتم تخصيصها للمساهمين الحاليين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع والذين يتقدمون بطلبات اكتتاب في أي من الشريحة الأولى أو الشريحة الثانية فقط، بحيث سوف يتمتع هؤلاء المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق بأولوية على مقدمي طلبات الاكتتاب الآخرين. هذا وسوف يتم تحديد المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق من خلال التحقق من رقم المستثمر لمقدم الطلب. وسوف يتم منح المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق حقوقاً تفضيلية في الأسهم المحجوزة وذلك بالنسبة والتناسب مع نسبة ملكيتهم في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كما في موعد إغلاق ساعات التداول في تاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٤ (أي يومين قبل تاريخ بدء فترة الاكتتاب). في حال وجود طلبات اكتتاب في الأسهم المحجوزة تزيد عن عدد تلك الأسهم (أي تم تغطية الاكتتاب للأسهم المحجوزة لأكثر من مرة)، سوف يتم التعامل مع طلبات الاكتتاب في الأسهم التي تزيد عن الأسهم المحجوزة كطلبات مستقلة ويتم إتباع سياسة التخصيص المتعلقة بتلك الشريحة. في حال وجود عدم الاكتتاب في الأسهم المحجوزة بالكامل، فإن الجزء المتبقي من الأسهم المحجوزة والغير مكتتب بها ستصبح متاحاً للشريحة الأولى أو الشريحة الثانية. هذا ولن يحق للأشخاص الذين يمتلكون أسهم في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق بعد تاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٤ الحصول على أي تخصيص تفضيلي في الأسهم المحجوزة. ولمزيد من التوضيح، لن تقبل طلبات الاكتتاب المقدمة من المساهمين المؤهلين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق في الشريحة الثالثة ولن تكون مؤهلة للحصول على حقوق تفضيلية للأسهم المحجوزة وسيتم التعامل معها على أنها طلبات من الموظفين المؤهلين في مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق، إن كان مؤهل لهذه الشريحة أو رفض الطلب إن لن يكن مؤهلاً لهذه الشريحة.

طلبات الاكتتاب المتعددة

يجب على المكتتبين التقدم بطلبات الاكتتاب في أسهم الطرح في شريحة واحدة فقط. سيتم تجميع الطلبات المتعددة لأغراض الحد الأدنى المضمون للأسهم والتخصيص التناسبي للأسهم، وفي حالة تقدم أي مكتتب بطلب للاكتتاب في أكثر من شريحة، يحق لبنوك تلقي الاكتتاب ومديري الاكتتاب المشتركين (بالتشاور مع الشركة والمساهم البائع) اعتبار أحد أو كلا الطلبين غير صحيح أو غير ساري.

ملاحظات هامة

سوف يتم إشعار المكتتبين في الشريحة الأولى والشريحة الثالثة عن طريق رسالة نصية قصيرة (SMS)

بقبول أو رفض طلب الاكتتاب والتخصيص المقدم من قبلهم في أسهم الطرح.

بمجرد إدراج الأسهم في سوق أبوظبي للأوراق المالية سوف يتم تسجيل الأسهم في نظام إلكتروني وفقاً لما هو معمول به في سوق أبوظبي للأوراق المالية. وستكون المعلومات الواردة في هذا النظام الإلكتروني مُلزِمة وغير قابلة للإلغاء، ما لم يُنص على خلاف ذلك في القواعد والإجراءات واجبة التطبيق لدى سوق أبوظبي للأوراق المالية.

بعد الحصول على موافقة الهيئة، يحتفظ المساهم البائع بالحق في تغيير النسبة المئوية لأسهم الطرح التي سيتم إتاحتها إما للشريحة الأولى، أو الشريحة الثانية، أو الشريحة الثالثة.

القسم الثاني: التفاصيل الرئيسية للشركة

١. نظرة عامة عن الشركة

اسم الشركة:

إيه دي ان اتش للتمويل بي ال سي

شركة منطقة حرة عامة محدودة بالأسهم مؤسسة في سوق أبوظبي العالمي وفقاً للاتحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي.

أغراض الشركة الأساسية:

• نشاطات المكاتب الرئيسية؛

• إدارة أصول خاصة؛ و

• نشاطات الشركة القابضة.

المكتب الرئيسي:

٢٣٢٣L مكتب، الطابق ٢٣، برج سكاى، شمس أبوظبي، جزيرة الريم، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

الفروع:

لا يوجد.

تفاصيل السجل التجاري وتاريخ
مزاولة النشاط: رخصة تجارية رقم ١٩٥٢٤ وتاريخ الإصدار في ٢١ يونيو ٢٠٢٤.

مدة الشركة:

لا ينطبق على الشركات المؤسسة في سوق أبوظبي العالمي.

السنة المالية:

١ يناير إلى ٣١ ديسمبر.

البنوك الرئيسية التي تتعامل مع بنك أبوظبي الأول ش.م.ع.

الشركة:

بنك أبوظبي التجاري ش.م.ع.

تفاصيل مجلس الإدارة الحالي:

الاسم	سنة الميلاد	الجنسية	المنصب
خلف سلطان الظاهري*	١٩٧٤	إماراتي	رئيس مجلس الإدارة / غير تنفيذي
سعادة الشيخ أحمد الظاهري	١٩٧١	إماراتي	نائب رئيس مجلس الإدارة / غير تنفيذي
محمد خلف العتيبة*	١٩٧٥	إماراتي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي
خالد أنيب	١٩٦٥	فنلندي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي
درويش احمد الكتي*	١٩٧٥	إماراتي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي
روضه عبدالله الظاهري*	١٩٩٢	إماراتي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي
كلايف ويليام كولي	١٩٥٢	بريطاني	عضو مجلس إدارة تنفيذي

*تشير الإشارة إلى أن عضو مجلس الإدارة يعتبر عضواً مستقلاً وفقاً لقواعد الحوكمة.

يشغل أعضاء مجلس الإدارة التالية أسماؤهم عضويةً في مجالس إدارة شركات مساهمة في دولة الإمارات العربية المتحدة:

خلف سلطان الظاهري	<ul style="list-style-type: none"> عضو مجلس إدارة في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
سعادة الشيخ أحمد الظاهري	<ul style="list-style-type: none"> نائب مجلس إدارة والعضو المنتدب لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع عضو مجلس إدارة في شركة اتصالات والمزيد ش.م.ع

<ul style="list-style-type: none"> • عضو مجلس إدارة في شركة أبوظبي للطيران ش.م.ع • عضو مجلس إدارة في بنك أبوظبي الأول ش.م.ع • عضو مجلس إدارة في شركة الظفرة للتأمين ش.م.ع 	
<ul style="list-style-type: none"> • عضو مجلس إدارة في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع 	محمد خلف العتيبة
<ul style="list-style-type: none"> • عضو مجلس إدارة في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع 	درويش احمد الكتبي
<ul style="list-style-type: none"> • عضو مجلس إدارة في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع • عضو مجلس إدارة في شركة الظفرة للتأمين ش.م.ع 	روضه عبدالله الظاهري

لم يصدر حكم بالإفلاس أو ترتيب صلح واق من الإفلاس على أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة أو أعضاء الإدارة العليا للشركة.

يملك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا وأقاربهم من الدرجة الأولى أسهمًا في الشركة بشكل غير مباشر من خلال ملكيتهم في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق على النحو التالي:

- يمتلك سعادة الشيخ أحمد الظاهري ١٦,٧٦٥,٠٠٠ سهم تمثل ٠,١٣٣٪ من رأس المال شركة أبوظبي الوطنية للفنادق. تمتلك شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ١٠٠٪ من إجمالي رأس مال الشركة.
- يمتلك خلف الظاهري ١٢٦,٠٠٠ سهم تمثل ٠,٠٠١٪ من رأس المال شركة أبوظبي الوطنية للفنادق. تمتلك شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ١٠٠٪ من إجمالي رأس مال الشركة.
- يمتلك محمد العتيبة ٤٥,٨١٢,٧٢٨ سهمًا تمثل ٠,٣٦٤٪ من رأس المال شركة أبوظبي الوطنية للفنادق. تمتلك شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ١٠٠٪ من إجمالي رأس مال الشركة.
- يمتلك درويش الكتبي ٦٣٠,٠٠٠ سهم تمثل ٠,٠٠٥٪ من رأس المال شركة أبوظبي الوطنية للفنادق. تمتلك شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ١٠٠٪ من إجمالي رأس مال الشركة.

ملخص المكافآت الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

لم يتلق أي من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للشركة أي مكافآت عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

وصف الأعمال:

ينبغي للمستثمرين قراءة هذا القسم من هذه النشرة بالاقتران مع المعلومات الواردة بمزيد من التفصيل في هذه النشرة وفي القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الصلة، المدرجة في مواضع أخرى من هذه النشرة.

نظرة عامة

المجموعة هي مزود رائد لتوفير خدمات الطعام والدعم في دولة الإمارات، حيث تستحوذ على نسبة ٢٨٪ من الحصة السوقية المستهدفة للمجموعة في دولة الإمارات في ٢٠٢٣. هذا وتزاول المجموعة أنشطتها في المملكة العربية السعودية من خلال مشروع مشترك مع مجموعة كومباس.

يتمثل النشاط الأساسي للمجموعة في توفير ما يلي:

- **خدمات الطعام**، وتشمل تجهيز وتقديم الوجبات في المطاعم المجهزة بالموقع أو في مرافق الإنتاج المركزية، وقد حققت خدمات الطعام ٥٩٪ من الإيرادات المجمعة لمجموعة الشركات: شركة ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي، ايه دي ان اتش للتموين دبي، وايه دي ان اتش للتموين الشارقة عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، و٦٢٪ من الإيرادات المجمعة لمجموعة الشركات: شركة ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي، ايه دي ان اتش للتموين دبي، وايه دي ان اتش للتموين الشارقة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والتي تشمل أيضًا علامتها التجارية "هوسك" للقهوة وأعمال المنتجات السريعة ("قطاع خدمات الطعام")؛ و

- **خدمات الدعم**، وتشمل أعمال التنظيف العامة (غير الفنية/التقنية) والترتيب ومكافحة الحشرات والغسيل وتوفير العمالة والسائقين والمُختصين الفنيين/التقنيين الآخرين، فضلاً عن خدمات المشتريات لعملائها، وقد حققت خدمات الدعم ما نسبته ٤١٪ من الإيرادات المجمعة لمجموعة الشركات: شركة ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي، ايه دي ان اتش للتموين دبي، وايه دي ان اتش للتموين الشارقة عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وما نسبته ٣٨٪ من الإيرادات المجمعة لمجموعة الشركات: شركة ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي، ايه دي ان اتش للتموين دبي، وايه دي ان اتش للتموين الشارقة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والتي تشمل أيضًا أعمال زاد للتموين (ZadSource) التابعة للمجموعة ("قطاع خدمات الدعم").

كما في تاريخ هذه النشرة، تمارس المجموعة عملياتها عبر خمس قطاعات هي: الدفاع والإصلاح والرعاية الصحية والأعمال والصناعة (والذي يضم القطاعات الفرعية للطاقة والمناطق النائية) والتعليم ("القطاعات الرئيسية")، وقدمت خدماتها إلى ٢٦٢ عميل خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، محققة زيادة بنسبة ٣٣٪ مقارنةً بعملاء بلغ عددهم ١٩٧ عميلاً تمت خدمتهم خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أدارت المجموعة نحو ١٦٠ مطبخًا مجهزًا بالموقع (باستثناء المطاعم على متن السفن)، لتقدم أكثر من ١١ مليون وجبة في الشهر، وأبرمت عقودًا لتنظيف نحو ١٦٠ منشأة.

تتسم خدمات الطعام وخدمات الدعم بكونها أعمال يتم قيادتها من قبل الأفراد، وتأتي القوى العاملة بالمجموعة

في صميم عملياتها التشغيلية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، كانت القوى العاملة بالمجموعة تتألف من ١٨,٠٠٠ عضو، تم توظيفهم من قبل المساهم البائع، ويشكلون جزءًا من عمليات المجموعة بموجب اتفاقية الخدمات بين الشركات والمبرمة بين المجموعة والمساهم البائع (يُرجى الرجوع إلى "الاتفاقيات الجوهرية - اتفاقية الخدمات بين الشركات"). وقد أشاد العديد من الأطراف الخارجية بما تبذله المجموعة من جهود للحفاظ على سلامة ورفاهية فريق عملها، حيث حصلت المجموعة على جائزة "أفضل شركة للعمل فيها - الفئة الكبيرة" وجائزة "أفضل معدل احتفاظ واستراتيجية استقدام" من جوائز الإمارات لسعادة الموظفين لعام ٢٠٢٢/٢٠٢٣، ويظهر ذلك جليًا من انخفاض معدل تغير القوى العاملة بالمجموعة حيث بلغ نحو ١٥٪ خلال الأشهر الستة الأولى من ٢٠٢٤، مقارنةً بمتوسط معدل دوران الموظفين في أسواق خدمات الطعام وخدمات التنظيف، والذي بلغ نحو ٤٠٪ عن نفس الفترة.

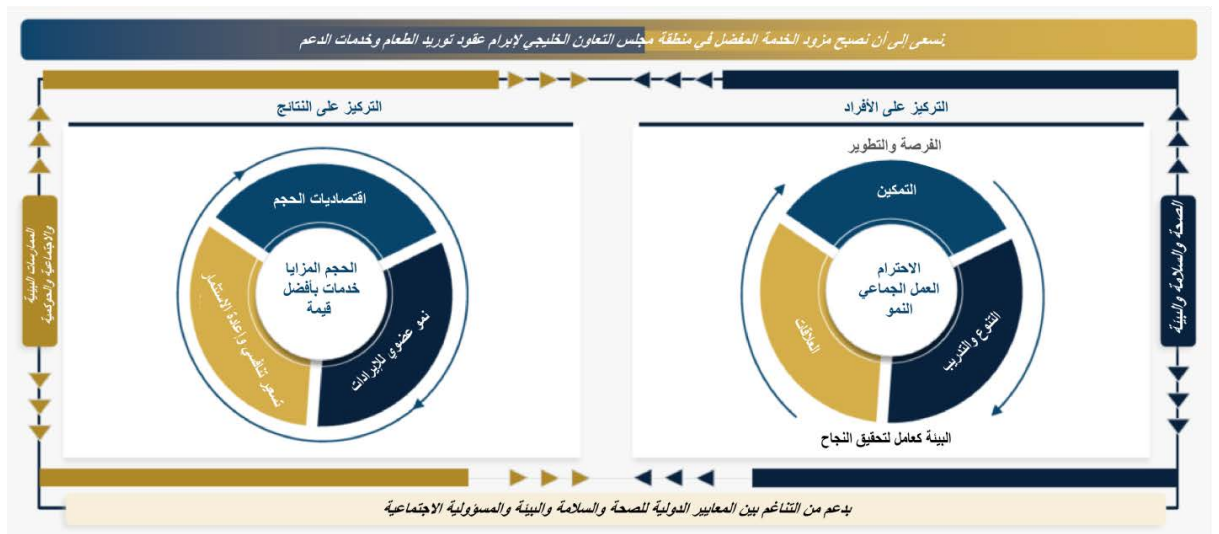
الرؤية والرسالة

الرؤية

تتطلع المجموعة في رؤيتها إلى أن تكون رائدة في مجال عقود خدمات الطعام وخدمات الدعم في أسواقها، وتعظيم القيمة لأصحاب المصلحة.

الرسالة

تهدف رسالة المجموعة إلى التركيز على النمو والتنوع، وتقديم خدمات قادرة على إرساء قواعد المعايير في مجال عملها. يعبر المخطط أدناه عن العلاقة بين تركيز المجموعة على قواها العاملة وما تحققه من نتائج في سبيل بلوغ غايتها بأن تصبح مزود خدمات الطعام وخدمات الدعم المفضل للتعاقد معه في منطقة مجلس التعاون الخليجي، بينما تجتهد في الامتثال للمعايير الدولية الخاصة بالصحة والسلامة والبيئة والمسؤولية الاجتماعية.



نقاط القوة التنافسية

تسعى المجموعة لتحقيق رؤيتها ورسالتها بدعم من نقاط القوة التنافسية التالية:

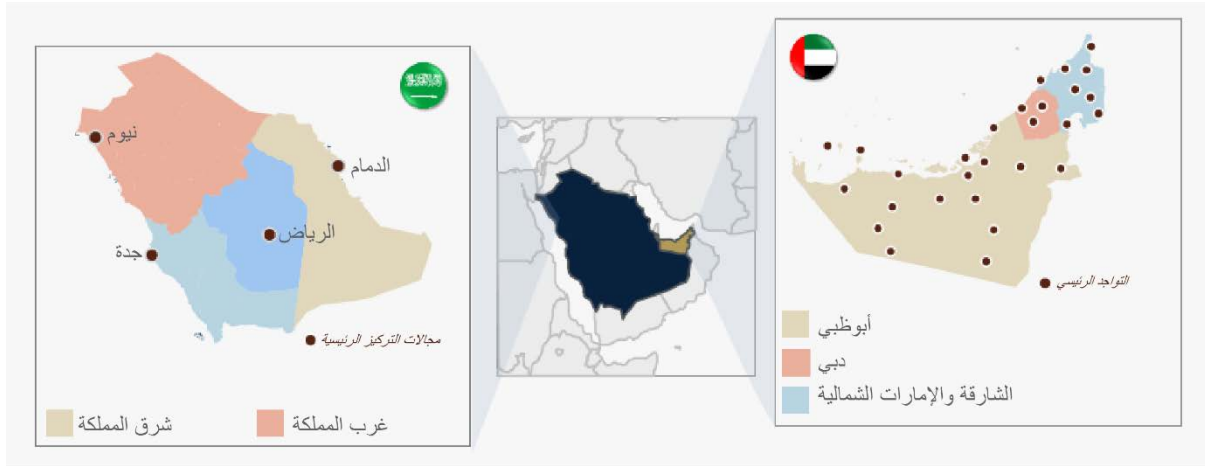
سوق مستهدفة كبيرة ومتنامية مدعومة بعوامل اقتصاد كلي مواتية قوية

يتسم السوق العالمي والمحلي لخدمات الطعام الذي تعمل به المجموعة بالضخامة فضلاً عن نموه المتوقع، وخصوصاً في كل من دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية. في ٢٠٢٣، بلغت قيمة سوق خدمات الطعام في كل من دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية نحو ٥,٢ مليار دولار أمريكي، ومن المتوقع أن يشهد نمواً إضافياً ليصل إلى ٦,٨ مليار دولار أمريكي بحلول ٢٠٢٨. وقد بلغت قيمة السوق المستهدف للمجموعة، من إجمالي سوق خدمات الطعام، نحو ٣,٥ مليار دولار أمريكي عام ٢٠٢٣، ومن المتوقع أن يشهد نمواً إضافياً ليصل إلى ٤,٥ مليار دولار أمريكي بحلول ٢٠٢٨. تحتل المجموعة مكانة جيدة تمكنها من الاستفادة من معدل النمو المتوقع في السوق الإقليمي لخدمات الطعام، وخصوصاً في دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية.

ويتحقق النمو في أسواق خدمات الطعام في كل من دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية بدعم من بيئة الاقتصاد الكلي القوية التي تتمتع بها دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية. ومن المتوقع أن ينمو الناتج المحلي الإجمالي لدولة الإمارات بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٣,٦٪ خلال الفترة من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٨، بينما يُتوقع أن ينمو التعداد السكاني فيها بمعدل نمو سنوي مركب قدره ١,٧٪ خلال نفس الفترة. وبالمثل، يُتوقع أن ينمو الناتج المحلي الإجمالي في المملكة العربية السعودية بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٢,٩٪ خلال الفترة من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٨، بينما يُتوقع أن ينمو التعداد السكاني فيها بمعدل نمو سنوي مركب قدره ٢,٣٪ خلال نفس الفترة. ومن المتوقع أن تسهم هذه البيئة القوية للاقتصاد الكلي في دعم المزيد من النمو في أسواق خدمات الطعام والدعم في كل من دول الإمارات والمملكة العربية السعودية، الأمر الذي سيجعل منهما وجهات جاذبة لاستضافة الفعاليات الضخمة، وزيادة عدد مرافق الرعاية الصحية والتعليم اللازمة لخدمة تعدادهم السكاني المتنامي الذي يمتلك ثروات متزايدة. وفضلاً عن ذلك، من المتوقع أن يكون النمو الذي تشهده أسواق خدمات الطعام في دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية مدعوماً بنمو جداول الأعمال الحكومية للتحويل في معدلات النمو، بما في ذلك تزايد تعداد السكان وتدفقات الهجرة الوافدة، بالإضافة إلى الترويج لدولة الإمارات والمملكة العربية السعودية باعتبارهما وجهتين سياحيتين ووجهتين لحلول الرعاية الصحية الخاصة، وجميعها أنشطة يُتوقع لها أن تزيد من الطلب على توريد الطعام وخدمات الدعم.

مجموعة رائدة في السوق بحضور إقليمي قوي وأعمال متنوعة منتشرة عبر قطاعات مُختلفة

تتميز المجموعة بكونها مجموعة رائدة في سوق خدمات الطعام والدعم في دولة الإمارات، حيث تستحوذ على نسبة ٢٨٪ من الحصة السوقية المستهدفة للمجموعة في دولة الإمارات في ٢٠٢٣، فضلاً عن انتشارها الجغرافي الواسع في مواقع استراتيجية عبر مختلف ربوع دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية، كما يتضح ذلك من المخطط أدناه والذي يعرض مواقع المجموعة.



وفضلاً عن ذلك، تمارس المجموعة أعمالاً متنوعة، حيث تقدم خدماتها عبر أسواق خدمات الطعام والدعم، بدايةً من خدمات التموين اليومية إلى خدمات التموين للفعاليات الضخمة، ومن خدمات التنظيف لمرافق التعليم والرعاية الصحية والدفاع وصولاً إلى مرافق الطاقة البحرية. ذلك بالإضافة إلى تنوع قطاعات أعمال المجموعة، حيث تقدم خدماتها لعملائها من القطاعين العام والخاص عبر القطاعات الرئيسية الخمسة لأعمال المجموعة. وترى المجموعة أنه، بفضل نهجها هذا في تنوع أعمالها وتنوع القطاعات التي تخدمها، بالإضافة إلى الحضور الإقليمي القوي، فإنها تتمتع بميزة تنافسية تمكنها من خفض تركيز المخاطر في موقع أو قطاع بعينه، الأمر الذي يمكن المجموعة من أن تصبح أكثر صموداً على مدار الدورات الاقتصادية، نظراً للتفاوت السابق في تحسن مستويات أداء بعض القطاعات عبر مختلف الفترات من الدورة الاقتصادية. فعلى سبيل المثال، حققت العقود الحكومية سابقاً أداءً أفضل في أثناء فترات الكساد الاقتصادي، بينما تكون عقود الفعاليات الضخمة أكثر ربحية في أثناء فترات الانتعاش والنمو الاقتصادي. إضافة إلى انخفاض الأحجام إبان فترة تفشي جائحة كوفيد- ١٩ في قطاعات التعليم والأعمال والصناعة، بينما شهد قطاع الصحة نمواً متزايداً.

تنوع محفظة أعمال العملاء الاستراتيجيين إلى جانب ميزة تنافسية تضمن الحصول على عقود طويلة الأمد وعالية الجودة

استطاعت المجموعة تنويع قاعدة عملائها عبر القطاعات الرئيسية وبناء علاقات طويلة الأمد مع العديد من العملاء، محققة بذلك متوسط معدل للاحتفاظ بالعقود يبلغ ٩١٪ على مدار السنوات الخمسة السابقة، وحققت أهم ١٠ عقود أبرمتها المجموعة مدة سريان بلغت ٢٠ سنة تقريباً. وفضلاً عن ذلك، حققت المجموعة معدل نمو سنوي مركب في إيرادات أهم ١٠ عملاء لها، على مدار العشر سنوات الماضية، بلغ ٩,٤٪.

وبفضل ما تمتلكه المجموعة من سجل حافل بالنجاح في إبرام عقود عالية الجودة مع عملاء استراتيجيين، من بينهم الحكومة، والحفاظ عليها، استطاعت ترسيخ مكانتها في السوق، وهو ما منحها ميزة تنافسية عند تقديمها لعطاءات بخصوص العقود طويلة الأمد وعالية الجودة الجديدة، تتفوق بها على الأعضاء الجدد في السوق ومنافسيها الأصغر حجمًا ممن لا يتمتعون بسجل مماثل لسجلها. فعلى سبيل المثال، لدى المجموعة علاقة قائمة مع عميل في القطاع الإصلاحي منذ ٢٠٠٥، كما تجمعها علاقة بعميل في قطاع الدفاع منذ ١٩٩٠.

ذلك بالإضافة إلى ثقة المجموعة فيما تتمتع به من خبرة متخصصة، وتركيزها على الابتكار وتوفير خدمات مُخصصة، وما يحققه ذلك لها من ميزة تنافسية عند تنوع أعمالها في القطاع الخاص. فعلى سبيل المثال، أبرمت المجموعة العديد من العقود الجديدة في قطاع الأعمال والصناعة خلال ٢٠٢٤، من بينها عقدها مع مجموعة فنادق دولية يقع مقرها في إمارة دبي، وحققت معدل احتفاظ بلغ ما نسبته ٩٩٪ عبر القطاع على مدار السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وذلك بفضل استراتيجية الاحتفاظ التي تطبقها المجموعة. كما حققت المجموعة أيضًا العديد من المكاسب في قطاع الرعاية الصحية خلال ٢٠٢٤، بعد حصولها على تمديدات لعدة سنوات لعدد من العقود الرئيسية المبرمة مع إن إم سي للرعاية الصحية ومجموعة مستشفيات دولية لها مواقع في دبي، وهي مكاسب حققتها بفضل عرض القيمة الخاص بالمجموعة.

مرافق تصنيع مركزية في مواقع استراتيجية وإجراءات شراء مُحكمة وعمليات توزيع مبسطة مما مكن المجموعة من توفير حلول مركزية وتقنيات خدمات طعام مبتكرة

تمتلك المجموعة اثنين من مرافق الإنتاج المركزية الكائنة في مواقع استراتيجية في كل من أبوظبي ودبي (يُرجى الرجوع إلى "منشآت الإنتاج المركزية") ، والتي تغطي قاعدة عملاء منتشرة عبر أرجاء دولة الإمارات، وتقدم نحو ١٩,٠٠٠ وجبة يوميًا، لتمنح المجموعة ميزة تنافسية تتجسد في قدرتها على توفير خدمات الطعام إلى عملائها الذين لا يملكون مرافق لتجهيز الطعام داخل مواقعهم، أو من يملكون تلك المرافق لكنها غير قادرة على تلبية احتياجاتهم.

كما أن الإجراءات المتخصصة والمحكمة التي تتبعها المجموعة في عمليات الشراء والتوزيع تشكل ركيزة أساسية لأعمالها، حيث شكّلت المجموعة فريق مشتريات متخصص، والذي يعمل بصورة مستقلة عن فرقها التشغيلية، وطبقت أيضًا إجراءات توريد من سبع خطوات لترسية العقود على الموردين (يُرجى الرجوع إلى "المشتريات") والتي ساهم الجمع بينها وبين استراتيجية المشتريات المُركزة، في تمكين المجموعة من الحصول على خصومات تنافسية بلغت نحو ٤٪ مقارنةً بالقيم السوقية للعقود. كما توظف المجموعة نماذج تجمع بين التسليم المباشر والتوزيع بواسطة أطراف خارجية للخدمات اللوجستية (يُرجى الرجوع إلى "التوزيع")، الأمر الذي يمنحها ميزة تنافسية من خلال مزايا التكلفة التي تحققها عن طريق الوفورات في تكاليف المنتجات المُسلمة وانخفاض الأعباء الإدارية الملقاة على كاهل فريق المجموعة.

علاوةً على ذلك، تتمتع المجموعة بالقدرة على توفير حلول مركزية وتقنيات مبتكرة لخدمات الطعام إلى عملائها، من بينها المقهى التابع للمجموعة والذي يحمل الاسم "هوسك"، وحل المنتجات السريعة وحلول خدمات الطعام في الفعاليات الضخمة، والتي تشمل سباقات فورميولا ١ في أبوظبي، وترى المجموعة أنها تمدها بميزة تنافسية عند تقديمها عطاءات للعقود.

أداء مالي قوي بفضل الهوامش المرتفعة التي تحقق معدلات عالية من التحويل النقدي

حققت المجموعة أداءً ماليًا قويًا على مدار السنتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢٣، وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وذلك بفضل عملياتها الواسعة وأدائها المستقر.

وتمكنت المجموعة كذلك من الحفاظ على أداء مالي قوي بفضل الهوامش المرتفعة، التي استطاعت تحقيقها بفضل الانتقاء المبكر للأعمال، حيث تبتعد المجموعة عن العقود الأقل جاذبية إذا كانت ربحيتها المستقبلية المتوقعة لا تتناغم مع أهداف المجموعة، فضلاً عن قدرتها على إعداد نموذج استثمار يتطلب نفقات رأسمالية محدودة مخصص لتلبية احتياجات كل عميل على حدة.

التزام راسخ بالممارسات البيئية والاجتماعية والحوكومية، ساهم في تحقيق التميز التشغيلي والنمو المُستدام

يتجسد التزام المجموعة بالممارسات البيئية والاجتماعية والحوكومية، وتحقيق التميز التشغيلي والنمو المُستدام في تركيزها على سلامة ورفاهية فريق العمل لديها، واستهداف القيادة البيئية وهيكل الحوكمة القوي (يُرجى الرجوع إلى "—الصحة والسلامة والممارسات البيئية والاجتماعية والحوكومية وضمان الجودة"). فعلى سبيل المثال، تشترك المجموعة كعضو في فريق عمل الاستدامة بوزارة التغير المناخي والبيئة في دولة الإمارات، واستطاعت خلال ٢٠٢٣ تجنب إطلاق نحو ١٠,٠٣٥ كجم من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون (CO2) عن طريق استخدامها للوقود العضوي B5 في ٤٧ حافلة تمتلكها. وعلاوةً على ذلك، استبدلت المجموعة، في ٢٠٢٣ نحو ٩٠٪ من مصابيح الإضاءة في مساكن موظفيها وحولتها إلى مصابيح LED، وتخلصت من جميع الحقائب البلاستيكية للاستخدام الواحد وجميع منتجات التغليف من الستايروفوم، وكان ٤١٪ من المنتجات الغذائية المستخدمة في عملياتها من مصادر محلية. وتثق المجموعة في قدرة سجلها الحافل بالنجاح في اتباع الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكومية ومؤشرات الأداء الرئيسية التشغيلية والخاصة بالاستدامة، على منحها ميزة تنافسية عند تقديم عروضها التسويقية للعملاء أصحاب المتطلبات الصارمة فيما يتعلق بالممارسات البيئية والاجتماعية والحوكومية، كجزء من معايير المنافسة على العقود، كما هو الحال مع المرونة التي تتمتع بها المجموعة والتي تجعلها قادرة على استيعاب متطلبات الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكومية لعملائها، وذلك من خلال قدرتها - على سبيل المثال - على إعداد قوائم تركز على الممارسات البيئية المستدامة، مثل المنتجات النباتية والإنتاج بالاعتماد على مصادر محلية.

فريق إدارة عليا مخضرم وملتمزم، يدعمه مساهم يحظى بسمعة مرموقة

يتألف فريق الإدارة العليا لدى المجموعة من ثمانية أعضاء، تمتد خبرتهم مجتمعين لأكثر من ٢٠٠ عام من العمل في أسواق خدمات الطعام والدعم، ويحظى هذا الفريق بدعم إضافي من الفرق المتخصصة للدعم والنمو، منها فريق للدعم وفريق مركز العطاءات وفريق الحفاظ على العملاء. كما تحظى المجموعة أيضاً بدعم المساهم البائع (يُرجى الرجوع إلى "—المساهم البائع")، وهو كيان شبه حكومي وعضو مؤثر له قيمة كبيرة على المستوى الإقليمي، والذي يحظى بشهرة تعتمد عليها المجموعة فيما تتمتع به من ميزة تنافسية عند تقديم عطاءات لعقود الفعاليات الضخمة. فضلاً عن دعم المساهم البائع للمجموعة في استصدار تأشيرات العمل لقواها العاملة من دائرة الهجرة، والذي يمنح المجموعة مزايا تنافسية في توفير التكاليف (يُرجى الرجوع إلى "عوامل المخاطرة - المخاطر المتعلقة بأعمال المجموعة والقطاع - تعتمد المجموعة على مساعدة المساهم البائع ودعمه المستمر في بعض مجالات عملياتها، بما في ذلك تقديم المنافسات لأنواع مُحددة من العقود الجديدة، باعتباره الطرف المقابل المسجل في العقود المبرمة مع نصف عملائها تقريباً، والمساعدة في استصدار تأشيرات العمل لقواها العاملة").

الاستراتيجية

تساهم الاستراتيجية الواضحة والدقيقة التي تمتلكها المجموعة، في دعم إمكانياتها لتحقيق النمو، حيث تتألف الاستراتيجية من المحاور الخمسة التالية:

المبيعات والحفاظ على العملاء

تُخطط المجموعة لتحقيق مستويات نمو إضافية من خلال تحفيز المبادرات الجديدة للمبيعات والاحتفاظ بالعملاء، وإضفاء الصبغة الرسمية على عمليات الاحتفاظ، وتطبيق مبادرات الكفاءة لدفع جهود تحسين الهوامش واستمرار الاستثمار في قواها العاملة وعملياتها للصحة والسلامة.

وتخطط المجموعة إلى الاعتماد على سجلها الحافل من الحصول على أعمال جديدة، لتحصل على أعمالاً جديدة بلغت قيمتها ١٥٥ مليون درهم إماراتي خلال عام ٢٠٢٣، من خلال التوسع في مجالات عمل جديدة وإبرام عقود في القطاعات الخاصة للرعاية الصحية والأعمال والصناعة. ومن المتوقع أن يشكل قطاع الرعاية الصحية نحو ١٤٪ من السوق المستهدف للمجموعة بحلول عام ٢٠٢٨، بينما يُتوقع أن يشكل قطاع الأعمال والصناعة نحو ٤٨٪ من السوق المستهدف للمجموعة. وفضلاً عن ذلك، تخطط المجموعة إلى توسعة قاعدة عملائها عبر أنحاء دولة الإمارات، وخصوصاً في دبي، والحصول على عقود خدمات دعم أضخم بهامش ربح مستدام.

وتخطط المجموعة من خلال استمرارها في إضفاء الصبغة الرسمية على عملياتها للحفاظ على العملاء، إلى تحسين معدلها للحفاظ على العملاء والذي تخطى ٩٥٪. وتشتمل مبادرات الحفاظ على العملاء التي تُخطط المجموعة إلى تطبيقها كجزء من هذه الإجراءات لإضفاء الصبغة الرسمية على استخدام المراسلات الرسمية عن طريق نقاشات الأعمال بصفة ربع سنوية، وإجراء استطلاعات رأي لكل من العملاء والمستهلكين. وسيتم استكمال تلك المراسلات بعدد من المبادرات لتحسين التفاعل الداخلي، مثل الدورات التدريبية على مهارات العرض والتعاون مع الخبراء المُختصين، فضلاً عن صقل عمليات المجموعة للحفاظ على العملاء عن طريق إضافة عمليات أولوية تقديم العطاء.

كما تطبق المجموعة مبادرات للكفاءة، بهدف تحقيق المزيد من تحفيز التنافسية وتحسين المبيعات الجديدة والحفاظ على العملاء، بما في ذلك استخدام التقنيات اللازمة للمساعدة في الإشراف على حضور القوى العاملة في الوقت الفعلي، وإجراء مراجعات دقيقة ومتعمقة لفرص التعاقد مع المواقع المحتملة، وخفض التكاليف عن طريق ورش عمل المطبخ والعمليات والمشتريات، وامتلاك قائمة بالموردين المُعتمدين بهدف تأمين حصول وحدات الأعمال على المنتجات المثالية واستمرار الاستثمار في قواها العاملة وسياسات وإجراءات الصحة والسلامة. وتؤمن المجموعة بأن سلامة ورفاهية قواها العاملة، فضلاً عن امتلاكها لسجل نجاحات حافل في مجال الصحة والسلامة، ستكون من العوامل الرئيسية التي سينظر فيها العملاء عند ترسية عقود جديدة وتجديد العقود الحالية.

الاستراتيجية الخاصة بالقطاع

يعدّ تقسيم السوق إلى قطاعات نقطة محورية لاستراتيجية المجموعة (يُرجى الرجوع إلى " — القطاعات الرئيسية")، في ظل التواجد القوي للمجموعة في قطاعاتها الرئيسية. تقوم استراتيجية المجموعة لتقسيم القطاعات على ثلاثة قيم جوهرية، وتهدف إلى تعزيز معرفتها بالصناعة، والمهارات المتخصصة وأفضل الخبرات بالسوق والرقمنة والابتكار، والتي تشمل مخططات إرشادية شاملة، هي: (١) هيكل يضمن النجاح - فرق متخصصة لإدارة القطاع يرأسها خبراء مُختصون؛ (٢) التركيز على تحقيق التميز - تعظيم إمكانيات النمو وعمليات متخصصة للحفاظ على العملاء؛ (٣) تأثير إيجابي - تحسين التميز التشغيلي والأداء المالي.

فقد عملت المجموعة على تصميم استراتيجيات مُحددة لكل قطاع من قطاعاتها الرئيسية بهدف تيسير التنوع المستمر والتخصص وتسريع النمو. أما داخل قطاع الأعمال والصناعة، والمتوقع أن يشكل نحو ٤٨٪ من السوق المستهدف للمجموعة بحلول ٢٠٢٨، فتركز المجموعة على ترسيخ العلامة التجارية وزيادة عروضها المباشرة إلى المستهلكين عن طريق العروض المبتكرة والتكنولوجية، فضلاً عن زيادة عروضها للفعاليات الضخمة، مع التركيز على أن تكون مشاريعها المخطط لها ضمن مواقع أعمال متميزة فضلاً عن التركيز على فنادق الخمس نجوم. وبالنسبة لقطاع الدفاع، والمتوقع له أن يشكل نحو ٢١٪ من السوق المستهدف للمجموعة بحلول ٢٠٢٨، تُخطط المجموعة إلى إضافة المزيد من المواقع العسكرية التي تخدمها في مختلف أنحاء دولة الإمارات، والحصول على عقود لخدمات إضافية مثل غسل الملابس. وفي قطاع الرعاية الصحية، والمتوقع له أن يشكل نحو ١٤٪ من السوق المستهدف للمجموعة بحلول ٢٠٢٨، فتركز المجموعة على التوسع في قطاع الرعاية الصحية الخاص، والاستمرار في تنويع خدماتها في دبي، واستهداف مرافق الرعاية الصحية باعتبارها مواقع مناسبة لفتح منافذ خدماتها "هوسك". وفي القطاع التعليمي، والمتوقع له أن يشكل نحو ٩٪ من السوق المستهدف للمجموعة بحلول ٢٠٢٨، فتركز المجموعة على التوسع في خدماتها للمدارس والجامعات الخاصة، وتحقيق النمو من خلال عمليات التجزئة واستهداف المنشآت التعليمية باعتبارها مواقع مناسبة لفتح منافذ خدماتها "هوسك".

التكامل الأفقي والتوسع في القطاعات المجاورة

يُعد التكامل الأفقي والتوسع في القطاعات المجاورة من العناصر الرئيسية في استراتيجية المجموعة، وتحقق ذلك من خلال علامتها التجارية "هوسك" والمنتجات السريعة. وتستهدف المجموعة فتح ٢٨ موقعًا تحت اسم "هوسك" بحلول نهاية ٢٠٢٤، كما تستهدف افتتاح ١٥ موقعًا إضافيًا في ٢٠٢٥. وتهدف المجموعة من خلال التوسع في انتشار علامة "هوسك" التجارية إلى خلق نقاط أولية لإبرام عقود في مجالات مجاورة أخرى وترسيخ الوعي بالعلامة التجارية، وتمكين المجموعة من التواصل بصورة أفضل مع عملائها، وتسليط الضوء على قدرة المجموعة على الابتكار من خلال القوائم الرقمية والطلب عبر الأجهزة المحمولة وعمليات السداد عن بعد (من دون ملامسة) وبرامج الولاء.

وبالمثل، تخطط المجموعة إلى التوسع في عروضها من حلول الفعاليات الضخمة، والاعتماد على ما حققته من نجاح لعروضها المقدمة في فورميولا ١ أبوظبي وليالي السعديات. وتوسّع المجموعة، من خلال التوسع في عروضها من حلول الفعاليات الضخمة، إلى الارتقاء بشهرة علامتها التجارية، وتحسين استراتيجيتها للدخول إلى الأسواق، وتسليط الضوء على ما تتمتع به المجموعة من قدرات خدمات لوجستية قوية، وإنشاء منصة قادرة على استقطاب المزيد من عقود الفعاليات الضخمة.

النمو غير العضوي

حددت المجموعة سلسلة قوية من المشاريع المستهدفة المحتملة التي قد تمثل فرصًا لتوحيد الأعمال، وخصوصًا في قطاعات التعليم والأعمال والصناعة. وتخطط المجموعة لعمليات شراء بهدف الاستحواذ على حصص خارج سوق خدمات الطعام، ومنها على سبيل المثال، خدمات تنظيف الواجهات الزجاجية للمباني العالية وخدمات تنسيق المناظر الطبيعية.

فرصة النمو في المملكة العربية السعودية

تُركز استراتيجية المجموعة للنمو في المملكة العربية السعودية على ثلاثة مراكز، وهي على وجه التحديد المنطقة الشرقية وجدة والرياض، وتحظى الرياض بالأولوية لتحقيق النمو ورفع مستوى وعي العملاء بقدرات المجموعة. وتعتزم المجموعة الاستفادة من الفرصة المتاحة أمامها من عملائها الحاليين في دولة الإمارات والذين يتوسعون في أعمالهم داخل المملكة العربية السعودية، وذلك من خلال استهدافها إمداد هؤلاء العملاء الحاليين في دولة الإمارات بالخدمات بعد توسعهم في المملكة العربية السعودية.

وقد ركزت استراتيجية المجموعة للنمو في المملكة العربية السعودية، منذ ٢٠١٨، على قطاع الرعاية الصحية، وعلى سوق الرعاية الصحية الخاصة على وجه الخصوص. فبعد أن دخلت المجموعة إلى السوق في ٢٠١٨، حصلت على عقدًا ثانيًا في قطاع الرعاية الصحية عام ٢٠١٩، وتوسعت أكثر في عروضها المقدمة لقطاع الرعاية الصحية خلال الفترة من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣. وتخطط المجموعة للاستمرار في التركيز على قطاع الرعاية الصحية كجزء من استراتيجيتها للنمو في المملكة العربية السعودية.

وفضلاً عن ذلك، قد تنظر المجموعة أيضًا في فرص لزيادة حصتها في كومباس العربية، من خلال الاستحواذ على الأسهم من شركائها.

التاريخ والتطور

تأسست شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي. (المعروفة سابقًا باسم ايه دي ان اتش للتموين ليمتد قبل إعادة تسجيلها باعتبارها شركة عامة محدودة بالأسهم ("الشركة") في ٢١ يونيو ٢٠٢٤ كشركة خاصة ذات مسؤولية محدودة، بموجب لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠ (بصيغتها المعدلة ("قانون الشركات لسوق أبوظبي العالمي") ثم تحولت إلى شركة عامة محدودة بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠٢٤.

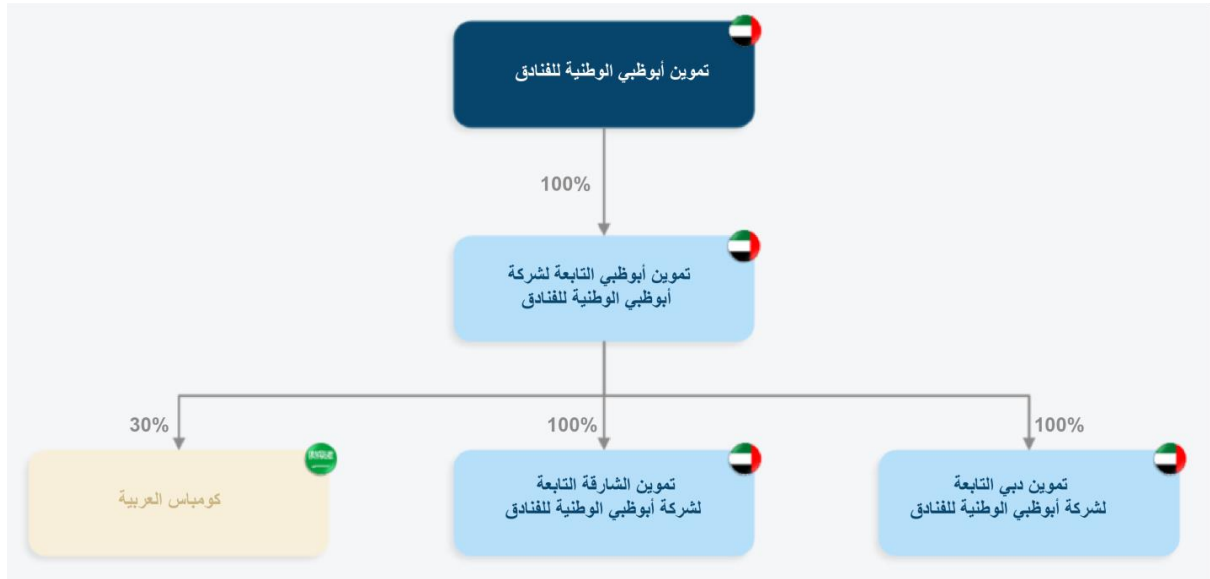
وتتمتع الشركة بإرث قوي في دولة الإمارات العربية المتحدة، والذي طورته بفضل سجلها الحافل الممتد على مدار أكثر من ٤٥ عامًا. فيما يلي نظرة عامة على الأحداث الرئيسية التي شكلت تاريخ أعمال المجموعة ونموها.

١. ١٩٧٩ - بيع شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أول عقودها لخدمات الطعام.
٢. ٢٠٠١ - تشكيل المشروع المشترك بين المساهم البائع ومجموعة كومباس.
٣. ٢٠٠٩ - طرح المجموعة نموذجها الخاص بالخدمات اللوجستية بواسطة طرف خارجي.

٤. ٢٠١٢ - تأسيس شركة كومباس العربية.
٥. ٢٠٢٠ - حصول شركة تموين أبوظبي الوطنية للفنادق - دبي على عقد مع إكسبو دبي ٢٠٢٠.
٦. ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢١ - مساهمة تنوع أنشطة المجموعة في دعم صمودها لاجتياز جائحة كوفيد-١٩.
٧. ٢٠٢٣ - حصول شركة تموين أبوظبي الوطنية للفنادق على جائزة "أفضل شركة للعمل فيها - الفئة الكبيرة" وجائزة "أفضل معدل احتفاظ واستراتيجية استقدام" من جوائز الإمارات لسعادة الموظفين لعام ٢٠٢٢/٢٠٢٣. أطلقت المجموعة علامتها التجارية "هوسك" للقهوة والمنتجات السريعة.
٨. ٢٠٢٤ - استحواذ المساهم البائع على نسبة الـ ٥٠٪ المتبقية من الأسهم في المجموعة من مجموعة كومباس. حصلت شركة تموين أبوظبي الوطنية للفنادق على عقود مع مجموعة فنادق دولية يقع مقرها في إمارة دبي، وإن إم سي للرعاية الصحية ومجموعة مستشفيات دولية لها مواقع في دبي.

هيكل الشركة

فيما يلي عرض للهيكل الحالي لتنظيم المجموعة:



الشركات التابعة الجوهرية

شركة تموين أبوظبي الوطنية للفنادق ذ.م.م. — شركة شخص واحد والمعروفة سابقًا باسم أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م. ("أبوظبي الوطنية للفنادق للتموين - أبوظبي")

تأسست هذه الشركة التابعة في أبوظبي، لتعمل في مجال توفير خدمات تموين الطعام والتنظيف وخدمات أخرى إلى المستشفيات والمعسكرات وحقول النفط البرية والبحرية، ومرافق الدفاع والمرافق العسكرية والمطارات ومتاجر التسوق والجامعات والمدارس والقصور وغيرها من المرافق والمنشآت الأخرى. كما تدير هذه الشركة التابعة المطاعم أيضًا.

أبوظبي الوطنية للفنادق للتموين ذ.م.م.، والمعروفة سابقًا باسم أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م. ("أبوظبي الوطنية للفنادق للتموين - دبي")

تأسست هذه الشركة التابعة في دبي، لتعمل على توفير خدمات التموين والتجارة في المواد الغذائية وإدارة المرافق.

أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م. ("تموين أبوظبي الوطنية للفنادق - الشارقة")

تأسست هذه الشركة التابعة في الشارقة، لتعمل على توفير خدمات التموين والتجارة في المواد الغذائية وإدارة المرافق.

شركة كومباس العربية المحدودة ("كومباس العربية")

مشروع مشترك مع مجموعة كومباس وشركة الرشيد للاستثمارات البترولية، تأسس في المملكة العربية السعودية،

ليعمل بصفة أساسية في توفير خدمات الطعام وخدمات الدعم التكميلية في المملكة العربية السعودية.

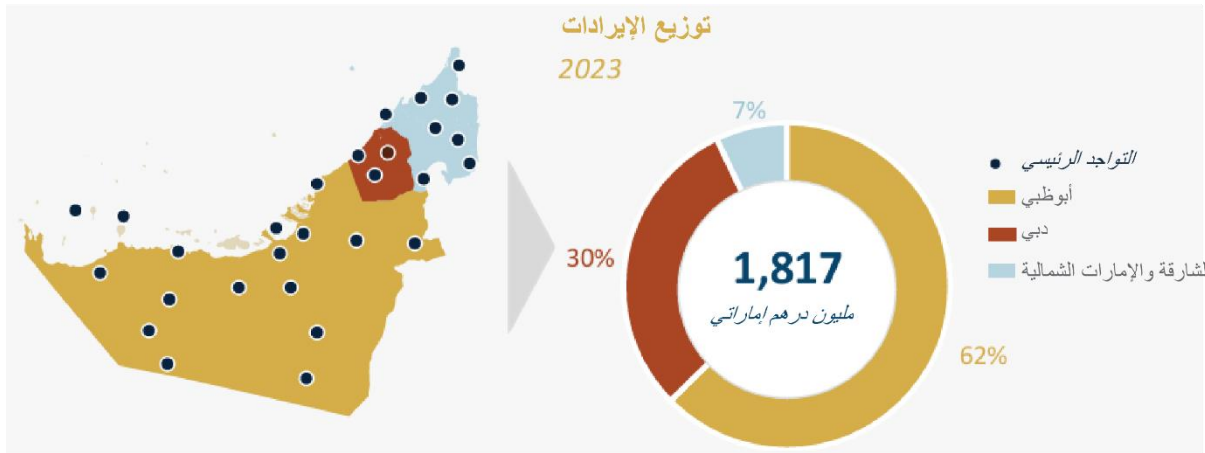
المساهم البائع

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

تأسست شركة المساهم البائع عام ١٩٧٦ كشركة لتملك الفنادق وإدارة الأصول، ثم تطورت لتصبح مجموعة خدمات ضيافة تضم مجموعة من الفنادق والمطاعم وخدمات إدارة الوجهات وتموين الطعام وخدمات النقل. ويمتلك المساهم البائع، تحت مظلة قسم الفنادق بعض أشهر الفنادق المعروفة في دولة الإمارات، من بينها ريتز كارلتون أبوظبي، القناة الكبرى، وفندق بارك حياة، وفندق جيه دبليو ماريوت دبي مارينا. وقد تم إدراج أسهم المساهم البائع في سوق أبوظبي للأوراق المالية عام ٢٠٠٠، ونتيجةً لذلك يتمتع المساهم البائع بخبرة عملية كشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

نظرة عامة على الأعمال في دولة الإمارات

تقدم المجموعة في دولة الإمارات باقة من الخدمات ضمن قطاع خدمات الطعام عبر القطاعات الرئيسية الخمسة، فضلاً عن خدماتها من قطاع خدمات الدعم للقطاعات الرئيسية الخمسة. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، تمتعت المجموعة بانتشار جغرافي في مختلف أنحاء دولة الإمارات.



قطاع خدمات الطعام

يوفر قطاع خدمات الطعام بالمجموعة خدمات تموين الطعام، والتي تشمل تجهيز الوجبات وتوفير خيارات الوجبات السريعة والتي يتم تقديمها على نطاق واسع من الأشكال، منها المقاصف وصالات الطعام ومنافذ التجزئة والفعاليات الضخمة. وبفضل ما تتمتع به المجموعة من خبرات داخلية، تستطيع إعداد القوائم وإنتاج الوجبات وغيرها من خيارات الطعام المُصممة خصيصًا بالتركيز على العميل بصفة أساسية، سواءً كانت للتغذية أو مراعية للبيئة أو وجبات حصرية تهدف إلى ترك انطباع مبهٍر في المحافل الملكية وأمام الشخصيات الهامة، بما في ذلك تجهيز وتقديم الوجبات في معسكرات العمال ومرافق الطاقة البحرية، والمرافق الإصلاحية ومرافق الرعاية الصحية والمنشآت التعليمية، فضلاً عن الفعاليات الضخمة مثل سباقات فورميولا ١ في أبوظبي.

وتمارس المجموعة عمليات قطاع خدمات الطعام التابع لها عبر جميع القطاعات الرئيسية لأعمالها، وهي: الدفاع والإصلاح والأعمال والصناعة (بما يشمل القطاعات الفرعية للطاقة والمناطق النائية)، والرعاية الصحية والتعليم. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغ عدد المطاعم التي يديرها قطاع خدمات الطعام ١٦٠ مطبخًا (باستثناء المطابخ على متن السفن)، لتقدم نحو ١٣٩,٢ مليون وجبة على مدار السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

الدفاع	القطاع الإسلامي	الأصل والصناعة	الرعاية الصحية	التعليم
%4	%5	%5	%6	%6
٢,073 مليون معدل الزبائن	%18	%41	%18	%1
6	7	31	30	5
7	9	86	65	8
عدد العقود				
عدد العملاء				
المساهمة في الإيرادات				
نمو السوق المتوقع				

وبخصوص السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، حقق قطاع خدمات الطعام ما نسبته ٥٩٪ من إيرادات المجموعة، ليمثل بذلك ما نسبته ٨١٪ من صافي أرباحها عن نفس الفترة، فضلاً عن تحقيقه ٦٢٪ من إيرادات المجموعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بما يمثل ٨٠٪ من صافي أرباحها عن نفس الفترة. وقدمت المجموعة خدماتها إلى ١١٠ عميلاً كجزء من قطاع خدمات الطعام كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وتنوع هؤلاء العملاء بين القطاعين العام والخاص.

ويوفر قطاع خدمات الطعام خدمات التموين عن طريق المطابخ المجهزة بالموقع أو من المراكز المركزية، والتي تديرها وحدة إدارة محلية تحت إشراف من الفرق المركزية. ويتعاون كل من فريق الإمداد والتوريد وأقسام الدعم معاً لدعم الفرق المتخصصة في قطاع بعينه، وهو ما يساعد بدوره إدارة الوحدات.



هوسك

طوّرت المجموعة، كجزء من قطاعها لخدمات الطعام، علامة "هوسك" التجارية عام ٢٠٢٣، كعلامة تجارية متخصصة في القهوة والمنتجات السريعة. وتوفر "هوسك" باقة متنوعة من المنتجات الجاهزة والسريعة، منها الساندويتشات والسلطات والمعجنات والمخبوزات، فضلاً عن تشكيلة واسعة ومتنوعة من القهوة بتوليفات خاصة عن طريق شركات مع كل من رو كافي وكوستا كافي، فضلاً عن التوليفة الخاصة بعلامة "هوسك" التجارية. وتنفذ هوسك مبادرات الاستدامة تحت مظلة برنامج "وعدنا للكوكب"، بهدف تحقيق صافي انبعاثات صفري على امتداد سلسلة القيمة.

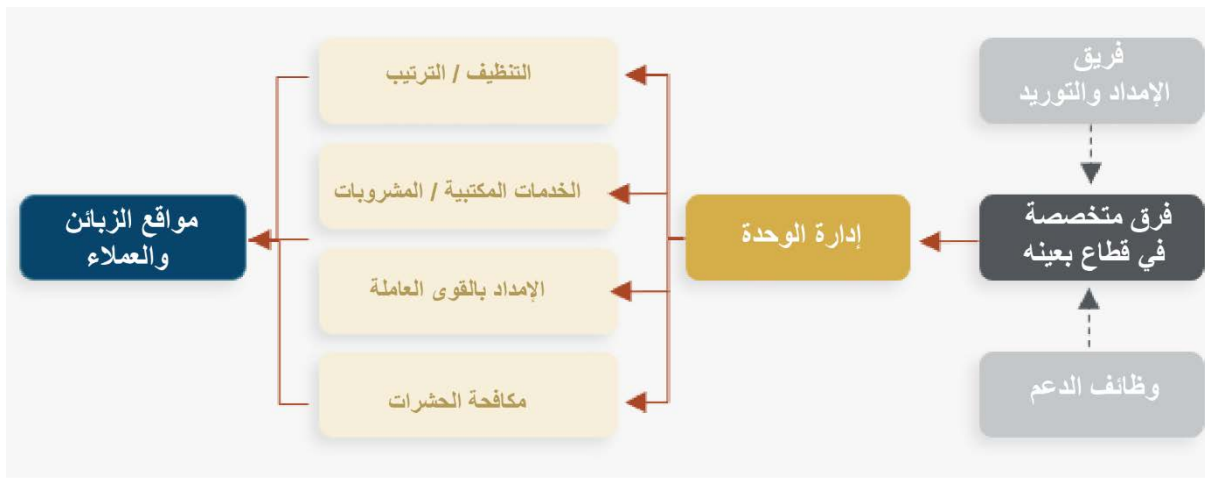
تمتلك المجموعة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ثمانية مواقع تحت اسم "هوسك"، فضلاً عن ٣٥ موقعًا إضافيًا ضمن خططها للمشاريع المستهدفة. هذا وتركز المجموعة على تجربة المستهلك النهائي عبر علامتها التجارية "هوسك"، بما توفره من خيارات على قائمتها الرقمية المُخصصة، والطلب عبر الأجهزة المحمولة وبرامج الولاء. وتشتمل السمات الرئيسية لمواقع "هوسك" على التخطيط المرن، والتجهيز السريع والنواحي الجمالية القابلة للتخصيص، والتصميم المراعي للبيئة والخدمات القائمة على التكنولوجيا.

قطاع خدمات الدعم

يوفر قطاع المجموعة لخدمات الدعم الخدمات العامة للتنظيف والترتيب وخدمات المكاتب والمشروبات، وتوريد العمالة ومكافحة الحشرات عبر القطاعات الرئيسية الأربعة وهي على وجه التحديد الدفاع، والأعمال والصناعة، والرعاية الصحية، والتعليم، وتشكل قطاعات الدفاع والأعمال والصناعة (التي تشمل القطاعات الفرعية للطاقة والمناطق النائية)، والرعاية الصحية، القطاعات الثلاثة الأكثر أهمية.



تتولى وحدة إدارة محلية بالموقع مهمة تشغيل قطاع خدمات الدعم بالمجموعة، حيث تضطلع بإدارة أنشطة توفير الخدمات سالفة الذكر في مواقع العملاء وتقديم التقارير إلى الفرق المتخصصة في كل قطاع بعينه، والحصول على الدعم الفني منهم. ويتعاون كل من فريق الإمداد والتوريد وأقسام الدعم معًا لدعم الفرق المتخصصة في قطاع بعينه، وهو ما يساعد بدوره قسم إدارة الوحدات بالمجموعة.



تعمل المجموعة على تقديم خدمات الدعم إلى العملاء منذ ١٩٩٠، وتضم قاعدة عملائها مزيجًا من الكيانات بالقطاعات العام والخاص، في مجالات الدفاع والرعاية الصحية والطاقة والنقل الجوي. وقد قدمت المجموعة

خدماتها إلى ١٧٣ عميلاً كجزء من قطاع خدماتها للدعم، وذلك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. وقد شهد عدد عقود خدمات الدعم التي أبرمتها المجموعة كطرف ضمن هذا القطاع ارتفاعاً من ١٥٦ إلى ١٧٢ ثم إلى ١٨١ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ على التوالي.

تشمل السمات الرئيسية لقطاع خدمات الدعم كونه سوقاً شديد التنافسية، يشترك فيه الكثير من الجهات الفاعلة شديدة الحساسية للضغوط المرتبطة بالتكلفة. ويهتم قطاع خدمات الدعم اهتماماً بالغاً بالأتمتة والابتكارات القائمة على التكنولوجيا، مثل مستشعرات إحصاء عدد الزبائن وماكينات التوزيع الآلية ومنتجات التنظيف الخالية من الكيماويات والقابلة للتحلل العضوي، مع التركيز على التعاون مع مزودي الخدمات المتكاملة ممن يتوافقون مع خدمات الدعم الحكومية العامة.

وفضلاً عن ذلك، توظف المجموعة، ضمن جهودها المبذولة للاستحواذ على حصة أكبر من سوق خدمات الدعم، البيانات والتكنولوجيا، لتوفير خدمات استثنائية متميزة، كما تتمتع بثقافة راسخة متعلقة بالصحة والسلامة، وتمتلك منصة مبسطة للإبلاغ عن الحوادث والتعامل معها، بالإضافة إلى تطبيقها للابتكار بهدف تعزيز أفضل الممارسات ومبادرات الاستدامة، مثل تتبع مخلفات الطعام، وتصنيع السماد العضوي من مخلفات الطعام والتوريد المحلي واستخدام مواد التغليف القابلة للتحلل العضوي. وعلاوةً على ذلك، توفر المجموعة فرق عمل وافية ومهوبة للعمل بالمواقع، ولديها القدرة على التصرف بصفتها المورد المفضل عبر مشاركة شركات الخدمات المتكاملة لإدارة المرافق.

زاد للتموين (Zadsourse)

عملت المجموعة على تطوير أعمالها في زاد للتموين، ضمن جهودها في قطاع خدمات الدعم. وزاد للتموين هي مؤسسة شراء معنية بتقديم خدمات المشتريات وشراء المنتجات الغذائية وغير الغذائية لصالح الفنادق والمطاعم غير المنافسة للمجموعة ولا للمساهم البائع في المجموعة. واعتباراً من أكتوبر ٢٠٢٣، غيرت المجموعة نموذج أعمالها ونموذج تسجيل الإيرادات المتعلقة بأعمال زاد للتموين ليصبح نموذج وكالة، حيث تتصرف بصفتها وكيلاً عن العميل عند شراء المنتجات لصالح العملاء ونياية عنهم. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تباشر المجموعة نحو ٥٠٪ من أعمال زاد للتموين وفق نموذج أعمال الوكالة الجديدة، وتباشر نحو ٥٠٪ وفق النموذج السابق للشراء ثم إعادة البيع، هذا ولا يزال نموذج الأعمال الجديد لشركة زاد للتموين ونموذج تسجيل إيراداتها في مرحلة الاختبار، وتستمر المجموعة في مراقبة أدائه بصفة مستمرة لتحديد مدى ملاءمته للسوق.

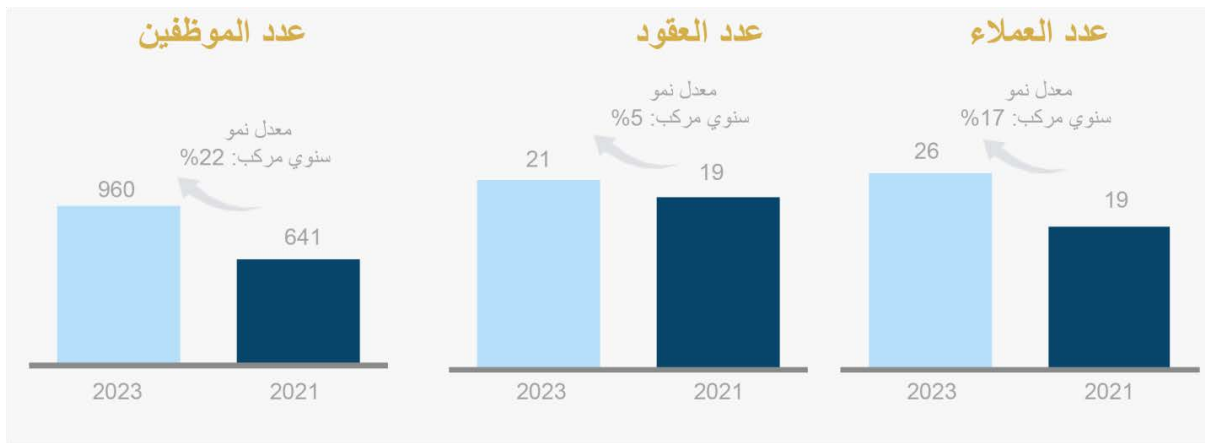
نظرة عامة على الأعمال في المملكة العربية السعودية

تعمل المجموعة في المملكة العربية السعودية منذ عام ٢٠١٢ عن طريق شركة كومباس العربية، وهي مشروع مشترك تديره بالتعاون مع مجموعة كومباس وشركة الرشيد للاستثمارات البترولية، وتعد المجموعة مساهماً بحصة ٣٠٪ في ذلك المشروع المشترك. وفضلاً عن ذلك، تناقش المجموعة إمكانية زيادة حصتها في كومباس العربية مستقبلاً، من خلال الاستحواذ على الأسهم من شركائها في المشروع المشترك.

وقد شكلت عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، نحو ٩٪ من إجمالي عملاتها، وحققت المنطقة الشرقية ٧٤٪ من إيرادات المجموعة في المملكة العربية السعودية خلال السنة

المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، و٥٪ من المنطقة الغربية و٢١٪ من جده. وبفضل ما تتمتع به المملكة من أساسيات اقتصادية جذابة ومعدلات نمو مرتفعة، فإنها تعد سوقًا جذابًا بالنسبة للمجموعة، ويشكل النمو الإضافي المتوقع في المملكة العربية السعودية ركيزة أساسية لاستراتيجية المجموعة (يُرجى الرجوع إلى "الاستراتيجية—فرصة النمو في المملكة العربية السعودية"). وينقسم تركيز عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية بين عملائها من قطاع النفط والغاز في المنطقة الشرقية، وعملائها من قطاع الرعاية الصحية في جده، بينما ينصب التركيز الرئيسي للمجموعة على تحقيق النمو في قطاع الرعاية الصحية بالرياض. كما تسعى المجموعة إلى الاستفادة من خبرتها السابقة في هذه المجالات، وجودة ما تقدمه من خدمات، مع الحد من المخاوف المرتبطة بانخفاض أداء المدفوعات في قطاعات بعينها (يُرجى الرجوع إلى "عوامل المخاطر—المخاطر المتعلقة بأعمال المجموعة والقطاع—تعتمد أعمال المجموعة على مجموعة محددة من العملاء الرئيسيين في الإمارات العربية المتحدة، والذين قد يسعون إلى إنهاء ترتيباتهم مع المجموعة، أو إعادة التفاوض عليها وفق شروط غير مواتية لمصالح المجموعة").

شهد عدد العملاء الذين خدمتهم المجموعة في المملكة العربية السعودية نموًا بمعدل ١٧٪ خلال الفترة من السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ إلى السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وشهد عدد العقود زيادة بمعدل ٥٪ على امتداد نفس الفترة، بينما شهد عدد الموظفين في كومباس العربية نموًا بنسبة ٢٢٪ خلال نفس الفترة.



تتركز الخدمات التي توفرها المجموعة في المملكة العربية السعودية بصفة أساسية في قطاع خدمات الطعام، ويتم استكمال تلك الخدمات بعروض محدودة من قطاع خدمات الدعم بالمجموعة. وتركز المجموعة داخل قطاع خدمات الطعام في المملكة العربية السعودية على العملاء في قطاع الأعمال والصناعة (والذي يضم القطاعات الفرعية للطاقة والمناطق النائية) وقطاع الرعاية الصحية.

القطاعات الرئيسية

الدفاع

تشمل السمات الرئيسية لقطاع الدفاع كونه سوقًا شديد التنافسية ويتطلب تعبئة سريعة. ويسعى العملاء في تلك القطاعات إلى الكفاءات وانتهاز فرص تحسين التكلفة، مع التركيز على مبادرات الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكومية، بما في ذلك الاستدامة والسلامة والصحة، وبرامج التأمين والتوطين في دولة الإمارات. كما يحتاج

العملاء في تلك القطاعات إلى الوصول إلى منصات موثوقة وتحليل واضح للبيانات، فضلاً عن مستوى مرتفع من نقاط المحتوى الوطني وبروتوكولات قوية للأمن والسلامة.

وعلاوةً على ذلك، تقدم المجموعة خدماتها لعملائها في القطاع الإصلاحي منذ ١٩٩٠. فعلى سبيل المثال، أبرمت المجموعة أول اتفاقية لها مع أحد عملائها الرئيسيين في قطاع الدفاع في عام ١٩٩٠، لإمداده بخدمات الطعام ومعدات المطبخ، متبعة في ذلك إجراءات المنافسة التنافسية. وطبقت المجموعة مبادئ التغذية لدعم صحة وسلامة المستهلكين لدى عملائها الرئيسيين، حيث عيّنت اثنين من أطباء التغذية وطاهي تنفيذي، وأجرت أعمال الصيانة في ثلاثة مطابخ. تقدم المجموعة نحو ٣,٧ مليون وجبة في السنة إلى عميلها الرئيسي، مستفيدة من خدمات فريق عمل يضم ٢٠٨ موظفًا.

هذا ويدعم قدرات المجموعة للاستحواذ على حصة سوقية في هذا القطاع ما تتمتع به من سجل حافل في تقديم الخدمات بفضل قدرتها على الانتقال السريع إلى المواقع الجديدة، وبفضل ترسيخ المجموعة صورتها كعلامة تجارية موثوقة ومستشار مؤتمن مدعوم من قبل المساهم البائع، وحصولها على نقاط محتوى وطني مرتفعة، فضلاً عما تتمتع به المجموعة من قدرات قوية للاستجابة في حالات الطوارئ، وامثالها لمعايير الصحة والسلامة (يُرجى الرجوع إلى "—الصحة والسلامة والبيئة والجودة— الصحة والسلامة"). وفضلاً عن ذلك، تسعى المجموعة إلى إضافة قيمة إلى عملائها في تلك القطاعات، وذلك من خلال دعمها لمختلف مبادرات الصحة والسلامة، مثل الأيام المفتوحة للفحوصات الطبية المجانية، ومحاضرات التوعية الصحية وممارسة اليوجا الجماعية، بالإضافة إلى سعيها إلى المواءمة مع استراتيجية العميل للاستدامة، والامتثال لمبادرات وزارة التغير المناخي والبيئة في دولة الإمارات ("MOCCAE")، ومن أمثلة تلك الجهود التخلص من استخدام البلاستيك في عمليات المجموعة، ودعم المبادرة الوطنية للأمن الغذائي عن طريق توفير الطعام من مصادر محلية حيثما أمكن ذلك.

وقد شهد عدد العقود التي أبرمتها المجموعة مع عملائها في قطاع الدفاع زيادة من ستة عقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ إلى سبعة عقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢٣.

القطاع الإصلاحي

تشمل السمات الرئيسية للقطاع الإصلاحي الامتثال لبروتوكولات الأمن والسلامة، بسبب بيئة العمل شديدة الحساسية، فضلاً عن قدرات الاستجابة في حالات الطوارئ، وتطبيق بروتوكولات الصحة والسلامة إضافةً إلى قدرتها على التشغيل السريع للموقع. وفضلاً عن ذلك، يعتمد بعض عملاء القطاع الإصلاحي على منصات مبسطة لتحليل البيانات والترويج لبرامج التأمين والتوطين في دولة الإمارات.

وعلاوةً على ذلك، تقدم المجموعة خدماتها لعملائها في القطاع الإصلاحي منذ ١٩٩٧. فعلى سبيل المثال، أبرمت المجموعة أول اتفاقية لها مع أحد عملائها الرئيسيين في القطاع الإصلاحي عام ٢٠٠٦، لإمداده بخدمات الطعام وإدارة الفعاليات، متبعة في ذلك إجراءات المنافسة التنافسية. وقدمت المجموعة الأطعمة الطازجة، وراجعت القائمة الحالية للعميل الرئيسي وطبقت نظام الطلب عبر التطبيقات إلى جانب نظام تتبع المركبات. تقدم المجموعة نحو ١٨ مليون وجبة في السنة إلى هذا العميل الرئيسي، موزعة عبر ٣٤ موقعًا، ويعمل على إعدادها

فريق يضم ٤٥٩ عضوًا، وحققت ذلك من دون تسجيل أي حادث متعلق بسلامة الطعام على مدار الـ ١٢ شهرًا الماضية.

ويدعم قدرة المجموعة على الاستحواذ على حصة سوقية في هذا القطاع ما يتمتع به المساهم البائع من نقاط محتوى وطني مرتفعة ومكانة جيدة لعلامته التجارية بصفته مستشارًا موثوقًا، ذلك بالإضافة إلى سجل حافل من العمل في بيئات حساسة ومعقدة، والتمتع بقدرات يمكن الاعتماد عليها للاستجابة لحالات الطوارئ. وعلاوةً على ذلك، يساعد ما تتمتع به المجموعة من استقرار مالي والقدرة على عرض الاستثمار وقدراتها في مجالي الصحة والسلامة، في استحواذها على حصة أكبر من سوق القطاع الإصلاحي.

هذا وقد شهد عدد العقود التي أبرمتها المجموعة مع عملائها في القطاع الإصلاحي انخفاضًا، من ١٠ عقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ إلى تسعة عقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢٣.

الأعمال والصناعة

تشمل السمات الرئيسية لقطاع الأعمال والصناعة التركيز على السلامة والرفاهية والاستدامة وشراء المنتجات المحلية، فضلًا عن اهتمام المستهلكين من الجيل "زد" وجيل الألفية بالحلول والتكنولوجيا التي تحمل علامة تجارية. وقد شهد هذا القطاع تغييرًا في ساعات الوجبات، وتفضيل المفاهيم المبتكرة ومراعاة النهج العالمي والثقافي في القوائم المحدثة. كما تشمل التوجهات الحديثة الأخرى التي شهدها قطاع الأعمال والصناعة تزايد ميل الشركات إلى العمل من المكتب، بدلاً من العمل من المنزل، وعمل الفنادق الفاخرة على استقدام الموظفين من أسواق جديدة، وحاجتها إلى خيارات أكثر تنوعًا في قائمة الطعام.

وقد خدمت المجموعة عملاءها في قطاع الأعمال والصناعة، والذي يشمل القطاعات الفرعية للطاقة والأماكن النائية منذ ١٩٨٢. فعلى سبيل المثال، أبرمت المجموعة عقدها الأول مع مجموعة فنادق دولية يقع مقرها في إمارة دبي في ٢٠٠٤، بعد إجراءات المنافسة التنافسية، بالإضافة إلى عقود إضافية تمت ترسيته من خلال نفس المجموعة في ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٤، حيث تعمل المجموعة على إمداد مجموعة فنادق دولية يقع مقرها في إمارة دبي بخدمات الطعام لفريق الموظفين وخدمات الطعام للشركات، وخدمات الطعام ضمن عمليات الاستضافة والفعاليات والتجزئة، وتدير خمسة متاجر للتجزئة. وتقدم المجموعة خدماتها إلى مجموعة فنادق دولية يقع مقرها في إمارة دبي في ١٤ موقعًا تابعًا لها، ويشارك في ذلك ٣٠٠ عضو من فريق العمل، وتحقق مستويات رضا عملاء بلغت ٨٠٪ من واقع استطلاعات رأي العملاء.

يدعم قدرة المجموعة على الاستحواذ على حصة سوقية في هذا القطاع تركيزها على الطعام والخدمة ومفاهيم التجزئة المبتكرة، مثل "هوسك"، ذلك بالإضافة إلى التسعير التنافسي وجودة ما توفره المجموعة من خدمات، الأمر الذي أمكن تحقيقه بفضل القرب من مرافق الإنتاج المركزية التابعة للمجموعة والكائنة في مواقع استراتيجية وعروضها الهجينة التي تجمع بين الطهي في الموقع أو التسليم، واستهدافها لنطاق واسع من الميزانيات. وعلاوةً على ذلك، يساعد نظام ومنصة التعقيب المباشر لدى المجموعة (يرجى الرجوع إلى "تكنولوجيا المعلومات") على تحقيق قدر أعلى من التعاون مع أصحاب المصلحة، ويدعم ذلك أيضًا قدرة المجموعة على المواءمة مع استراتيجيات العملاء للممارسات البيئية والاجتماعية والحوكومية وكذلك القيم المؤسسية.

وقد شهد عدد عقود خدمات الدعم التي أبرمتها المجموعة كطرف مع عملائها في قطاع الأعمال والصناعة نموًا، حيث ارتفع عددها من ٥٧ إلى ٧٠ ثم إلى ٨٦ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ على التوالي.

الرعاية الصحية

تشمل السمات الرئيسية لقطاع الرعاية الصحية لوائح التسعير الصارمة، والتركيز على الرعاية القائمة على القيمة والطلب على خدمات ضيافة راقية فضلاً عن الحلول القائمة على التكنولوجيا. ويخضع هذا القطاع لإطار عمل تنظيمي وحوكمة صارمة، والتي تتطلب اعتمادات، من بينها اعتماد اللجنة الدولية المشتركة للجودة. كما يتأثر هذا النظام بصورة كبيرة بالمبادرات الحكومية، ومنها الحملات الحكومية للترويج للسياحة الطبية والرعاية المتخصصة، وتركيز حكومة أبوظبي على توحيد خدمات الرعاية الصحية. يمتلك العملاء في قطاع الرعاية الصحية سياسات واسعة النطاق للتخفيف من المخاطر، والتي تشمل عادة ترسية الأعمال على عدة مقاولين.

وتقدم المجموعة خدماتها لعملائها في قطاع الرعاية الصحية منذ ٢٠٠٦. فعلى سبيل المثال، أبرمت المجموعة أول عقد لها مع ميدي كلينك عام ٢٠٠٨، وقد تم تجديد هذا العقد لأربع مرات منذ ترسيته لأول مرة. وتشمل الخدمات التي تقدمها المجموعة خدمات الطعام وتشغيل المقاهي وخدمات التنظيف والعمالة في سبع مستشفيات و ٢٨ عيادة في مختلف أنحاء دولة الإمارات، وتقدم خدماتها إلى نحو ١,١ مليون عميل في مقاهيها، ونحو ١ مليون وجبة للمرضى في السنة، ويعمل في فريقها ٩٠٠ فرد.

يدعم قدرة المجموعة على الاستحواذ على حصة سوقية في هذا القطاع تركيزها المتخصص على عمليات المطبخ في قطاع الرعاية الصحية، فضلاً عن قدرتها على توفير قوائم تغذية علاجية مُخصصة بالاعتماد على أنظمة الطلب القائمة على التكنولوجيا والمخصصة للمرضى. وفضلاً عن ذلك، تشكل معايير الحوكمة والأخلاقيات ومعايير وممارسات الاستدامة المرتفعة، إلى جانب إجراءات التشغيل القياسية التي تطبقها المجموعة لضمان الاتساق والتحسين، عنصر قيمة مضافة إلى عملائها في قطاع الرعاية الصحية، إلى جانب قدرة المجموعة على عرض خدمات علامة "هوسك" التجارية لإمداد المستهلكين بتجربة مُحسّنة.

وقد بلغ عدد العقود التي أبرمتها المجموعة مع عملائها في قطاع الرعاية الصحية ٥٨ عقداً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٥٧ عقداً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، ثم ارتفعت إلى ٦٥ عقداً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

التعليم

تشمل السمات الرئيسية لقطاع التعليم السنة الأكاديمية القصيرة، الأمر الذي يجعل من مرونة العمالة والإنتاجية عوامل رئيسية لما تقدمه المجموعة من خدمات، فضلاً عن مشاركة العديد من أصحاب المصلحة، الأمر الذي يقتضي التعاون ويفرض على الجهات التعليمية تشكيل تحالفات استراتيجية لرفع القدرة الشرائية. علاوةً على ذلك، يتم تحديد معايير التغذية والسلامة لقطاع التعليم على مستوى البلدية.

هذا وتقدم المجموعة خدماتها لعملائها في قطاع التعليم منذ ١٩٨٠. فعلى سبيل المثال، أبرمت المجموعة أول عقد لها مع المدرسة البريطانية الدولية في أبوظبي عام ٢٠١٨، وتم تجديد ذلك العقد لثلاثة مدد إضافية وفق إجراءات المنافسة التنافسية. تقدم المجموعة خدمات الطعام إلى المدرسة البريطانية الدولية في أبوظبي، من

خلال افتتاح مرفق طبخ جديد في يناير ٢٠٢٤، ليقدم نحو ٥٧,٠٠٠ وجبة سنويًا إلى نحو ٢,١٠٠ طالب تتراوح أعمارهم بين ٤ سنوات إلى ١٨ سنة. وعلاوةً على ذلك، أبرمت المجموعة أول عقد لها مع جامعة برمنغهام دبي في ٢٠٢٣ لتقديم خدمات الطعام إلى نحو ٢,٠٠٠ طالب. وأطلقت المجموعة، كجزء من هذا العقد، منفذ "كوستا كافيه" وتخطط لإطلاق مطعم مأكولات صحية فضلاً عن تنظيم ورش عمل حول التغذية.

ويدعم قدرة المجموعة على الاستحواذ على حصة سوقية في هذا القطاع باقات الخدمات التي توفرها المجموعة لعملائها من حلول فعالة من حيث التكلفة، ونظامها المحكم للصحة والسلامة القائم على التكنولوجيا وخطتها للاستدامة (يُرجى الرجوع إلى "الصحة والسلامة والبيئة والجودة - البيئة"). فضلاً عن الاستقرار المالي للمجموعة وقوتها، والذي يمكنها من عرض الاستثمار على المدارس والجامعات، ومن ذلك على سبيل المثال عن طريق تركيب منافذ تجزئة جديدة وترقية مرافق تناول الطعام. وعلاوةً على ذلك، توفر المجموعة لعملائها في قطاع التعليم قيمة مضافة من خلال تعزيز برامج التوعية حول الصحة والعافية بالتعاون مع العملاء، وتطبيق برنامجها "ملتزمون بالرعاية" لاستيفاء معايير سلامة القوى العاملة وعافيتهم.

وقد شهد عدد العقود التي أبرمتها المجموعة كطرف مع عملائها في قطاع التعليم نموًا، حيث ارتفع عددها من خمسة إلى سبعة ثم إلى ثمانية عقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٢ و٢٠٢٣ على التوالي.

إدارة العلاقات مع العملاء

تنقسم استراتيجية المجموعة لإدارة علاقاتها مع العملاء في قطاعات خدمات الطعام وخدمات الدعم إلى خمس خطوات تكملية لكل فرع من فرعي استراتيجيتها، الحفاظ على العملاء والمبيعات، كما هو موضح في المخطط التالي:

استراتيجية المبيعات	استراتيجية الاحتفاظ/الفوز
1 مراجعة وتنقيح المسار الرئيسي	1 البداية المبكرة ومخاطر المراجعة
2 مواءمة خطط الإقليم وتفصيلها	2 التركيز على احتياجات العملاء وضمان التنافسية
3 توليد العملاء المحتملين والتألف معهم	3 التواصل مع العملاء عن طريق QBD ⁽¹⁾
4 تحديد مشكلات الأعمال والتعامل معها	4 تقييم الولاء وتحديد استراتيجيات الفوز
5 تقييم وتخصيص الحلول والحصول على العقود	5 الحفاظ على أنشطة الأولوية وتطبيقها

المشتريات

صممت المجموعة استراتيجية مشتريات مركزة بهدف الحفاظ على التنافسية، وترتكز تلك الاستراتيجية إلى الحوكمة القوية، والسياسات والإجراءات الفعالة، ومبادرات الاستدامة ومؤشرات الأداء الرئيسية الفعالة التي تخضع للمراقبة عن كثب. وتشمل الركائز الرئيسية التي تشكل الأساس الذي تقوم عليه الاستراتيجية الشاملة

للمشتريات إدراج التخفيض المستدام في التكلفة عن طريق التحليلات الفعالة، والتخفيف من معدلات التضخم عبر انتقاء أفضل المنتجات من مصادر بديلة، والاستفادة من الحجم للحفاظ على التنافسية، واختيار الشركاء المتناغمين مع قيم المجموعة.

كما صممت المجموعة ونفذت إجراءات مشتريات مفصلة تتكون من سبع خطوات، تتسم بالهيكل المحكمة والتحليل والتعاون.

١. محفز العمل – تقديم الأساس المنطقي لعملية التوريد ونطاقها.
٢. تحليل البيانات المالية – تحليل وتقييم الإنفاق والاحتياجات الداخلية من الأعمال وشروط التوريد الخارجية.
٣. التعرف على احتياجات الأعمال – باستخدام الرؤى التفصيلية المستخلصة من الخطوة ٢ لتخصيص استراتيجية التوريد.
٤. الوصول إلى سوق التوريد – طلب العروض والتفاوض مع الموردين.
٥. استراتيجية التوريد والتفاوض – إبرام العقود الملزمة قانوناً.
٦. التنفيذ – التعاون مع أصحاب المصلحة والعمل لضمان تحقيق المنافع في الوقت المناسب.
٧. تحفيز نمو الفئات – تعظيم قيمة العلاقات مع الموردين.

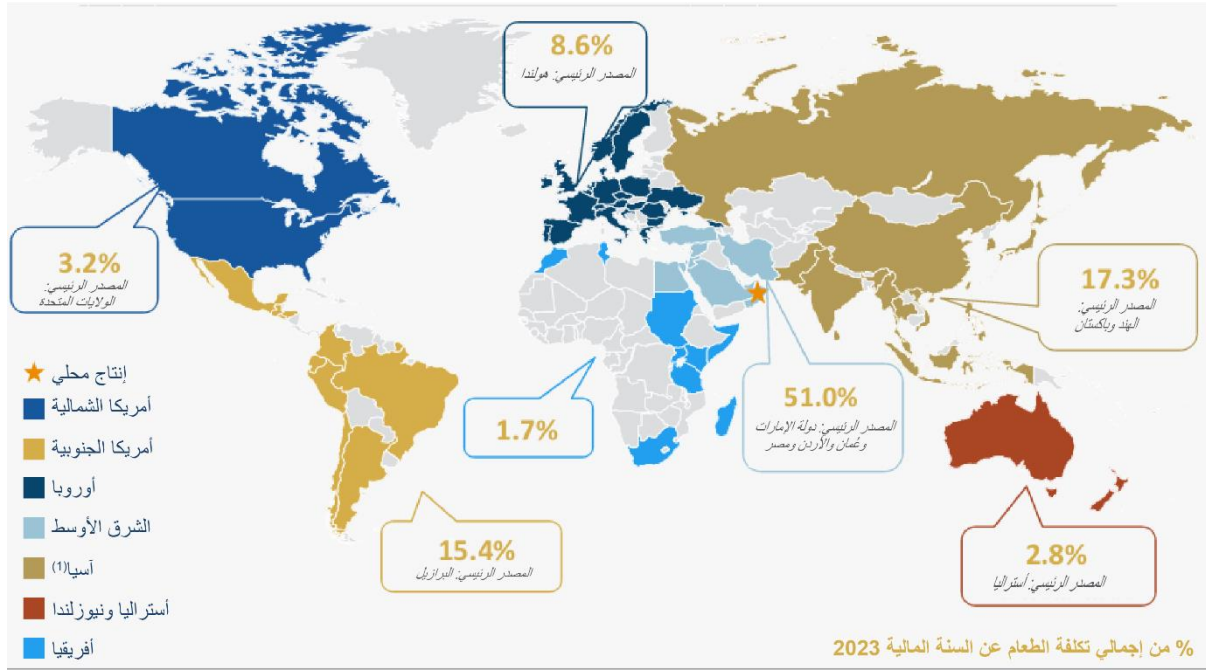
تسهم هذه العملية المكونة من سبع خطوات في دعم الشفافية والمرونة في استراتيجية الشراء الخاصة بالمجموعة، وقد تم إعدادها وفق أفضل الممارسات المتبعة في القطاع، وإدخال المزيد من التحسينات عليها بمعرفة خبراءها في مجال الإدارة. تخضع جميع تلك الخطوات السبع للإدارة عن طريق عملية تحكم مركزية مُخصصة، حيث تُقدّم طلبات الشراء آلياً، ثم يتم نقلها إلى شركاء الخدمات اللوجستية، مما يعمل على التوحيد المركزي لتجميع المنتجات من الموردين وتوزيع الموارد تبعاً لطلبات كل وحدة، مع تجميع ٥٨٪ من المشتريات عن طريق مزودي خدمات لوجستية خارجيين.



وعلاوةً على ذلك، تستخدم المجموعة برمجيات حلول المشتريات لمساعدتها في الحفاظ على اتساق طريقتها، وتمكين المجموعة من توفير أدلة إرشادية سهلة وشاملة لعملية المشتريات، الأمر الذي يتيح مستوى أعلى من الوضوح وتبادل المعرفة (يُرجى الرجوع إلى "تكنولوجيا المعلومات"). وعلى سبيل المثال، تعمل فرق المشتريات والعمليات على تتبع ومراقبة فرص المنتجات بصفة دائمة ومباشرة، فضلاً عن أدوات تحليل الفرص والتي تمكن فريق العمليات من تحديد مواضع استبدال المنتجات لتحسين الأداء المالي، ويمكن لفريق المشتريات إدارة الفرص من خلال اتباع قوائم المنتجات المُعتمدة.

التوريد

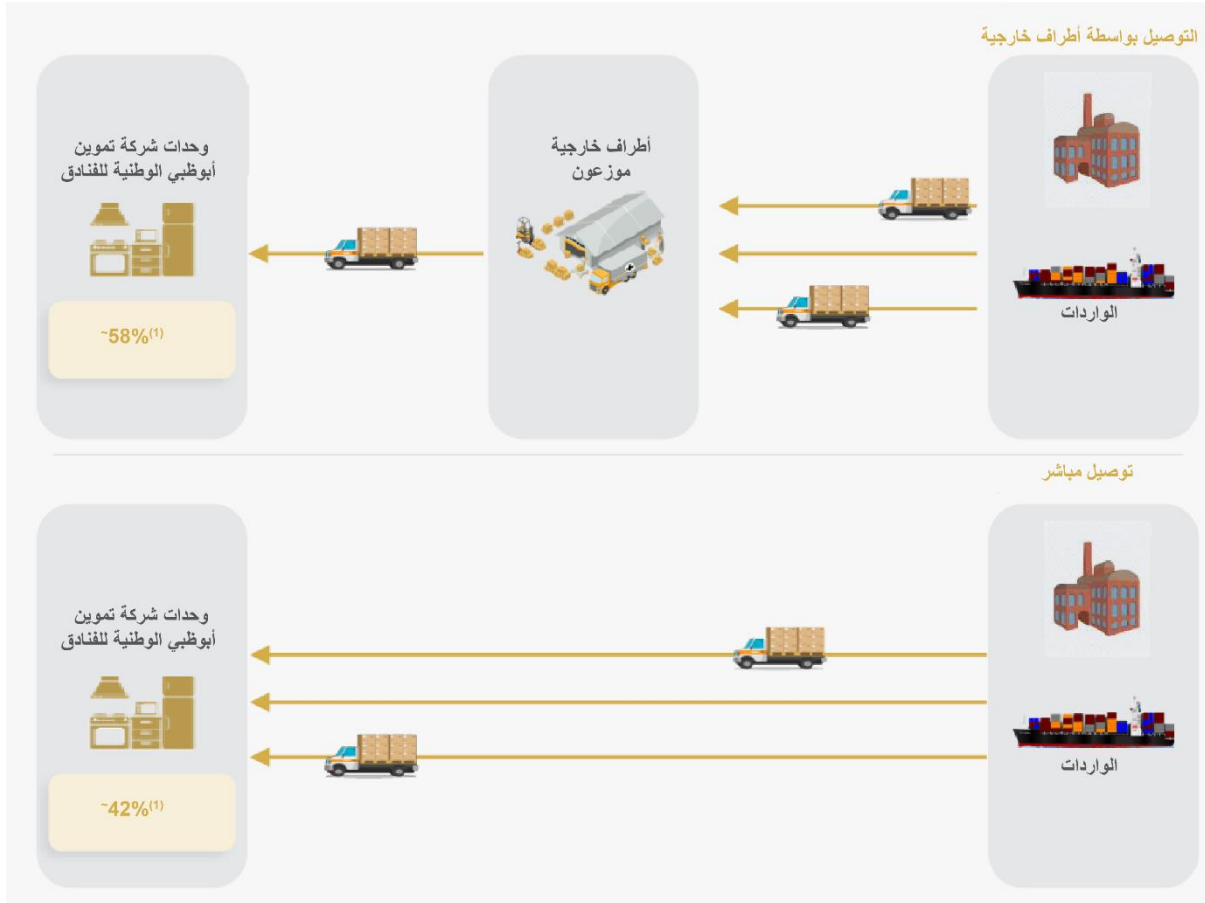
تتمتع المجموعة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بشبكة توريد منتشرة على نطاق جغرافي واسع، وتشكل المنتجات المحلية في دولة الإمارات القاعدة الأساسية لتلك الشبكة. وتحصل المجموعة على ٧,٠٦٤ وحدة حفظ مخزون من ٢٧٩ مورد تعاقدت في ٧٨ بلدًا. وتساهم قدرة المجموعة على تنفيذ عمليات التوريد من جميع أنحاء العالم في خفض مخاطر تركّز الموردين، وخطر تعطل عمليات المشتريات الخاصة بها. لذا تركز المجموعة بصورة كبيرة على توفير المنتجات من مصاد محلية، لتشكيل المنتجات التي توفرها من موردين محليين نحو ٥١٪ من المنتجات التي تستخدمها.



(١) ويستثنى من ذلك الشرق الأوسط وأستراليا ونيوزلندا.

التوزيع

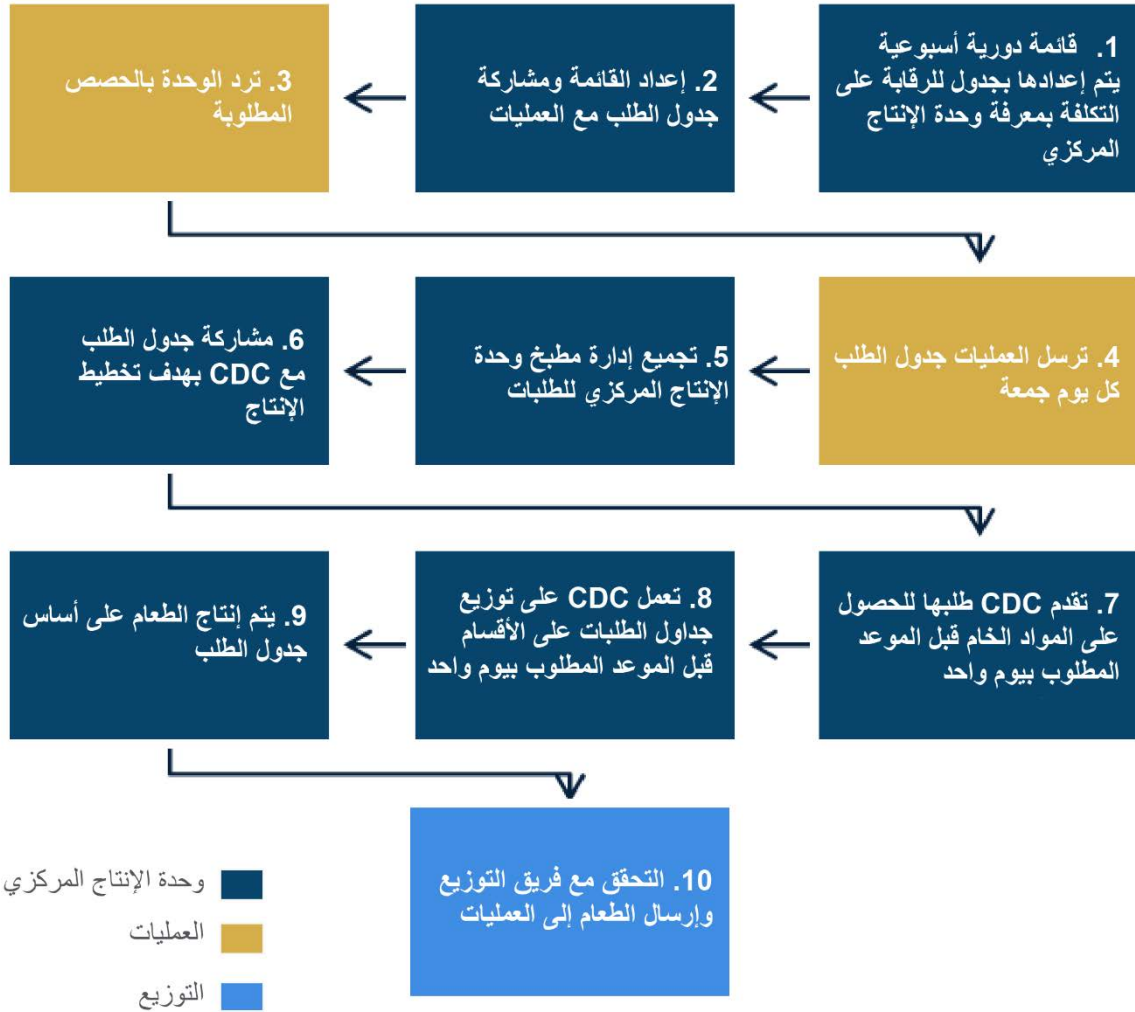
توظف المجموعة نماذج متنوعة تجمع بين التوصيل المباشر والتوصيل عن طريق مزود خدمات لوجستية خارجي، مع تفضيلها لنموذج التوصيل عن طريق مزود خدمات لوجستية خارجي. وتعمل نماذج التوصيل عن طريق مزود خدمات لوجستية خارجي على تجميع المنتجات من الموردين مركزيًا، قبل التوزيع على الوحدات التشغيلية، ويتم تقديم طلبات الشراء آليًا ثم نقلها إلى الشركاء. ثم يتم بعد ذلك إبلاغ الوحدات بالنجاح/الفشل عن طريق الإشعارات الخاصة بكل طلب تم تقديمه، ويتم تنفيذ الطلبات الناجحة وفق جدول التوصيل، والذي يكون جدولاً ثابتاً من دون الاحتفاظ بأي مخزون.



وبالنسبة لنموذج التوصيل بمعرفة مزود خدمات لوجستية خارجي، فله العديد من مزايا التكلفة، منها الوفورات المتحققة من تكاليف المنتجات المُسلّمة وخفض الأعباء الإدارية التي يتحملها موظفو المجموعة، فمثلاً، تُقدّم الطلبات إلى كيان واحد، الأمر الذي يؤدي إلى الحاجة إلى عدد أقل من الفواتير وتخفيض عدد عمليات التسليم التي تحتاج إلى تنظيم جدول مواعيد لها. وعلاوةً على ذلك، يُسهّم نموذج مزود الخدمات اللوجستية الخارجي في تحسين ضوابط الحوكمة، ويحد من فرص السرقة والانكماش ويساعد على تحسين القدرة على تتبع المنتجات، إلى جانب تحسين مستويات الخدمة، فضلاً عن تمكين المجموعة من خفض انبعاثات الكربون.

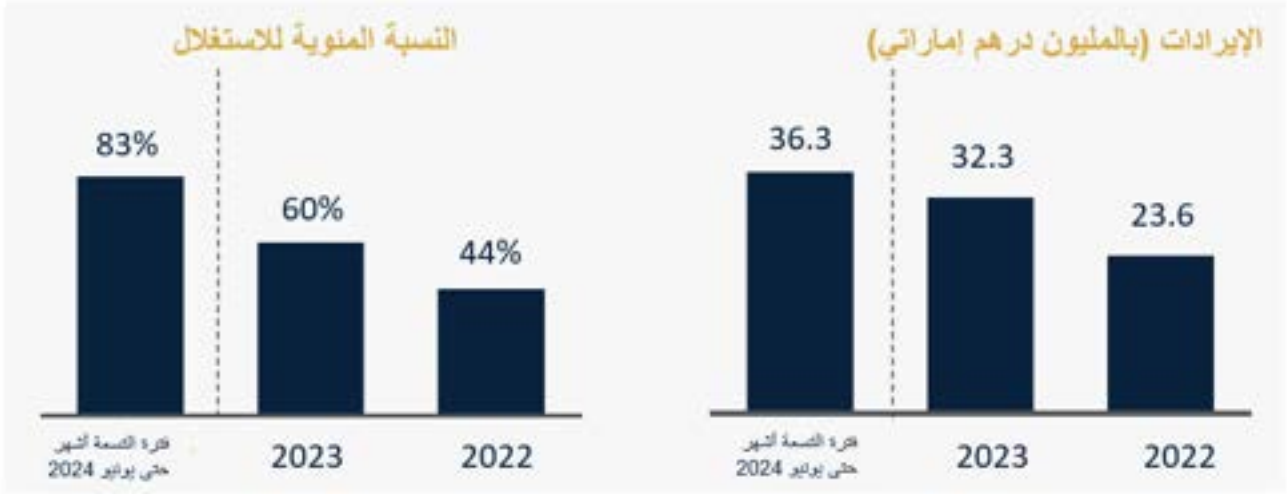
مرافق تجهيز الطعام

تحتل المجموعة، باعتبارها واحدة من رواد تقديم خدمات الطعام في منطقة مجلس التعاون الخليجي، مكانة جيدة لخدمة الأسواق الديناميكية في كل من المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات، وذلك عن طريق الجمع بين مرافق الإنتاج المركزية والمطابخ المجهزة في الموقع. وقد صُممت عملية تجهيز الطعام في المجموعة، كما يتضح أدناه، بهدف تحسين مستويات الكفاءة وسرعة التوصيل.



منشآت الإنتاج المركزية

تُعد منشآت الإنتاج المركزية بالمجموعة أحد مواطن قوتها التنافسية (يُرجى الرجوع إلى "مواطن القوة التنافسية—منشآت إنتاج مركزية في مواقع استراتيجية إلى جانب عمليات شراء مبسطة لضمان توفير حلول مركزية وتكنولوجيا مبتكرة في مجال خدمات الطعام—منشآت إنتاج مركزية في مواقع استراتيجية"). منشأة الإنتاج المركزية في دبي، الكائنة في بوليوود باركس، والتي تم افتتاحها في نوفمبر ٢٠٢٢. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قدمت منشأة الإنتاج المركزية في دبي نحو ١٤,٥٠٠ وجبة يوميًا إلى ٢٨ عميل، ولديها القدرة على إنتاج نحو ١٧,٥٠٠ وجبة يوميًا.



مُنشأة الإنتاج المركزية في أبوظبي، والكائنة في مدينة أبوظبي الصناعية، والتي تم افتتاحها في مارس ٢٠٢٢. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قدمت وحدة الإنتاج المركزية في أبوظبي نحو ٤,٥٠٠ وجبة يوميًا إلى ستة عملاء، ولديها القدرة على إنتاج نحو ١٩,٠٠٠ وجبة يوميًا.



المطابخ المُجهزة بالموقع

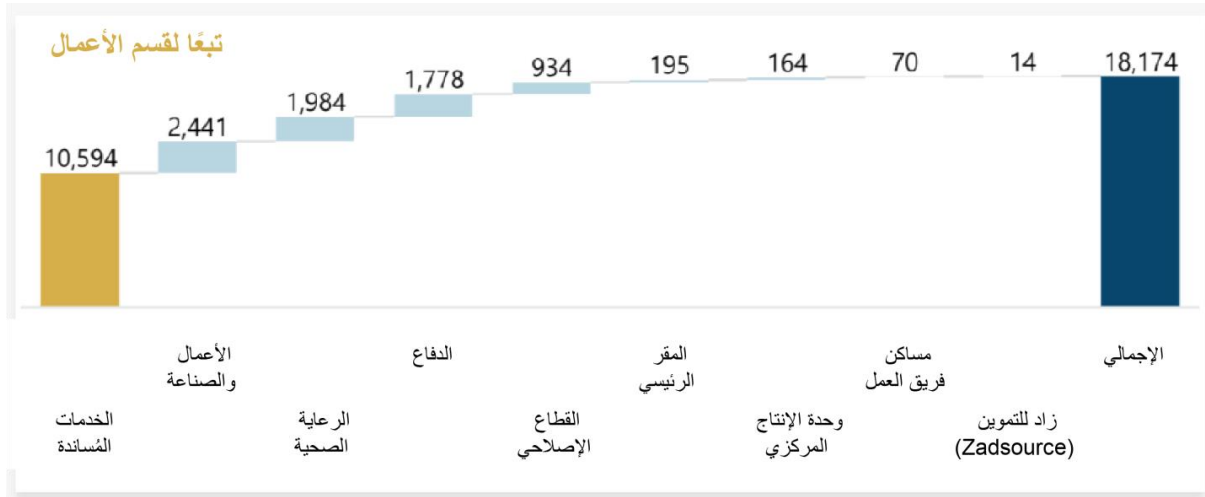
تدير المجموعة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، ١٦٠ مطبخًا مُجهزًا بالموقع (باستثناء تلك الموجودة على متن السفن) في المواقع التابعة لأكبر العملاء. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قدمت تلك المطابخ المُجهزة بالموقع نحو ١٣٣ مليون وجبة في السنة، مستخدمة ٢٧٠ مركبة وفريق عمل يضم ٧,٣١٣ عضوًا.

القوى العاملة

تم تعيين جميع أعضاء القوى العاملة بالمجموعة في الإمارات العربية المتحدة بواسطة المساهم البائع، والذي يعد صاحب العمل المسجل، والمعني باستصدار التأشيرات لجميع أعضاء فريق القوى العاملة بالمجموعة في دولة الإمارات من دائرة الهجرة. وتدفع المجموعة إلى المساهم البائع رسوم خدمة سنوية مقابل توظيف القوى

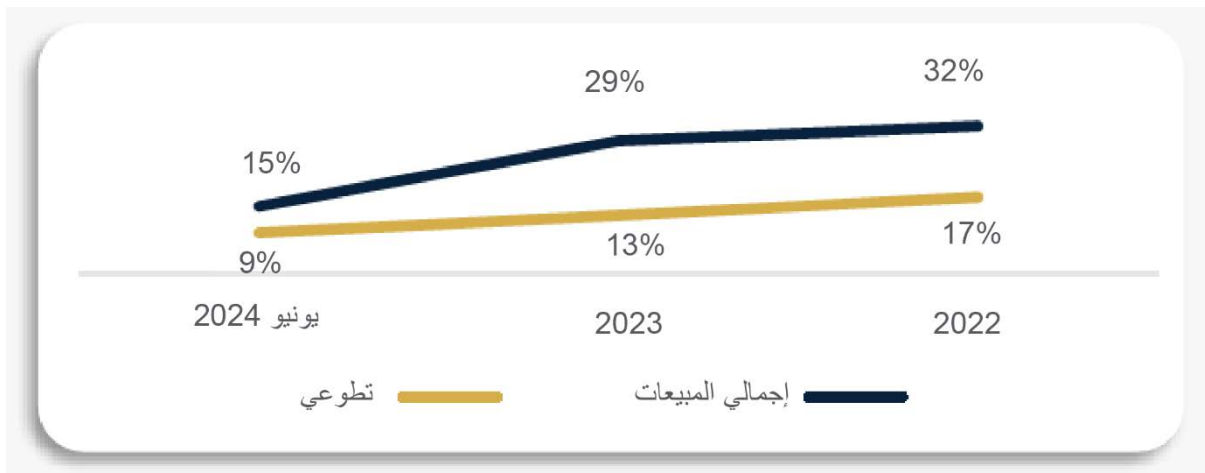
العاملة بالمجموعة في دولة الإمارات واستصدار التأشيرات الخاصة بالقوى العاملة في دولة الإمارات نيابة عن المجموعة (يُرجى الرجوع إلى "الاتفاقيات الجوهرية – اتفاقية الخدمات بين الشركات"). أما أعضاء القوى العاملة بالمجموعة في المملكة العربية السعودية، فقد تم تعيينهم جميعًا بمعرفة كومباس العربية.

وقد بلغ عدد أعضاء القوى العاملة بالمجموعة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أكثر من ١٨,٠٠٠ عضو يعملون في مختلف أقسام المجموعة، وفدوا من ٧٢ بلدًا ويتحدثون نحو ٨٠ لغة، يعمل ٠,٧٪ منهم في مناصب الإدارة التنفيذية، و ١,١ في مناصب الإدارة الوسطى، و ٩٨,١٪ منهم عبارة عن عمالة عادية.



وشكلت الإناث نحو ١٥,٣٪ من إجمالي القوى العاملة بالمجموعة، وتشغل الإناث ١٤,٤٪ من المناصب الإدارية.

وفضلاً عن ذلك، تركز المجموعة بصورة كبيرة على توفير بيئة عمل عالية الجودة، إلى جانب الارتقاء بجودة حياة قواها العاملة. ويؤكد على نجاح هذا التركيز استمرار ١٥,٣٪ من القوى العاملة بالمجموعة لمدد تجاوزت ١٠ سنوات، واستمرار ٤٩,٧٪ منهم لفترات تتراوح بين سنتين إلى ١٠ سنوات، و ٣٥,٠٪ لفترة تقل عن السنتين. وعلاوةً على ذلك، بلغ إجمالي معدل دوران الموظفين بالمجموعة ١٥٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أما معدل الدوران الطوعي بالمجموعة فقد بلغ ٩٪ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.



رفاهية القوى العاملة

تُركز المجموعة بصورة كبيرة على رفاهية قواها العاملة، وذلك من خلال تنفيذها لبرامج "ملتزمون بالرعاية" و"حريصون على التواصل" بهدف تحقيق أعلى معايير التوظيف والرفاهية. ويهدف برنامج "ملتزمون بالرعاية" إلى خلق رحلة توظيف شفافة ومجانية، تعمل على تعزيز التنوع في القوى العاملة، وإرساء قواعد ثقافة مراعية وجذابة، وتوفير المهارات الحياتية والأدوات الضرورية للنجاح، وتطوير مسارات وظيفية واضحة والترويج للمجموعة باعتبارها عضوًا مسؤولاً في المجتمع.

وقد أشاد العديد من الأطراف الخارجية بما تبذله المجموعة من جهود للحفاظ على رفاهية قواها العاملة، حيث حصلت شركة تموين أبوظبي الوطنية للفنادق - أبوظبي على جائزتي "أفضل شركة للعمل فيها - الفئة الكبيرة" وجائزة "أفضل معدل احتفاظ واستراتيجية استقدام" من جوائز الإمارات لسعادة الموظفين لعام ٢٠٢٢/٢٠٢٣.

وفضلاً عن ذلك، توفر المجموعة لقواها العاملة مرافق سكن فاخرة عالية الجودة، تستوعب ما يصل إلى ٦,٧٠٠ عضوًا من عمالها، في أكثر من ٣٠ موقعًا. وتحتوي مرافق السكن الخاصة بالمجموعة على عدد من وسائل الراحة، منها المساجد والصالات الرياضية والمناطق الترفيهية. وبالإضافة إلى ذلك، توظف المجموعة فريقًا خاصًا بالسكن، معني بتحسين أسلوب حياة فريقها من العمال، والحفاظ على معدلات احتفاظها بالقوى العاملة.

وطبقاً للمجموعة لقوانين دولة الإمارات، فإن المجموعة تقدم استحقاقات نهاية الخدمة للموظفين من غير مواطني الإمارات العربية المتحدة. وتعتمد أهلية الحصول على هذه المكافآت على مدة خدمة الموظف رهناً بإكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة. كما يستفيد الموظفون الإماراتيون من المزايا التي يحصلون عليها من خطة التقاعد الحكومية والتي يساهم فيها كل من المجموعة والموظفون الإماراتيون بالمعدلات المُحددة.

ولتمثل المجموعة لأنظمة المملكة العربية السعودية، فإن المجموعة تقدم استحقاقات نهاية الخدمة لقواها العاملة في المملكة العربية السعودية. وتعتمد أهلية الحصول على هذه المكافآت على مدة خدمة الموظف رهناً بإكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة.

تدريب القوى العاملة

تسعى المجموعة من خلال ما توفره من برنامج شامل للتدريب والتنمية، إلى التأكد من تحفيز قواها العاملة وإشراكهم، بهدف تقديم خدمات على طراز عالمي. وفضلاً عن ذلك، حصلت المجموعة على اعتماد من مؤسسة هاييفيلد للامتثال، ونفذت نحو ٦٠,٩٨٦ ساعة تدريب على مدار السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، و٥٩,٠٤٧ ساعة تدريب على مدار التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، شملت ٣٢١ وحدة و٨٩٦ محاضرة استفاد منها ٨,١٨٧ عضوًا في فريق العمل.

كما تدير المجموعة عددًا من البرامج التدريبية، منها:

- "الأكاديمية" وهو أكاديمية داخلية للتقدم الوظيفي، والمعنية بتمكين أعضاء فريق العمل عبر إتاحة فرص التقدم الوظيفي وتنويع المهارات؛

- "برنامج تميز مقدمي الرعاية" والذي يهدف إلى تطوير أداء مسؤولي الترتيب المنزلي والارتقاء بمهاراتهم من خلال دورة تدريبية مدتها أسبوع في مستشفيات متخصصة في كل من دبي وأبوظبي؛
- "النخبة" هو برنامج شامل لصقل المهارات المكتبية، والذي صُمم خصيصًا لخدمة موظفي الخدمات المكتبية؛ و
- "برنامج نجوم التجزئة" لتحسين مستويات الأداء والتفاعل والاتساق عبر مختلف مواقع التجزئة.

التوطين (الإمارات)

تفرض حكومة دولة الإمارات حصة إلزامية لعدد المواطنين الإماراتيين الذين يتعين على أي شركة تعمل داخل دولة الإمارات تعيينهم. وفي دولة الإمارات، يعد المساهم البائع هو صاحب العمل المسجل للقوى العاملة لدى المجموعة. ولا يخضع المساهم البائع، باعتباره جهة شبه حكومية، لأي من قواعد حصص التوطين في الإمارات السارية حاليًا، ومن ثم لا تسري حصص التوطين في الإمارات على القوى العاملة بالمجموعة (يُرجى الرجوع إلى "المخاطر المتعلقة بأعمال المجموعة والقطاع - تعتمد المجموعة على مساعدة المساهم البائع ودعمه المستمر في بعض مجالات عملياتها، بما في ذلك تقديم المنافسات لأنواع مُحددة من العقود الجديدة، باعتباره الطرف المقابل المسجل في العقود المبرمة مع نصف عملائها تقريبًا، والمساعدة في إصدار تأشيرات العمل لقواها العاملة").

التوطين في السعودية (السعودية)

تفرض حكومة المملكة العربية السعودية حصة إلزامية لعدد المواطنين السعوديين الذين يتعين على أي شركة تعمل داخل المملكة العربية السعودية تعيينهم. هذا وتختلف الحصة المفروضة بناءً على عدد من العوامل، منها - على سبيل المثال لا الحصر - نوع الأعمال التي تنفذها الشركة، والقسم الذي يعمل به الموظفون وإجمالي عدد الموظفين العاملين لدى الشركة. كما تفرض حكومة المملكة العربية السعودية حصة إجبارية لعدد الموظفين السعوديين الذين تلتزم شركة كومباس العربية بتعيينهم، وقد بلغت تلك النسبة ٢٤٪ في ٢٠٢٤. وقد شكل الموظفون السعوديون نحو ٢٩٪ من القوى العاملة في كومباس العربية، خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لتحصل كومباس العربية على تصنيف الأخضر المتوسط ضمن برنامج نقاط.

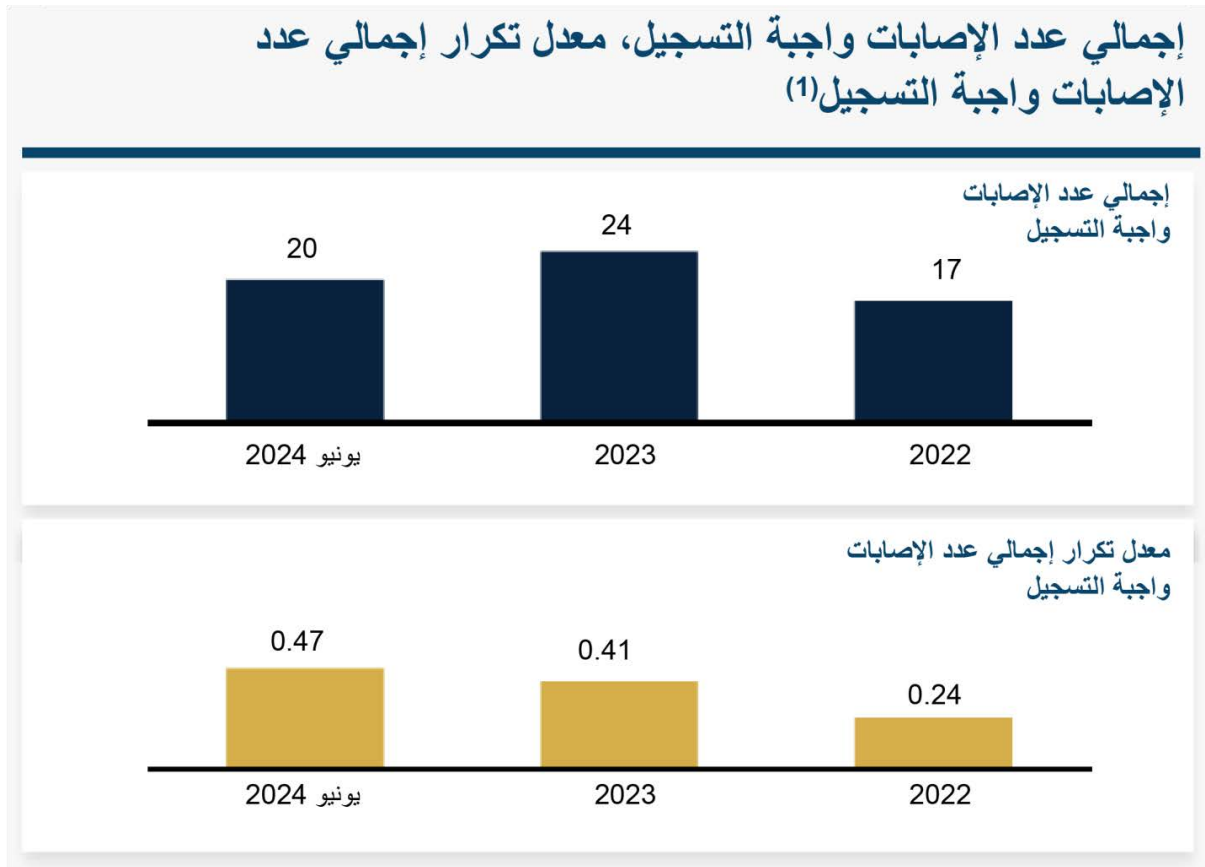
تلتزم المجموعة بزيادة حصة موظفيها العاملين لدى كومباس العربية من المواطنين السعوديين، وإعداد الدورات التدريبية المخصصة لهم والارتقاء بخبراتهم. وفضلاً عن ذلك، نفذت المجموعة مبادرات بهدف إشراك المزيد من المواطنين السعوديين في أعمالها، ومن تلك المبادرات استضافة أيام توظيف مفتوحة وتقديم عروض متجولة والتحدث مع المجموعات المستهدفة.

الصحة والسلامة والممارسات البيئية والاجتماعية والحوكومية وضمن الجودة

الصحة والسلامة

تعد الصحة والسلامة إحدى الأولويات الرئيسية للمجموعة، وتضم سلامة الطعام وصحة وسلامة القوى العاملة

بالمجموعة، وصحة وسلامة عملاء المجموعة، والمستهلكين لديها. وتلتزم المجموعة بالحفاظ على أعلى معايير الصحة والسلامة، بهدف تحقيق إجمالي معدل حوادث قابلة للتسجيل يقل عن ٢,١.



(١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

وقد خصصت المجموعة، في سبيل تحقيقها لهذا الهدف، فريقًا للصحة والسلامة، والذي يضم فريقًا من ممربي الصحة المهنية، المعنيين بدعم جهود رعاية القوى العاملة بالمجموعة، فضلاً عن اتخاذها لعدد من التدابير وإطلاق مبادرات الصحة والسلامة واسعة النطاق، بما في ذلك إنشاء مركز لإدارة الحوادث، ليكون مسؤولاً عن الاستجابة اللحظية والحل الفوري لأي مشكلة متعلقة بالصحة والسلامة، بالإضافة إلى استخدام أنظمة المراقبة داخل السيارات، ونظام رقمي لمراقبة درجة الحرارة للمساعدة في ضمان تحقيق أعلى معايير سلامة الغذاء، ذلك بالإضافة إلى الاحتفاظ بسجل يضم جميع لوائح الصحة والسلامة التي تلتزم المجموعة بالامتثال لها، ويخضع هذا السجل للمراجعة والتحديث مرتين سنويًا. وقد حظي التزام المجموعة بمراعاة الصحة والسلامة بإشادة إكسبو ٢٠٢٠، حيث منح المجموعة لقب أفضل مقدم خدمات صحة وسلامة وأفضل مدير للصحة والسلامة.

الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكومية

الممارسات البيئية

تعد الريادة البيئية أحد أهداف المجموعة. وقد اشتركت المجموعة، سعيًا منها لتحقيق هذا الهدف، كعضو في فريق عمل الاستدامة بوزارة التغير المناخي والبيئة في دولة الإمارات، حيث يعمل هذا الفريق على إعداد القوائم

والوصفات التي تركز على الممارسات المستدامة بيئيًا، مثل المنتجات النباتية، والعمل على زيادة حصة منتجاتها التي توفرها من مصادر محلية.

ومن الأهداف البيئية الرئيسية التي تسعى المجموعة لتحقيقها تحقيق صافي انبعاثات صفري في جميع عملياتها وعلى امتداد سلسلة القيمة، وهو هدف تسعى المجموعة لتحقيقه من خلال استيفاء المراحل الرئيسية على مدار الـ ٢٥ سنة المقبلة.



وتخطط المجموعة إلى تحقيق تلك المراحل الرئيسية عن طريق مبادراتها العملية المنفذة في المجالات التالية:

- الانبعاثات المباشرة – تحسين المسارات واستخدام الوقود العضوي المستخلص من زيت الطهي، والتحول إلى أسطول السيارات الكهربائية؛
- الانبعاثات غير المباشرة – ترشيد استخدام المرافق عن طريق المستشعرات والمراقبة، والانتقال إلى استخدام مصابيح LED، وتركيب أنظمة الطاقة الشمسية المزودة ببطاريات للتخزين؛
- سلسلة التوريد والعمليات – توريد المنتجات محليًا، والحد من استخدام المنتجات ذات الانبعاثات الكربونية المرتفعة، مثل اللحم، وترسيخ ثقافة خفض مخلفات الطعام، وتصنيع السماد العضوي والاستغناء عن البلاستيك المستخدم لمرة واحدة؛ و
- المشاريع النشطة – التعاون مع السلطات المحلية لسن اللوائح التنظيمية، وبناء شراكات مع الموردين المحليين، والتركيز على الوصفات النباتية، وإضافة البيانات المتعلقة بالكربون إلى الوصفات، وتتبع مخلفات الطعام واستخدام المواد القابلة للتحلل العضوي.

وسعيًا من المجموعة لتحقيق هذا الهدف، فقد نجحت عام ٢٠٢٣ في خفض انبعاثات ثاني أكسيد الكربون (CO₂) بمقدار ١٠,٠٣٥ كجم، حيث استخدمت وقود B٥ العضوي في ٤٧ حافلة تملكها، واستبدلت ٩٠٪ من مصابيح الإضاءة في مساكن موظفيها وحولتها إلى مصابيح LED، وتخلصت من جميع الحقائب البلاستيكية للاستخدام الواحد وجميع منتجات التغليف من الستايروفوم، وكان ٤١٪ من المنتجات الغذائية المستخدمة في عملياتها من مصادر محلية. وفضلاً عن ذلك، حصلت المجموعة على شهادة تؤكد استخدامها زيت النخيل المستدام بنسبة ١٠٠٪ خلال ٢٠٢٤، بعد وضعها لذلك الهدف عام ٢٠٢٢، وقد حصلت على تلك الشهادة من اتحاد الرقابة و"إنترتك".

الممارسات الاجتماعية

تُركز الاهداف الاجتماعية للمجموعة على تعزيز مجتمعها وتمكين أعضائه، بما في ذلك أعضاء قواها العاملة، والموردين والعملاء المتعاملين معها. وتشمل الأهداف الاجتماعية للمجموعة زيادة مساهماتها الخيرية، إلى جانب تقديمها للدعم التعليمي والارتقاء بمستويات الوعي بالمشكلات الاجتماعية في الفعاليات المحلية. وفضلاً عن ذلك، تركز المجموعة باستمرار على الحفاظ على أعلى معايير الصحة والسلامة، باعتباره أحد أهدافها الاجتماعية الرئيسية (يُرجى الرجوع إلى "الصحة والسلامة").

الممارسات الحوكمية

لدى المجموعة تاريخاً حافلاً وقويًا في حوكمة الشركات، حيث تطبق قواعد الحوكمة من خلال مزيج من السياسات الشاملة وهيكل مجلس الإدارة القوي والمحكم.

ضمان الجودة

تمتلك المجموعة باقة متكاملة من الشهادات الصادرة عن المنظمة الدولية للمعايير، ومن تلك الشهادات أيزو ٩٠٠١ لسنة ٢٠١٥ كما في ٢٦ يوليو ٢٠٢١، وأيزو ٤٥٠٠١ لسنة ٢٠١٨ كما في ٤ سبتمبر ٢٠٢١، وأيزو ٢٢٠٠٠ لسنة ٢٠١٨ كما في ٩ أغسطس ٢٠٢٣، وأيزو ١٤٠٠١ لسنة ٢٠١٥ كما في ٢٦ يوليو ٢٠٢١.

كما تحمل المجموعة شهادة نظام الإدارة المتكامل، والمستخدم في إدارة جميع الأنظمة والعمليات عبر مختلف أقسام المجموعة لضمان الحفاظ على الاتساق والدقة، وخصوصاً فيما يتعلق بسلامة الغذاء وأنظمة إدارة السلامة والصحة المهنية. وفضلاً عن ذلك، يتم تسجيل أنشطة ضمان الجودة باستخدام برنامج "GoAudits" المعد خصيصاً لإعداد قوائم التحقق وعمليات التفتيش والتدقيق المرتبطة بالأنظمة الداخلية. وعلاوةً على ذلك، توظف المجموعة مدققين خارجيين لإجراء عمليات مراجعة دورية ومستقلة لتقييم مستويات ضمان الجودة.

التأمين

تمتلك المجموعة تغطية تأمينية، تراها متوافقة مع المعايير المعمول بها في أسواق الطعام والخدمات في كل من دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية، بما في ذلك وثائق التأمين الخاصة بالمسؤولية العامة والمسؤولية عن المنتجات، والمسؤولية عن الأضرار التي تلحق بالمتلكات وتعطل الأعمال، وتوقف الأعمال بغير ضرر والأمن السيبراني ومسؤولية أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين والتعويض المهني ومسؤولية صاحب العمل وتأمين المسؤولية داخل المطارات والتأمين الجماعي على الحياة (يُرجى الرجوع إلى "عوامل المخاطرة—المخاطر المتعلقة بأعمال المجموعة والقطاع - لا تمتلك المجموعة تأميناً يغطي كافة الأخطار المحتملة والمخاطر العرضية على أعمالها وقد لا تشمل التغطية التأمينية الخاصة بها على تغطية كل خسائها.")

العقارات

كانت المجموعة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تستأجر ٣٢ منشأة من أطراف خارجية، لتستخدمها كمساكن لقواها العاملة، بالإضافة إلى اتفاقيتي تأجير لمرافق الإنتاج المركزية للمجموعة وعدد من عقود الإيجار الخاصة بالمطابخ المجهزة بالموقع والمقاصف التي تديرها المجموعة. وعلاوةً على ذلك، أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار مع المساهم البائع بخصوص مقره الرئيسي (يُرجى الرجوع إلى "المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تأجير المقر

الرئيسي").

الملكية الفكرية

تعتبر المجموعة، في تاريخ هذه النشرة، المالك الرسمي لثلاث علامات تجارية في الإمارات العربية المتحدة، هي "زاد للتموين" و"هوسك" وشركة تموين أبوظبي الوطنية للفنادق، بالإضافة إلى اسم تجاري واحد وهو "Food Hive Delivery Services".

وفضلاً عن ذلك، تمتلك المجموعة أيضًا ثلاثة أسماء نطاقات مسجلة وهي adnhc.ae و adnhc.me و zadsources.com و husk.ae.

تكنولوجيا المعلومات

توظف المجموعة تكنولوجيا المعلومات في جميع عملياتها، مع التركيز على التكنولوجيا القادرة على تمكين المجموعة من تقديم خدمات استثنائية ومتميزة إلى عملائها، حيث تستخدم المجموعة الأنظمة التالية كجزء من عملياتها اليومية:

- نظام SAP لتقديم الطلبات وإدارة المخزون وإصدار الفواتير إلى العملاء وما إلى ذلك؛
- Foodics، لإدارة معاملاتها عبر نقاط البيع؛
- Anaplan، لإعداد الميزانية والتنبؤ؛
- Kronos، لإدارة القوى العاملة؛
- Simfoni، لأنظمة "الشراء من أجل الدفع"
- Nutritics، للمعلومات الغذائية والمتعلقة بالحساسية؛
- Go Audits، لعمليات التدقيق على الصحة والسلامة والتبليغ بالحوادث؛
- Did We Make You Smile (DWMYS)، لإدارة مستويات رضا العملاء؛ و
- CCI، لاستطلاع آراء العملاء والتعقيب.

وتتم استضافة أنظمة التكنولوجيا والتطبيقات الخاصة بالمجموعة على منصات AWS أو Azure Cloud، مع متطلبات محدودة للاستضافة داخل منشآتها. ويتم تأمين جميع اتصالات المستهلك بواسطة Zscaler، وهو عبارة عن حل أمني سحابي يقدم الأمن كخدمة، بهدف حماية المنظمات من التهديدات السيبرانية وضمان حماية اتصال المستخدم بالإنترنت والتطبيقات السرية والخاصة.

ويعمل على دعم أنظمة تكنولوجيا المعلومات والأنظمة الرقمية للمجموعة فريق داخلي، يركز على الأداء

الوظيفي والتشغيلي والاتصالات مع الموردين الخارجيين، حسبما يلزم لإتمام أنشطة التركيب وفرص التطوير. فضلاً عن ذلك، تجري المجموعة مراجعات دورية لباقتها من الحلول التكنولوجية بهدف التعرف على فرص التآزر أو الكفاءات المُحتملة، مع الحفاظ على مواكبتها للتوجهات والتكنولوجيا الحديثة.

الدعاوى القضائية

قد تكون الكيانات التابعة للمجموعة، من وقت لآخر، طرفاً في أحد المنازعات، التي تنشأ ضمن سياق عملها المعتاد، ولا يُتوقع أن يكون لأي منها تأثير سلبي جوهري على المركز المالي للمجموعة أو ربحيتها، حتى إذا اتضح أن لها تأثير سلبي على الكيان المعني ضمن المجموعة.

لم تكن المجموعة طرفاً في أي إجراءات حكومية أو قانونية أو تحكيمية جوهرية (بما في ذلك أي إجراءات معلقة أو مهدد برفعها تعلم بها المجموعة) خلال الاثني عشر شهراً الماضية التي تسبق تاريخ هذه النشرة، والتي قد تؤثر بصورة كبيرة، أو كان لها تأثير بالغ، على مركزها المالي أو ربحيتها.

٢. بيان تطور رأس المال

الهيكل الحالي لرأس مال الشركة قبل بداية الطرح:

حُدّد رأس مال الشركة في تاريخ هذه النشرة ليكون ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي موزع على عدد ٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (ملياران ومئتان وخمسون مليون) سهم، بقيمة اسمية قدرها ١٠,٠ (عشرة فلس) إماراتي لكل سهم. وجميع أسهم الشركة متساوية مع بعضها البعض في كافة الحقوق. ويوضح الجدول التالي هيكل ملكية الشركة قبل وبعد إتمام عملية الطرح:

كما في تاريخ هذه النشرة:

قبل الطرح:

الاسم	الجنسية/بلد التأسيس	نوع الأسهم	عدد الأسهم	إجمالي قيمة الأسهم*	نسبة الملكية من رأس المال
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع	الإمارات	عادي	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي	١٠٠ %

*استناداً إلى القيمة الاسمية للأسهم

بعد الطرح:

الاسم	الجنسية/بلد التأسيس	نوع الأسهم	عدد الأسهم	إجمالي قيمة الأسهم*	نسبة الملكية من رأس المال
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع	الإمارات	عادي	١,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي	٦٠ %
المكتتبين الذين تم	جنسيات	عادي	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم	٤٠ %

	إماراتي		مختلفة	تخصيص أسهم الطرح لهم
--	---------	--	--------	----------------------------

*استناداً إلى القيمة الاسمية للأسهم

هيكل رأس مال الشركة بعد اكتمال عملية الطرح:

عند إتمام عملية الطرح، وعلى فرض عدم زيادة حجم الطرح من المفترض أن يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ (مائتان وخمسة وعشرون مليون) درهم إماراتي موزع على عدد ٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (ملياران ومئتان وخمسون مليون) سهم، بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠ (عشرة فلس) إماراتي لكل سهم.

في حال تخصيص جميع أسهم الطرح، سيملك المساهم البائع ٦٠% (ستون بالمائة) بالمجمل من إجمالي رأس مال الشركة، وذلك على فرض قيام المساهم البائع ببيع كامل الأسهم المعروضة وعلى فرض أنه لم يتم زيادة حجم الطرح. هذا وقد قدمت الشركة خطتها إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بشأن عزم المساهم البائع على طرح نسبة ٤٠% (أربعون بالمائة) من إجمالي رأس المال. يحتفظ المساهم البائع بالحقوق في تعديل حجم الطرح وحجم كل شريحة في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب وفقاً لتقديره الخاص، مع مراعاة القوانين المعمول بها، وشريطة الحصول على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع.

١,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم	عدد أسهم المساهم البائع:
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم	عدد إجمالي أسهم المكتتبين (على افتراض تخصيص جميع أسهم الطرح بما في ذلك كافة الشرائح المذكورة في نشرة الطرح، علماً بأن ذلك يشمل كافة شرائح أسهم الطرح المنصوص عليها في هذه النشرة):
٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم	الإجمالي:

٣. بيان بموقف القضايا والإجراءات والنزاعات المتعلقة بالشركة خلال الثلاث السنوات الأخيرة:

لم تشارك الشركة في أي إجراءات قضائية جوهرية أو إجراءات تحكيم (بما في ذلك أي إجراءات عالقة أو خطيرة تعلم بها الشركة) قبل تاريخ نشرة الاكتتاب هذه، والتي قد تكون أو كان لها تأثير كبير على مركزها المالي أو أرباحها.

٤. بيان عدد وفئات موظفي المجموعة والشركات التابعة لها:

بلغ عدد موظفي المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما يقارب ١٨,٠٠٠.

٥. السياسات المحاسبية المعتمدة والمعمول بها في الشركة:

تقوم الشركة بإعداد الحسابات الخاصة بها وفقا للمعايير المحاسبية العالمية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

٦. بيان بتمويلات الشركة، والتسهيلات الائتمانية والمديونيات وأهم الشروط المتعلقة بها:

الرجاء الاطلاع على القسم المتعلق بالأحداث المادية والعقود الجوهرية التي أبرمتها الشركة.

٧. بيان الرهونات الحالية والأعباء الواقعة على أصول الشركة

لا يوجد.

٨. المخاطر المتعلقة بالاستثمار (مخاطر الاستثمار):

ينطوي الاستثمار في الأسهم وحيازتها على مخاطر مالية، لذا يتعين على المستثمرين المحتملين في هذه الأسهم مراجعة كل المعلومات الواردة في هذه النشرة بعناية فائقة والانتباه بشكل خاص للمخاطر التالية المرتبطة بالاستثمار في الشركة وفي الأسهم، والتي يجب أخذها جميعاً في الاعتبار مع كل المعلومات الأخرى الواردة في هذه النشرة. وفي حالة ظهور خطر واحد أو أكثر من المخاطر التالية، فقد يؤثر ذلك بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة أو وضعها المالي أو نتائج عملياتها أو سعر الأسهم وقد يخسر المستثمرون استثماراتهم بالكامل أو جزءاً منها، بيد أن المخاطر الواردة فيما يلي قد لا تكون شاملة، ولا تتضمن بالضرورة جميع المخاطر المرتبطة بالاستثمار في الشركة والأسهم الخاصة بها. قد تنشأ مخاطر وشكوك إضافية غير معلومة للمجموعة حالياً أو تعتبرها غير جوهرية في الوقت الحالي أو قد تصبح جوهرية في المستقبل وقد يكون لها تأثير سلبي جوهري في أعمال الشركة أو نتائج عملياتها أو وضعها المالي أو توقعاتها أو سعر الأسهم.

عوامل المخاطرة

ينطوي أي استثمار في الأسهم على عدد من المخاطر. لذا يجب على المستثمرين المحتملين، قبل الاستثمار في أسهم الطرح، أن يدرسوا بعناية عوامل المخاطرة المرتبطة بأي استثمار في أسهم الطرح وأعمال المجموعة والقطاع الذي تعمل فيه، إلى جانب كل المعلومات الأخرى الواردة في هذه النشرة بما في ذلك، على وجه الخصوص، عوامل المخاطرة الموضحة أدناه.

إن عوامل المخاطرة المفصلة أدناه ليست قائمة شاملة أو شارحة لكل المخاطر التي قد يواجهها المستثمرون عند الاستثمار في أسهم الطرح. بالإضافة إلى ذلك قد يكون لعوامل المخاطرة المفصلة أدناه وغيرها من المخاطر والشكوك المتعلقة بالمجموعة، التي ليست معروفة حاليًا للمجموعة أو التي تعتبرها حاليًا غير جوهرية، بصورة فردية أو جماعية تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة و/أو نتائج عملياتها و/أو وضعها المالي و/أو توقعاتها المستقبلية و/أو قدرتها على دفع أرباح الأسهم؛ وفي حالة حدوث أي من هذه المخاطر، فقد ينخفض سعر أسهم الطرح وقد يخسر المستثمرون استثماراتهم بالكامل أو جزءًا منها. وينبغي للمستثمرين المحتملين النظر بعناية فيما إذا كان الاستثمار في أسهم الطرح يناسبهم أم لا في ضوء المعلومات الواردة في هذه النشرة وظروفهم الشخصية.

١ المخاطر المتعلقة بأعمال المجموعة والقطاع

١,١ احتمالية أن يكون لانخفاض عدد العملاء أو مستويات الطلب على خدمات المجموعة من قبل عملائها تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

تحقق المجموعة جميع إيراداتها من مدفوعات عملائها نظير خدمات توريد الطعام وخدمات الدعم، وذلك بموجب العقود المبرمة لمدد تتراوح عادةً بين سنة وخمس سنوات. ويعتمد نجاح أعمال المجموعة على قدرتها في الحفاظ على عدد عملائها ممن أبرمت معهم عقودًا لتوريد الطعام وخدمات الدعم أو زيادتها، وكذلك الحفاظ على حجم أو قيمة خدمات الطعام والدعم التي تقدمها المجموعة لعملائها أو زيادتها، وكلاهما عرضةً للمخاطر العامة المتأصلة في قطاعات خدمات الطعام والدعم، ومنها ما يخرج عن نطاق سيطرة المجموعة. فعلى سبيل المثال، قد يتأثر عدد العملاء الذين تخدمهم المجموعة، أو مستويات طلب العملاء على خدمات المجموعة بالتغيرات في تفضيلات العملاء، مثل التحول إلى منتجات تحقق مستوى أعلى من الاستدامة البيئية والابتعاد عن منتجات الاستعمال الواحد، أو التوجه نحو تطوير القدرات الداخلية والابتعاد عن الإسناد لجهات خارجية. وفضلاً عن ذلك، قد يظهر منافسون جدد، وخصوصًا هؤلاء المدعومين من الحكومة، أو قد تحدث طفرات في القطاع، مثل المطاعم التي تقدم خدمات الطعام والمطابخ السحابية والتي قد تستحوذ على حصة من السوق، وخصوصًا في ضوء تزايد ميل الكيانات الحكومية إلى تفضيل ترسية العقود على كيانات محلية لتكون بديلاً عن الكيانات الأجنبية الخارجية، كما في حالة المملكة العربية السعودية، أو ما قد يشهده السوق من توحيد للأعمال وما ينتج عنه من ظهور منافسين أضخم يمتلكون موارد أكثر. وعلاوةً على ذلك، قد يتم تحويل خدمات الطعام وخدمات الدعم إلى سلع متماثلة، حيث يمكن للعملاء التعاقد بصفة مستمرة مع المورد صاحب أقل تكلفة، الأمر الذي سيؤدي إلى انخفاض قيم العقود على مستوى تلك الأسواق. وإذا لم تتمكن المجموعة من الاستجابة إلى الطلبات المتغيرة للعملاء أو التغيرات في الساحة التنافسية، فقد تتعرض لانخفاض في عدد عملائها الذين

تمتلك عقوداً معهم و/أو حجم و/أو قيمة الخدمات التي تقدمها بموجب تلك العقود، وهي أمور قد يكون لكل منها تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١,٢ تعتمد أعمال المجموعة على مجموعة محددة من العملاء الرئيسيين في الإمارات العربية المتحدة، والذين قد يسعون إلى إنهاء ترتيباتهم مع المجموعة، أو إعادة التفاوض عليها وفق شروط أقل ملائمة لمصالح المجموعة كما قد يعملون على تغيير عملياتهم الداخلية، الأمر الذي سيؤدي إلى تأخير مدفوعاتهم إلى المجموعة.

شكّلت الإيرادات التي حققتها المجموعة من أهم ١٠ عملاء لها ("العملاء الرئيسيين") نحو ٥١٪ و ٥٧٪ و ٤٩,٨٪ من إجمالي إيراداتها عن السنتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، وعن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، على التوالي. وقد حقق أكبر اثنين من هؤلاء العملاء الرئيسيين ٢٦٪ و ٣٥٪ و ٢٤٪ من إجمالي إيرادات المجموعة عن السنتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، وعن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على التوالي. وفي حال تدهور الأوضاع المالية أو التوقعات المستقبلية لأعمال العملاء الرئيسيين للمجموعة، أو عند تراجع رغبتهم في العمل مع المجموعة، فقد يؤدي ذلك إلى تخفيض العملاء الرئيسيين للمجموعة لمعدل إنفاقهم على خدمات الطعام والدعم لدى المجموعة عن طريق السعي لفسخ عقودهم المبرمة مع المجموعة أو إعادة التفاوض على شروطها لتطبيق شروط أقل ملائمة لمصالح المجموعة.

وعلى وجه الخصوص، عمل بعض العملاء الرئيسيين للمجموعة، ممن يعملون في قطاعات صناعية تعرضت لظروف تجارية ومالية سلبية عبر مختلف مراحل الدورة الاقتصادية، على مراجعة وتعديل سياساتهم الداخلية للمشتريات بهدف منح الأولوية لسياسات التوظيف وتخفيف المخاطر التي تعطي الأفضلية لمقدمي الخدمات المدعومين من الحكومة أو تنمية القدرات الداخلية لديهم. ففي ٢٠٢٣، أدت مبادرات خفض التكاليف التي طبقتها العملاء، وخصوصاً في قطاعات الطاقة والدفاع، إلى انخفاض كلي في الإيرادات التي حققتها المجموعة بلغ نحو ٢٢٠ مليون درهم إماراتي.

وفضلاً عن ذلك، يمر العملاء في القطاع العام عادة بإجراءات موافقة مطولة، الأمر الذي قد يؤدي إلى تأخير إجراءات معالجة الفواتير وسدادها، بالإضافة إلى التغييرات في العمليات والإجراءات الداخلية التي يطبقها العملاء الرئيسيون، والتي قد يكون لها تأثير سلبي جوهري على المجموعة. فعلى سبيل المثال، غير أحد العملاء الرئيسيين للمجموعة في ٢٠٢٣ إجراءاته الداخلية للسداد، الأمر الذي أدى إلى تأخر حصول المجموعة على المدفوعات المستحقة لها نظير الخدمات المقدمة إلى ذلك العميل الرئيسي، وكان لذلك تأثير سلبي على التدفقات النقدية للمجموعة.

وفي حال التأخر الشديد في سداد الفواتير المستحقة للمجموعة، فقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على التدفقات النقدية للمجموعة، وقد يكون لأي مما سبق تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية

١,٣ تعتمد المجموعة على مساعدة المساهم البائع ودعمه المستمر في بعض مجالات عملياتها، فعلى سبيل المثال، المساهم البائع هو الطرف المقابل المسجل في العقود المبرمة مع نصف عملاء المجموعة

تقريباً، كما يساعد المساهم البائع في استصدار تأشيرات العمل الخاصة بالقوى العاملة في المجموعة، وفضلاً عن ذلك يقدم المساهم البائع العطاءات للعقود الجديدة نيابة عن المجموعة.

عند تقديم عطاءات لعقود تكون فيها نقاط المحتوى الوطني ("نقاط المحتوى الوطني") عاملاً يضعه في الاعتبار الطرف الطارح للمنافسة، فقد اعتمدت المجموعة، وستستمر في اعتمادها، على تقديم المساهم البائع لعطاءه بخصوص المنافسة، وإبرام العقد، عند نجاح عطاءه المقدم، باعتباره الطرف المقابل المسجل. وحينئذ تفي المجموعة بالالتزامات، وتحصل على المزايا التي يمنحها العقد المبرم مع العميل، بموجب الشروط المنصوص عليها في اتفاقية الخدمات البينية المبرمة بين المجموعة والمساهم البائع (يُرجى الرجوع إلى "الاتفاقيات الجوهرية - اتفاقية الخدمات بين الشركات") وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، فإن المساهم البائع هو الطرف المقابل المسجل في نحو ٥٠٪ من عقود المجموعة من حيث القيمة.

وفضلاً عن ذلك، تم تعيين جميع أعضاء فريق القوى العاملة بالمجموعة في الإمارات العربية المتحدة بواسطة المساهم البائع، والذي يعد صاحب العمل المسجل، والمعني باستصدار التأشيرات لجميع أعضاء فريق القوى العاملة بالمجموعة في دولة الإمارات من دائرة الهجرة. هذا وتدفع المجموعة إلى المساهم البائع رسوم خدمة سنوية مقابل توظيف القوى العاملة بالمجموعة في دولة الإمارات واستصدار التأشيرات الخاصة بالقوى العاملة في دولة الإمارات نيابةً عن المجموعة (يُرجى الرجوع إلى "الاتفاقيات الجوهرية - اتفاقية الخدمات بين الشركات").

وفي حال لم تعد المجموعة قادرة على الاستفادة من خدمات الدعم التي يقدمها المساهم البائع بموجب اتفاقية الخدمات بين الشركات، فلن تستفيد المجموعة من العقود التي يكون الطرف المساهم هو الطرف المقابل فيها، وربما لا تستطيع المجموعة الوفاء بما عليها من التزامات تجاه عملائها بموجب تلك العقود، كأن تفقد القدرة على الوصول إلى القوى العاملة، على سبيل المثال. وفضلاً عن ذلك، قد يكون على المجموعة استصدار تأشيرات لأعضاء القوى العاملة لديها ونقل عقود قواها العاملة من المساهم البائع إلى أحد أعضاء المجموعة، لتفقد بذلك مزايا التكلفة التي كانت تنتفع بها عندما كان المساهم البائع يتولى مهمة استصدار التأشيرات من دائرة الهجرة كبديل عن دائرة العمل. وفي الوقت الحالي، تستفيد المجموعة من ترخيص القوى العاملة الخاص بالمساهم البائع بموجب أحكام اتفاقية الخدمات بين الشركات، وإذا اقتضت الحاجة أن توظف المجموعة بنفسها القوى العاملة الخاصة بها، فقد يؤدي أي تأخير في استصدارها لتراخيص قواها العاملة إلى تأخير قدرة المجموعة في استصدار تأشيرات قواها العاملة، وتوظيفهم. وبناءً على ذلك، فإنه في حال لم تعد المجموعة قادرة على الاعتماد على الخدمات التي يقدمها المساهم البائع، فقد ترتفع تكاليف المجموعة و/أو تزداد التأخيرات التي تؤثر في عمليات المجموعة، وقد يكون لكليهما تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

١,٤ تعتمد المجموعة، ضمن السياق المعتاد لأعمالها على التجار والموردين وغيرهم من الأطراف الخارجية، وفي حال إخفاق أيًا من هؤلاء الأطراف في الوفاء بما عليهم من التزامات، فقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

تعتمد المجموعة على التجار والموردين وغيرهم من الأطراف الخارجية لإنجاز العديد من جوانب عملياتها، ومنها الإمدادات المستخدمة في تقديم خدمات الطعام وخدمات الدعم، وأنشطة الخدمة المهنية المتخصصة، وغير

ذلك من المعدات والسلع الأساسية، فضلاً عن توفير خدمات برمجيات وخدمات تكنولوجيا المعلومات إلى خدمات الدعم الأخرى. وإذا أخفق أي طرف خارجي في الوفاء بما عليه من التزامات في الوقت المناسب وبمستويات جودة وتكلفة لائقة، فقد تُخفق المجموعة بدورها في تنفيذ العقود بنجاح، ومن ثم قد تتضرر سمعتها و/أو تزداد تكاليفها.

تعتمد أعمال المجموعة في مجال خدمات الطعام على المنتجات التي تشتريها من أهم ١٠ موردين لها ("الموردين الرئيسيين")، والتي شكلت نحو ٤٣,٥٪ و ٣٩,٥٪ و ٥١,٦٪ من إجمالي تكلفة مبيعاتها عن السنتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، وعن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، على التوالي. وفي حال إخفاق أحد الموردين الرئيسيين للمجموعة في تجديد اتفاقية التوريد المبرمة بينه وبين المجموعة، أو في حال تجديدها بموجب شروط أقل ملاءمة لمصالح المجموعة، فقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

وتسعى المجموعة لإضفاء الصبغة الرسمية على اتفاقياتها مع التجار والموردين وغيرهم من الأطراف الخارجية لتحديد المستويات المتوقعة لخدماتهم. وفي حال إخفاق واحد أو أكثر من هؤلاء الأطراف الخارجية في الأداء، أو في حال توقف عملياته أو إفلاسه، فقد لا تتوفر الخدمات البديلة وفق شروط مكافئة بسهولة، أو قد لا تتوفر على الإطلاق. وإذا أخفق تاجر أو مورد من الأطراف الخارجية في تحقيق الأداء اللائق، فقد تضطر المجموعة إلى تحمل تكاليف تصحيحية، وقد تواجه تأخيرات أو قد تعاني من دعاية سلبية. فضلاً عن ذلك، قد تُضطر المجموعة، بسبب مشكلات الامتثال التنظيمي أو التغيرات الجوهرية التي يشهدها السوق التنافسي بين التجار والموردين وغيرهم من الأطراف الخارجية الأخرى، إلى إعادة التفاوض على الاتفاقيات القائمة ولكن وفق شروط أقل ملاءمة لمصالحها، وقد يكون لأي من ذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١,٥ تعتمد المجموعة على توفير المنتجات الغذائية ومواد التنظيف والمعدات وغيرها من الإمدادات الضرورية الأخرى، بجودة عالية وفي الوقت المناسب، وإذا أخفق موردها الاستراتيجي من الأطراف الخارجية أو موردها الآخرون في توفير المنتجات الغذائية ومواد التنظيف والمعدات وغيرها من الإمدادات الضرورية الأخرى، بمستوى الجودة والكميات المناسبة، فقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

تعتمد عمليات المجموعة على توصيل المنتجات الغذائية ومواد التنظيف والمعدات وغيرها من الإمدادات الضرورية الأخرى في الوقت المناسب لضمان استيفاء متطلبات مُحددة. ونظرًا لكون الكثير من تلك المنتجات الغذائية قابلة للتلف بحكم طبيعتها، لا تحتفظ المجموعة بكميات وفيرة في مخازنها، بل تعتمد على الجمع بين عمليات التوصيل بمعرفة مزودي الخدمات اللوجستية من الأطراف الخارجية وعمليات التوصيل بمعرفة الموردين المُعتمدين مباشرة. كما يتعين على المجموعة التأكد من مطابقة المكونات التي تحتوي على اللحوم لقواعد الذبح "الحلال" في ضوء الإرشادات الصادرة عن السلطات المختصة، مثل وزارة الصناعة والتقنية المتطورة والهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية. إذا أخفق مزود الخدمات اللوجستية الخارجي أو عدد من الموردين المباشرين للمجموعة في إمداد المجموعة بالكميات الكافية من المنتجات الغذائية ومواد التنظيف ذات الجودة المناسبة والمستوفية لمعايير المجموعة حسبما يلزم وفي الوقت المناسب، وكان إخفاقهم هذا لأي سبب

كان، بما في ذلك بسبب تعطل سلسلة التوريد أو عجز توفر المنتجات أو انقطاع إمداداتهم الخاصة (مثل ما تتسبب به ظروف الطقس العاصف أو اندلاع الاعتداءات أو تصاعد حداثها) أو إخفاقاتها في الحفاظ على التراخيص والتصاريح واعتمادات الوصول الأمني المطلوبة لإتمام التسليم المباشر إلى عملاء المجموعة، فقد يؤدي ذلك إلى توقف أو تأخر الإمداد بالمكونات ومواد التنظيف والإمدادات الضرورية الأخرى التي تحتاج إليها المجموعة.

وعلى الرغم من تنبؤ المجموعة بالطلب وسعيها للحفاظ على مخزون كافٍ وتوفير موردين بدلاء لإمدادها بالمنتجات الغذائية ومواد التنظيف، قد لا تكون جهود المجموعة كافية لمنع تعطل عمليات سلسلة التوريد أو التخفيف منها أو من عجز المواد أو غير ذلك من حوادث التعطل التي تصيب القطاع على نطاق واسع. وفي حال حدوث أي تعطل على نطاق واسع من سلاسل التوريد، أو إذا لم تتمكن المجموعة من الحصول على بديل للمنتجات الغذائية أو مواد التنظيف بجودة مناسبة أو كمية كافية بموجب شروط تجارية متعارف عليها في السوق المفتوح، فقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١,٦ تعتمد أعمال المجموعة على قدرتها على اجتذاب القوى العاملة والحفاظ عليها، وتتعرض المجموعة للمخاطر الناشئة عن علاقتها مع وكالات الاستقدام والأنظمة واللوائح المعمول بها في الدول التي تستقدم عمالها منها.

تعتمد أعمال المجموعة على قدرتها على اجتذاب القوى العاملة والحفاظ عليها، وتستقدم الجزء الأكبر منها من خارج دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية، وتعد الهند ونيبال والفلبين البلدان صاحبة أعلى نسب توظيف للعمالة المستقدمة. وبناءً على ذلك، إذا فقدت المجموعة القدرة على توظيف القوى العاملة من البلدان سالفة الذكر والحفاظ عليها، لأي سبب كان، بما في ذلك ما يحدث بسبب تدهور العلاقات الدبلوماسية بين دولة الإمارات أو المملكة العربية السعودية وأي واحدة من تلك البلدان، فسيكون لذلك تأثير سلبي على قدرة المجموعة على استقدام وتوفير الموارد من الأيدي العاملة. وعلى سبيل المثال، كانت المجموعة والمساهم البائع خلال الفترة من ٢٠١٦ إلى يونيو ٢٠٢٤ تحت وطأة حظر التوظيف الذي فرضته عليها سفارة الفلبين مما منعها من التوظيف وإصدار التأشيرات للموظفين من الفلبين. وفضلاً عن ذلك، أبرمت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية، عام ٢٠٢٣، اتفاقية مع حكومة الفلبين تفرض قيوداً على استقدام الموظفين من الفلبين، منها وضع حد أدنى للأجور بمبلغ ١,٥٠٠ ريال سعودي شهرياً للموظفين المحليين. وفي حال فرض أي من تلك القيود، أو عند زيادة تكاليف استقدام القوى العاملة وتوظيفها، فقد يكون لذلك تأثير سلبي على عمليات المجموعة أو قاعدة تكلفتها، الأمر الذي قد يكون له تأثير سلبي جوهري على عملياتها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

وفضلاً عن ذلك، تستقدم المجموعة القوى العاملة عبر إجراءات البحث والانتقاء بالتعاون مع وكالات الاستقدام الموجودة في سبعة بلدان مُختلفة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، كانت هناك علاقات تعاقدية تجمع المجموعة بعدد ١٥ وكالة استقدام في عدد من البلدان، من بينها الهند ونيبال ودولة الإمارات، بهدف استقدام الموظفين الأجانب المؤهلين لشغل العديد من المناصب. وفي حال أخفق أحد أطراف الاتفاقيات المبرمة من وكالات الاستقدام الأجنبي تلك، في الوفاء بما عليه من التزامات تعاقدية، فيحق للطرف المتضرر فسخ العقد المعني وطلب تعويض من الطرف الآخر عما لحق به من أضرار. ذلك بالإضافة إلى احتمال عدم قدرة المجموعة على تجديد عقودها

مع وكالات الاستقدام عند انتهاء مدتها، أو قد لا تكون قادرة على تجديد تلك العقود وفق شروط تخدم مصالح المجموعة. فإذا أخفقت المجموعة في الحفاظ على علاقاتها مع وكالات الاستقدام، فيحتمل ألا تستطيع المجموعة استقدام موظفين أجنب ذوي كفاءة، الأمر الذي قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

١,٧ قد تحتوي بعض العقود التي تكون المجموعة طرفاً فيها على شروط غير ملائمة، وخصوصاً تلك العقود المبرمة مع كيانات حكومية من القطاع العام، كما قد تكون المجموعة طرفاً في عقود يتوقع أن ينتج عنها خسائر، ومن ثم قد لا تكون مخصصات تغطية الخسائر المتوقعة تحققها من تلك العقود كافية لتغطيتها.

قد تحتوي بعض العقود التي تكون المجموعة طرفاً فيها، وخصوصاً تلك العقود المبرمة مع كيانات ووكالات من القطاع العام أو عملاء القطاع الخاص الذين يتمتعون بقدرة تفاوض عالية، على شروط تمنح لهؤلاء العملاء حقوقاً تعاقدية وتعويضات، قد يكون بعضها مُجحفاً للمجموعة، على الرغم من كونها شروطاً معتادة في القطاعات التي تعمل بها. ومن المُحتمل أن تفرض تلك الشروط أحياناً التزامات مرتفعة للغاية أو لا سقف لها (سواءً كان ذلك بسبب ممارسات السوق أو بموجب تطبيق النظام)، والتي قد تكون في شكل مؤشرات أداء رئيسية أو غرامات مجحفة، وتكاليف معالجة أو صيانة مبالغ فيها، وشروط متعلقة بالتعويض عن الأضرار، وشروط تمنح العميل الحق في الاستحواذ على الأصول و/أو إدارة العقد في ظروف مُحددة. كما لا تحتوي بعض العقود على أي حقوق تمكن المجموعة من الفسخ أو الإلغاء من تحمل الأضرار التبعية، ولا تُحدد آلية لمراجعة السعر أو استرداد المصروفات الرأسمالية، وفي نفس الوقت تمكن العملاء من فسخ العقود حسب رغبتهم (من دون سبب)، سواءً بالكامل أو جزئياً، بعد انقضاء مهلة الإشعار المعمول بها. وإذا أخفقت المجموعة في الوفاء بأي من الالتزامات المجحفة التي تتحملها بموجب عقودها تلك، فقد تتعرض للمطالبات بالتعويض عن الأضرار، وربما تتكبد أيضاً خسائر تشغيلية، وقد لا تكفي المخصصات المكوّنة لتغطية الخسائر المتوقعة تحققها من تلك العقود، وهي أمور قد يكون لها تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

وفضلاً عن ذلك، قد تقرر المجموعة الامتناع عن التقدم بعطاء لعقد جديد، أو عن تجديد أحد العقود، أو قد لا توافق على الشروط المقترحة لأحد العقود التي تراها غير مربحة أو لا تحقق ربحاً كافياً. فعلى سبيل المثال، رفضت المجموعة في ٢٠٢٢ الموافقة على شروط تجديد عقد مع أحد العملاء الرئيسيين، حيث ارتأت أن العقد لن يحقق ربحاً كافياً بموجب الشروط المقترحة. ونتيجةً لذلك، إذا قررت المجموعة الامتناع عن التقدم بعطاءات لعقود جديدة، أو لتجديد العقود القائمة، فمن المحتمل أن ينخفض عدد العقود التي تكون المجموعة طرفاً فيها، الأمر الذي قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية، ويحدث ذلك نتيجةً انخفاض الإيرادات التي تحققها المجموعة على وجه الخصوص.

١,٨ تتعرض المجموعة لمخاطر متعلقة بتقديم العطاءات وإبرام العقود، بما في ذلك التقييم الصحيح والاتفاق على شروط التسعير التي تضمن تحقيق مستوى مُحدد من العائد على التعاقد، وكذلك التوقع الصحيح لتكاليف الإنجاز، ومتطلبات القوى العاملة والالتزامات الأخرى، وتقييم المخاطر التعاقدية والتشغيلية، بما في ذلك مخاطر الفسخ المبكر أو تغيير نطاق أعمال العقود من طرف العملاء، وانتهاز فرص تقديم العطاءات وإبرام عقود جديدة وتجديد العقود الحالية.

تعتمد ربحية العقود التي تبرمها المجموعة على عدة أمور، منها القدرة على تسعير العقد عند مستوى يحقق التنافسية بالنسبة للشركات الأخرى، مع مراعاة العوامل المؤثرة على الهوامش المستهدفة تحقيقها من تلك العقود، والتي يخرج بعضها عن نطاق سيطرة المجموعة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغ عدد العقود غير المرهبة بالنسبة للمجموعة ١٥ عقداً من العقود التي دخلت المجموعة كطرف فيها، باستثناء عمليات الانتقال الجديدة إلى الموقع.

تُبرم العقود مع عملاء المجموعة عادة في شكل اتفاقيات تسري لمدد تتراوح بين سنة وخمس سنوات. وفي المعتاد، يتطلب التقدم بعبء للعقود طويلة الأمد أن تتخذ المجموعة قرارها بشأن عبء أمور، منها متطلبات العقد، والإيرادات المستقبلية المتوقعة والتكاليف التي ستتحملها المجموعة. وهناك العديد من العوامل المؤثرة في قرار المجموعة، منها ما لا يمكن تحديده وقت تقديم العطاء وإبرام العقد. فعلى سبيل المثال، قد تبلغ المجموعة في تقدير الحجم أو الطلب، أو قد تقدر العمالة أو المتطلبات الأخرى بأقل ما يلزم لتنفيذ عقد ما.

ويجب أن تدير المجموعة، عند إبرامها لعقد ما، عملياتها اليومية وعملياتها متوسطة وطويلة الأجل بصورة ناجحة لتتمكن من تحقيق الأرباح المُستهدفة من تلك العقود، بما في ذلك إدارة تكاليف المشروع بصورة لائقة. وفضلاً عن ذلك، قد يتعين على المجموعة تحمل تكاليف باهظة مقدماً قبل بدء الأعمال في عقد جديد، والتي قد تكون أعلى من المتوقع في البداية وقد لا يمكن استردادها. وعند إخفاق المجموعة في إدارة تلك المخاطر وتسعيرها بصورة صحيحة، فقد يؤدي ذلك إلى تحويل العقد إلى مصدر للخسائر.

ومن المُحتمل ألا تتمكن المجموعة من التنبؤ الدقيق لما يرتبط بعقودها من تكاليف أو إيرادات، أو تحديد جميع المخاطر ومقدارها، وكذلك مستوى تعقيد الخدمات المقدمة، أو تكاليف إنهاء تلك العقود، وهي أمور قد يكون لها تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

١,٩ تعرض المجموعة للمخاطر المرتبطة بحفظ وحماية صحة وسلامة قواها العاملة.

لدى المجموعة سياسات وإجراءات وضوابط مطبقة بهدف حماية صحة وسلامة قواها العاملة، بما في ذلك ما يكون في أثناء العمل وفي أثناء تنقلهم إلى مواقع العمل ومنها، وفي أثناء إقامتهم في المرافق السكنية التي توفرها المجموعة. ولا يوجد ضمان بنجاح تلك السياسات والإجراءات والضوابط التي تطبقها المجموعة في السيطرة على التحديات المتعلقة بالصحة والسلامة في مختلف عملياتها. فعلى سبيل المثال، شهد عام ٢٠٢٢ إصابة موظف عند سقوطه بسبب عدم التزامه باتباع إجراءات التعامل الصحيح مع المعدات، وفي عملية تفتيش غذائي روتينية جرت عام ٢٠٢٣، تم اكتشاف أنه لا يتم حفظ الطعام في درجات حرارة صحيحة، ليترتب على هذين الحادثين مراجعة المجموعة لبروتوكولاتها للسلامة وتوفير دورات تدريب شاملة لفريقها. وفضلاً عن ذلك، قد تلتزم القوى العاملة التابعة للمجموعة، وخصوصاً تلك العاملة في قطاع خدمات الدعم، بتنفيذ بعض المهام مثل العمل على ارتفاعات عالية أو على أرضيات زلقة، أو العمل في بيئات تحتوي على الغبار أو الفيروسات أو البكتيريا، والعمل باستخدام كيموايات التنظيف مثل المبيضات والمنظفات والمواد الكيميائية الأكلة أو القابلة للاشتعال. ولا يوجد ضمان بنجاح أنظمة إدارة الصحة والسلامة المهنية وتدابير السلامة التي تتبعها المجموعة في منع وقوع الحوادث أو ضمان امتثال عمالها التام باتباع تلك الأنظمة أو التدابير.

وفي حال حدوث انتهاك صارخ لسياسة أو إجراءات أو ضوابط الصحة والسلامة، ووقوع حادث يقتضي استجابة المجموعة لظروف متعلقة بالصحة والسلامة، أو يتطلب إجراء تحقيق في مدى الالتزام باتباع السياسات والإجراءات وتطبيق الضوابط الرقابية بصورة صحيحة، فقد يؤدي ذلك إلى عرقلة سير العمليات، ويكون له تأثير سلبي على السمعة، وربما يفرض تكاليف إضافية، بما في ذلك الغرامات أو تكاليف المعالجة. وقد يكون للإخفاق في منع تلك الانتهاكات أو الاستجابة الفعالة لها تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١,١٠ في حال زيادة تكاليف مبيعات المجموعة أو مصروفاتها الإدارية، فقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

من المحتمل أن تشهد تكاليف مبيعات المجموعة أو مصروفاتها الإدارية زيادة بسبب العديد من العوامل، ومنها على وجه الخصوص تكاليف العمالة وتكاليف الطعام، التي يحتمل أن ترتفع كنتيجة للزيادة في معدلات الأجور التي تفرضها سفارات البلدان التي تم توظيف العمالة منها، أو في حال حدوث تضخم إقليمي أو عالمي في تكاليف الطعام. وفضلاً عن ذلك، إذا حدثت زيادة في تكاليف المرافق وزيادة في رسوم التأشيرة وفي تكاليف صيانة المعدات وإصلاحها وأقساط التأمين، وإيجارات العقارات التي تستأجرها المجموعة، فقد يؤدي ذلك إلى زيادة في تكاليف مبيعات المجموعة ومصروفاتها الإدارية. بلغت المصروفات العامة والإدارية للمجموعة (والتي تتكون بصفة أساسية من تكاليف الموظفين وتكاليف الصيانة وتكاليف الترخيص) فيما يتعلق ب ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي و ايه دي ان اتش للتموين الشارقة و ايه دي ان اتش للتموين دبي ما قيمته ٥٠,٥ مليون درهم إماراتي و ٧٦,٣ مليون درهم إماراتي و ٥١,٨ مليون درهم إماراتي عن السنوات المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، وعن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على التوالي. وبلغت تكلفة المبيعات للمجموعة (والتي تتكون بصفة أساسية من تكاليف الموظفين وتكاليف الصيانة وتكاليف الترخيص) فيما يتعلق ب ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي و ايه دي ان اتش للتموين الشارقة و ايه دي ان اتش للتموين دبي ما قيمته ١,٥٢٣,٩ مليون درهم إماراتي و ١,٦٧٤,٠ مليون درهم إماراتي، و ١,٠٣٤,٢ مليون درهم إماراتي عن السنتين الماليتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، وعن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على التوالي. وفي حال تحقق أي زيادة في تكاليف مبيعات المجموعة أو مصروفاتها الإدارية، فقد يؤدي ذلك إلى انخفاض هامش الربح وتخفيض رأس المال العامل المتاح لمباشرة عمليات المجموعة ولتنفيذ استراتيجيتها، وخصوصاً إذا لم تكن المجموعة قادرة على نقل تلك الزيادة في التكاليف إلى عملائها لأسباب عديدة، منها إبرام العقود بأسعار ثابتة طوال مدة سريانها. وهذا قد يكون له بدوره تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية. للمزيد من المعلومات حول الأداء المالي والتشغيلي للمجموعة.

١,١١ تخضع عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية لعدد من المخاطر والعوامل الخارجية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، شكلت عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية نحو ٩٪ من إجمالي عملائها (يرجى الرجوع إلى "وصف الأعمال - نظرة عامة على الأعمال في المملكة العربية السعودية") ويعد تنفيذ المزيد من التوسع في المملكة العربية السعودية هدفاً استراتيجياً رئيسياً للمجموعة (يرجى الرجوع إلى "وصف الأعمال - الاستراتيجية - فرصة النمو في المملكة العربية السعودية") وتخضع العمليات الحالية للمجموعة في المملكة العربية السعودية واستراتيجيتها للتوسع في المملكة العربية السعودية لعدد من المخاطر والعوامل الخارجية،

منها على سبيل المثال لا الحصر:

- الإخفاق في الحفاظ على علاقتها مع كومباس جروب الدولية ومجموعتها ("مجموعة كومباس") وشركة الرشيد للاستثمارات البترولية، ومع المساهمين المشتركين للمجموعة في كومباس العربية، بموجب أحكام اتفاقية مساهمي كومباس العربية؛
- التصرفات التي تتخذها كومباس جروب، وشركة الرشيد للاستثمارات البترولية، والتي قد يكون لها تأثير سلبي على مصالح المجموعة؛
- إنهاء اتفاقية مساهمي كومباس العربية (يُرجى الرجوع إلى "الاتفاقيات الجوهرية - اتفاقية مساهمي كومباس العربية")؛
- عدم قدرة المجموعة على زيادة حصتها من الملكية في كومباس العربية؛
- تراجع تقبل السوق لعروض المجموعة ودعمه لها في المملكة العربية السعودية؛
- عدم القدرة على تشكيل فريق قوي وموثوق والتوسع فيه؛
- عدم القدرة على بناء علاقات وطيدة مع الموردين والسلطات المحلية وتوسعة نطاقها؛
- إخفاق العملاء الحاليين للمجموعة في دولة الإمارات في توسعة عملياتهم إلى المملكة العربية السعودية، الأمر الذي يؤدي إلى تحقيق مستويات طلب على خدمات المجموعة أقل من المتوقع تحقيقه في المملكة العربية السعودية بالنسبة إلى عملائها الحاليين في دولة الإمارات.

وقد يكون لجميع المخاطر والعوامل الخارجية السابقة تأثير سلبي على العمليات الحالية للمجموعة وتوسعاتها الإضافية في المملكة العربية السعودية، الأمر الذي قد يكون له تأثير سلبي جوهرية على سمعة المجموعة وأعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

١,١٢ إذا لم تستطع المجموعة الحصول على التصاريح والتراخيص والموافقات اللازمة لتمكينها من مباشرة أعمالها وعملياتها والحفاظ عليها، أو تجديدها، فيحتمل أن يؤدي ذلك إلى تخفيض عمليات المجموعة أو توقفها بالكامل.

يتعين على المجموعة الحصول على التصاريح والتراخيص والموافقات النظامية اللازمة من السلطات الحكومية والمحافظة عليها لعملياتها وأنشطتها التجارية. وتشمل تلك التصاريح والتراخيص والموافقات، على سبيل المثال لا الحصر، شهادات التسجيل التجاري لشركات المجموعة، والتراخيص التجارية، وشهادات تسجيل العلامات التجارية وشهادات السعودية، والمرتبطة في كل حالة بعمليات المجموعة. وفضلاً عن ذلك، تعتمد المجموعة أيضاً على المساهم البائع بخصوص الحصول على تراخيص محددة، منها على سبيل المثال ما يتعلق بتوظيف موظفي المجموعة. يُرجى الرجوع أيضاً إلى "تعتمد المجموعة مساعدة المساهم البائع ودعمه المستمر في العديد من مجالات عملياتها، بما في ذلك الاستفادة من نقاط المحتوى الوطني عند تقديم عطاءات لعقود جديدة،

باعتباره الطرف المقابل المسجل في العقود المبرمة مع بعض عملائها الرئيسيين المحددين، والمساعدة في استصدار تأشيرات العمل لقواها العاملة".

تخضع معظم التراخيص الحالية للمجموعة لشروط قد تُفرض على تعليقها أو فسخها حال إخفاق المجموعة في الامتثال لتلك الشروط والالتزام بها. فضلاً عن ذلك، ليس هناك ضمان بأن تقوم السلطة المعنية بتجديد أو تعديل الترخيص، عند السعي لتجديد أو تعديل نطاق أحد التراخيص، كما لا يوجد ضمان بعدم فرض شروط أخرى من شأنها التأثير سلباً على عمليات المجموعة، الأمر الذي سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

إذا لم تحصل المجموعة على أحد التراخيص اللازمة لعملياتها أو لم تجدد، أو انتهت صلاحية أي من تراخيصها أو تم إيقافه مؤقتاً أو تجديده بموجب شروط غير مواتية للمجموعة، فسيتعين على المجموعة التوقف عن مباشرة أعمالها بصورة كلية أو جزئية، و / أو قد تخضع لغرامات صادرة عن السلطات الحكومية المعنية. فعلى سبيل المثال، تعتمد المجموعة على ترخيص العمالة الخاص بالمساهم البائع، ومع ذلك، دخلت شركة أبوظبي للفنادق للتموين - أبوظبي كطرف في ١٤ عقد مع العملاء، وتحتوي تلك العقود على عناصر يمكن اعتبارها بمثابة توريد للقوى العاملة. وفي حال اكتشاف انخراط شركة أبوظبي للفنادق للتموين - أبوظبي في أنشطة توريد العمالة من دون امتلاكها تصريحاً بذلك، فقد تتعرض لعقوبات تفرضها عليها السلطات الحكومية، والتي قد تشمل غرامات مالية.

ومن شأن أي من تلك الأحداث التسبب في انقطاع أو عرقلة عمليات المجموعة، وتكبيد المجموعة تكاليف إضافية، كما قد يؤثر ذلك بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١, ١٣ تعتمد المجموعة بصورة متزايدة على تقنية المعلومات، ويحتمل أن يتسبب ذلك في عرقلة عمليات المجموعة أو تأثرها سلبياً وجوهرياً بسبب تعطل أو تلف أنظمة معلوماتها أو اختراقها، أو أي إخفاق في تحديث أو ترقية تلك الأنظمة في الوقت المناسب.

تُعد أنظمة تقنية المعلومات الخاصة بالمجموعة ركيزة أساسية لعدد من المجالات الحيوية من عمليات المجموعة، منها معاملات نقاط البيع ("نقاط البيع") وإدارة المشتريات وسلسلة التوريد وإدارة القوى العاملة. وتعتمد المجموعة بصورة متزايدة على العديد من أنظمة المعلومات منها SAP لتخطيط موارد المؤسسات ونظام Somfoni للتعاملات بين النظراء، ونظام Kronos لإدارة القوى العاملة، و Anaplan للميزانية والتنبؤ و Foodics لإدارة نقاط البيع. ويحتمل أن تكون أنظمة تقنية المعلومات المذكورة تلك عرضة للتلف أو التعطل أو التوقف عن العمل بسبب الأعطال التي قد تلحق بها في أثناء عملية الترقية أو تغيير البرمجيات، أو قواعد البيانات أو المكونات، أو في حال انقطاع الطاقة الكهربائية، وغير ذلك من تعطل الأجهزة وفيروسات الكمبيوتر، والهجمات التي ينفذها مخترقو أنظمة الحاسب الآلي وتعطل الاتصالات الهاتفية وأخطاء المستخدم والأحداث الكارثية. وفي حال حدوث أي عطل جوهري في أنظمة المجموعة أو في أنظمة مزودها بالخدمات من الأطراف الخارجية، فقد يعرقل ذلك قدرة المجموعة على مباشرة أنشطة عملياتها المعتادة. وعلى الرغم من اتخاذ المجموعة لتدابير خاصة بأمن الشبكات، لا تزال تقنية المعلومات وأنظمتها وخواصها عرضة لانقطاع الأعمال

المُحتمل، بما في ذلك التلف وانقطاع الأعمال بسبب انقطاع الطاقة أو الكوارث الطبيعية، وحوادث تعطل أنظمة وشبكات الحاسب الآلي، وانقطاع خدمات الاتصالات الهاتفية، وفقدان البيانات المادية والإلكترونية، والاختراقات الأمنية، وفيروسات الحاسب الآلي، والهجمات السيبرانية، والقراصنة، ومحاولات الوصول غير المصرح به، وغير ذلك من المشكلات الأمنية الأخرى.

اعتمدت المجموعة الإرشادات الداخلية وإجراءات حماية البيانات والوقاية من حوادث الأمن السيبراني. ومع ذلك، قد لا تكون الجهود التي تبذلها المجموعة كافية أو فعالة دائمًا. ويحتمل أن يؤدي وقوع أي من تلك الأحداث إلى انقطاع الأعمال أو تأخيرات أو فقدان أو تلف البيانات أو عدم توفر الأنظمة، فضلاً عن التسبب في أي حادث لسرقة معلومات يُحتمل أن تكون حساسة حول المجموعة، أو الكشف عنها، وهو ما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على سمعة المجموعة وأعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

١,١٤ تحافظ المجموعة على علاقات عمل مستمرة مع العديد من الأطراف ذات العلاقة وتنفذ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة ضمن السياق المعتاد لأعمالها.

تحافظ المجموعة على علاقات عمل مستمرة مع العديد من الأطراف ذات العلاقة، ومن بينهم المساهم البائع والأطراف الخاضعة للسيطرة المشتركة للمساهم البائع. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى "المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة".

يخضع تنظيم تنفيذ المجموعة لمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة لما تنص عليه القوانين واللوائح المعمول بها. وكما في تاريخ نشرة الطرح الماثلة، ترى الإدارة أن المجموعة قد أبرمت جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب أحكام الأنظمة واللوائح المعمول بها. ويحتمل أن يكون للعقود التي تبرمها المجموعة مع أي من الأطراف ذات العلاقة، دون أن تقوم تلك العقود على أساس تجاري بحت و / أو في حال تسبب تلك المعاملات في نقل مزايا غير مستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة، تأثير سلبي على تكاليف المجموعة وصافي إيراداتها، الأمر الذي سيؤدي بدوره إلى تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

كما يعتمد النجاح المستقبلي للمجموعة على استمرار علاقاتها التجارية مع الأطراف ذات العلاقة، وسيكون لانتهاج سريان أو فسخ أي عقد أو علاقة جوهرية مع أحد الأطراف ذات العلاقة، وخصوصاً اتفاقية الخدمات بين الشركات، تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية. ولا يوجد ما يضمن قدرة المجموعة على تجديد عقودها المبرمة مع تلك الأطراف ذات العلاقة. وإذا لم يُجدد أي من الأطراف ذات العلاقة اتفاقياته المبرمة مع المجموعة، أو جددتها ولكن وفق شروط لا تتوافق مع أهداف المجموعة، فقد يكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١,١٥ تعوّل المجموعة على إدارتها العليا وموظفيها الرئيسيين، لذا فإن قدرة المجموعة على اجتذاب فريق إداري وأخصائي مؤهل والحفاظ عليه تشكل ركيزة ضرورية لنجاحها ونموها.

يعتمد نجاح المجموعة على استمرار خدمات إدارتها العليا وموظفيها الرئيسيين وما يحققونه من أداء، فضلاً عن

قدرتها على اكتشاف الأفراد المؤهلين في المستقبل وتعيينهم وتنمية مهاراتهم وتحفيزهم والاحتفاظ بهم. تعتمد المجموعة على عدد من الأفراد الرئيسيين ضمن فريق إدارتها العليا، ومن بينهم الرئيس التنفيذي والرئيس التنفيذي للشؤون المالية، والرئيس التنفيذي للعمليات والرئيس التنفيذي لشؤون الأفراد، ممن يتمتعون بخبرات ثمينة في قطاعات خدمات الطعام والدعم ومن قدموا إسهامات جوهرية في تطوير عمليات المجموعة وتوسعها. هذا ويشهد القطاع منافسة شديدة على أفراد الإدارة العليا والموظفين الرئيسيين، ولا تستطيع المجموعة ضمان قدرتها للحفاظ على أفرادها الحاليين أو اجتذاب أفراد جدد مؤهلين. وبالإضافة إلى ذلك، من المقرر أن يستقيل الرئيس التنفيذي للشؤون المالية، السيد/ أندرو مارشال، من منصبه في المجموعة بحلول نوفمبر ٢٠٢٤، وسيخلفه في منصبه نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية، السيد/ أنطوني تشايلدرز.

وقد تحتاج المجموعة إلى استثمار موارد مالية وبشرية ضخمة لتتمكن من جذب أعضاء جدد في الإدارة العليا و / أو الموظفين والاحتفاظ بهم. يحق لكل عضو في الإدارة العليا، وكذلك الموظفين الرئيسيين، الاستقالة في أي وقت. وقد تؤدي خسارة خدمات أعضاء الإدارة العليا أو الموظفين الرئيسيين بالمجموعة، إلى إعاقة أو تأخير تحقيق المجموعة لأهدافها الاستراتيجية وإتمامها، وتحويل اهتمام الإدارة إلى البحث عن بدلاء مؤهلين، حيث أنها إن لم تفعل فسيؤثر ذلك سلبيًا على قدرة المجموعة على إدارة أعمالها بكفاءة. إذا فقدت الشركة القدرة على توظيف أفراد رئيسيين في الإدارة العليا والموظفين ممن يتمتعون بمستويات مرتفعة من المهارات في المجالات المناسبة، والاحتفاظ بهم، فسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١,١٦ في حال إخفاق المجموعة في توفير خدمات عالية الجودة والحفاظ على سمعتها، أو الوقاية من تحقق أي مشكلات فعلية أو متصورة تمس جودة الخدمات التي تقدمها المجموعة، فقد يحول ذلك دون قدرة المجموعة على جذب عملاء جدد والحفاظ عليهم.

قد تتعرض أعمال المجموعة لبعض المخاوف، منها ما هو فعلي ومنها ما هو متصور، والتي تنشأ عن مشكلات في جودة الطعام وجودة خدمات الدعم التي تقدمها المجموعة، مثل حوادث الأمراض المنقولة عن طريق الطعام، وردود الفعل التحسسية، واستخدام مستحضرات تنظيف غير مناسبة، وإخفاق القوى العاملة بالمجموعة في الالتزام بارتداء أدوات الوقاية الشخصية المناسبة، وغير ذلك من الحوادث السلبية التي تمس الطعام أو الصحة أو السلامة. وفي حال إثارة أي مخاوف بشأن جودة الخدمات التي تقدمها المجموعة، وخصوصًا ما يتعلق بسلامة الطعام الذي توفره المجموعة، فقد تعاني المجموعة من أضرار السمعة، وقد يسعى العملاء لفسخ عقودهم المبرمة مع المجموعة، وتخفيض مستوى الخدمات التي يحصلون عليها من المجموعة والتحول إلى خدمات منافسي المجموعة، حتى ولو كانت تلك المخاوف متصورة وليست فعلية و/أو كانت تخرج عن نطاق سيطرة المجموعة. وقد تكون مرافق الإنتاج المركزية التابعة للمجموعة أو المطابخ المجهزة بالموقع عرضة لمشكلات مرتبطة بالصحة والسلامة، وقد لا تكون الضوابط التشغيلية ودورات تدريب الموظفين فعالة بما يكفي للوقاية من الأمراض المنقولة عن طريق الطعام، ومنع العبث بالأطعمة ومشكلات السلامة الغذائية الأخرى. ومن المحتمل أن تؤدي الحوادث المرتبطة بسلامة الطعام وجودة الخدمات التي تقدمها المجموعة إلى مواجهتها لمطالبات بالمسؤولية، والدعاية السلبية أو فرض غرامات عليها من السلطات المختصة، مثل بلدية دبي وهيئة أبوظبي للزراعة والسلامة الغذائية. إن الدعاية السلبية حول هذه المخاوف، سواء أكانت تستند إلى وقائع مؤكدة

أم لا، قد تثني العملاء عن الحصول على خدمات المجموعة، وقد يكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١,١٧ تعرض المجموعة لمخاطر متعلقة بسوء التصرف والأخطاء التي ترتكبها قواها العاملة.

قد يؤدي سوء التصرف أو الخطأ من جانب موظف ما إلى تكبد المجموعة أضرار تمس سمعتها، أو جعلها مُخلّة بما عليها من التزامات تعاقدية أو انتهاكها للأنظمة واللوائح المعمول بها، الأمر الذي قد يؤدي إلى فرض عقوبات تنظيمية على المجموعة من قبل السلطات التنظيمية المختصة. وتختلف تلك العقوبات تبعًا لاختلاف سوء التصرف أو الخطأ ويحتمل أن يؤدي ذلك إلى تحميل التزام مالي ضخم على المجموعة و/أو يتسبب في إلحاق أضرار خطيرة بسمعة المجموعة. وقد يكون هذا التصرف السيء أو الخطأ في صورة عدم امتثال للأنظمة المعمول بها أو السياسات والإجراءات الداخلية والضوابط الرقابية، ومنها:

- الانخراط في أنشطة تضليلية أو احتيالية أو مخادعة أو غير لائقة، عند التسويق لخدمات المجموعة لدى العملاء الحاليين أو المحتملين؛
- التصرف أو عدم التصرف من جانب موظفي المجموعة؛
- انتهاك سياسات وإجراءات وضوابط سلامة الغذاء؛
- المطالبات المقدمة من عملاء المجموعة بخصوص إساءة استخدام ممتلكات العملاء؛
- السلوكيات غير اللائقة ثقافيًا، والتي لا تراعي العادات المحلية؛ و
- انتهاك السياسات والإجراءات الأمنية التي يطبقها عملاء المجموعة.

قد تصبح المجموعة أيضًا عُرضة للتقاضي والمنازعات بسبب إلحاق الأذى أو غيره من التأثيرات السلبية التي تتحقق نتيجة سوء التصرف أو الخطأ من جانب قواها العاملة (يُرجى الرجوع إلى "تشارك المجموعة في نزاعات وإجراءات قانونية قائمة في الوقت الحالي، ويحتمل أن تشارك في المزيد من النزاعات والإجراءات القانونية في المستقبل، ويحتمل أن يؤدي ذلك إلى تشتيت وقت الإدارة ومواردها، وقد يكون لذلك، إذا اتضح أنه لا يخدم مصالح المجموعة، تأثير سلبي على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.") وفي حال ارتكاب الموظفين لأي من التصرفات السيئة أو الأخطاء، فقد يكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

١,١٨ في حال حدوث أي تعطل لعمليات مرافق المجموعة، سواء كان ذلك لفترة وجيزة أو طويلة، فقد يكون له تأثير جوهري على قدرة المجموعة على تقديم خدماتها.

تدير المجموعة، كما في تاريخ نشرة الاكتتاب الماثلة، اثنين من مرافق الإنتاج المركزية ("مرافق الإنتاج المركزية")، أحدهما في أبوظبي والثاني في دبي، وينتجان معًا ما يصل إلى ١٩,٠٠٠ وجبة في اليوم، كما في تاريخ نشرة الاكتتاب هذه. وفي حالة حدوث تعطل غير متوقع أو مستمر لفترة طويلة لعمليات مرافق الإنتاج المركزية

بالمجموعة، على سبيل المثال بسبب تعطل توفير الخدمات العامة، مثل المياه أو الكهرباء، أو تعذر الوصول إلى المباني، في حالة اندلاع حريق، أو ارتفاع مستويات تغيب الموظفين، وعجزت المجموعة عن استعادة المرافق المتأثرة، أو الانتقال إلى مكان مناسب آخر على الفور يشتمل على مرافق جيدة التجهيز، أو تعذر عليها العثور على موظفين مهرة مؤهلين بشكل مناسب لتشغيل المرافق، فقد تعطلت عمليات المجموعة بشكل جوهري وسلب، وهو ما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على عمليات المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

وعلى وجه التحديد، وبسبب الطبيعة الهشة وسريعة التلف للمنتجات التي تستخدمها المجموعة، فإنه في حال تعرض المجموعة لأي تعطل جوهري للمعدات، مثل تعطل معدات التحكم في الحرارة أو الرطوبة، فقد تتأثر جودة المنتجات التي تستخدمها المجموعة لتحضير الوجبات في مرافق الإنتاج المركزية، وقد تضطر المجموعة إلى التخلص من تلك المنتجات وتحمل التكاليف ذات الصلة. على سبيل المثال، فإن تعطل معدات التبريد لفترة زمنية قصيرة حتى قد يترتب عليه تدهور سريع في المنتجات المبردة، مثل اللحوم والأسماك الطازجة. وبالإضافة إلى ذلك، فإن إصلاح الأجهزة والمعدات أو إضافتها إلى مرفق الإنتاج ذي الصلة قد يكون باهظ التكلفة ويستغرق الكثير من الوقت. وقد يكون لأي مما سبق تأثير سلبي جوهري على أعمالنا ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١,١٩ يعتمد نجاح المجموعة وقدرتها على تحقيق أهدافها المالية والتشغيلية بصورة كبيرة على قدرتها على وضع استراتيجية أعمال فعالة وتنفيذها. وفي حال لم تتمكن المجموعة من وضع الاستراتيجية وتنفيذها بنجاح، فقد تتأثر بشكل سلبي وجوهري أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

تشتمل أهداف استراتيجية المجموعة على تنفيذ مبادرات للمبيعات الجديدة والاحتفاظ بالعملاء، وتنفيذ المزيد من التطوير على استراتيجيتها لتقسيم القطاعات، وتنفيذ التكامل الأفقي والتوسع إلى القطاعات المجاورة، والتوسع من خلال النمو غير العضوي وانتهاز فرص النمو في المملكة العربية السعودية (يُرجى الرجوع إلى "وصف الأعمال – الاستراتيجية"). ومع ذلك، لا يوجد ضمانات بنجاح المجموعة في تنفيذ استراتيجيتها أو تحقيق جميع أهدافها الاستراتيجية وأهدافها المالية والتشغيلية، فضلاً عن استمرار نجاحها في توفير الخدمات التي تلقي استحسان العملاء. وفي حال عدم قدرة المجموعة على تنفيذ استراتيجيتها بنجاح، وتحقيق جميع أهدافها الاستراتيجية وغاياتها المالية والتشغيلية، أو النجاح في توفير خدمات تلقي استحسان العملاء، فقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

ويعتمد التنفيذ الناجح لأهداف المجموعة الاستراتيجية على عدة عوامل، منها – على سبيل المثال لا الحصر – ما يلي:

- قدرة المجموعة على توظيف الموظفين المهرة والموثوقين والحفاظ عليهم؛
- قدرة المجموعة على اجتذاب العملاء لخدماتها في كل من دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية، والحفاظ عليهم؛

- الظروف الاقتصادية والتنظيمية وأوضاع السوق المواتية، والتي تخرج عن نطاق سيطرة المجموعة؛
- قدرة المجموعة على التفاوض مع الموردين والوصول إلى شروط تعاقد مقبولة، بما في ذلك قدرتها على التفاوض مع الموردين، والاتفاق على شروط مقبولة و/أو مماثلة لتلك الشروط المتفق عليها مع الموردين الرئيسيين التابعين لها؛
- قدرة المجموعة على بناء علاقات وطيدة مع السلطات الحكومية والحفاظ عليها؛
- المنافسة التي تواجهها المجموعة من الشركات الحالية والجديدة في الأسواق التي تعمل بها؛ و
- قدرة المجموعة على مراقبة عملياتها، والمراقبة على التكاليف والحفاظ على ضوابط فعالة للمراقبة على الجودة والخدمة.

وبناءً عليه، قد تتأثر عمليات المجموعة بشكل سلبي وجوهري في حال تسبب أي من تلك العوامل في تأخير تحقيق المجموعة لأي من أهدافها الاستراتيجية أو منعه أو عرقلته، الأمر الذي قد يؤثر بشكل سلبي على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١,٢٠ في حال الإخفاق في الاستجابة الناجحة للتطورات الصناعية، بما في ذلك التطورات التقنية والتوجهات الصناعية والتغير في نماذج الأعمال التي تطبقها المجموعة، فقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

في السنوات الأخيرة، اتسم سوق خدمات الطعام وخدمات الدعم بالتطورات التقنية السريعة، وتكرار إطلاق منتجات وخدمات جديدة، وحدوث تغيرات في احتياجات العملاء وتفضيلاتهم، فضلاً عن التطور في معايير الصناعة. فعلى سبيل المثال، أدى ظهور المطابخ السحابية وتزايد الاستثمارات في تقنيات نقاط البيع إلى دفع المجموعة إلى ضرورة مواكبة تلك التطورات التقنية، وتغيير عروض منتجاتها ونماذج أعمالها واعتماد التقنيات الجديدة بهدف الارتقاء بكفاءة التكلفة والتأقلم مع تفضيلات العملاء، وغير ذلك من الأهداف الأخرى.

وليس هناك أي ضمانات بشأن قدرة المجموعة على التكيف مع التطورات التقنية والصناعية. وبالإضافة إلى ذلك، لا يوجد ضمان بعدم قدرة منافسي المجموعة على التكيف مع التطورات التقنية والصناعية بصورة أسرع أو أكثر فاعلية من تكيف المجموعة لها. وفي حال أخفقت المجموعة في الاستجابة بنجاح وفي الوقت المناسب للتطورات التقنية والصناعية، فسيلحق ذلك الضرر بالعلامة التجارية للمجموعة، الأمر الذي سيؤدي إلى خسارة العملاء و/ أو انخفاض مستويات ما يحصل عليه العملاء من خدمات المجموعة و/ أو يترتب عليه قصور في عمليات المجموعة، وأي من تلك الأمور سيكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١,٢١ قد لا تمتلك المجموعة تأميناً يغطي كافة الأخطار المحتملة والمخاطر العرضية على أعمالها، وقد لا تشمل التغطية التأمينية الخاصة بها على تغطية كل خسائرها

تمتلك المجموعة وثائق تأمين، منها وثائق تغطي المسؤولية العامة والمسؤولية عن المنتجات، والمسؤولية عن

تضرر الممتلكات وتوقف الأعمال، وتوقف الأعمال بغير ضرر، والأمن السيبراني، ومسؤولية أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية، والتعويض المهني والتأمين ضد خيانة الأمانة، وتعويض العمال ومسؤولية صاحب العمل، وتأمين المسؤولية داخل المطارات والتأمين الجماعي على الحياة. ويحتمل ألا تكون التغطية التأمينية كافية دائماً وتغطي جميع الظروف، وقد لا تكون حدود التغطية التأمينية كافية لتشمل جميع أحداث سداد المطالبات المرتبطة بالمخاطر المؤمن ضدها. كما قد لا تكون المجموعة قادرة على إثبات مطالباتها بموجب وثائق التأمين السارية، بسبب الاستثناءات أو شروط التغطية التأمينية. وسيؤدي هذا إلى تحمل المجموعة مسؤولية سداد التعويض عن الخسائر المرتبطة بالحوادث، وهو ما قد يكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

ويحتمل أن تتعرض المجموعة لأحداث في المستقبل، قد لا تملك التغطية التأمينية المناسبة لها، أو تكون تلك الأحداث مستثناة بكاملها. وفضلاً عن ذلك، تحتوي وثائق التأمين الحالية للمجموعة على استثناءات أو قيود مفروضة على التغطية التأمينية، منها الخسائر المتحققة بصورة مباشرة أو غير مباشرة عن (١) الغرامات والعقوبات والجزاء والأضرار النموذجية؛ (٢) المخاطر السياسية والحرب؛ (٣) الأمراض المعدية؛ (٤) الخسائر التبعية. كما يحتمل ألا تكون وثائق التأمين الحالية متاحة في المستقبل، أو قد لا تتوفر إلا مقابل تكاليف أعلى تتحملها المجموعة. وبناءً عليه، يحتمل أن تؤدي الخسائر والالتزامات الناتجة عن مخاطر غير مشمولة بالتغطية نهائياً أو مشمولة بتغطية غير كافية، إلى زيادة كبيرة في تكاليف الشركة، الأمر الذي قد يكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١, ٢٢ تشارك المجموعة في نزاعات وإجراءات قانونية قائمة في الوقت الحالي، ويحتمل أن تشارك في المزيد من النزاعات والإجراءات القانونية في المستقبل، ويحتمل أن يؤدي ذلك إلى تشتيت انتباه الإدارة وتخصيص الموارد وهو ما من شأنه، إذا اتضح أنه لا يصب في مصلحة المجموعة، أن يؤثر سلباً في أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

يحتمل أن تصبح الكيانات القائمة داخل المجموعة أطرافاً في نزاعات قانونية (يرجى الرجوع إلى "وصف الأعمال - التقاضي") وكذلك الكيانات القائمة داخل المجموعة و/أو أعضاء مجلس إدارتها ومسؤوليها أطرافاً في المزيد من النزاعات القانونية والتنظيمية ودعاوى قضائية وإجراءات متداولة مع أطراف خارجية، بما في ذلك الموردين والموظفين والمنافسين والعملاء وملاك الأراضي المؤجرة إلى المجموعة والسلطات التنظيمية والحكومية. ويحتمل أن تشارك المجموعة في أي نزاع أو إجراءات قانونية باعتبارها الطرف المدعي أو المدعى عليه.

ويمكن أن يكون للنتائج غير المواتية للمجموعة، في أي من إجراءات التقاضي أو الإجراءات التنظيمية، تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. فضلاً عن ذلك، وبصرف النظر عن نتيجة أي إجراءات قانونية أو تنظيمية، يحتمل أن تؤدي تلك الإجراءات إلى تحمل المجموعة تكاليف باهظة وإلحاق الضرر بسمعتها، وقد يستلزم ذلك تخصيص المجموعة لموارد ضخمة لمتابعة تلك المطالبات أو الدفاع ضدها، الأمر الذي قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

١, ٢٣ قد تحتاج المجموعة إلى جمع ديون أو رأسمال أسهم إضافي في المستقبل.

تعتمد المجموعة على التدفقات النقدية المتحققة من عملياتها لتمويل أعمالها وتنفيذ استراتيجيتها للنمو. وقد تحتاج المجموعة، من حين إلى آخر، وبعد اكتمال الطرح، إلى جمع تمويل إضافي عن طريق الأسهم أو الدين، لتتمكن من تمويل إنفاقها الرأسمالي، أو لتوفير المزيد من رأس المال العامل لمباشرة أعمالها أو تنفيذ استراتيجية النمو.

فضلاً عن ذلك، يُحتمل أن يترتب على أي تغيير في الظروف الاقتصادية أو ظروف السوق التي تفرض على المجموعة تحويل نموذج أعمالها، احتياج المجموعة إلى تمويل إضافي بالدين أو الأسهم. ولا تستطيع المجموعة التنبؤ بتوقيت ولا حجم أي من تلك المتطلبات الرأسمالية، أو قدرتها على اتخاذ أي من تلك الإجراءات في الوقت المناسب، ووفق شروط مرضية للمجموعة، إن توفر ذلك التمويل أصلاً. وإذا لم يتوفر للمجموعة التمويل اللازم وفق شروط مرضية للمجموعة، أو إذا لم يتوفر على الإطلاق، فيحتمل ألا تتمكن المجموعة من مباشرة أعمالها أو التوسع فيها أو النجاح في تطبيق استراتيجيتها للنمو، الأمر الذي سيكون له تأثير سلبي جوهري على نتائج عمليات المجموعة.

١, ٢٤ المجموعة مُعرضة للمخاطر المرتبطة بتفشي الأوبئة المعدية وغيرها من مشكلات الصحة العامة، بما في ذلك عودة جائحة كوفيد-١٩ للانتشار العالمي مرة أخرى.

ويحتمل أن يؤدي تفشي الأوبئة والجوائح، واستجابات الحكومة لتلك الأوبئة والجوائح، إلى عرقلة عمليات المجموعة. فعلى سبيل المثال، كان لتفشي جائحة كوفيد-١٩، وكذلك التدابير الحكومية التي اتخذتها حكومات دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية للحد من جائحة كوفيد-١٩، تأثير كبير على عمليات المجموعة في كل أنحاء دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية. وقد كانت المجموعة ملزمة بتطبيق إجراءات احترازية إضافية بخصوص النظافة استجابة لجائحة كوفيد-١٩، بما في ذلك توفير مرافق تسكين إضافية لحجز وعزل أعضاء فريقها، وإجراء فحوصات أسبوعية لتقييم الحمل الفيروسي وتوزيع الكمادات وغيرها من مهمات الوقاية الشخصية. وفضلاً عن ذلك، شهدت المجموعة زيادة في معدلات تغيب فريق العمل بسبب متطلبات الحجر الصحي.

لا يوجد ما يضمن أن الولايات القضائية التي تعمل فيها المجموعة لن تخضع لعمليات إغلاق مستقبلية نتيجةً لعودة ظهور جائحة كوفيد-١٩ أو غيرها من الأوبئة أو الجوائح المستقبلية. بالإضافة إلى ذلك، قد تتأثر عمليات المجموعة إذا أصبح الموظفون الإداريون الرئيسيون للمجموعة أو نسبة كبيرة من قوتها العاملة غير قادرين على العمل بسبب المرض أو الحجر الصحي أو القيود المفروضة على السفر أو القيود الحكومية الأخرى فيما يتعلق بجائحة كوفيد-١٩ أو غيرها من الجائحات أو الأوبئة المستقبلية، مما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢ المخاطر المتعلقة بالبيئة السياسية والاقتصادية والاجتماعية في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

٢, ١ قد تؤثر الأوضاع الاقتصادية والمالية والسياسية العامة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، ومنها استمرار حالة عدم الاستقرار والاضطراب أو تصاعد النزاع المسلح، بشكل سلبي على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

يمكن أن تؤثر الأوضاع الاقتصادية والمالية والسياسية العامة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، لا سيما في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية، بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية. كما يُمكن أن يساهم أي تغيير سلبي في التصنيف الائتماني لدولة الإمارات العربية المتحدة أو المملكة العربية السعودية، وتراجع ثقة العميل أو إنفاق العميل، والتغيرات التضخمية أو الانكماشية الكبيرة أو الأحداث التنظيمية أو الجيوسياسية المضطربة، بما في ذلك الاضطرابات المستمرة في قنوات الشحن عبر البحر الأحمر ومضيق باب المندب، في زيادة التقلبات وتقليل التوقعات للاقتصاد والأسواق، بما في ذلك سوق خدمات المجموعة، ويؤدي إلى ضغوط بشأن الطلب أو التكلفة، مما قد يكون له تأثير سلبي جوهري في أعمال المجموعة ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية. وقد يتأثر اقتصاد منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا سلبياً وجوهرياً نتيجة صعوبة الأوضاع الاقتصادية العالمية والصدمات الخارجية، بما في ذلك تقلبات الأسواق المالية والاضطرابات التجارية والسياسات التجارية الحمائية أو التهديدات المرتبطة بذلك. وعلى وجه الخصوص، يمكن أن يؤدي التحول العالمي في السياسات، بما في ذلك التوجه نحو سياسة حماية الإنتاج الوطني، مع انخفاض النمو العالمي بسبب انخفاض التجارة والهجرة وتدفعات الاستثمار عبر الحدود، إلى إبطاء النمو غير النفطي في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

وعلاوةً على ذلك، فإنه في حال نشوب نزاع جيوسياسي جوهري أو حدوث كساد اقتصادي كلي، فقد ينخفض الطلب على خدمات المجموعة، حيث يسعى العملاء إلى تخفيض إنفاقهم على الخدمات المُسندة إلى جهات خارجية، أو إلغاء الفعاليات الضخمة التي سبق لهم التخطيط لاستضافتها في دولة الإمارات أو في المملكة العربية السعودية. وبالمثل، قد تؤدي الاضطرابات السياسية أو الاقتصادية التي تشهدها بعض البلدان أو الأسواق إلى انخفاض طلب العملاء على خدمات المجموعة. ولا يوجد ما يضمن ألا يؤدي أي تصعيد للتوترات الجيوسياسية في المستقبل إلى زعزعة الاستقرار في أوضاع الاقتصاد الكلي والأوضاع الاجتماعية، مما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية. وتتسم طبيعة هذه الأنواع من المخاطر بعدم إمكانية توقعها وصعوبة التخطيط لها أو التخفيف من حدتها بشكل آخر، مما يفاقم تأثيرها المحتمل على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢,٢ قد يتأثر اقتصاد دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية بشكل كبير بالتقلبات في أسعار النفط الخام الدولية، وقد تأثرت اقتصاداتها في الماضي بشكل سلبي وجوهري بفترات طويلة من انخفاض أسعار النفط الخام ومن المرجح أن تتأثر في المستقبل.

تتأثر اقتصادات كل من دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية بشكل كبير بأسعار النفط الخام العالمية وتعتمد بشكل كبير على عائدات المواد الهيدروكربونية. وقد تقلبت أسعار النفط الخام في الماضي استجابةً لمجموعة متنوعة من العوامل التي تقع خارج سيطرة المجموعة، بما في ذلك (على سبيل المثال لا الحصر) ما يلي:

- التطورات الاقتصادية والسياسية في كل من المناطق المنتجة للنفط، ولاسيما في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، وعلى الصعيد العالمي (يرجى الرجوع إلى " - قد تؤثر الأوضاع الاقتصادية والمالية والسياسية العامة في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، ومنها استمرار حالة عدم الاستقرار والاضطراب أو تصاعد النزاع المسلح، بشكل سلبي على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها"). على سبيل

المثال، تراجعت أسعار النفط العالمية تدريجيًا في أول شهرين من عام ٢٠٢٠ قبل أن تنخفض بشكل حاد في مارس وابريل ٢٠٢٠، حيث انخفض سعر خام برنت إلى ما دون ١٦ دولارًا أمريكيًا للبرميل في ابريل ٢٠٢٠. ويُعزى ذلك بشكل أساسي إلى تأثير انتشار جائحة كوفيد-١٩ على الاقتصاد العالمي وزيادة العرض. علاوةً على ذلك، شهدت أسعار النفط تقلبات منذ بدء الغزو الروسي لأوكرانيا، ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى الحظر المفروض على شراء النفط الروسي وما نتج عن ذلك من الطلب الموجه إلى الدول الأخرى (لا سيما دول منطقة الشرق الأوسط وشمال افريقيا) لزيادة الإمدادات؛

- مستوى العرض والطلب على الصعيدين العالمي والإقليمي والتوقعات المتعلقة بمستوى العرض والطلب في المستقبل على منتجات النفط والغاز؛
- قدرة أعضاء منظمة أوبك وأوبك+ على التوافق على مستويات إنتاج وأسعار عالمية محددة والحفاظ عليها، مثل خفض الإنتاج المُعلن عنه في أكتوبر ٢٠٢٢؛
- تأثير اللوائح البيئية الدولية المعدة للحد من انبعاثات الكربون؛ و
- المناخ والظروف البيئية العالمية؛ والأسعار والتوافر والاتجاهات المتعلقة باستخدام أنواع الوقود والتقنيات البديلة.

لا تزال العديد من القطاعات الاقتصادية في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية تعتمد جزئيًا، بشكل مباشر أو غير مباشر، على أسعار النفط الخام. ونتيجةً لذلك، قد يكون لانخفاض أسعار النفط الخام لفترات مطولة تأثير سلبي على الوضع الاقتصادي في دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية. على سبيل المثال، قد تقرر حكومات دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية تخفيض النفقات الحكومية في ضوء الضغوط التي تشهدها الميزانية والناجمة عن انخفاض أسعار النفط الخام، وهذا قد يؤدي بدوره إلى تخفيض الإنفاق المالي على البنية التحتية والمشاريع الأخرى التي تحقق تدفقات إيرادات لكل من كيانات القطاعين العام والخاص. وقد تواجه المؤسسات المالية المحلية انخفاضًا في السيولة (إذا تم سحب ودائع كبيرة للحكومة والشركات المملوكة للحكومة لتمويل العجز) أو ارتفاع في خسائر القروض أو انخفاض القيمة.

وقد يكون لأي من تلك التقلبات تأثير سلبي جوهري على الأوضاع الاقتصادية والسياسية والمالية لدولة الإمارات العربية المتحدة، وهو ما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢,٣ مارست الحكومات في منطقة الشرق الأوسط وشمال افريقيا ولا تزال تمارس تأثيرًا كبيرًا على اقتصاداتها وأنظمتها القانونية والتنظيمية، مما قد يخلق بيئة غير مستقرة لأنشطة الاستثمار والأعمال

لطالما تدخلت الحكومات في منطقة الشرق الأوسط وشمال افريقيا، بما في ذلك دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية، في السياسات الاقتصادية والقانونية والتنظيمية لبلدانها. وشمل هذا التدخل، على سبيل المثال لا الحصر، تنظيم أوضاع السوق، بما في ذلك الاستثمار الأجنبي والتجارة الخارجية وقطاع التجزئة. وقد يكون لأي تغييرات غير متوقعة في الأوضاع السياسية أو الاجتماعية أو الاقتصادية أو غيرها من الأوضاع في منطقة الشرق

الأوسط وشمال افريقيا تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة وتوقعاتها المستقبلية ونتائج عملياتها وتدفعاتها النقدية ووضعها المالي.

وتشمل هذه التغييرات، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- زيادة التضخم والتدابير الحكومية للحد من هذا التضخم، بما في ذلك من خلال سياسات مثل ضبط الأسعار؛
- تأثير أعمال الحروب والصراعات المدنية الخارجية؛
- إجراءات أو تدخلات حكومات منطقة الشرق الأوسط وشمال افريقيا، بما في ذلك التعرف الجمركية وسياسة حماية الإنتاج الوطني وضوابط النقد الأجنبي والعملات والإعانات؛
- التغييرات في الهيكل التنظيمي والضريبي والقانوني، بما في ذلك القيود على الملكية الأجنبية، وإلغاء الحقوق التعاقدية، ومصادرة الأصول، واحتمالية عدم استقرار ملكية العقارات؛
- الصعوبات والتأخيرات في الحصول على تصاريح وموافقات جديدة لعمليات جديدة أو تجديد التصاريح الحالية؛
- تغييرات في توافر الموظفين، ومتطلبات التوظيف، وتكلفة استقطاب الموظفين، وتأثيرات العمل والإقامة للموظفين الوافدين وأسرههم؛
- سياسات تأمين الأصول ومتطلبات تعيين الموظفين المحليين؛ و
- عدم القدرة على استرداد الأرباح و/أو توزيعات الأرباح.

قد تؤدي التغييرات غير المتوقعة في هذه السياسات أو اللوائح إلى زيادة المصاريف التشغيلية أو الامتثال، ويمكن أن تؤدي إلى الحد من القدرة التنافسية للمجموعة. وقد يكون لأي من هذه التغييرات تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢,٤ يمكن أن يؤدي تطوير النظام القانوني وإدخال قوانين ولوائح جديدة إلى خلق بيئة غير مستقرة أو متغيرة للاستثمار والنشاط التجاري، مما قد يكون له تأثير سلبي على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

تتميز اقتصادات الأسواق الناشئة بشكل عام، بما في ذلك دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية، ببيئات تشريعية وتنظيمية أقل شمولية مقارنةً باقتصادات الأسواق الأكثر تقدمًا. ويمكن أن تخلق تلك الأنظمة القانونية حالة من عدم اليقين فيما يتعلق بالقرارات القانونية والتجارية التي تتخذها المجموعة وقد لا توجد أوجه غموض من هذا القبيل في الدول ذات الاقتصادات السوقية الأكثر تقدمًا، ومنها على سبيل المثال:

- التناقضات بين الدستور والقانون الاتحادي والمراسيم الرئاسية والحكومية والوزارية، والتعارض بين التشريعات الفيدرالية والإقليمية والمحلية؛
- عدم وجود قوانين ملائمة للشركات والأوراق المالية؛
- الافتقار إلى التوجيه القضائي والإداري بشأن تفسير التشريعات؛
- الثغرات في الهيكل التنظيمي بسبب تأخر سن تشريعات تنفيذية أو عدم توفرها؛
- قلة الخبرة النسبية للقضاة والمحاكم في تفسير التشريعات؛
- عدم وجود سلطة قضائية مستقلة؛
- صعوبة تنفيذ أوامر المحكمة؛
- منح مستوى مرتفع من السلطة التقديرية للسلطات الحكومية، مما قد يؤدي إلى إجراءات تعسفية مثل تعليق تراخيص المجموعة أو إنهاؤها؛ و
- عدم وضع إجراءات إفلاس أو إعسار ملائمة تكون عرضة لسوء الاستخدام.

يمكن أن يؤدي التطور السريع لهذه الأنظمة القانونية بطرق قد لا تتزامن دائمًا مع تطورات السوق إلى الغموض والتضارب وأوجه خلل في القانون والممارسة القضائية. ويمكن أن تؤثر مواطن الضعف هذه على قدرة المجموعة على حماية حقوقها بموجب تراخيصها وعقودها، أو على الدفاع عن نفسها ضد مطالبات الآخرين، بما في ذلك الطعون المقدمة من قبل السلطات التنظيمية والحكومية فيما يتعلق بامثال المجموعة للقوانين واللوائح المعمول بها، ما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

فعلى سبيل المثال، تم تطبيق تغييرات على اللوائح المنظمة لمزايا نهاية الخدمة المتاحة للموظفين من خارج منطقة مجلس التعاون الخليجي العاملين في دولة الإمارات (ويستثنى من ذلك بعض المناطق الحرة)، والتي تمنح الموظفين إمكانية اختيار إما المشاركة في صندوق مساهمات شهرية تتم إدارته نيابة عن الموظفين، وإما تلقي مبلغ مقطوع على سبيل مكافأة نهاية الخدمة عند إنهاء عقود توظيفهم. ونتيجةً لذلك، قد تحتاج المجموعة إلى إضافة معامل المدفوعات الشهرية إلى متطلبات تدفقاتها النقدية المستمرة. ويعد هذا البرنامج اختياريًا في الوقت الحالي، ولكن تظل هناك احتمالية قائمة بأن يصبح إلزاميًا في المستقبل.

علاوةً على ذلك، في ظل تطوّر هذه الاقتصاديات ورغبة بعض الدول في منطقة الشرق الأوسط وشمال افريقيا، بما فيها دولة الإمارات والمملكة العربية السعودية، في الانضمام إلى منظمة التجارة العالمية، فإن حكومات تلك الدول قد بدأت في تنفيذ قوانين ولوائح جديدة يمكن أن تؤثر في الطريقة التي يمكن من خلالها للمجموعة مزاوله

أعمالها، ومن المتوقع أن تواصل الحكومات تنفيذ تلك القوانين واللوائح. وقد تتسبب أي تغييرات تطرأ على السياسات الاستثمارية أو المناخ السياسي السائد في إدخال تغييرات على اللوائح الحكومية فيما يتعلق بما يلي:

- ضوابط الأسعار؛
- ضوابط عمليات التصدير والاستيراد؛
- لوائح الاستيراد؛
- الدخل والضرائب الأخرى؛
- قيود الملكية على الأجانب؛
- قوانين المنافسة وأنظمة مراقبة الاندماج؛
- ضوابط الصرف الأجنبي والعملات؛ و
- سياسات مزايا العمالة والرفاهية.

ولا يوجد ما يضمن أن إدخال أي تغييرات على الأنظمة أو اللوائح الحالية أو فرض أي أنظمة أو لوائح جديدة لن يؤدي إلى زيادة التكاليف أو يؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢,٥ قد تتعرض المجموعة لعدد من حالات عدم اليقين المرتبطة بالضريبة والزكاة، والتي قد يكون له تأثير سلبي على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

تحدّد المجموعة التزامها الضريبي في ضوء تفسيرها للقوانين واللوائح الضريبية المعمول بها. وتخضع المجموعة أيضًا للتدقيق الضريبي من قبل السلطات الحكومية، وهو أمر يتسم بطبيعة غير مؤكدة. وقد يكون للنتائج السلبية أو غير المتوقعة لواحدة أو أكثر من عمليات التدقيق الضريبي هذه تأثير سلبي على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية. وقد يكون للضوابط الضريبية وأي تغييرات في قوانين أو لوائح الضرائب (بما في ذلك التغييرات التي تسري بأثر رجعي) أو التفسير المقدم لها إلى إخضاع المجموعة أيضًا لعواقب ضريبية سلبية، بما في ذلك مدفوعات الفائدة أو الأرباح والعقوبات المحتملة، مما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية. على سبيل المثال، أصبحت المجموعة اعتبارًا من ١ يونيو ٢٠٢٣ خاضعة لضريبة دخل الشركات في الإمارات العربية المتحدة بموجب قانون الضرائب الاتحادي، ولم يتضح بعد معدل ضريبة دخل الشركات الاتحادي الذي سيتم تطبيقه على المجموعة. يحتمل أن تخضع المجموعة للضريبة الاتحادية على الشركات بمعدل ٩٪، من صافي الأرباح المحاسبية المعدلة التي تتخطى الحد الأقصى المحدد بمبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي، أو للضريبة الاتحادية على الشركات بمعدل ١٥٪، استنادًا إلى كيفية تطبيق دولة الإمارات للركيزة الثانية من إطار عمل مكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح ٢,٠ (يرجى الرجوع إلى "الضرائب - ضرائب الشركات على المستوى الاتحادي في الإمارات العربية

المتحدة"). وستكون الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات مسؤولة عن إدارة ضريبة الشركات وتحصيلها وفرضها بما يتماشى مع القواعد واللوائح التي ستصدرها وزارة المالية. ولا يوجد ما يضمن أن الامتثال لقانون الضريبة الاتحادي أو أنظمة الضرائب الأخرى المطبقة في البلدان الأخرى التي تعمل بها المجموعة لن يزيد من التكاليف التي تتكبدها المجموعة أو يكون له تأثير سلبي جوهري بشكل آخر على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢, ٦ تخضع المجموعة لمتطلبات قانونية معينة للحفاظ على مستويات التوطين فيما يتعلق بالموظفين، منها مبادرات التوطين في دولة الإمارات والسعودية في المملكة العربية السعودية، والتي قد تزيد من التكاليف التي تتكبدها المجموعة وقد تقلل من قدرتها على خفض القوى العاملة لديها

تطبق كل من دول الإمارات والمملكة العربية السعودية أنظمة ولوائح تفرض متطلبات بخصوص تعيين نسبة محددة من موظفي المجموعة من مواطني الإمارات والمملكة العربية السعودية (يرجى الرجوع إلى "وصف الأعمال - الموظفون")

في دولة الإمارات، يعد المساهم البائع هو صاحب العمل المسجل للقوى العاملة لدى المجموعة (يرجى الرجوع إلى "وصف الأعمال - القوى العاملة"). لا يخضع المساهم البائع، باعتباره جهة شبه حكومية، لأي من قواعد حصص التوطين في الإمارات السارية حاليًا، ومن ثم لا تسري حصص التوطين في الإمارات على القوى العاملة بالمجموعة. وعلى أي حال، فإنه إذا لم تعد المجموعة قادرة على الاستفادة من الخدمات المقدمة من جانب المساهم البائع بخصوص توفير قواها العاملة بموجب اتفاقية الخدمات بين الشركات (يرجى الرجوع إلى "المخاطر المتعلقة بأعمال المجموعة والقطاع - تعتمد المجموعة مساعدة المساهم البائع ودعمه المستمر في بعض مجالات عملياتها، بما في ذلك تقديم المنافسات لأنواع مُحددة من العقود الجديدة، باعتباره الطرف المقابل المسجل في العقود المبرمة مع نصف عملائها تقريبًا، والمساعدة في استصدار تأشيرات العمل لقواها العاملة) فقد تُضطر المجموعة إلى توظيف القوى العاملة الخاصة بها بنفسها، وحينها قد تصبح ملزمة باستيفاء متطلبات التوطين في الإمارات، ومنها الحصص. تكون تكلفة تعيين الموظفين من المواطنين الإماراتيين عادة أعلى كثيرًا من تكلفة تعيين العمال الأجانب، وقد لا تتمكن المجموعة من الامتثال لمتطلبات التوطين السارية عليها في الإمارات، بما في ذلك الحصص. وفي تلك الحالات، قد تواجه المجموعة عقوبات تفرضها عليها السلطات الحكومية بدولة الإمارات، مثل تعليق طلبات تأشيرة العمل، وتعليق طلبات نقل الكفالة للموظفين غير الإماراتيين والاستبعاد من المنافسات والقروض الحكومية.

وفي المملكة العربية السعودية، تلتزم جميع الشركات العاملة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك الشركات السعودية التابعة للشركة، بتوظيف نسبة مُحددة من المواطنين السعوديين والحفاظ عليها من موظفيها، كما تلتزم بتعيين موظف سعودي لشغل بعض المناصب المُحددة في الإدارة العليا منها مثلًا رئيس قسم الموارد البشرية ورئيس شؤون الصحة والسلامة والبيئة والجودة وتختلف هذه النسبة بناءً على نشاط كل جهة على النحو المنصوص عليه في برنامج "نطاقات". تُعد الشركة التابعة للشركة في المملكة العربية السعودية متوافقة حاليًا مع متطلبات السعودية كما في تاريخ هذه النشرة وهي مصنفة ضمن الفئات "الأخضر"، وفقًا لبرنامج "نطاقات". ومع ذلك، قد لا تكون المجموعة قادرة على الاستمرار في الامتثال لمتطلبات السعودية وبرنامج "نطاقات". وفي تلك الحالة، ستواجه المجموعة عقوبات من قبل السلطات الحكومية بالمملكة العربية

السعودية، مثل تعليق طلبات تأشيرة العمل، وتعليق طلبات نقل الكفالة للموظفين غير السعوديين والاستبعاد من المنافسات والقروض الحكومية. وقد لا تتمكن المجموعة من تعيين موظفين سعوديين بشروط مواتية، في حال تمكّنها من تعيينهم، أو الاحتفاظ بموظفيها السعوديين الحاليين، مما قد يؤثر بدوره على قدرتها على تلبية نسبة السعودية المطلوبة. وقد تكون هناك زيادة كبيرة في تكاليف الرواتب في حالة قيام الشركة بتعيين عدد أكبر من الموظفين السعوديين.

ونتيجةً لذلك، لا يوجد ما يضمن أن تحقيق أهداف التوطين في دولة الإمارات أو السعودية، والحفاظ عليها لن يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

٢,٧ قد يتأثر الوضع المالي للمجموعة ونتائج عملياتها بشكل سلبي وجوهري إذا تغير سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الدرهم الإماراتي

تحتفظ المجموعة بحساباتها وتعلن عن نتائجها بالدرهم الإماراتي، باعتباره العملة الوظيفية للمجموعة. وعلى الرغم من ارتباط الدرهم الإماراتي بالدولار الأمريكي بسعر ٣,٦٧٢٥ درهم إماراتي مقابل ١,٠٠ دولار أمريكي منذ عام ١٩٩٧، فلا يوجد ما يضمن أن مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي سيواصل الحفاظ على هذا السعر الثابت في المستقبل، خاصة إذا استمرت زيادة الطلب على الدولار الأمريكي. وقد يؤدي أي فك لربط الدرهم الإماراتي بالدولار الأمريكي أو تغيير في سعر الصرف بينهما إلى تخفيض قيمة الدرهم الإماراتي وزيادة التكاليف التي تدفعها المجموعة مقابل بعض السلع والخدمات التي تشتريها من خارج دولة الإمارات، أو قد يتسبب في قلب نتائج عمليات المجموعة ووضعها المالي بسبب الآثار الناجمة عن تحويل العملة، ويمكن أن يكون لأي من ذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

٣ المخاطر المتعلقة بأسهم الطرح

٣,١ سيحتفظ المساهم البائع بملكية حصة كبيرة في المجموعة، وسيواصل السيطرة عليها بشكل كبير، وقد تختلف مصالحه عن مصالح المساهمين الآخرين.

وكما في تاريخ نشرة الاكتتاب الماثلة، يمتلك المساهم البائع ١٠٠٪ من أسهم الشركة وحقوق التصويت فيها، وسيستمر المساهم البائع في امتلاك أغلبية الأسهم وحقوق التصويت في الشركة بعد الطرح العام مباشرةً. ونتيجةً لذلك، يمتلك المساهم البائع، وسيستمر في امتلاك، سلطة تصويت كافية لممارسة تأثير كبير على جميع المسائل التي تتطلب موافقة المساهمين، بما في ذلك انتخاب أعضاء مجلس الإدارة أو عزلهم، وإعلان توزيعات الأرباح، وغير ذلك من المسائل التي يحددها المساهمون. قد يتصرف المساهم البائع، عند ممارسته لحقوق التصويت، وفق ما يخدم مصالحه التي قد تختلف عن مصالح المساهمين الآخرين.

وقد يتمتع المساهم البائع، بمقتضى نسبة ملكيته، بالقدرة على تأخير أي تغيير في السيطرة أو أي عملية اندماج أو توحيد أو استحواذ أو أي عملية دمج أعمال أخرى أو تأجيلها أو منعها أو ثني أي مشتري محتمل عن تقديم عرض عطاء أو محاولة السيطرة على الشركة بطريقة أخرى، مما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على سعر تداول الأسهم.

ونتيجةً لما سبق، سيكون المساهم البائع في وضع يمكنه من ممارسة درجة كبيرة من التأثير على إدارة الشركة

وعملياتها. قد لا تتوافق مصالح المساهم البائع مع مصالح المساهمين الآخرين، مما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على سعر تداول الأسهم.

٣,٢ تُعد الشركة شركة قابضة يتم تنفيذ معظم عملياتها من خلال شركاتها التابعة. تعتمد قدرة الشركة على سداد توزيعات الأرباح لأسهمها على قدرة شركات التشغيل التابعة لها على تحقيق التدفقات النقدية.

ليس لدى الشركة، بصفتها شركة قابضة، عمليات تشغيلية جوهرية خاصة بها، وتجري الشركة حاليًا كافة عملياتها من خلال شركاتها التابعة، وتحقق هذه الشركات الأغلبية العظمى لدخلها التشغيلي وتدفقاتها النقدية. ونظرًا إلى عدم وجود عمليات مباشرة أو أصول جوهرية بخلاف تملك أسهم هذه الشركات، تعتمد الشركة على تلك الشركات التابعة بشأن توزيعات الأرباح النقدية وإيرادات الاستثمار وعائدات التمويل والتدفقات النقدية الأخرى، كما تعتمد عليها على المدى الطويل لدفع الالتزامات الأخرى على مستوى الشركة القابضة والتي قد تنشأ من وقت لآخر. تعتمد قدرة تلك الشركات على تقديم مدفوعات للشركة إلى حد كبير على وضعها المالي وقدرتها على تحقيق التدفقات النقدية. بالإضافة إلى ذلك، ونظرًا لأن الشركات التابعة للشركة هي كيانات قانونية منفصلة ومستقلة، فلن يكون عليها أي التزام بدفع أي توزيعات أرباح للشركة أو منحها أي قروض أو سلف، وقد يحظر عليها القيام بذلك بموجب أي عقد، بما في ذلك ترتيبات التمويل الأخرى أو أحكام الاتفاقيات الأخرى أو من قبل المساهمين الآخرين أو بموجب القوانين واللوائح المعمول بها في مختلف الدول التي تعمل فيها. وبالمثل، ونظرًا إلى طبيعة هيكل الشركة القابضة الخاص بالشركة، فإن مطالبات ممولي شركاتها التابعة، بما في ذلك الدائنين التجاريين والبنوك والممولين الآخرين، تحظى بالأولوية على أي مطالبات قد تكون للشركة فيما يتعلق بأصول تلك الشركات. علاوةً على ذلك، لا يمكن للشركة ضمان أن شركاتها التابعة، على المدى الطويل، ستحقق أرباحًا وتدفقات نقدية كافية، أو تثبت بطريقة أخرى استعدادها أو قدرتها على دفع أرباح أسهم للشركة أو منحها أي قروض أو سلف بمبالغ كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها ودفع الفوائد أو تكاليف التمويل والمصاريف وأرباح الأسهم، إن وجدت.

وقد يكون لعدم قدرة شركة واحدة أو أكثر من تلك الشركات التابعة على دفع أرباح أسهم أو منح الشركة قروضًا أو سلفًا، وقيود مراقبة العملات والقيود المفروضة على ترحيل توزيعات الأرباح المفروضة على الشركة أو على شركاتها التابعة تأثير سلبي لا يقتصر فقط على قدرة الشركة على توزيع أرباح بصفتها شركة قابضة، بل يمتد ليشمل التأثير على أعمالها ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية. وعلى الرغم من اعتزام الشركة سداد توزيعات أرباح على الأسهم، فليس هناك ما يضمن قيامها بذلك. وسيصدر أي قرار بشأن الإعلان عن الأرباح ودفعها في المستقبل حسب تقدير مجلس إدارة الشركة، كما سيعتمد على جملة أمور من بينها اللوائح والقوانين السارية ونتائج العمليات والوضع المالي والمتطلبات النقدية والقيود التعاقدية وتوفر الاحتياطات القابلة للتوزيع، والمشاريع والخطط المستقبلية للشركة وغير ذلك من العوامل التي قد يعتبرها مجلس إدارة الشركة ذات صلة. ونتيجةً لذلك، فقد لا يحصل المساهمون على أي عائد على استثمارهم في الأسهم ما لم يقوموا ببيعها بسعر أعلى من سعر الشراء (للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى "سياسة توزيع الأرباح").

٣,٣ بعد طرح العام، قد يختلف سعر الأسهم في سوق أبوظبي للأوراق المالية عن سعر الطرح ويمكن أن يتأثر سلبًا وجوهريًا بعدد من العوامل، التي تخرج عن نطاق سيطرة المجموعة.

قد يخضع السعر السوقي للأسهم لتقلبات كبيرة جراء أي تغيير في توجهات السوق فيما يتعلق بالأسهم أو الأوراق المالية المماثلة للأسهم أو استجابة لعوامل وأحداث مختلفة منها أي تغييرات تنظيمية من شأنها أن تؤثر في عمليات المجموعة والتغيرات في نتائجها التشغيلية الربع سنوية و/أو السنوية والتطورات التي تطرأ على أعمالها أو أعمال منافسيها.

إضافةً إلى ذلك، تشهد أسواق الأوراق المالية تقلبات كبيرة في الأسعار وحجم التداول من وقت إلى آخر، وهو ما قد يؤدي بجانب الأوضاع السياسية والاقتصادية العامة إلى تأثير سلبي على السعر السوقي للأسهم. وقد يحتاج المستثمرون، من أجل تحسين العائدات، إلى حيازة الأسهم على أساس طويل الأجل، وقد لا تكون الأسهم ملائمة للاستثمار قصير الأجل. وقد تنخفض أو ترتفع قيمة الأسهم فضلاً عن أن السعر السوقي للأسهم قد لا يعكس القيمة الأساسية لأعمال المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تقدّمت الشركة بطلب لإدراج الأسهم في سوق أبوظبي للأوراق المالية. ومع ذلك، لا يوجد ما يضمن ظهور سوق تداول نشطة للأسهم عند قبول الإدراج أو بعده. وفي حال عدم ظهور سوق تداول نشطة أو عدم استمرارها، فقد يؤثر ذلك سلباً وجوهرياً على سيولة الأسهم وسعر تداولها.

٣,٤ قد تؤدي الإصدارات المستقبلية للأسهم من قبل الشركة و/أو بيع أسهم من قبل المساهم البائع، إلى تخفيض ملكية المساهمين و/أو خفض سعر الأسهم.

قد تقرر الشركة إصدار وطرح أسهم إضافية في المستقبل أو أوراق مالية قابلة للتحويل إلى أسهم، بما في ذلك في شكل تعويض قائم على الأسهم. ونتيجةً لذلك، قد يعاني المساهمون من تخفيض ملكيتهم وحقوق التصويت. بالإضافة إلى ذلك، إذا قامت الشركة بأي إصدار إضافي للأسهم، فقد يعاني المساهمون من انخفاض في نسبة الملكية إذا لم يشاركوا أو لم يكونوا مؤهلين للمشاركة في تلك الإصدارات الإضافية.

علاوةً على ذلك، إذا قام المساهم البائع (أو أي مساهم رئيسي آخر) ببيع كميات كبيرة من الأسهم في السوق العامة، فقد ينخفض السعر السوقي للأسهم. وقد وافق المساهم البائع في اتفاقية التعهد بالتغطية على بعض القيود المفروضة على قدرته على بيع أسهمه ونقلها والتصرف فيها بأي طريقة أخرى لمدة ١٨٠ يومًا تقويمياً من تاريخ الإغلاق، إلا في أحوال محدودة معينة، ما لم يحصل على موافقة المنسقين العالميين المشتركين. ومع ذلك، لا تستطيع الشركة التنبؤ بما إن كان سيتم بيع عدد كبير من الأسهم (بالإضافة إلى الأسهم التي ستكون متوفرة في الطرح العام) في السوق المفتوحة عقب اكتمال الطرح العام. وأي بيع لعدد كبير من الأسهم في السوق العامة، أو حتى تصور احتمالية حدوث هذه المبيعات، قد يكون له تأثير سلبي جوهري على السعر السوقي للأسهم.

٣,٥ إذا نشر محللو الأبحاث تقارير بحثية سلبية أو توقفوا عن نشر التقارير البحثية حول المجموعة، أو عند خفض تصنيف الأسهم أو قطاع المجموعة، فمن المحتمل أن يتراجع سعر السهم أو حجم تداول الأسهم.

يتأثر سوق تداول الأسهم بعدة أمور منها الأبحاث والتقارير التي ينشرها محللو القطاع أو الأوراق المالية حول الشركة، وأعمالها والأسواق ومنافسيها. وإذا أصدر أي من المحللين المعنيين بدراسة الشركة في ذلك الوقت رأياً

سلبياً يخص أسهمها، فمن المرجح أن تنخفض أسعار أسهمها. وإذا توقف واحد أو أكثر من هؤلاء المحللين عن تغطية معلومات الشركة، أو أخفق في نشر التقارير حولها بصفة منتظمة، فقد تفقد الشركة حضورها في الأسواق المالية، الأمر الذي قد يؤدي إلى انخفاض سعر سهمها أو تراجع حجم التداول عليه.

٣,٦ قد يكون من الصعب على المساهمين تنفيذ الأحكام ضد الشركة في دولة الإمارات العربية المتحدة، أو ضد أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا لديها.

الشركة هي شركة عامة تأسست في سوق أبوظبي العالمي. ويقيم جميع أعضاء مجلس إدارتها ومسؤوليها خارج المملكة المتحدة والولايات المتحدة والمنطقة الاقتصادية الأوروبية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الأصول الجوهرية للمجموعة ومعظم أصول أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا تقع خارج المملكة المتحدة والولايات المتحدة والمنطقة الاقتصادية الأوروبية. ونتيجةً لذلك، قد لا يكون من الممكن للمستثمرين إقامة الدعاوى خارج دولة الإمارات العربية المتحدة ضد الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها والإدارة العليا أو تنفيذ الأحكام الصادرة ضدهم في محاكم خارج دولة الإمارات العربية المتحدة، بما في ذلك الأحكام المبنية على بنود المسؤولية المدنية من قوانين الأوراق المالية للمملكة المتحدة أو الولايات المتحدة أو المنطقة الاقتصادية الأوروبية.

٣,٧ لم يكن ثمة سوق قائمة للتداول في الأسهم قبل الطرح العام. بالإضافة إلى ذلك، فإن حجم سوق أبوظبي للأوراق المالية أصغر بكثير من أسواق الأوراق المالية الأخرى، مما قد يؤثر أيضاً على تسهيل الأسهم.

لم تكن ثمة سوق عامة لتداول الأسهم قبل الطرح العام. ولا يمكن ضمان نشأة سوق تداول نشطة أو استمرارها بعد انتهاء الطرح العام، أو عدم انخفاض السعر السوقي للأسهم إلى أقل من سعر الطرح بعد انتهاء عملية الطرح العام. قد يتعرض سعر تداول الأسهم إلى تقلبات كبيرة نتيجةً للعديد من العوامل إلى جانب تقلبات سوق الأسهم والأوضاع الاقتصادية العامة أو التغييرات التي تطرأ على التوجهات السياسية، وهو ما يمكن أن يؤثر سلباً على السعر السوقي للأسهم، بغض النظر عن الأداء الفعلي للمجموعة أو أوضاعها في دولة الإمارات العربية المتحدة. ويمكن أن تتسبب عوامل مثل تباين النتائج المالية والأوضاع العامة والأوضاع الاقتصادية العامة والبيئة التنظيمية التي تعمل فيها المجموعة وعوامل أخرى خارجة عن سيطرة المجموعة في تقلبات كبيرة في سيولة تداول الأسهم وسعرها في السوق. قدّمت الشركة بطلب إدراج الأسهم في سوق أبوظبي للأوراق المالية. وقد افتتح سوق أبوظبي للأوراق المالية للتداول منذ سبتمبر من عام ٢٠٠٠، غير أنه لا يمكن ضمان نجاحه المستقبلي كما لا يمكن ضمان توفر السيولة في السوق فيما يتعلق بالأسهم. وتجدر الإشارة إلى أن سوق أبوظبي للأوراق المالية صغير إلى حد كبير من حيث حجم ومقدار التداول مقارنةً بغيره من أسواق الأوراق المالية القائمة، كتلك الموجودة في الولايات المتحدة والمملكة المتحدة. كما أن عمولات الوساطة وتكاليف المعاملات الأخرى في سوق أبوظبي للأوراق المالية أعلى بشكل عام من تلك المطبقة في دول أوروبا الغربية. ويمكن لهذه العوامل بوجه عام أن تقلل من السيولة وتزيد من تقلبات أسعار الأسهم، وهو ما يمكن أن يضعف قدرة حامل الأسهم على بيع أي أسهم في سوق أبوظبي للأوراق المالية بالحجم والسعر المناسبين وفي الوقت الذي يرغب به والذي كان بإمكانه تحقيقه في أسواق أكثر سيولة، وهو ما يؤثر بشكل سلبي على قيمة الأسهم وسعر تداولها.

٣,٨ قد لا ينتج عن الطرح العام سوق نشطة أو سائلة للأسهم، وقد تشهد أسعار تداول الأسهم تقلبات ومن ثم تنخفض.

قد لا يشير سعر الطرح إلى السعر الذي سيتم تداول الأسهم به في سوق أبوظبي للأوراق المالية بعد اكتمال الطرح العام. وقد لا يتمكن المستثمرون من إعادة بيع الأسهم بسعر الطرح أو بأعلى منه أو قد لا يتمكنون من بيعها على الإطلاق. وقد يتأثر سعر الأسهم في سوق أبوظبي للأوراق المالية بعد الطرح العام سلبًا بعدة عوامل، بما في ذلك ما يلي:

- التقلبات السلبية في الأداء التشغيلي للمجموعة؛
- تحسن أداء منافسي المجموعة؛
- التقلبات الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية ربع السنوية أو السنوية للمجموعة؛
- نشر محلي الأوراق المالية تقارير بحثية عن المجموعة أو منافسيها أو قطاع التجزئة؛
- رد الفعل العام على البيانات الصحفية للمجموعة والإعلانات العامة الأخرى؛
- إخفاق أداء المجموعة أو منافسيها في تلبية توقعات المحللين؛
- استقالة الموظفين الرئيسيين؛
- القرارات المهمة والاستراتيجية التي تتخذها المجموعة أو منافسوها؛
- التغييرات في استراتيجية أعمال المجموعة؛
- التغييرات في البيئة التنظيمية بما يؤثر على المجموعة أو قطاع التجزئة؛
- التغييرات في اللوائح والسياسات المحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة.

٣,٩ **وقد لا يتمكن المساهمون في بعض الدول خارج دولة الإمارات، من ممارسة حقوق الأولوية الخاصة بهم إذا قامت الشركة بزيادة رأس المال.**

بموجب النظام الأساسي للشركة المقرر اعتماده فيما يتعلق بالطرح العام، يحق للمساهمين عمومًا الاكتتاب في الأسهم العادية للشركة بعدد يكفي للحفاظ على حجم ملكيتهم النسبية ودفع مقابلها قبل إصدار أي أسهم عادية جديدة مقابل عوض نقدي. وقد لا يتمكن المساهمون الأمريكيون من ممارسة حقوق الأولوية الخاصة بهم ما لم يكن بيان التسجيل بموجب قانون الأوراق المالية ساريًا فيما يتعلق بتلك الحقوق والأسهم العادية ذات الصلة أو ما لم يحصلوا على إعفاء من متطلبات التسجيل المنصوص عليها في قانون الأوراق المالية. وتوجد قيود مماثلة في بعض الدول الأخرى خارج دولة الإمارات العربية المتحدة. ولا تعترف الشركة حاليًا بتسجيل الأسهم بموجب قانون الأوراق المالية أو قوانين أي دول أخرى، ولا يمكن تقديم أي ضمان بتوفر إعفاء من متطلبات التسجيل لتمكين المساهمين الأمريكيين وغيرهم من ممارسة حقوق الأولوية الممنوحة لهم أو أن الشركة ستستخدم الإعفاء في حالة توفره. وفي حال لم يتمكن المساهمون الأمريكيون أو غيرهم من ممارسة حقوق الأولوية الممنوحة لهم، ستنقضي تلك الحقوق وسيتم تخفيض الحصص النسبية لهؤلاء المساهمين الأمريكيين أو غيرهم من المساهمين.

الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة

التعليقات التالية عامة في طابعها وتستند إلى الأنظمة الضريبية الحالية في دولة الإمارات العربية المتحدة والممارسات الحالية للسلطات الإماراتية كما في تاريخ نشرة الطرح الحالية. لا يتوخى من التعليقات أن تكون تحليلاً شاملاً لجميع التبعات الضريبية المطبقة على جميع أنواع المساهمين ولا تتعلق بأي نظام ضريبي خارج دولة الإمارات العربية المتحدة. وكل مساهم مسؤول عن وضعه الضريبي الخاص، وفي حال كان لديكم أي شكوك بشأن وضعكم الضريبي، فيجب عليكم طلب المشورة المهنية المستقلة من دون تأخير. ومن المُحتمل أن يشهد النظام الضريبي تغييرات في المستقبل، لذا فإنه لمن الضروري مراقبة التطورات الرئيسية بصفة دورية التي من شأنها التأثير على الشركة و/أو المستثمرين المُحتملين.

ضرائب الشركات على مستوى الإمارة في دولة الإمارات العربية المتحدة

قامت معظم الإمارات كل منها على حدة على مدار التاريخ بإصدار مراسيم خاصة بها لضرائب الشركات. وفي حين أنه من المحتمل، من الناحية النظرية، أن تفرض هذه المراسيم ضريبة شركات على جميع الشركات في الإمارة المعنية، إلا أنه من الناحية العملية لم يتم تطبيق ضريبة الشركات سوى على شركات معينة تعمل في قطاع التنقيب عن النفط والغاز وعلى فروع البنوك الأجنبية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتُطبق تلك الضريبة على صافي الدخل المحقق. ومن ثم، يستمر خضوع الشركة، من حيث المبدأ، لنظام ضرائب الشركات على مستوى الإمارة. ومع ذلك، ومن الناحية العملية، لا تدفع الشركة حاليًا أي ضريبة شركات، وهي غير مطالبة بتقديم أية إقرارات ضريبية بخصوص الشركات على مستوى الإمارة.

نظرة عامة حول ضرائب الشركات على المستوى الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة

فرض المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال ("قانون ضريبة الشركات") ضريبة شركات على الشخصيات الاعتبارية التي لها منشأة دائمة أو ارتباطًا دائمًا في دولة الإمارات العربية المتحدة أو تحقق دخلاً من داخل دولة الإمارات العربية المتحدة، بما في ذلك الشركات والشراكات والمؤسسات والكيانات غير المقيمة والشخصيات الطبيعية المشاركة في عمل أو نشاط تجاري اعتبارًا من ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢؛ ويسري ذلك على الفترات الضريبية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ.

لم يخضع قانون ضريبة الشركات هذا للاختبار بعد، وتستمر وزارة المالية الإماراتية ("وزارة المالية") والهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة الاتحادية للضرائب") في إصدار ونشر الإرشادات التوجيهية وتقديم المزيد من التفاصيل والتوضيحات بشأن العديد من المسائل الضريبية. وبالتالي، ستشهد قابلية تطبيق قانون ضريبة الشركات على الشركة تطورًا بمرور الوقت.

معدلات ضريبة الشركات

إن معدل ضريبة الشركات الحالي هو ٠٪ للدخل الخاضع للضريبة الذي يصل إلى ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي، و٩٪ للدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي.

وقد أعلنت وزارة المالية، باعتبارها عضوًا في الإطار الشامل لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS)

التابع لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، عن التزامها بمجابهة التحديات التي تواجهها جهات الاختصاص الضريبية على المستوى الدولي. وبالتزامن مع الإعلان عن ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، أعلنت وزارة المالية أن الكيانات القائمة في دولة الإمارات العربية المتحدة ضمن مجموعة كبيرة متعددة الجنسيات والتي تقع ضمن نطاق الركيزة الثانية من إطار عمل مكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح ٢٠٠٠ الصادر عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، هي تلك الكيانات ذات الإيرادات العالمية السنوية الموحدة التي تتجاوز ٧٥٠ مليون يورو، بما يعادل نحو ٣ مليارات درهم إماراتي، ستخضع لمعدلات ضريبة مختلفة أعلى، وسيتم الإعلان عنها لاحقاً. هذا وإن الحد الأدنى لمعدل الضريبة العالمي الفعلي الذي اقترحت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية هو ١٥٪.

ومن غير الواضح حالياً كيف ستدمج دولة الإمارات العربية المتحدة قواعد الركيزة الثانية مع التشريعات المحلية وكيفية تفاعل نظام الركيزة الثانية مع نظام ضريبة الشركات الجديد، لكن ينبغي ملاحظة أن هذا قد يؤثر في تطبيق معدل الضريبة الصفري لكيانات الأشخاص المؤهلين القائمين في المناطق الحرة التي تقع ضمن قواعد الركيزة الثانية. ومن المتوقع أن تبدأ دولة الإمارات العربية المتحدة في تطبيق الركيزة الثانية اعتباراً من عام ٢٠٢٥.

الدخل الخاضع للضريبة

سيخضع الأشخاص الاعتباريون المقيمون والخاضعون للضريبة إلى الضريبة على الشركات المفروضة على دخلهم المتحقق من جميع أنحاء العالم، بينما سيخضع الأشخاص الاعتباريون غير المقيمين والخاضعين للضريبة إلى ضريبة الشركات المفروضة على الدخل الذي يحققونه من منشآتهم الدائمة في دولة الإمارات أو المرتبطة بها. أما الأشخاص الطبيعيون فسيخضعون لضريبة الدخل المفروضة على دخلهم المتحقق من جميع أنحاء العالم عن طريق أعمال أو أنشطة أعمال تمت ممارستها داخل دولة الإمارات.

وتكون ضريبة الشركات واجبة السداد عن الدخل الخاضع للضريبة، والذي يمثل صافي الربح المدرج في البيانات المالية للشركة، رهناً بإدخال تعديلات محددة بموجب ما ينص عليه قانون ضريبة الشركات وقرارات مجلس الوزراء و/أو القرارات الوزارية ذات الصلة.

لا تتوافر أي استقطاعات عند حساب الدخل الخاضع للضريبة بخصوص البنود التالية، من بين بنود أخرى:

- الإنفاق لأغراض غير مرتبطة بأعمال الشخص الخاضع للضريبة؛
- الخسائر غير المرتبطة بأعمال الشخص الخاضع للضريبة، أو غير الناشئة عنها؛
- نفقات الفائدة الصافية التي تتجاوز القيمة الأكبر مما يلي: (١) ٣٠٪ من الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والاطفاء المعدلة لأغراض الضريبة؛ أو (٢) ١٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي (شريطة استيفاء متطلبات إضافية محددة)؛
- الغرامات الجزائية أو الرشاوى أو غيرها من المدفوعات غير القانونية؛
- أرباح الأسهم أو الحصاص أو أي توزيعات أخرى للأرباح؛

- ضريبة الشركات المفروضة بموجب قانون ضريبة الشركات، والضريبة المفروضة على الأشخاص الخاضعين للضريبة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة وضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد؛
 - التبرعات المدفوعة لمنظمات ليست جهات النفع العام المؤهلة (وفق التعريف الوارد في المادة ٩ من قانون ضريبة الشركات)؛
 - ٥٠٪ من إنفاق الشخص الخاضع للضريبة لأغراض استقبال وترفيه العملاء أو المساهمين أو الموردين أو غيرهم من شركاء الأعمال؛
 - التعديلات للصفقات مع الأطراف المتصلة التي لا تتم على أساس معيار السعر المحايد؛
 - بنود الإنفاق الأخرى التي قد يتم تحديدها في قرار صادر عن مجلس الوزراء؛ و
 - "الدخل الغير الخاضع للضريبة" والنفقات الداخلة في احتساب الدخل الغير الخاضع للضريبة معرفة كالتالي: (١) أرباح الأسهم أو الحصص وغيرها من توزيعات الأرباح المحصلة من شخص اعتباري مقيم في دولة الإمارات العربية المتحدة؛ (٢) أرباح الأسهم أو الحصص وغيرها من توزيعات الأرباح المحصلة من حصص المشاركة في شخص غير مقيم والأرباح والخسائر الرأسمالية المحلية / الأجنبية المحققة من نقل ملكية حصة المشاركة أو بيعها أو التصرف فيها بأي شكل آخر (أو جزء منها) شريطة استيفاء قواعد إعفاء المشاركة؛ (٣) الدخل الناتج عن المنشأة الأجنبية الدائمة عند اختيار العمل بموجب أحكام المادة ٢٤ من قانون ضريبة الشركات؛ (٤) الدخل الذي يحققه شخص غير مقيم من تشغيل الطائرات أو السفن في حركة النقل الدولي المستوفي لشروط محددة.
- ولأغراض تحديد الدخل الخاضع للضريبة، يكون أمام الشركة اختيار انتقاء عدد من المسائل الضريبية المختلفة (مثل: تشكيل مجموعة ضريبية، واحتساب الضريبة على أساس تحقق الدخل وما إلى ذلك)، رهناً باستيفاء الشروط المذكورة سابقاً.

الأشخاص القائمة في المناطق الحرة

ينص قانون ضريبة الشركات على نظام مُحدد يسري في حق "الأشخاص المؤهلين القائمين في المناطق الحرة"، وهم الأشخاص الاعتبارية التي تم تأسيسها أو إنشائها في المناطق الحرة، أو تم تسجيلها في المناطق الحرة بأي شكل آخر، ويشمل ذلك فرع لأحد الأشخاص غير المقيمين المسجل في منطقة حرة ("الأشخاص القائمين في المناطق الحرة") بعد استيفاء جميع عناصر المعايير التالية:

- الحفاظ على تواجد واقعي وكاف في المنطقة الحرة؛
- تحقيق الدخل من معاملات مع أشخاص آخرين قائمين في مناطق حرة، باستثناء الدخل المحقق من "الأنشطة المستبعدة" (وفق التعريف الوارد في القرار الوزاري رقم ٢٦٥ لسنة ٢٠٢٣ في شأن الأنشطة المؤهلة والأنشطة المستبعدة). يجب أن يكون الأشخاص الآخرون القائمون في المناطق الحرة المستلمين المستفيدين من معاملة يحق فيها لهؤلاء الأشخاص الآخرون القائمون في المنطقة الحرة

استخدام توريدات الشخص المؤهل في المنطقة الحرة والاستمتاع بها من دون خضوعهم للالتزامات القانونية أو تعاقدية بتمرير الخدمات أو البضائع إلى شخص آخر؛ أو الدخل المحقق من صفقات مع "شخص غير قائم في منطقة حرة، لكن فقط فيما يتعلق بالأنشطة المؤهلة التي لا تقع ضمن الأنشطة المستبعدة؛ أو الدخل المحقق من تملك أو استغلال حقوق ملكية فكرية مؤهلة للضريبة (وفق التعريف الوارد في القرار الوزاري رقم ١٠٠ لسنة)؛ أو أي دخل آخر شريطة أن يفي الشخص المؤهل في المنطقة الحرة بمتطلبات الحد الأدنى لقانون ضريبة الشركات ("الدخل المؤهل"). لا يمكن أن يشمل الدخل المؤهل الدخل الذي يُعزى إلى منشأة دائمة أجنبية أو منشأة دائمة محلية، أو الدخل الذي يُعزى إلى ملكية العقارات أو استغلالها (بخلاف المعاملات التي تتعلق بالعقارات التجارية الكائنة في منطقة حرة في حال تم إجراء المعاملات فيما يتعلق بهذه العقارات التجارية مع الشخص القائم في المنطقة الحرة)؛ أو الإيرادات المتحققة من تملك أو استغلال حقوق الملكية الفكرية، فيما عدا الإيرادات المرتبطة بحقوق الملكية الفكرية المؤهلة.

- عدم اختيار الخضوع لضريبة الشركات؛
- الامتثال لمبدأ مزاولة الأعمال على أساس معيار السعر المحايد، ومتطلبات المعاملات والترتيبات مع الأطراف المرتبطة والأشخاص المتصلين الواردة في قانون ضريبة الشركات؛
- عدم الإخفاق في "اختبار الحد الأدنى" الموضح في قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٠ لسنة ٢٠٢٣؛
- إعداد البيانات مالية مدققة بالامتثال للقرار الوزاري رقم ٨٢ لسنة ٢٠٢٣؛
- والامتثال لأي شروط أخرى تضعها وزارة المالية.

سيخضع الشخص القائم في المنطقة الحرة الذي يخفق في الوفاء بأي من المعايير الواردة أعلاه لضريبة الشركات بمعدل ٩٪ عن كل سنة يخفق فيها في الوفاء بالمعايير الواردة أعلاه ولمدة ٤ سنوات أخرى عقب السنة التي يخفق في التأهل فيها. وكما جاء في الأسئلة الشائعة الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب، سيستفيد الشخص القائم في المنطقة الحرة ولكنه ليس شخص مؤهل قائم في المنطقة الحرة من حزمة الضرائب الصفيرية المطبقة على مبلغ الـ ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي. وقد أوضحت الأسئلة الشائعة، التي نشرتها وزارة المالية والهيئة الاتحادية للضرائب، أن كيانات الأشخاص المؤهلين القائمين في المناطق الحرة التي تُعد جزءاً من مجموعة كبيرة متعددة الجنسيات من المتوقع أن تخضع للحد الأدنى العالمي للضريبة ضمن الركيزة ٢ بمجرد تنفيذها.

الضريبة المقتطعة من المنبع

بموجب قانون ضريبة الشركات، يتم تطبيق الضريبة المقتطعة من المنبع على فئات مُحددة من الدخل المحقق في دولة الإمارات والمدفوع لغير المقيمين والذي لا يُعزى إلى منشأة دائمة يملكها شخص غير مقيم في دولة الإمارات، ولم تصدر بعد قائمة تحدد فئات الدخل الخاضعة للضريبة المقتطعة من المنبع، وبالتالي، لن تكون الشركات الإماراتية مطالبة باقتطاعات من المدفوعات إلى غير المقيمين، ولن يقع عليها التزام بتقديم تقارير الضريبة المقتطعة من المنبع. وكما جاء في الأسئلة الشائعة الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب، لا تسري

الضريبة المقتطعة من المنبع على المعاملات المبرمة بين أشخاص مقيمين في دولة الإمارات.

وينص قانون ضريبة الشركات على شروط وضعت خصيصًا لتمكين مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة من تغيير معدل الضريبة المقتطعة من المنبع. وينص قانون ضريبة الشركات أيضًا على أنه سيتم إصدار قرار من مجلس الوزراء يوضح تفاصيل فئات الدخل الخاضعة للضريبة المقتطعة من المنبع. ولم تصدر بعد قرارات من مجلس الوزراء الإماراتي بخصوص الضريبة المقتطعة من المنبع.

التسعير التحويلي

ينص قانون ضريبة الشركات على أن المعاملات التي يتم تنفيذها بين الأطراف المرتبطة والأشخاص المتصلين يجب تسعيرها بما يتفق مع معيار السعر المحايد. ويتم تحقيق معيار السعر المحايد حيثما كانت المعاملة أو الاتفاقية متسقة مع النتائج التي كانت ستتحقق لو أن أطرافًا غير مرتبطة قد انخرطت في معاملة أو اتفاقية مماثلة في ظل ظروف مماثلة.

ينبغي دعم تطبيق معيار السعر المحايد بتحليل للوظائف والأصول والمخاطر يهدف إلى تحقيق التوافق مع المبادئ الإرشادية الخاصة بالمعاملات والترتيبات مع الأطراف المرتبطة والأشخاص المتصلين الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بحسب ما هو موضح في دليل المعاملات والترتيبات مع الأطراف المرتبطة والأشخاص المتصلين الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب.

ويلتزم ممولو الضرائب الذين تبلغ إيراداتهم الحدود المنصوص عليها أو تتجاوزها بالاحتفاظ ببعض وثائق المعاملات والترتيبات مع الأطراف المرتبطة والأشخاص المتصلين كما هو موضح في قانون ضريبة الشركة والقرار الوزاري رقم ٩٧ لسنة ٢٠٢٣.

ضريبة القيمة المضافة

تم استحداث ضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات العربية المتحدة في ١ يناير ٢٠١٨ وفقًا للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٨) لسنة ٢٠١٧ بشأن ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية. يبلغ معدل ضريبة القيمة المضافة المعتاد ٥٪ ويسري على معظم السلع والخدمات، في حين تخضع بعض السلع والخدمات لمعدل ضريبة صفري أو تكون معفية من ضريبة القيمة المضافة (رهنًا بالوفاء بشروط محددة).

يسري الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة على بعض الخدمات المالية المُحددة. ويكون بيع الأسهم معفيًا من ضريبة القيمة المضافة بموجب أحكام المادة ٤٢ من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات. ويمكن تقييم عمليات بيع الأسهم إلى غير المقيمين في دولة الإمارات بالمعدل الصفري، شريطة استيفاء شروطًا محددة. ويجوز للشركة طلب بيانًا من المستثمرين غير المقيمين في الإمارات لتأكيد استيفاء شروط التقييم بالمعدل الصفري.

وينبغي ملاحظة أن الرسوم المرتبطة بنقل ملكية الأسهم ستخضع لضريبة القيمة المضافة بالمعدل المعتاد البالغ ٥٪. قد تخضع رسوم محددة لضريبة القيمة المضافة بمعدل صفري إذا كان المشتري غير مقيم وتم استيفاء الشروط ذات الصلة بتصدير الخدمات بالمعدل الصفري.

لا تعد أرباح الأسهم المحصلة من مجرد ملكية الأسهم في إحدى الشركات بمثابة عوض للتوريد. ومن ثم فإن دخل الأسهم السلبي يكون خارج نطاق ضريبة القيمة المضافة الإماراتية.

ويمكن أن تخضع الشركات التي لا تفي بالتزاماتها الخاصة بضريبة القيمة المضافة لغرامات وجزاءات. وهناك غرامات جزائية ثابتة وأخرى تحتسب كنسبة مئوية. ويجوز للهيئة الاتحادية للضرائب مقاصة ائتمان ضريبة قيمة مضافة غير مطالب به مقابل التزامات المكلف ضريبياً، بما في ذلك مبالغ الغرامات الجزائية القائمة.

الاعتبارات الضريبية الإماراتية للمستثمرين المحتملين

لا توجد حالياً أي ضريبة على مستوى الإمارات على الدخل الشخصي مفروضة على الأفراد في دولة الإمارات العربية المتحدة كما في تاريخ هذه النشرة. قد يخضع المقيمون لأغراض الضريبة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة، أو الذين لديهم إقامة مزدوجة لأغراض الضريبة من الأفراد والشركات، للضرائب خارج دولة الإمارات العربية المتحدة فيما يتعلق بملكية الأسهم بالطرح أو فيما يتعلق بالدخل المحقق المرتبط بذلك الطرح استناداً إلى اللوائح الضريبية المحلية في بلدانهم ذات الصلة.

يخضع الأفراد الذين يزاولون عملاً أو نشاطاً تجارياً في دولة الإمارات العربية المتحدة لقانون ضريبة الشركات. وتخضع الأعمال أو الأنشطة التجارية التي يزاولها شخص طبيعي مقيم أو غير مقيم لضريبة الشركات فقط حيثما كان الدخل الإجمالي المحقق من تلك الأعمال أو الأنشطة التجارية يتجاوز ١ مليون درهم إماراتي ضمن سنة تقويمية. لا تخضع بعض الأنواع المحددة من الدخل الذي يجنيه الأفراد، بما في ذلك الأجر ودخل الاستثمار ودخل الاستثمار العقاري (وفق تعريف كل منهم الوارد في قرار مجلس الوزراء رقم ٤٩ لسنة ٢٠٢٣) للضريبة رهناً باستيفاء الشروط المحددة سلفاً.

الضرائب على شراء الأسهم

من المرجح أن يتم توصيف إتمام الطرح للأغراض الضريبية في دولة الإمارات العربية المتحدة على أنه شراء أسهم من جانب المستثمر. وفي حال كان المستثمر مقيماً لأغراض ضريبية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة و / أو يخضع للضريبة في دولة أخرى، فقد يتم توصيف الطرح بشكل مختلف وقد يخضع للضريبة في تلك الدولة الأخرى.

لا توجد ضرائب نقل ملكية في الإمارات العربية المتحدة بخصوص شراء الأسهم. وبناءً عليه، لا ينبغي أن يؤدي شراء الأسهم إلى أي التزامات ضريبية للمستثمرين من الأفراد أو الشركات المقيمة ضريبياً في دولة الإمارات العربية المتحدة. قد يخضع المقيمون لأغراض الضريبة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة، أو الذين لديهم إقامة مزدوجة لأغراض الضريبة من الأفراد والشركات، للضرائب خارج دولة الإمارات العربية المتحدة فيما يتعلق بملكية الأسهم أو الدخل المحقق فيما يخص الأسهم استناداً إلى اللوائح الضريبية المحلية في الدول ذات الصلة.

وفيما يتعلق بضريبة القيمة المضافة، يُعتبر شراء الأسهم معفيًا لأغراض ضريبة القيمة المضافة ما لم يكن ثمة نص سارٍ لتطبيق معدل ضريبة صفري وفقاً للمادة ٤٢ من اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وفي ظل تشريع ضريبة القيمة المضافة الإماراتي، لا تكون أي ضريبة قيمة مضافة

مستحقة الدفع فيما يتعلق بالاستحواذ على الأسهم أو بيعها. غير أنه ينبغي ملاحظة أن الرسوم المرتبطة بنقل ملكية الأسهم ستخضع لضريبة القيمة المضافة بالمعدل المعتاد البالغ ٥٪ (يرجى الاطلاع على "ضريبة القيمة المضافة").

يتعين على المستثمرين طلب المشورة فيما يتعلق بتأثير ضريبة القيمة المضافة على شرائهم للأسهم.

الضرائب على أرباح الأسهم وأرباح رأس المال بعد بيع الأسهم

المساهمون الأفراد المقيمون وغير المقيمين لأغراض الضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة

بموجب ما نص عليه قانون ضريبة الشركات، لا ينبغي أن يترتب على شراء الأسهم وأي دخل ذي صلة من توزيعات الأرباح أو الأرباح على بيع الأسهم، أي التزامات ضريبية في دولة الإمارات العربية المتحدة للمقيمين للأغراض الضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة أو الأفراد غير المقيمين طالما أنه مؤهل "كاستثمار شخصي". وبموجب قرار مجلس الوزراء الإماراتي رقم ٤٩ لسنة ٢٠٢٣، يُعرّف "الاستثمار الشخصي" على أنه نشاط استثماري يزاوله شخص طبيعي لحسابه الشخصي ولا يتم مزاولته من خلال رخصة أو لا يتطلب رخصة من هيئة ترخيص في دولة الإمارات العربية المتحدة، ولا يعتبر نشاطًا تجاريًا وفقًا للمرسوم بقانون اتحادي رقم ٥٠ لسنة ٢٠٢٢ بشأن إصدار قانون المعاملات التجارية.

لذا، لن يخضع الأفراد الذين يشتركون الأسهم لحسابهم الخاص (من دون حيازة لترخيص أو الحاجة إليه) للضرائب المفروضة على توزيعات الأرباح أو الأرباح الرأسمالي التي يجنونها من الأسهم.

قد يخضع المقيمون لأغراض الضريبة خارج الإمارات العربية المتحدة، أو الذين لديهم إقامة مزدوجة لأغراض الضريبة، للضرائب خارج دولة الإمارات العربية المتحدة فيما يتعلق بملكية الأسهم أو الدخل المحقق فيما يخص الأسهم استنادًا إلى اللوائح الضريبية المحلية في بلدانهم ذات الصلة.

المساهمون من الشركات المقيمة لأغراض الضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة

بموجب قانون ضريبة الشركات ينبغي ألا يؤدي شراء الأسهم إلى أي التزامات ضريبية في دولة الإمارات العربية المتحدة للشركات المقيمة لأغراض الضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وبالمثل، تُعفى توزيعات الأرباح المستلمة من شخصية اعتبارية مقيمة في دولة الإمارات من الضريبة.

تخضع الأرباح التي يحققها المستثمرون من الشركات المقيمة في دولة الإمارات العربية المتحدة والمتعلقة بالتصرف في استثماراتهم لضريبة الشركات بمعدل ٩٪. يمكن أن يؤدي إعفاء المشاركة إلى إعفاء أي ربح محقق في حال استيفاء جميع الشروط التالية:

- إذا كانت حصة ملكية المستثمر تمثل ٥٪ على الأقل، أو بلوغ الحد الأدنى للتكلفة الاستثمارية التاريخية مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي؛
- استمرار المستثمر في ملكية الاستثمار لمدة ١٢ شهرًا غير منقطعة (أو أن تكون لديه النية لامتلاك

الاستثمار لمدة ١٢ شهرًا)؛

- خضوع المستثمر للضريبة في بلده أو منطقة اقامته بمعدل لا يقل عن ٩٪ (يُفترض استيفاء هذا الشرط إذا كان المستثمر من الأشخاص المؤهلين القائمين في المناطق الحرة أو شخص معفي)؛
- ألا يكون ما يتجاوز ٥٠٪ من الأصول المباشرة وغير المباشرة المملوكة للشركات التابعة الأجنبية / المستثمر يتألف من حصص ملكية ما كان بالإمكان أن تتأهل لإعفاء المشاركة في حال ملكيتها بشكل مباشر من جانب المستثمر؛
- يحق للمستثمر الحصول على ٥٪ على الأقل من الأرباح وعائدات تصفية الشركة التابعة؛ و
- أي شروط أخرى بحسب ما يُحدده وزير المالية.

في حال سريان إعفاء المشاركة على التصرف في الاستثمار، لن يتم استقطاع أي نفقات مرتبطة بالاستحواذ أو نقل أو بيع الاستثمار.

وقد تم إصدار دليل ولوائح مفصلة لكل شرط من الشروط السابقة، وينبغي دراستها بعناية تامة عند دراسة ما إذا تم استيفاء أي شروط سارية على الإعفاء من المشاركة من عدمه.

المساهمون من الشركات المقيمة لأغراض الضريبة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

قد تخضع الشركات المقيمة لأغراض الضريبة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة، أو الشركات التي لديها إقامة مزدوجة لأغراض الضريبة، للضرائب خارج دولة الإمارات العربية المتحدة فيما يتعلق بملكية الأسهم أو الدخل المحقق فيما يخص الأسهم استنادًا إلى اللوائح الضريبية المحلية في بلدانهم ذات الصلة.

تُعفى توزيعات الأرباح من الشخصيات الاعتبارية المقيمة من الضريبة، بموجب ما نص عليه قانون ضريبة الشركات. وفي حال تصنيف توزيعات الأرباح من الشخصيات الاعتبارية المقيمة باعتبارها دخلاً متحققًا من داخل الدولة، فسوف يخضع الدخل المحقق من توزيعات الأرباح للضريبة المقتطعة من المنبع والمقدرة حاليًا بنسبة ٠٪. تعد الأرباح التي يحققها المستثمرون من الشركات المقيمة لأغراض الضريبة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة، أو المنشآت الدائمة غير الإماراتية فيما يتعلق بالتصرف في استثماراتهم من مصادر الدخل المتحققة داخل الدولة، ومن ثم تخضع للضريبة بموجب قانون ضريبة الشركات. ويخضع هذا الربح للضريبة المقتطعة من المنبع والمقدرة حاليًا بنسبة ٠٪ (يرجى الاطلاع على - "الضريبة المقتطعة من المنبع").

إنه لمن الضروري على المساهمين في الشركة (المقيمين وغير المقيمين على حد سواء) تقييم تأثير الضريبة في دولة الإمارات على الأرباح الرأسمالية المتحققة من التصرف في الأسهم لكل حالة على حدة، وينبغي على المساهمين استشارة مستشاريهم الضريبيين بهذا الشأن.

إن ما ورد أعلاه يعتبر ملخصًا عامًا. ولا يغطي جميع المسائل الضريبية التي قد تكون مهمة للمستثمر. لذا يتعين على كل مستثمر مُحتمل الرجوع إلى مستشاره الضريبي الخاص للتعرف على التبعات الضريبية المترتبة

على الاستثمار في الأسهم في ظل الظروف الخاصة بالمساهم نفسه. هذا ولا تشكل التعليقات نصيحة ضريبية، ولم تُعد بهدف إجراء تحليل شامل لجميع التبعات الضريبية السارية في حق المساهمين، وليس لها أي علاقة بأي نظام ضريبي خارج دولة الإمارات.

القسم الثالث: الإفصاحات المالية

ملخص البيانات المالية للمجموعة وملخص للملاحظات الرئيسية

يتضمن هذا القسم البيانات المالية التاريخية المجمعة والمختارة لشركة ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي و ايه دي ان اتش للتموين دبي، و ايه دي ان اتش للتموين الشارقة المستمدة من البيانات المالية المجمعة السنوية؛ والبيانات المالية التاريخية الموحدة للشركة المختارة مستمدة من البيانات المالية المرحلية للشركة وشركاتها التابعة.

يجب قراءة المعلومات الواردة أدناه مع "عرض المعلومات المالية والمعلومات الأخرى" والبيانات المالية السنوية المجمعة والبيانات المالية المرحلية للشركة، بما في ذلك الملاحظات ذات الصلة، المدرجة في مكان آخر في هذه النشرة.

تحتوي هذه النشرة على البيانات المالية التالية:

- البيانات المالية المجمعة المدققة لشركة ايه دي ان اش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (أبوظبي) وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ش.ش.و (الشارقة) وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م (دبي) للسنوات المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣؛
- البيانات المالية المدققة للسنوات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ لشركة ايه دي ان اش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (أبوظبي)؛
- البيانات المالية المدققة للسنوات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ لشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م (دبي)؛
- البيانات المالية المدققة للسنوات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ش.ش.و (الشارقة)؛
- البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المراجعة للشركة المصدرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤؛
- البيانات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لشركة ايه دي ان اش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (أبوظبي) وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ش.ش.و (الشارقة) وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م (دبي) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (والتي تتضمن المعلومات المالية المقارنة غير المدققة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣).

ولمزيد من المعلومات يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المرفقة في الملحق رقم ١ (أ) عن الفترات المشار إليها أعلاه والتي تتضمن تقرير مدقق الحسابات عن كل فترة مالية.

يرجى الرجوع إلى هيكل الملكية كما هو موضح في الرسم التوضيحي بالملحق رقم (٥) من هذه النشرة.

كما وتحتوي هذه النشرة على المعلومات المالية التالية في الملحق رقم ١ (أ أو ب) وذلك لمزيد من المعلومات المالية:

- قائمة الربح أو الخسارة المبدئية غير المدققة وغير المراجعة المختارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

.١

البيانات المالية المجمعة المدققة لشركة آيه دي ان اش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و (أبوظبي) وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ش.ش.و (الشارقة) وشركة آيه دي ان اش للتمويل ش.ذ.م.م
(دبي) للسنوات المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣

أ. بيان المركز المالي المجموع كما في ٣٠ سبتمبر

2022 درهم	2023 درهم	الموجودات
19,544,925	20,154,559	الموجودات غير المتداولة
68,784	285,534	الممتلكات والألات والمعدات
85,826,442	105,108,100	الموجودات غير الملموسة
		موجودات حق الاستخدام
105,440,151	125,548,193	إجمالي الموجودات غير المتداولة
15,697,110	13,232,529	الموجودات المتداولة
681,945,227	687,603,861	المخزون
5,934,996	1,723,248	الذمم المدينة التجارية والأخرى
317,877,422	166,001,074	المستحق من أطراف ذات علاقة
		النقد وما يعادله
1,021,454,755	868,560,712	إجمالي الموجودات المتداولة
1,126,894,906	994,108,905	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
20,450,000	20,450,000	رأس المال
10,225,000	10,225,000	الاحتياطي القانوني
240,308,446	223,423,235	الأرباح المحتجزة
270,983,446	254,098,235	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
117,518,032	110,272,285	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
46,570,108	56,663,360	التزامات الإيجار
164,088,140	166,935,645	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
638,530,987	509,576,123	المطلوبات المتداولة
23,257,201	23,966,902	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
30,035,132	39,532,000	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
		التزامات الإيجار
691,823,320	573,075,025	إجمالي المطلوبات المتداولة
855,911,460	740,010,670	إجمالي المطلوبات
1,126,894,906	994,108,905	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

ب. بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

2022 درهم	2023 درهم	
1,989,754,448	1,817,493,159	الإيرادات
(1,674,007,388)	(1,523,903,424)	تكلفة الإيرادات
<u>315,747,060</u>	<u>293,589,735</u>	اجمالي الأرباح
(76,298,964)	(50,527,123)	المصروفات الإدارية
(9,308)	(17,576,077)	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
2,195,106	(1,941,979)	مصروفات/ إيرادات أخرى
2,933	2,783,853	إيرادات التمويل
(1,644,014)	(3,220,806)	تكاليف التمويل
<u>239,992,813</u>	<u>223,107,603</u>	أرباح السنة
-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
<u><u>239,992,813</u></u>	<u><u>223,107,603</u></u>	اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

ت. بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

إجمالي حقوق الملكية درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الاحتياطي القانوني درهم	راس المال درهم	
293,523,607	262,848,607	10,225,000	20,450,000	الرصيد في 1 أكتوبر 2021
239,992,813	239,992,813	-	-	أرباح السنة
(262,532,974)	(262,532,974)	-	-	توزيعات الأرباح
<u>270,983,446</u>	<u>240,308,446</u>	<u>10,225,000</u>	<u>20,450,000</u>	الرصيد في 30 سبتمبر 2022
270,983,446	240,308,446	10,225,000	20,450,000	الرصيد في 1 أكتوبر 2022
223,107,603	223,107,603	-	-	أرباح السنة
(239,992,814)	(239,992,814)	-	-	توزيعات الأرباح
<u><u>254,098,235</u></u>	<u><u>223,423,235</u></u>	<u><u>10,225,000</u></u>	<u><u>20,450,000</u></u>	الرصيد في 30 سبتمبر 2023

ث. بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

2022 درهم	2023 درهم	
239,992,813	223,107,603	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية أرباح السنة
		تعديلات لـ:
9,743,018	11,016,675	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(1,672,090)	1,207	خسائر من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
291,533	72,800	إطفاء الموجودات غير الملموسة
31,738,173	43,183,013	استهلاك موجودات حق الاستخدام
9,308	17,576,077	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(2,933)	(2,783,853)	إيرادات التمويل
31,077,378	23,163,874	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
1,644,014	3,220,806	تكلفة التمويل
312,821,214	318,558,202	
		التغييرات في:
3,934,117	2,464,581	- المخزون
44,429,764	(23,234,711)	- الذمم المدينة التجارية والأخرى
23,204,418	4,053,254	- المستحق من أطراف ذات علاقة
6,027,239	(126,223,119)	- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(21,950,366)	33,422	- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
368,466,386	175,651,629	النقد الناتج عن العمليات التشغيلية
(32,982,714)	(30,416,252)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
335,483,672	145,235,377	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(13,425,242)	(13,534,852)	استحواذ على الممتلكات والألات والمعدات
2,858,720	1,907,520	المتحصلات من بيع الممتلكات والألات والمعدات
-	225,078	متحصلات من بيع موجودات أخرى
-	(289,550)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
2,933	2,783,853	الفائدة المستلمة
(10,563,589)	(8,907,951)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(262,532,974)	(239,992,814)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(41,218,415)	(44,990,154)	الدفعات الأصلية المتعلقة بالتزامات الإيجار
(1,644,014)	(3,220,806)	دفعات الفائدة المتعلقة بالتزامات الإيجار
(305,395,403)	(288,203,774)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
19,524,680	(151,876,348)	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
298,352,742	317,877,422	النقد وما يعادله في 1 أكتوبر
317,877,422	166,001,074	النقد وما يعادله في 30 سبتمبر

ج. بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر (تابع)

2022	2023	
درهم	درهم	
79,166	-	المعاملات غير النقدية: تحويلات ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)
<u>88,289,573</u>	<u>63,001,331</u>	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
<u>27,106,432</u>	<u>41,012,491</u>	استبعاد موجودات حق الاستخدام
<u>79,166</u>	<u>6,631</u>	صافي الالتزامات التي تتحملها الأطراف ذات العلاقة
<u>-</u>	<u>6,631</u>	تحويل تعويضات نهاية الخدمة
<u>82,897,440</u>	<u>64,543,972</u>	الاعتراف بالالتزامات الإيجار

٢. البيانات المالية الموجزة المجمعة المرحلية للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
أ. بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

كما في		
30 يونيو 2024 درهم	30 سبتمبر 2023 درهم	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
		ممتلكات ومعدات
14,958,362	16,486,578	حق استخدام الموجودات
86,656,545	77,895,920	موجودات غير ملموسة
285,534	285,783,488	استثمار في مشروع مشترك
-	9,717,881	مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>101,900,441</u>	<u>389,883,867</u>	
		الموجودات المتداولة
		مخزون
6,819,045	9,846,723	ذمم مدينة تجارية وأخرى
567,478,224	638,981,030	مستحق من جهات ذات علاقة
27,041,715	5,117,405	أرصدة لدى بنوك ونقد
165,697,328	110,863,088	مجموع الموجودات المتداولة
<u>767,036,312</u>	<u>764,808,246</u>	مجموع الموجودات
<u>868,936,753</u>	<u>1,154,692,113</u>	
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
		رأس المال
-	225,000,000	احتياطي قانوني
10,000,000	10,000,000	مساهمة في رأس المال
20,000,000	142,354,198	احتياطيات أخرى
-	372,769	أرباح محتجزة
212,421,946	101,866,752	مجموع حقوق الملكية
<u>242,421,946</u>	<u>479,593,719</u>	
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
		التزامات عقود الإيجار
47,584,568	32,851,093	مطلوبات الضريبة المؤجلة
-	17,773,743	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
110,130,739	115,381,077	مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>157,715,307</u>	<u>166,005,913</u>	
		المطلوبات المتداولة
		ذمم دائنة تجارية وأخرى
415,234,941	436,634,116	مخصصات ضريبة الدخل
-	10,909,927	مستحق إلى جهات ذات علاقة
23,177,917	23,401,250	التزامات عقود الإيجار
30,386,642	38,147,188	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>468,799,500</u>	<u>509,092,481</u>	مجموع المطلوبات
<u>626,514,807</u>	<u>675,098,394</u>	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
<u>868,936,753</u>	<u>1,154,692,113</u>	

ب. بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2023	2024	
درهم	درهم	
1,096,756,790	1,041,896,559	إيرادات
(901,444,814)	(881,325,789)	تكاليف مباشرة
195,311,976	160,570,770	إجمالي الربح
(55,357,839)	(50,734,435)	مصاريف عمومية وإدارية
(7,074)	-	عكس انخفاض قيمة الموجودات المالية
625,651	188,560	إيرادات أخرى، صافي
140,572,714	110,024,895	الربح التشغيلي
1,213,049	2,862,956	إيرادات تمويل
(2,112,523)	(1,930,171)	تكاليف تمويل
(899,474)	932,785	تكاليف تمويل، صافي
139,673,240	110,957,680	الربح للفترة قبل الضريبة
-	(10,077,148)	مصاريف ضريبة الدخل
139,673,240	100,880,532	ربح الفترة
		الربح العائد إلى:
139,673,240	100,880,532	حامل أسهم الشركة الأم
-	0.045	العائد الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)

ت. بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2023	2024	
درهم	درهم	
139,673,240	100,880,532	ربح الفترة الدخل الشامل الآخر
-	372,769	البند الذي قد يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: الربح/(الخسارة) الاكتوارية من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	372,769	مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة
139,673,240	101,253,301	مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى: حاملي أسهم الشركة الأم

ث. بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد

المجموع درهم	أرباح محتجزة درهم	احتياطيات أخرى درهم	مساهمة في رأس المال درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم	
245,337,048	215,337,048	-	20,000,000	10,000,000	-	في 1 أكتوبر 2022
139,673,240	139,673,240	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(214,350,828)	(214,350,828)	-	-	-	-	معاملات مع المالك بصفته مالك:
170,659,460	140,659,460	-	20,000,000	10,000,000	-	توزيعات أرباح
						في 30 يونيو 2023
242,421,946	212,421,946	-	20,000,000	10,000,000	-	في 1 أكتوبر 2023
100,880,532	100,880,532	-	-	-	-	ربح الفترة
372,769	-	372,769	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
101,253,301	100,880,532	372,769	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
3,673	-	-	-	-	3,673	معاملات مع المالك بصفته مالك:
276,088,627	-	-	276,088,627	-	-	إصدار رأس المال
9,708,096	-	-	9,708,096	-	-	إندماج أعمال منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
-	-	-	(224,996,327)	-	224,996,327	الاستحواذ على مشروع مشترك من الشركة الأم
(211,435,726)	(211,435,726)	-	-	-	-	زيادة في رأس المال
61,553,802	-	-	61,553,802	-	-	توزيعات أرباح
479,593,719	101,866,752	372,769	142,354,198	10,000,000	225,000,000	مساهمة في رأس المال
						في 30 يونيو 2024

ج. بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2023	2024	
درهم	درهم	
139,673,240	110,957,680	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح للفترة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
6,249,322	9,478,787	إستهلاك الممتلكات والمعدات
23,312,418	25,919,084	استهلاك حق استخدام الموجودات
68,784	2,573,637	إطفاء موجودات غير ملموسة
2,207,600	1,136,994	مخصص انخفاض قيمة مخزون بطيء الحركة
1,461,505	(168,382)	(الربح)/الخسارة من إستبعاد ممتلكات ومعدات
15,362,375	15,736,663	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(1,213,049)	(2,862,956)	إيرادات تمويل
2,112,523	1,930,171	تكاليف تمويل
189,234,718	164,701,678	التدفقات النقدية التشغيلية قبل مكافآت نهاية خدمة الموظفين
(13,585,443)	(11,788,465)	المدفوعة والتغيرات في رأس المال العامل مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		التغيرات في رأس المال العامل:
5,134,342	(1,779,575)	مخزون
(72,038,654)	54,459,804	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(10,636,212)	21,900,416	مستحق من جهات ذات علاقة
(58,927,757)	(63,396,725)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(5,365,372)	(41,066,946)	مستحق إلى جهات ذات علاقة
33,815,622	123,020,402	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(7,420,059)	(5,607,720)	شراء ممتلكات ومعدات
-	374,515	عائدات إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	455,837	إندماج أعمال منشآت تخضع للسيطرة المشتركة
-	(9,785)	الاستحواذ على مشروع مشترك
1,213,049	2,862,956	فوائد مستلمة
(6,207,010)	(1,924,197)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(149,881,924)	توزيعات أرباح مدفوعة
(2,112,523)	(1,930,171)	فوائد مدفوعة
(23,080,553)	(24,128,135)	البنود الرئيسية لمدفوعات عقود الإيجار
(25,193,076)	(175,940,230)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
2,415,536	(54,834,240)	صافي التغير في النقد ومرادفات النقد
317,535,458	165,697,328	النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة
319,950,994	110,863,088	النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة

سياسة توزيع الأرباح

تعتمد قدرة الشركة على توزيع الأرباح على عدد من العوامل، من بينها توافر الاحتياطات القابلة للتوزيع وخططها للنفقات الرأسمالية والمتطلبات النقدية الأخرى خلال الفترات المستقبلية. ولا يوجد ما يضمن أن الشركة سوف تقوم بتوزيع أرباح، كما لا يوجد أي ضمان بشأن مقدار تلك الأرباح حال توزيعها. يرجى مراجعة "عوامل المخاطرة - المخاطر المرتبطة بأسهم الطرح - تعد الشركة شركة قابضة ويتم مزاوله كافة عملياتها بصفة أساسية من خلال شركاتها التابعة. تعتمد قدرة الشركة على توزيع الأرباح لأسهمها على قدرة شركات التشغيل التابعة لها على تحقيق التدفقات النقدية". ويعتمد سداد توزيعات الأرباح، ومستواه، على عدة أمور من بينها الأرباح المستقبلية، وخطه أعمال الشركة وخططها للتوسع، بما في ذلك خطط النمو العضوي وغير العضوي، ويكون ذلك وفق التقدير المطلق لمجلس الإدارة رهناً بالحصول على موافقة المساهمين في الجمعية العمومية.

وفي ضوء ما سبق، اعتمد مجلس الإدارة سياسة توزيع الأرباح الخاصة بالشركة، والتي تعبر عن توقعات الشركة بتحقيق أرباح وتدفقات نقدية قوية، بينما تحقق التوازن المناسب بين احتياجات الشركة للحفاظ على الموارد اللازمة لتمكينها من النمو والاستدامة. إن هدف سياسة الشركة لتوزيع الأرباح هو تحقيق العدالة والاستدامة والاتساق في توزيعات الأرباح على المساهمين فيها. كما تعتمد قيمة أي توزيعات للأرباح وتواترها مستقبلاً على عدة عوامل من بينها أرباح المجموعة وتدفقاتها النقدية المتوقعة وتوفر السيولة وفرص التنمية، والالتزامات المالية للمجموعة، والأوضاع الاقتصادية والسوقية العامة وغير ذلك من العوامل الأخرى التي يراها المجلس ذات صلة بها. تخضع توقعات الشركة فيما يتعلق بهذه العوامل للعديد من الافتراضات والمخاطر والشكوك، والتي قد تقع خارج سيطرة المجموعة.

وفي ضوء ما سبق، فضلاً عن الجوانب المالية المنطبقة، والظروف الداخلية والخارجية، والأحكام القانونية المعمول بها، تعتزم الشركة سداد توزيعات الأرباح نقدًا بصفة نصف سنوية.

ولضمان امتلاك المجموعة لرأسمال قوي قبل تنفيذ الطرح العام، لم يحصل المساهم البائع على حصته من توزيعات الأرباح من شركة أبوظبي الوطنية للفنادق للتمويل ذ.م.م. - شركة شخص واحد، ولا من أي شركة تابعة لها، عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. ويرى المساهم البائع أنه ينبغي لكل من المساهمين الحاليين والجدد الانتفاع بتوزيعات أرباح المجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبناءً على ذلك، تعتزم الشركة سداد توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٦٠ مليون درهم إماراتي في ابريل ٢٠٢٥.

وبخصوص الأداء خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تعتزم الشركة سداد توزيعات أرباح نقدية يبلغ مجملها ١٨٠ مليون درهم إماراتي، مقسمة بالتساوي بين النصف الأول من السنة المالية (ويتوقع سدادها في أكتوبر ٢٠٢٥)، والنصف الثاني من السنة المالية (ويتوقع سدادها في ابريل ٢٠٢٦).

وبخصوص الأداء خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦، تعتزم الشركة زيادة توزيعات أرباح السنة السابقة بنسبة ٥٪ على الأقل، لتعكس المزيد من الثقة في أرباح الشركة وقدرتها على تحقيق التدفقات النقدية.

وسيتم تقسيم توزيعات الأرباح النقدية بالتساوي بين النصف الأول من السنة المالية (ويتوقع سدادها في أكتوبر ٢٠٢٦) والنصف الثاني من السنة المالية (ويتوقع سدادها في ابريل ٢٠٢٧).

وتعتزم الشركة، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٧ وما بعد ذلك، اعتماد سياسة توزيع أرباح تدريجية مرتبطة بالأداء المالي للمجموعة. وتعتزم الشركة الاستمرار في سداد التوزيعات النقدية على أساس نصف سنوي، حيث سيتم تحديد أي توزيعات أرباح عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٧ وما بعدها على أساس معدل المدفوعات المستهدف والمرتبط بالربح بعد خصم الضريبة المستحقة عن السنة، الأمر الذي يعكس عدة أمور، منها: (أ) أداء أعمال المجموعة عن الفترة المتعلقة بالأرباح المُعلن عنها؛ (ب) التوقعات المرتبطة بأرباح المجموعة وقدرتها على تحقيق التدفقات النقدية؛ و(ج) الاحتياجات الاستثمارية للمجموعة بخصوص مبادرات النمو التراكمي في القيمة. وتخضع توزيعات الأرباح التي تقترحها الشركة للموافقات المعتادة من مجلس الإدارة والمساهمين.

وقد تم إعداد سياسة توزيع الأرباح هذه لتعكس توقعات الشركة للتدفقات النقدية وإمكانات تحقيق الأرباح المتوقعة على المدى الطويل، مع السماح لها بالاحتفاظ برأس مال كافٍ لتمويل المتطلبات التشغيلية الحالية ومواصلة الاستثمار لتحقيق النمو على المدى الطويل. وتخضع سياسة توزيع الأرباح هذه للدراسة المستمرة من جانب مجلس الإدارة لمتطلبات الإدارة النقدية لأعمال الشركة اللازمة للنفقات التشغيلية ونفقات التمويل والنفقات الرأسمالية المتوقعة. بالإضافة إلى ذلك، تتوقع الشركة أن ينظر مجلس الإدارة أيضًا في أوضاع السوق، وبيئة التشغيل الحالية في أسواق الشركة، وتوقعات مجلس الإدارة بشأن أعمال الشركة.

الأحداث المادية والعقود الجوهرية التي أبرمتها الشركة (بما في ذلك الاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة):

الاتفاقيات الجوهرية

نستعرض فيما يلي ملخص الاتفاقيات التي تعتبرها المجموعة جوهرية أو مهمة أو التي قد تؤثر بأي صورة أخرى على قرار المستثمر بالاستثمار في أسهم الطرح. ولا يتمثل الهدف المنشود من هذه الملخصات في وصف جميع الشروط والأحكام ذات الصلة لتلك الاتفاقيات.

اتفاقية الخدمات بين الشركات

أبرمت شركات ايه دي ان اتش للتمويل أبوظبي و ايه دي ان اتش للتمويل دبي و ايه دي ان اتش للتمويل الشارقة، اتفاقية للخدمات بين الشركات مع المساهم البائع بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤، والتي يلتزم المساهم البائع بموجبها بتقديم خدمات الدعم للمجموعة، نظير رسوم سنوية تُحتسب كنسبة ثابتة من التكاليف التي يتحملها المساهم البائع عند توفيره للموظفين العاملين على تقديم خدمات المجموعة، ومن التكاليف التي يتحملها المساهم البائع عند استصداره لتأشيرات أعضاء القوى العاملة بالمجموعة في دولة الإمارات. وتضم خدمات الدعم التي يقدمها المساهم البائع بموجب اتفاقية الخدمات بين الشركات تقديم العطاءات الخاصة بمنافسات العقود في دولة الإمارات، حيثما فُرضت متطلبات بتحقيق نقاط عالية فيما يتعلق بالمحتوى الوطني و/أو بتوفير خدمات القوى العاملة، حيث يكون الطرف المقابل المسجل في العقود التي تحقق العطاءات التي يقدمها المساهم البائع نيابةً عن المجموعة نجاحاً، ويكون صاحب العمل المسجل للقوى العاملة الخاصة بالمجموعة في دولة الإمارات، وحصوله على تأشيرات دولة الإمارات للقوى العاملة بالمجموعة.

تم الاتفاق على أن تتحمل شركات ايه دي ان اتش للتمويل أبوظبي و ايه دي ان اتش للتمويل دبي، و ايه دي ان اتش للتمويل الشارقة، جميع المخاطر والمسؤوليات والخسائر والأرباح التي يتكبدها المساهم البائع بصفته الطرف المقابل المسجل في العقود المبرمة نيابةً عن المجموعة، كما أقرت تلك الكيانات بتأمين المساهم البائع تأميناً شاملاً ضد أي أضرار وخسائر ومطالبات قد تنشأ في حق المساهم البائع بصفته الطرف المقابل المسجل. وبالمثل، ستتحمّل شركات ايه دي ان اتش للتمويل أبوظبي و ايه دي ان اتش للتمويل دبي، و ايه دي ان اتش للتمويل الشارقة، مسؤولية تنفيذ جميع خدمات الشركات وإدارة العملاء والأنشطة اليومية، فضلاً عن جميع أنشطة استقدام الموارد البشرية والأجور وما يتعلق بذلك بخصوص القوى العاملة لديهم.

وتسري اتفاقية الخدمات بين الشركات لفترة غير مُحددة، ولا يجوز فسخها إلا بموجب موافقة خطية مشتركة بين جميع أطرافها. وتحتفظ شركات ايه دي ان اتش للتمويل أبوظبي و ايه دي ان اتش للتمويل دبي، وشركة ايه دي ان اتش للتمويل الشارقة بحقها في مطالبة المساهم البائع بالتنازل عن العقود التي يكون المساهم البائع هو الطرف المقابل المسجل فيها، ونقلها إليها فور مطالبتها له بذلك.

اتفاقيات التمويل

التسهيل الائتماني المُتجدد

فتحت شركات ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي و ايه دي ان اتش للتموين دبي و شركة ايه دي ان اتش للتموين الشارقة (باعتبارها "المقترضين") خطاب تسهيل ائتماني متجدد بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم إماراتي مع بنك أبوظبي الأول شركة مساهمة عامة مدرجة ("بنك أبوظبي الأول") بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ ("التسهيل"). ومن المُخطط توظيف هذا التمويل في الأغراض العامة للشركة.

يبقى هذا التسهيل ساريًا لمدة ٣٥ شهرًا اعتبارًا من ٢٤ يوليو ٢٠٢٤، ويُستحق بعد مضي ثلاث سنوات، أي في ٢٤ يوليو ٢٠٢٧، ويمكن تمديده بموجب قرار فردي مطلق من جانب بنك أبوظبي الأول لمدة سنة إضافية واحدة، وذلك بعد تلقيه إشعارًا من المقترضين قبل موعد استحقاق التسهيل بمدة لا تقل عن شهرين. ويُحتسب معدل الفائدة المطبقة بسعر الفائدة السائد بين البنوك الإماراتية كل ثلاثة أشهر (المُخفّض إلى الصفر) بالإضافة إلى هامش بمعدل ١,٢٠ بالمائة عن السنة.

وتحتسب الفائدة على كل قرض يتم الحصول عليه بموجب هذا التسهيل عن فترة ثلاثة أشهر، وينبغي تجديده أو سداده بحلول نهاية كل فترة ثلاثة أشهر لاحتساب الفائدة. ينبغي سداد جميع المبالغ المستحقة من المبلغ الأساسي دفعة واحدة، بالإضافة إلى أي فائدة مُحْتسبة عليها، فضلاً عن أي رسوم مُحْتسبة أخرى، وذلك في تاريخ استحقاق التسهيل.

قدّم المساهم البائع ضمانًا لتغطية التزامات المقترضين بموجب التسهيل. ولم يتم تقديم أي ضمان آخر.

يضم هذا التسهيل التعهدات والمواثيق والقيود المفروضة عادةً على التسهيلات من هذا النوع. تشمل التعهدات المالية حد أدنى لصافي القيمة الملموسة يبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي فيما يتعلق بالمساهم البائع على أن يتم الحفاظ عليه طوال مدة التسهيل، وحد أقصى لنسبة الرافعة المالية وهي نسبة صافي الدين إلى صافي حقوق الملكية، بقيمة ١,٥ ضعفًا والتي يجب الحفاظ عليها طوال عمر التسهيل، والحد الأقصى لنسبة الإقراض، وهي نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفائدة والضرائب والإهلاك وإطفاء الدين، بقيمة ٥ أضعاف والذي يجب الحفاظ عليها طوال عمر التسهيل. وسيتم فحص تلك التعهدات على أساس نصف سنوي.

فضلاً عن ذلك، ينص التسهيل على حالات الإخلال المُعتادة لحالات عدم امتثال المقترضين أو المساهم البائع، باعتباره الضامن، وتطبيق فترات المهلة والحدود المتفق عليها، بالإضافة إلى المؤهلات الأخرى. ذلك علاوةً على التزام المساهم البائع بالحفاظ على ٥٠٪ على الأقل من ملكية أسهم رأس المال في المقترضين، حيث إنه إن لم يفعل فسيؤدي ذلك إلى تطبيق شروط السداد المبكر الإلزامي.

اتفاقية المشروع المشترك

اتفاقية مساهمي كومباس العربية

أبرمت شركة ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي اتفاقية مساهمين مع المساهم البائع ومجموعة كومباس الدولية ذ.م.م. ("كومباس ذ.م.م.") وشركة الرشيد للاستثمارات البترولية ("الرشيد") (شراكة ذات مسؤولية محدودة مختلطة) بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٢ ("اتفاقية مساهمي كومباس العربية")، حيث اتفق الأطراف بموجبها على تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية، والتي تم تسجيلها باسم "كومباس العربية"، والتي يمتلك المساهم البائع ما نسبته ٣٠٪ من أسهمها، بهدف مباشرة جميع عناصر خدمات التموين العامة، وخدمات النظافة والدعم، وخدمات إدارة المرافق، بما في ذلك خدمات الحراسة ومكافحة الحشرات والأنشطة ذات العلاقة، لخدمة العملاء في المملكة العربية السعودية. هذا وانضمت كومباس العربية إلى اتفاقية مساهمي كومباس العربية بعد تأسيسها بموجب التوقيع على صك الالتزام. تم نقل حصة ملكية المساهم البائع في كومباس العربية، والبالغة ٣٠٪، إلى شركة ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. تسري اتفاقية مساهمي كومباس العربية لفترة غير مُحددة، ولا يجوز فسخها إلا بموجب اتفاق مشترك بين جميع أطرافها، ويتوقف كون أحد الأطراف طرفاً في اتفاقية مساهمي كومباس العربية، فور انتهاء ملكيته هو بنفسه وكل واحد من خلفائه والمتنازل إليهم لأي حصة من أسهم كومباس العربية. وقد سدد جميع الأطراف حصصهم في أسهم رأس المال في تاريخ التأسيس، ولا توجد أي متطلبات تمويل معلقة وسارية في حق شركة ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي ولا في حق المساهم البائع.

يتألف مجلس إدارة كومباس العربية من أربعة أعضاء، تُعين شركة ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي واحداً منهم. تُسند أنشطة الإدارة اليومية لشركة كومباس العربية إلى المدير العام الذي تعينه شركة ايه دي ان اتش للتموين أبوظبي وكومباس ذ.م.م.، شريطة الحصول على موافقة شركة الرشيد، مع الاحتفاظ ببعض الأمور المحددة التي تقتضي الحصول على موافقة المجلس، ومنها - على سبيل المثال - الاستحواذ على الأصول أو التصرف فيها خارج السياق المعتاد للأعمال، وإبرام العقود خارج السياق المعتاد للأعمال، فضلاً عن شطب الديون المعدومة. وبالمثل، يتم حصر بعض المسائل للنظر فيها بمعرفة المساهمين، والتي تقتضي مباشرتها الحصول على موافقة خطية مسبقة من المساهمين، ومنها - على سبيل المثال - تغيير رأس مال أسهم كومباس العربية، وإعلان توزيعات الأرباح والحصول على تمويل إضافي لشركة كومباس العربية من المساهمين فيها. ويتطلب اعتماد القرارات الصادرة عن مجلس الإدارة والمساهمين الموافقة عليها بالإجماع، وقد نصت اتفاقية مساهمي كومباس العربية على أحكام اتخاذ القرارات في حالة الجمود وعدم القدرة على التوصل لقرار بالتصويت.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أبرمت المجموعة عدة اتفاقيات وترتيبات أخرى مع أطراف ذات علاقة تضم المساهم البائع وتلك المؤسسات الخاضعة لتأثير كبير من قبل المساهم البائع. ويرد وصف لأبرز هذه المعاملات أدناه. للحصول على تفاصيل حول تأثير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على المركز المالي للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٥ ضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة، المدرجة في موضع آخر من نشرة الطرح هذه.

تتضمن أحدث المعاملات الهامة الأخيرة للمجموعة مع الأطراف ذات العلاقة ما يلي:

العلاقة مع المساهم البائع

تتعامل المجموعة مع المساهم البائع، والمشروعات المشتركة، والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو الخاضعة لتأثير كبير من قبل المساهم البائع في سياق عملها المعتاد. فعلى سبيل المثال، أبرمت شركة ايه دي ان اتش للتمويل أبوظبي اتفاقية تأجير مع المساهم البائع لتأجير المقر الرئيسي للمجموعة في أبوظبي، كما أبرمت الكيانات التابعة للمجموعة اتفاقية خدمات بين الشركات مع المساهم البائع (يُرجى مراجعة "الاتفاقيات الجوهرية – اتفاقية الخدمات بين الشركات").

العلاقة مع العملاء

تُبرم المجموعة عقودًا مع عدد من العملاء الذين يعتبرون كيانات تخضع للسيطرة المشتركة مع الشركة. فعلى سبيل المثال، تدخل كيانات المجموعة كأطراف في عقود لتوريد الأطعمة وخدمات الدعم إلى كيانات تخضع للسيطرة المشتركة للمساهم البائع، ومن بينها ريتز-كارلتون أبوظبي وفندق ومنتجع راديسون بلو، العين.

العلاقة مع الموردين

تُبرم المجموعة عقودًا مع عدد من الموردين الذين هم كيانات تخضع للسيطرة المشتركة مع الشركة. فعلى سبيل المثال، تحصل المجموعة على خدمات وكييل السفر من شركة صن شاين للسفر والسياحة، وتستأجر السيارات من شركة الغزال للنقل وكيانات أخرى خاضعة للسيطرة المشتركة للمساهم البائع.

القسم الرابع: تفاصيل أخرى

١. آلية اعتماد/ تبني نظام الحوكمة في الشركة

يلتزم مجلس الإدارة ("المجلس") بمعايير حوكمة الشركات التي تتماشى مع أفضل الممارسات الدولية. كما في تاريخ نشرة الاكتتاب هذه، تمتثل الشركة وتعتزم الامتثال لمتطلبات حوكمة الشركات وفقاً لقواعد الإدراج والإفصاح الصادرة عن سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تشير قواعد الإدراج والإفصاح الصادرة عن سوق أبوظبي للأوراق المالية في هذا الصدد على جواز تطبيق قواعد الحوكمة الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع بموجب القرار رقم ٣/ر.م لعام ٢٠٢٠ (كما يتم تعديله من حين إلى آخر) ("قواعد الحوكمة") من قبل سوق أبوظبي للأوراق المالية على جميع الشركات المدرجة على سوق أبوظبي للأوراق المالية.

٢. الهيكل الإداري للشركة

هيكل مجلس الإدارة

يتألف مجلس الإدارة من سبعة (٧) أعضاء، من بينهم ستة (٦) أعضاء غير تنفيذيين وعضو واحد (١) تنفيذي وأربعة (٤) أعضاء مستقلين، على النحو الموضح أدناه:

الاسم	سنة الميلاد	المنصب	سنة التعيين
خلف سلطان الظاهري*	١٩٧٤	رئيس مجلس الإدارة - غير تنفيذي	٢٠٢٤
سعادة الشيخ أحمد الظاهري	١٩٧١	نائب رئيس مجلس الإدارة - غير تنفيذي	٢٠٢٤
محمد خلف العتيبة*	١٩٧٥	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٠٢٤
خالد أنيب	١٩٦٥	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٠٢٤

٢٠٢٤	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	١٩٧٥	درويش احمد الكتيبي *
٢٠٢٤	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	١٩٩٢	روضه عبدالله الظاهري *
٢٠٢٤	عضو مجلس إدارة تنفيذي	١٩٥٢	كلايف ويليام كاولي

* تشير إلى أن عضو مجلس الإدارة يعتبر مستقلاً بموجب قواعد الحوكمة.

يكون عنوان العمل الخاص بكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة: ٢٣٢٣٤ مكتب، الطابق ٢٣، برج سكاى، شمس أبوظبى، جزيرة الريم، أبوظبى، الإمارات العربية المتحدة.

فيما يلي بيانات السيرة الذاتية لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة:

السيد/ خلف الظاهري (رئيس مجلس الإدارة)

يشغل السيد/ خلف سلطان الظاهري منصب رئيس مجلس إدارة الشركة. كما يشغل السيد/ الظاهري أيضاً مناصب في مجلس إدارة شركة أبوظبى الوطنية للفنادق ش.م.ع. ، فضلاً عن أنه عضو في لجنة التدقيق في شركة أبوظبى الوطنية للفنادق ش.م.ع. ويشغل السيد/ الظاهري منصب رئيس عمليات المجموعة لصالح بنك أبوظبى الأول، وقد شغل قبله منصب رئيس عمليات المجموعة وقسم دعم الشركات وتقنية المعلومات في بنك أبوظبى الوطني .

وقد حصل السيد/ الظاهري على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الإمارات العربية المتحدة ، وماجستير إدارة الأعمال من جامعة زايد في ٢٠٠٥، وهو محاسب قانوني مُعتمد.

سعادة الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري (نائب رئيس مجلس الإدارة)

يشغل سعادة الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري منصب نائب رئيس مجلس إدارة الشركة. كما يشغل سعادة الشيخ/ محمد سلطان سرور الظاهري أيضاً مناصب في مجالس إدارة شركة أبوظبى الوطنية للفنادق ش.م.ع.، وطيران أبوظبى، واتصالات والمزيد، وبنك أبوظبى الأول وشركة الظفرة للتأمين .

وقد حصل سعادة الشيخ/ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري على درجة البكالوريوس في علوم الهندسة المدنية من جامعة الإمارات العربية المتحدة عام ١٩٩٣.

السيد/ محمد خلف العتيبة (عضو مجلس إدارة)

يشغل السيد/ محمد خلف العتيبة منصب عضو مجلس الإدارة في الشركة. ويشغل السيد / العتيبة أيضًا مناصب في مجالس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. ، ومجموعة العتيبة للاستثمار ، والإمارات للمقاولات العامة ، ومؤسسة الإمارات المتحدة للإنشاءات العامة.

حصل السيد/ العتيبة على درجة البكالوريوس في الأعمال من الأكاديمية العربية للعلوم والتكنولوجيا والنقل البحري، الإسكندرية، مصر عام ٢٠٠١.

السيد/ خالد أنيب (عضو مجلس إدارة)

يشغل السيد/ خالد أنيب منصب عضو مجلس الإدارة في الشركة. ويشغل السيد/ أنيب أيضًا مناصب في مجالس إدارات كل من شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع وشركة أبوظبي للاستثمارات السياحية ، وشركة عرب مصر للفنادق. ويشغل السيد/ أنيب أيضًا منصب العضو المنتدب - قسم الضيافة في مجموعة الحكير، المملكة العربية السعودية، ومنصب الرئيس التنفيذي لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع، وهو منصب يشغله ، وقبل ذلك كان السيد/ أنيب هو المدير العام لشركة بانيان تري العرين بالبحرين، ، وشغل أيضًا منصب المدير العام لوحدات متعددة تابعة لفندق سوفتيل سيتي سنتر دبي.

وقد حصل السيد/ أنيب على درجة ماجستير إدارة الأعمال من جامعة ستراثكلايد عام ٢٠٠٦ ودبلومة في أعمال التسويق والتصدير من أماتي كولو، توركو، جامعة توركو، فنلندا عام ١٩٩٨.

السيد/درويش احمد الكتبي (عضو مجلس إدارة)

يشغل السيد/ درويش احمد الكتبي، منصب عضو مجلس الإدارة في الشركة. . ويشغل السيد/ الكتبي أيضًا منصب عضو مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. ، كما يشغل السيد/ الكتبي منصب عضو مجلس إدارة في شركة سيف بن درويش ، وقبل ذلك، شغل السيد/ الكتبي منصب عضو مجلس إدارة شركة درويش بن أحمد وأولاده ذ.م.م. في دبي.

وقد حصل السيد/ الكتبي على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال من جامعة سوفولك عام ١٩٩٨ ، وماجستير إدارة الأعمال من جامعة بوسطن عام ٢٠٠٠.

السيدة/ روضة عبد الله سرور الظاهري (عضو مجلس إدارة)

تشغل السيدة/ روضة عبد الله سرور الظاهري منصب عضو مجلس إدارة في الشركة، كما تشغل السيدة/ الظاهري أيضًا مناصب في مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. ، وفي مجلس إدارة شركة الظفرة للتأمين. وتشغل السيدة/ الظاهري منصب مدير شركة ألفا الخليج للعقارات، ، وقبل ذلك كانت مدير شركة بن سرور الهندسية.

حصلت السيدة/ الظاهري على درجة البكالوريوس في الهندسة المعمارية من جامعة الإمارات العربية المتحدة عام ٢٠١٥.

السيد/ كلايف كولي (عضو مجلس إدارة)

راجع "الإدارة العليا - السيد/ كلايف كولي (الرئيس التنفيذي)".

الإدارة العليا

بالإضافة إلى أعضاء مجلس الإدارة يتولى فريق الإدارة العليا الإدارة اليومية لعمليات المجموعة. ويرد فيما يلي بيان خبرات كل عضو من أعضاء الإدارة العليا:

السيد/ كلايف كولي (الرئيس التنفيذي)

يشغل السيد/ كلايف كولي منصب الرئيس التنفيذي للشركة، وهو المنصب الذي يشغله منذ تأسيسها، وشغل سابقًا منصب الرئيس التنفيذي لشركة ايه دي ان اتش للتمويل - ذ.م.م - ش.ش.و. وقبل ذلك، شغل السيد/ كولي منصب المدير العام لشركة إس إنشيوال لخدمات الدعم ذ.م.م. ومنصب عضو مجلس إدارة تنفيذي بشركة آي إس إس لنظافة الطعام المحدودة ، ومدير الشؤون التجارية في شركة آي إي إس سيرفيسيسستم ليمتد .

وقد حصل السيد/كولي على دبلومة دراسات عليا في الصحة البيئية من كلية تشارلز ترافاليان للفنون والتكنولوجيا عام ١٩٧٣، ثم دبلومة عليا في السيطرة على تلوث الهواء من جامعة بولي تكنيك نورثمبريا نيوكاسل عام ١٩٧٥، ودرجة الماجستير في قيادة الأعمال من جامعة ريفانس عام ٢٠٠٤.

السيد/ أندرو مارشال (الرئيس التنفيذي للشؤون المالية)

يشغل السيد/ أندرو مارشال منصب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية في الشركة، وهو المنصب الذي يشغله منذ تأسيسها، هذا وقد شغل سابقًا منصب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية في شركة ايه دي ان اتش للتمويل - ذ.م.م - ش.ش.و. وقبل ذلك، شغل السيد/ مارشال منصب المدير العام لمجموعة كومباس في كل من سنغافورة وماليزيا ، والمدير الإقليمي للشؤون المالية عن منطقة آسيا والمحيط الهادئ في مجموعة كومباس. ويخطط السيد/ مارشال للتقاعد من منصبه كرئيس تنفيذي للشؤون المالية في الشركة خلال نوفمبر ٢٠٢٤.

حصل السيد/ مارشال على درجة بكالوريوس علوم الإدارة الأمريكية من جامعة سوانسي عام ١٩٩٣، وهو محاسب قانوني مُنتسب إلى معهد المحاسبين القانونيين المُعتمدين.

السيد/ أنطوني تشايلدرز (نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية)

يتولى السيد/ أنطوني تشايلدرز منصب نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية في الشركة، وهو المنصب الذي يشغله منذ يوليو ٢٠٢٤، ومن المخطط أن يتم تعيين السيد/ تشايلدرز خلفًا للسيد/ أندرو مارشال، الذي يشغل حاليًا منصب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية، بعد رحيله عن الشركة في نوفمبر ٢٠٢٤. وقبل ذلك، شغل السيد/ تشايلدرز منصب المدير الإقليمي والمدير المالي لشركة ساب سي ٧ بالمكسيك، وشغل أيضًا منصب المدير الإقليمي لشركة ويتيكر الهندسية.

وقد حصل السيد/ تشايلدرز على درجة البكالوريوس في التربية البدنية والعلوم الرياضية من جامعة لوفبرا بالمملكة المتحدة عام ١٩٨٦ وماجستير إدارة الأعمال من جامعة ووريك عام ١٩٨٨ وهو محاسب قانوني معتمد.

السيد/ بيتر نيكولز (الرئيس التنفيذي للعمليات)

يشغل السيد/ بيتر نيكولز منصب الرئيس التنفيذي للعمليات في الشركة، وهو المنصب الذي يشغله منذ تأسيسها، وقد شغل سابقًا منصب الرئيس التنفيذي للعمليات في شركة ايه دي ان اتش للتموين - ذ.م.م - ش.ش.و. وقبل ذلك، شغل السيد/ نيكولز منصب المدير العام لمجموعة إمباكت (المعروفة سابقًا باسم مجموعة كومباس افريقيا الجنوبية) ، ومنصب مدير أعمال مجموعة كومباس الصين ، ومنصب عضو مجلس إدارة تنفيذي في مجموعة كومباس الشرق الأوسط ، ومنصب المدير العام لمجموعة كومباس اليونان، وهو منصب شغله.

وقد حصل السيد/ نيكولز على الدبلومة الوطنية في العلوم الإدارية من جامعة ريدينج عام ٢٠٢٢، ودرجة الماجستير في قيادة الأعمال من جامعة ريفانس عام ٢٠٠٥، وهو زميل لرابطة مراكز الإدارة الدولية.

السيد/ فيشال سوبا (رئيس شؤون الأفراد)

تشغل السيدة/ فيشال سوبا منصب رئيس شؤون الأفراد في الشركة، وهو المنصب الذي تشغله منذ تأسيسها، هذا وقد شغلت سابقًا منصب رئيس شؤون الأفراد في شركة ايه دي ان اتش للتموين - ذ.م.م - ش.ش.و- ،. وقبل ذلك شغلت السيدة/ سوبا منصب رئيس قسم شؤون الأفراد بالشرق الأوسط، والمدير العام، ومساعد المدير العام للموارد البشرية في شركة كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م. التابعة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق. .

وقد حصلت السيدة/ سوبا على درجة بكالوريوس الآداب تخصص العلاقات الصناعية والعلوم الاقتصادية والاجتماعية، ومرتبة الشرف في اللغة الإنجليزية من جامعة بانجلور عام ١٩٩٦.

السيدة/ بامبلا دي بينيديتو (المستشار العام)

تشغل السيدة/ بامبلا دي بينيديتو منصب المستشار العام للشركة، وهو المنصب الذي تشغله منذ تأسيسها، هذا وشغلت سابقًا منصب المستشار العام لشركة تمويل أبطوبي الوطنية للفنادق ذ.م.م. - شركة شخص واحد، والشركات التابعة لها في كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. وقبل ذلك شغلت السيدة/ دي بينيديتو منصب المستشار العام لمنطقة افريقيا والشرق الأوسط لدى مجموعة سوديكسو، وشغلت ذلك المنصب ، ومستشار التمويل الدولي والشؤون القانونية في شركة إي إن آي إس.بي. إيه.

وقد حصلت السيدة/ دي بينيديتو على بكالوريوس الحقوق في تخصص العقود التجارية الدولية من الجامعة الكاثوليكية في ميلان عام ٢٠١٣، والتحقت بنقابة المحامين الإيطالية عام ٢٠١٣.

السيدة/ كاثرين ليتش (مدير علاقات العملاء)

تشغل السيدة/ كاثرين ليتش منصب مدير علاقات العملاء في الشركة، وهو المنصب الذي تشغله منذ تأسيسها، وكانت تشغل منصب مدير علاقات العملاء في شركة تمويل أبطوبي الوطنية للفنادق ذ.م.م. - شركة شخص واحد،. وقبل ذلك، تولت السيدة/ ليتش رئاسة الشراكة الاستراتيجية لشركة تمويل أبطوبي الوطنية للفنادق ذ.م.م. - شركة شخص واحد ، والشريك الاستراتيجي لشركة كومباس المملكة المتحدة وإيرلندا ، ومدير حساب شركة بيكون للمشتريات ، والمدير الإقليمي لشركة ميكو كوفي ، ومدير الحساب الوطني والمدير الإقليمي لدى شركة يونيليفر جنوب افريقيا وجنوب شرق آسيا والصين وتايوان.

وقد حصلت السيدة/ ليتش على بكالوريوس العلوم تخصص البستنة من جامعة كيب تاون عام ١٩٨٨.

السيد/ إيفان هوبر (مدير المشتريات وسلسلة التوريد)

يشغل السيد/ إيفان هوبر منصب مدير المشتريات وسلسلة التوريد في الشركة، وهو المنصب الذي يشغله منذ تأسيسها، هذا وقد كان يشغل منصب مدير المشتريات وسلسلة التوريد في شركة تمويل أبطوبي الوطنية للفنادق ذ.م.م. - شركة شخص واحد. وقبل ذلك، شغل السيد/ هوبر منصب مدير المشتريات وسلسلة التوريد لصالح شركة أرامارك المملكة المتحدة ، ومنصب مسؤول المشتريات والترويج لصالح شركة ماركس وسبنسر شركة عامة محدودة .

حصل السيد/ هوبر على بكالوريوس المحاسبة من جامعة بورنموث في يونيو ٢٠٠٠، وحصل أيضًا على عضوية معهد تشارترد للمشتريات والتوريد عام ٢٠١٨.

السيد/ راماناان فيلابيان (رئيس قسم الشؤون المالية)

يشغل السيد/ راماناان فيلابيان منصب رئيس قسم الشؤون المالية في الشركة، وهو المنصب الذي يشغله منذ تأسيسها، هذا وقد شغل سابقًا منصب رئيس قسم الشؤون المالية في شركة تمويل أبطوبي الوطنية للفنادق ذ.م.م. - شركة شخص واحد. وقبل ذلك، شغل السيد/ فيلابيان منصب المدير المالي لشركة كومباس كازاخستان ، ومنصب

المدير المالي في شركة كومباس أنغولا.

وقد أصبح السيد/ فيلابان على عضوًا مشاركًا في معهد المحاسبين القانونيين بالهند عام ١٩٩٦.

• الهيكل التنظيمي للشركة

يرجى الرجوع إلى الملحق رقم ٥ من هذه النشرة.

• المراكز الوظيفية لأعضاء الإدارة التنفيذية العليا في الشركات التابعة والشركات المساهمة العامة الأخرى في الدولة

الرئيس التنفيذي لشركة ايه دي ان اتش للتموين - ذ.م.م - ش.ش.و	كلايف كاوي
---	------------

• المراكز الوظيفية لأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشركات المساهمة الأخرى في الدولة

الرئيس التنفيذي لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع	خالد أنيب
الرئيس التنفيذي لشركة ايه دي ان اتش للتموين - ذ.م.م - ش.ش.و	كلايف كاوي

• شروط الأهلية والانتخاب والإقالة من مجلس إدارة الشركة

سيتم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من قبل المساهمين. تم تعيين مجلس الإدارة من قبل المساهم البائع لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ التعيين.

إذا أصبح أحد المناصب في مجلس الإدارة شاغراً خلال مدة المجلس، فيجوز للمجلس تعيين عضو مجلس إدارة بديل بموجب النظام الأساسي للشركة. وسيشغل أي عضو مجلس إدارة بديل المنصب لمدة الفترة المتبقية لعضو مجلس الإدارة الذي أخلا منصبه.

• اختصاصات ومسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة

تتمثل المهام الرئيسية لمجلس الإدارة في تولي القيادة الاستراتيجية للشركة وتحديد سياسات الإدارة الأساسية

للشركة ومراقبة أداء أعمال الشركة. ويمثل مجلس الإدارة الجهة الأساسية لاتخاذ القرار في جميع الشؤون التي تهم الشركة، سواءً فيما يتعلق بآثارها المالية أو الاستراتيجية أو الآثار الأخرى المتعلقة بسمعة الشركة. ويتمتع مجلس الإدارة بالسلطة النهائية في اتخاذ القرارات في جميع الشؤون فيما عدا تلك المخصصة تحديداً للجمعية العمومية للمساهمين بموجب القانون أو النظام الأساسي للشركة.

هذا وتتضمن المسؤوليات الرئيسية لمجلس الإدارة ما يلي:

- تحديد استراتيجية الشركة وخطة ميزانيتها وهيكلها؛
- اعتماد السياسات الأساسية للشركة؛
- تنفيذ إجراءات إعداد التقارير المالية المناسبة وسياسات إدارة المخاطر وإجراءات تقارير التقييم وغيرها من الضوابط الداخلية والمالية والإشراف عليها؛
- اقتراح إصدار أسهم عادية جديدة وأي إعادة هيكلة للشركة؛
- تعيين الإدارة التنفيذية العليا للشركة؛
- تحديد سياسات المكافآت المتبعة لدى الشركة وضمن استقلالية أعضاء مجلس الإدارة والتعامل مع أي تضارب محتمل للمصالح؛ و
- الدعوة لعقد اجتماعات المساهمين وضمن التواصل المناسب معهم.

٣. لجان مجلس الإدارة

لدى مجلس الإدارة لجنة التدقيق والمخاطر، ولجنة الترشيحات والمكافآت، واللجنة التنفيذية (تخضع كل منها لمتطلبات تشكيل اللجان المنصوص عليها في قواعد الحوكمة). وفقاً للنظام الأساسي، يجوز لمجلس الإدارة تشكيل لجان أخرى حسب الحاجة. وفقاً لقواعد الحوكمة، لا يجوز لرئيس مجلس الإدارة أن يكون عضواً في لجنة التدقيق والمخاطر أو لجنة الترشيحات والمكافآت.

فيما يلي نظرة عامة عن مهام كلٍ من هذه اللجان، كما في تاريخ الإدراج.

لجنة التدقيق والمخاطر:

يتم تشكيل لجنة تتألف من بعض أعضاء مجلس الإدارة (إلى جانب رئيس مستقل يتم تعيينه) وهي لجنة لمراجعة سياسات التدقيق الداخلي والخارجي والمحاسبة المالية لدى الشركة والإشراف عليها. تتألف لجنة التدقيق والمخاطر من الأعضاء التالية أسماؤهم:

الاسم	المنصب
السيد/ محمد خلف العتيبة.....	رئيس اللجنة
السيد/ رامي نعيم المحتسب.....	عضو
السيد/ درويش الكتبي.....	عضو
السيدة/ روضة عبد الله سرور الظاهري.....	عضو

تساعد لجنة التدقيق والمخاطر مجلس الإدارة في تنفيذ مسؤولياته المتعلقة بإعداد التقارير المالية، وعمليات التدقيق والرقابة الداخلية والخارجية، بما في ذلك مراجعة سلامة ونزاهة البيانات المالية ومراقبتها، ومراجعة ومراقبة حجم العمل غير المتعلق بالتدقيق الذي يضطلع به مدققون خارجيون، إضافةً إلى تقديم المشورة بشأن تعيين المدققين الخارجيين، والإشراف على العلاقة مع المدققين الخارجيين، ومراجعة فعالية عملية التدقيق الخارجي، إلى جانب مراجعة فعالية وظيفة مراجعة الرقابة الداخلية. وتساعد لجنة التدقيق والمخاطر أيضًا مجلس الإدارة في الإشراف على عملية التقييم التي تجريها الإدارة، ومراجعة واعتماد سياسة التقييم ودليل إجراءات الشركة بشكل سنوي، والتواصل مع مدققي الحسابات فيما يتعلق بأرائهم بشأن التقييم.

هذا وتبقى المسؤولية المطلقة عن مراجعة التقارير السنوية والحسابات واعتمادها على عاتق مجلس الإدارة. كما تولى لجنة التدقيق والمخاطر المراعاة الواجبة للقوانين واللوائح المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة، وسوق أبوظبي العالمي، وهيئة الأوراق المالية والسلع.

كما تتخذ لجنة التدقيق والمخاطر الخطوات المناسبة للتأكد من استقلالية المدققين الخارجيين للشركة عن الشركة على النحو المطلوب بموجب القانون المعمول به.

هذا وستجتمع لجنة التدقيق والمخاطر مرة واحدة على الأقل كل ثلاثة أشهر وحسب الاقتضاء. بموجب لائحة عمل لجنة التدقيق والمخاطر، يجب أن تتألف لجنة التدقيق والمخاطر من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين في مجلس الإدارة على الأقل ومن خمسة أعضاء بحد أقصى، على أن يكون منهم عضوان على الأقل من الأعضاء المستقلين ويجب أن يترأس اللجنة أحد الأعضاء المستقلين. يجب أن تتوافر لدى جميع أعضاء اللجنة المعرفة والدراية في الأمور المالية والمحاسبية وأن يكون لأحدهم على الأقل بخبرة عملية في مجالات المحاسبة أو المالية أو أن يكون حاصلًا على مؤهل علمي أو شهادة مهنية في المحاسبة أو المالية.

يجوز تعيين عضو من خارج الشركة في حال عدم توفر شرط الخبرة في أي من أعضاء مجلس الإدارة.

لجنة الترشيحات والمكافآت

يتم تشكيل لجنة تتألف من بعض أعضاء مجلس الإدارة وهي لجنة مؤلفة لمراجعة المسائل المتعلقة بالترشيحات والمكافآت لدى الشركة والإشراف عليها. تتألف لجنة الترشيحات والمكافآت من الأعضاء التالية

أسماءهم:

الاسم	المنصب
السيد/ درويش الكتيبي.....	رئيس اللجنة
سعادة الشيخ أحمد الظاهري	عضو
السيد/ محمد خلف العتيبة	عضو
السيد/ خالد أنيب.....	عضو

تساعد لجنة الترشيحات والمكافآت مجلس الإدارة في وضع والإشراف على سياسات الترشح والمكافآت فيما يتعلق بمجلس الإدارة، واللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة بالإضافة إلى الإدارة العليا. وبهذه الصفة، فإن هذه اللجنة تُعتبر مسؤولة عن تقييم التعيينات من الإدارة التنفيذية للشركة وتقييم توازن المهارات والمعرفة والخبرة لأعضاء مجلس الإدارة ولجانه، خاصة مراقبة استقلالية أعضاء مجلس الإدارة المستقلين. وتتحمل اللجنة أيضًا المسؤولية عن المراجعة الدورية لهيكل مجلس الإدارة وتحديد المرشحين المستقلين المحتمل تعيينهم أعضاء بمجلس الإدارة أو أعضاء باللجان حسبما تقتضي الحاجة. بالإضافة إلى ذلك، ومع الالتزام بأحكام النظام الأساسي، تساعد لجنة الترشيحات والمكافآت مجلس الإدارة في تحديد مسؤولياته فيما يتعلق بالمكافآت، بما في ذلك رفع التوصيات إلى المجلس بشأن سياسة الشركة بشأن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين ووضع المبادئ الشاملة والمعايير وإطار الحوكمة لسياسة المكافآت وتحديد حزمة المكافآت والمزايا الفردية للإدارة العليا.

يجب أن تتكون لجنة الترشيحات والمكافآت من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين في مجلس الإدارة على الأقل وخمسة أعضاء بحد أقصى، على أن يكون عضوان منهم على الأقل من الأعضاء المستقلين ولا يجوز لرئيس مجلس الإدارة أن يكون عضواً في اللجنة، في كل حالة بالمعنى المقصود لتلك المصطلحات في قواعد الحوكمة. ويجب اختيار رئيس مجلس إدارة لجنة الترشيحات والمكافآت من بين أعضاء اللجنة. ويتم تعيين أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت وفقاً للنظام الأساسي. تجتمع لجنة الترشيحات والمكافآت مرة على الأقل في السنة، ومن وقت لآخر بناءً على متطلبات الشركة.

يتعين أن تتوافر لدى جميع أعضاء اللجنة الخبرة والكفاءة في المجالات التي تخدم مجال عمل اللجنة (على سبيل المثال لا الحصر: الخبرات المالية أو القانونية أو الإدارية أو التنفيذية).

اللجنة التنفيذية

تتألف اللجنة التنفيذية من الأعضاء التالية أسماؤهم:

الاسم	المنصب
سعادة الشيخ أحمد الظاهري	رئيس اللجنة
السيد/ درويش الكتيبي	عضو
السيد/ خالد أنيب	عضو

تشمل واجبات اللجنة التنفيذية مراجعة المسائل المتعلقة بالأداء التجاري والمالي والتشغيلي والوظيفي والتخطيط بالمجموعة، واستلام المعلومات والتقارير المتعلقة بالمجموعة ومراجعتها، ومراجعة المسائل التي تختص بها اللجنة التنفيذية فضلاً عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. تجتمع اللجنة التنفيذية مرة كل أربع إلى ست أسابيع.

٤. الأمور القانونية

فيما يلي ملخص بالأمور القانونية التي سوف تنطبق على الشركة بعد إدراجها ويجب قراءة الأمور القانونية المدرجة أدناه في ضوء أحكام وبنود النظام الأساسي للشركة (المرفق في الملحق رقم ٢ من هذه النشرة).

● خضوع الشركة لأحكام قواعد الحوكمة ولائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي

إن الشركة قد قررت طواعيةً الالتزام بقواعد الحوكمة الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع وذلك كما يتم تعديلها من وقت إلى آخر. وبناءً عليه، فإنه في حالة وجود أي تعارض بين نصوص وأحكام النظام الأساسي للشركة والذي يعتمد على لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي وبين أحكام وقواعد الحوكمة، فإن الشركة سوف تكون ملزمة بتطبيق أحكام وقواعد الحوكمة الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع، وعلى الأخص على سبيل المثال لا الحصر ما يلي: (١) أحكام انعقاد الجمعية العمومية السنوية وموعدها؛ (٢) تشكيل مجلس الإدارة والأهلية المطلوبة لكل عضو؛ (٣) كافة أحكام السياسات الخاصة بمجلس الإدارة وعلى وجه الخصوص مكافآت مجلس الإدارة السنوية؛ (٤) اللجان الدائمة؛ (٥) أحكام الدخول في صفقات مع أطراف ذات علاقة؛ (٦) أحكام الأشخاص المطلعين؛ (٧) استقلالية أعضاء مجلس الإدارة؛ و (٨) أحكام تعارض المصالح.

● النظام الأساسي

ينص النظام الأساسي للشركة المشار إليه في هذه النشرة بالإضافة إلى لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي على الحقوق والالتزامات المرتبطة بملكية الأسهم تفصيلاً. مرفق في الملحق رقم ٢ من نشرة الاكتتاب هذه النص الكامل للنظام الأساسي للشركة.

● حضور الجمعية العمومية وحقوق التصويت

يحق لكل مساهم حضور الجمعية العمومية، ويكون له عدد أصوات مساوي لعدد أسهمه. يرجى الرجوع إلى

النظام الأساسي للشركة لمزيد من التفاصيل.

● سجل الأسهم

عقب الإدراج في سوق أبوظبي للأوراق المالية، سيتم تجريد الأسهم من صفتها المادية والاحتفاظ بسجل الأسهم لدى سوق أبوظبي للأوراق المالية.

● المعلومات المالية

يحق للمساهم طلب نسخة من البيانات المالية السنوية المدققة للشركة.

● السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في يوم ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

● توزيع الأرباح وعائدات التصفية

تدفع الشركة الأرباح المستحقة على الأسهم وفقًا للقوانين واللوائح ذات الصلة واجبة التطبيق على الشركة. وللمساهمين الحق المطلق في الأرباح المستحقة على تلك الأسهم. وفي حالة تصفية الشركة، يحق لكل مساهم الحصول على جزء من أصول الشركة وفقًا للنظام الأساسي للشركة والقانون واللوائح المعمول بها في سوق أبوظبي العالمي.

● اجتماع الجمعية العمومية

يُعقد اجتماع الجمعية العمومية السنوي بما يتوافق مع لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي والنظام الأساسي للشركة وقواعد الحوكمة.

إن الشركة قد قررت طواعيةً الالتزام بقواعد الحوكمة الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع وذلك كما يتم تعديلها من وقت إلى آخر. وبناءً عليه، فإنه في حالة وجود أي تعارض بين نصوص وأحكام النظام الأساسي للشركة والذي يعتمد على لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي، فإن الشركة سوف تكون ملزمة بتطبيق أحكام وقواعد الحوكمة الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع، وعلى الأخص على سبيل المثال لا الحصر أحكام انعقاد الجمعية العمومية السنوية.

● مسؤولية مجلس الإدارة

يلتزم أعضاء مجلس الإدارة بواجبات عامة تجاه الشركة وفقًا للائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي والنظام الأساسي للشركة وقواعد الحوكمة (بما في ذلك ممارسة العناية المعقولة والمهارة والاجتهاد والعمل من أجل

تعزيز نجاح الشركة).

• تعيين رئيس مجلس الإدارة والصلاحيات الممنوحة له

إن السيد/ خلف الظاهري هو رئيس مجلس الإدارة. ويرأس رئيس مجلس الإدارة اجتماعات مجلس الإدارة، وفي حال غياب رئيس مجلس الإدارة يرأس اجتماعات مجلس الإدارة نائب رئيس مجلس الإدارة.

• الحوكمة

تخضع الشركة لقواعد الحوكمة كما يتم نشرها من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع وتعديلها من وقت لآخر.

٥. الإشراف والرقابة والتنظيم

إن الشركة هي شركة عامة محدودة بالأسهم تأسست في سوق أبوظبي العالمي. إن سوق أبوظبي العالمي هو منطقة حرة مالية بالمعنى المقصود في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لعام ٢٠٠٤ (يُشار إليه فيما يلي باسم "قانون المناطق الحرة المالية") وقد أنشئ بموجب المرسوم الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٥ لعام ٢٠١٣. وباعتبارها شركة تأسست في سوق أبوظبي العالمي، ووفقاً لقانون المناطق الحرة المالية، لا تخضع الشركة للقوانين المدنية والتجارية الاتحادية لدولة الإمارات العربية المتحدة. وعلى وجه الخصوص، وليس حصراً، لا تخضع الشركة لأحكام قانون الشركات التجارية ولا تخضع للتشريعات الأخرى التي تنطبق على الشركات المؤسّسة "على الأراضي المحلية" في دولة الإمارات العربية المتحدة. وبدلاً من ذلك، تخضع الشركة للقوانين واللوائح المعمول بها في سوق أبوظبي العالمي بما في ذلك لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي.

وفقاً للإطار القانوني لسوق أبوظبي العالمي المطبّق على الشركات العامة مثل الشركة فإن المستندات التأسيسية تتمثل بنظامها الأساسي. وبصرف النظر عن مختلف المسائل الخاضعة لأحكام لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي وتشريعات سوق أبوظبي العالمي الأخرى، فإن قواعد الحوكمة وقواعد الإفصاح والشفافية الرئيسية المطبّقة على الشركة منصوص عليها في قواعد الحوكمة، وبنود قرار مجلس إدارة الهيئة رقم (٣) لسنة ٢٠٠٠ في شأن النظام الخاص بالإفصاح والشفافية (وتعديله من وقت لآخر) وفي النظام الأساسي للشركة والوثائق ذات الصلة (مثل الموائيق والسياسات والإجراءات التي يعتمدها مجلس إدارتها من وقت لآخر). ويتمتع مجلس إدارة سوق أبوظبي العالمي، وسلطة التسجيل في سوق أبوظبي العالمي، في ظروف معينة، بالسلطة والصلاحيات للتحقيق في انتهاكات لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي والمستندات التأسيسية، بما يشمل ما إذا كان يبدو لهم وجود ظروف تشير إلى أن شؤون الشركة المُسجّلة في سوق أبوظبي العالمي قيد التنفيذ أم تم تنفيذها بطريقة تضرّ على نحو غير عادل ببعض مساهميها، وفي بعض الحالات لإحالة هذه الانتهاكات إلى محاكم سوق أبوظبي العالمي. ويمكن للمساهمين في الشركات المُسجّلة في سوق أبوظبي العالمي أيضاً أن يسعوا مباشرةً إلى إصدار أوامر قضائية من محاكم سوق أبوظبي

العالمي ضد الإجراءات التي تنتهك لائحة الشركات في سوق أبوظبي العالمي أو المستندات التأسيسية، ويمكنهم السعي إلى الحصول على تعويضات عن هذه الانتهاكات من الشركات المسجلة في سوق أبوظبي العالمي وأعضاء مجلس إدارتها.

وفقاً لقواعد الإدراج والإفصاح الصادرة عن سوق أبوظبي للأوراق المالية، يتمتع سوق أبوظبي للأوراق المالية بسلطة تطبيق قواعد الحوكمة على شركات المنطقة الحرة مثل الشركة التي تدرج أوراقها المالية على سوق أبوظبي للأوراق المالية.

وعلى المستثمرين التعرف على قوانين سوق أبوظبي العالمي ولوائحه المعمول بها، إضافةً إلى النظام الأساسي للشركة المرفق بهذه النشرة.

٦. عدم ممانعة سوق أبوظبي العالمي

أصدرت سلطة سوق أبوظبي العالمي للقيود والتسجيل شهادةً بعدم الممانعة للإدراج والطرح وفقاً للمادة ٣٣ من قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (١١/ر.م) لسنة ٢٠١٦ بشأن النظام الخاص بطرح وإصدار أسهم الشركات المساهمة العامة (بصيغته المعدلة).

٧. مدققي الحسابات المستقلون

تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المراجعة للشركة المصدرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ("البيانات المالية المرحلية للشركة") الواردة في نشرة الاكتتاب، من قبل شركة برايس ووتر هاوس كوبرز شراكة محدودة (فرع سوق أبوظبي العالمي) وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المؤقتة التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للشركة"، كما هو مذكور في تقرير المراجعة الوارد في هذه النشرة (والذي يتضمن فقرة تأكيد على أهمية أن البيانات المالية المرحلية للشركة هي ذات غرض خاص).

مدققي الحسابات المستقلين للشركة

برايس ووتر هاوس كوبرز شراكة محدودة (فرع سوق أبوظبي العالمي)

برج الختم، مربعة سوق أبوظبي العالمي،

الطابق ٢٥، ص.ب ٤٥٢٦٣

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

- تمت مراجعة البيانات المالية الموجزة المراجعة المرحلية لغرض خاص لشركة أيه دي ان اش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و (أبوظبي) وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ش.ش.و (الشارقة) وشركة أيه دي ان

اتش للتموين ش.ذ.م.م (دبي) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (والتي تتضمن المعلومات المالية المقارنة غير المدققة غير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ("البيانات المالية المرحلية المجمعة") الواردة في نشرة الاكتتاب، من قبل برايس ووتر هاوس كوبرز شراكة محدودة - أبوظبي. وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المؤقتة التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للشركة"، كما هو مذكور في تقرير المراجعة الوارد في هذه النشرة (والذي يتضمن فقرة تأكيد على أهمية إيضاح رقم ١ في البيانات المالية المرحلية المجمعة).

مدققي الحسابات المستقلين للشركة

برايس ووتر هاوس كوبرز شراكة محدودة - أبوظبي

برج الختم، مربعة سوق أبوظبي العالمي،

الطابق ٢٥، ص.ب ٤٥٢٦٣

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

٨. تفاصيل أية برامج تتعلق بتملك موظفي الشركة لأسهمها.

ليس لدى الشركة أي برامج تتعلق بتملك موظفي الشركة لأسهمها.

ملحق رقم ١ (أ)

البيانات المالية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق
الأوسط - ذ.م.م، وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق
كومباس الإمارات (ذ.م.م) وشركة أبوظبي
الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م
(مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس)

البيانات المالية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

عنوان المركز الرئيسي:
صندوق بريد: ١٠٩٧٦٧
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

البيانات المالية المجمعة

صفحة	المحتويات
١ - ٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٤	بيان المركز المالي المجمع
٥	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
٧ - ٨	بيان التدفقات النقدية المجمع
٩ - ٤٢	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية المجمعة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة المقدمة للتقارير على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المنشأة المقدمة للتقارير أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمنشأة المقدمة للتقارير.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهداف تدقيقنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة المقدمة للتقارير.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تؤثر شك جوهرية حول قدرة المنشأة المقدمة للتقارير على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة المقدمة للتقارير عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

شركة أبوظبي الوطنية للمقاولين - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م،
وشركة أبوظبي الوطنية للمقاولين كومباس الإمارات (ذ.م.م)
وشركة أبوظبي الوطنية للمقاولين كومباس ذ.م.م
تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تابع)

— تقييم عرض البيانات المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة.

— الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة المقدمة للتقارير لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن نتحمل مسؤولية توجيه وتنفيذ أعمال التدقيق للمنشأة المقدمة للتقارير والإشراف عليها. نحن مسؤولين وحدنا عن رأينا التدقيقي.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



افتكار سينج جاليف

رقم التسجيل: ٥٤١٣

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ 05 AUG 2024

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

بيان المركز المالي المجمع

كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاح	الموجودات
١٩,٥٤٤,٩٢٥	٢٠,١٥٤,٥٥٩	٩	الموجودات غير المتداولة
٦٨,٧٨٤	٢٨٥,٥٣٤	١٠	المتكاثات والألات والمعدات
٨٥,٨٢٦,٤٤٢	١٠٥,١٠٨,١٠٠	١١	الموجودات غير الملموسة
			موجودات حق الاستخدام
<u>١٠٥,٤٤٠,١٥١</u>	<u>١٢٥,٥٤٨,١٩٣</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٥,٦٩٧,١١٠	١٣,٢٣٢,٥٢٩	١٢	المخزون
٦٨١,٩٤٥,٢٢٧	٦٨٧,٩٠٣,٨٦١	١٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٥,٩٣٤,٩٩٦	١,٧٢٣,٢٤٨	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣١٧,٨٧٧,٤٢٢	١٦٦,٠٠١,٠٧٤	١٥	النقد وما يعادله
<u>١,٠٢١,٤٥٤,٧٥٥</u>	<u>٨٦٨,٥٦٠,٧١٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,١٢٦,٨٩٤,٩٠٦</u>	<u>٩٩٤,١٠٨,٩٠٥</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠,٤٥٠,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٠,٢٢٥,٠٠٠	١٠,٢٢٥,٠٠٠	١٧	الإحتياطي القانوني
٢٤٠,٣٠٨,٤٤٦	٢٢٣,٤٢٣,٢٣٥		الأرباح المحتجزة
<u>٢٧٠,٩٨٣,٤٤٦</u>	<u>٢٥٤,٠٩٨,٢٣٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١٧,٥١٨,٠٣٢	١١٠,٢٧٢,٢٨٥	١٨	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٤٦,٥٧٠,١٠٨	٥٦,٦٢٣,٣٦٠	١٩	التزامات الإيجار
<u>١٦٤,٠٨٨,١٤٠</u>	<u>١٦٦,٩٣٥,٦٤٥</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٢٨,٥٢٠,٩٨٧	٥٠٩,٥٧٦,١٢٣		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٣,٢٥٧,٢٠١	٢٣,٩٦٦,٩٠٢	٢٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٠,٠٣٥,١٣٢	٣٩,٥٣٢,٠٠٠	١٤	التزامات الإيجار
<u>٦٩١,٨١٣,٣٢٠</u>	<u>٥٧٣,٠٧٥,٠٢٥</u>	١٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٨٥٥,٩١١,٤٦٠</u>	<u>٧٤٠,٠١٠,٦٧٠</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,١٢٦,٨٩٤,٩٠٦</u>	<u>٩٩٤,١٠٨,٩٠٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، نعرض البيانات المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقارير بشكل عادل، من كافة النواحي المادية، المركز المالي ونتائج العمليات والنتائج النقدية للمنشأة المقدمة للتقارير كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

الرئيس التنفيذي - الشرق الأوسط

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٣.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاح	
درهم	درهم		
١,٩٨٩,٧٥٤,٤٤٨	١,٨١٧,٤٩٣,١٥٩	٦	الإيرادات
(١,٦٧٤,٠٠٧,٣٨٨)	(١,٥٢٣,٩٠٣,٤٢٤)	٧	تكلفة الإيرادات
<u>٣١٥,٧٤٧,٠٦٠</u>	<u>٢٩٣,٥٨٩,٧٣٥</u>		إجمالي الأرباح
(٧٦,٢٩٨,٩٦٤)	(٥٠,٥٢٧,١٢٣)	٨	المصروفات الإدارية
(٩,٣٠٨)	(١٧,٥٧٦,٠٧٧)	١٣	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,١٩٥,١٠٦	(١,٩٤١,٩٧٩)		مصروفات/ إيرادات أخرى
٢,٩٣٣	٢,٧٨٣,٨٥٣		إيرادات التمويل
(١,٦٤٤,٠١٤)	(٣,٢٢٠,٨٠٦)		تكاليف التمويل
<u>٢٣٩,٩٩٢,٨١٣</u>	<u>٢٢٣,١٠٧,٦٠٣</u>		أرباح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٢٣٩,٩٩٢,٨١٣</u>	<u>٢٢٣,١٠٧,٦٠٣</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٣.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

إجمالي حقوق الملكية درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الاحتياطي القانوني درهم (إيضاح ١٧)	رأس المال درهم (إيضاح ١٦)	
٢٩٣,٥٢٣,٦٠٧	٢٦٢,٨٤٨,٦٠٧	١٠,٢٢٥,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٢٣٩,٩٩٢,٨١٣	٢٣٩,٩٩٢,٨١٣	-	-	أرباح السنة
(٢٦٢,٥٣٢,٩٧٤)	(٢٦٢,٥٣٢,٩٧٤)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٦)
<u>٢٧٠,٩٨٣,٤٤٦</u>	<u>٢٤٠,٣٠٨,٤٤٦</u>	<u>١٠,٢٢٥,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٤٥٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٧٠,٩٨٣,٤٤٦	٢٤٠,٣٠٨,٤٤٦	١٠,٢٢٥,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٢٢٣,١٠٧,٦٠٣	٢٢٣,١٠٧,٦٠٣	-	-	أرباح السنة
(٢٣٩,٩٩٢,٨١٤)	(٢٣٩,٩٩٢,٨١٤)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٦)
<u>٢٥٤,٠٩٨,٢٣٥</u>	<u>٢٢٣,٤٢٣,٢٣٥</u>	<u>١٠,٢٢٥,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٤٥٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٣.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاح
درهم	درهم	
٢٣٩,٩٩٢,٨١٣	٢٢٣,١٠٧,٦٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح السنة
		تعديلات لـ:
٩,٧٤٣,٠١٨	١١,٠١٦,٦٧٥	٩ استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(١,٦٧٢,٠٩٠)	١,٢٠٧	٩ خسائر من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٢٩١,٥٣٣	٧٢,٨٠٠	١٠ إطفاء الموجودات غير ملموسة
٣١,٧٣٨,١٧٣	٤٣,١٨٣,٠١٣	١١ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩,٣٠٨	١٧,٥٧٦,٠٧٧	١٣ خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢,٩٣٣)	(٢,٧٨٣,٨٥٣)	١٤ إيرادات التمويل
٣١,٠٧٧,٣٧٨	٢٣,١٦٣,٨٧٤	١٨ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٤٤,٠١٤	٣,٢٢٠,٨٠٦	تكلفة التمويل
<u>٣١٢,٨٢١,٢١٤</u>	<u>٣١٨,٥٥٨,٢٠٢</u>	
		التغييرات في:
٣,٩٣٤,١١٧	٢,٤٦٤,٥٨١	١٣ - المخزون
٤٤,٤٢٩,٧٦٤	(٢٣,٢٣٤,٧١١)	١٣ - الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٣,٢٠٤,٤١٨	٤,٠٥٣,٢٥٤	١٤ - المستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٠٢٧,٢٣٩	(١٢٦,٢٢٣,١١٩)	٢٠ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٢١,٩٥٠,٣٦٦)	٣٣,٤٢٢	١٤ - المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٣٦٨,٤٦٦,٣٨٦</u>	<u>١٧٥,٩٥١,٦٢٩</u>	١٨ النقد الناتج عن العمليات التشغيلية
(٣٢,٩٨٢,٧١٤)	(٣٠,٤١٦,٢٥٢)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>٣٣٥,٤٨٣,٦٧٢</u>	<u>١٤٥,٥٣٥,٣٧٧</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٤٢٥,٢٤٢)	(١٣,٥٣٤,٨٥٢)	٩ استحواد على الممتلكات والألات والمعدات
٢,٨٥٨,٧٢٠	١,٩٠٧,٥٢٠	٩ المتحصلات من بيع الممتلكات والألات والمعدات
-	٢٢٥,٠٧٨	متحصلات من بيع موجودات أخرى
-	(٢٨٩,٥٥٠)	١٠ إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٢,٩٣٣	٢,٧٨٣,٨٥٣	الفائدة المستلمة
<u>(١٠,٥٦٣,٥٨٩)</u>	<u>(٨,٩٠٧,٩٥١)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٦٢,٥٣٢,٩٧٤)	(٢٣٩,٩٩٢,٨١٤)	١٧ توزيعات الأرباح المدفوعة
(٤١,٢١٨,٤١٥)	(٤٤,٩٩٠,١٥٤)	٢٥ الدفعات الأصلية المتعلقة بالتزامات الإيجار
(١,٦٤٤,٠١٤)	(٣,٢٢٠,٨٠٦)	٢٥ دفعات الفائدة المتعلقة بالتزامات الإيجار
<u>(٣٠٥,٣٩٥,٤٠٣)</u>	<u>(٢٨٨,٢٠٣,٧٧٤)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٩,٥٢٤,٦٨٠	(١٥١,٨٧٦,٣٤٨)	١٥ النقد وما يعادله في ١ أكتوبر
٢٩٨,٣٥٢,٧٤٢	٣١٧,٨٧٧,٤٢٢	
<u>٣١٧,٨٧٧,٤٢٢</u>	<u>١٦٦,٠٠١,٠٧٤</u>	١٥ النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

بيان التدفقات النقدية المجمع (تابع)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاح	
درهم	درهم		
٧٩,١٦٦	-	١٤	المعاملات غير النقدية: تحويلات ممتلكات وألات ومعدات (صافي)
٨٨,٢٨٩,٥٧٣	٦٣,٠٠١,٣٣١	١١	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٢٧,١٠٦,٤٣٢	٤١,٠١٢,٤٩١	١١	استبعاد موجودات حق الاستخدام
٧٩,١٦٦	٦,٦٣١		صافي الالتزامات التي تحملها الأطراف ذات العلاقة
-	٦,٦٣١	١٨, ١٤	تحويل تعويضات نهاية الخدمة
٨٢,٨٩٧,٤٤٠	٦٤,٥٤٣,٩٧٢	١٩	الإعتراف بالتزامات الإيجار

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٣.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات (ذ.م.م) وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م (يشار إليها معا بـ "المجموعة" أو "المنشأة المقدمة للتقارير" كائتلاف مشترك بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) وشركة كومباس جروب إنترناشيونال بي في هولندا (شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة كومباس بي إل سي، تم تأسيسها في المملكة المتحدة).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة المقدمة للتقارير في توفير خدمات التمويل البرية والبحرية والتنظيف وغيرها من الخدمات للمستشفيات والمخيمات وحقول النفط البرية والبحرية ومنشآت الدفاع/ المنشآت العسكرية والمطارات ومراكز التسوق والجامعات والمدارس والقصور وغيرها من المنشآت. كما تعمل المنشأة المقدمة للتقارير في تجارية المواد الغذائية وخدمات إدارة المنشآت.

إن العنوان المسجل لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م التي تأسست في أبوظبي في ٣ أكتوبر ٢٠٠٠ هو صندوق بريد: ١٠٩٧٦٧، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن العنوان المسجل لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات (ذ.م.م) التي تأسست في دبي في ٣ أكتوبر ٢٠٠٠ هو صندوق بريد: ٣١٧٦٩، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن العنوان المسجل لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م، التي تأسست في أبوظبي في ٣ أكتوبر ٢٠٠٠ هو صندوق بريد: ١٨٩٧، الشارقة، الإمارات العربية المتحدة.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

إن الشركات الواردة في الإيضاح ١ أعلاه هي منشآت قانونية تخضع لسيطرة مشتركة من قبل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) ومجموعة كومباس إنترناشيونال بي في هولندا (شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة كومباس بي إل سي تأسست في المملكة المتحدة) كائتلاف مشترك وبالتالي تقع تحت السيطرة المشتركة. إن الرئيس التنفيذي والمدير المالي لكافة المنشآت القانونية داخل المنشأة المقدمة للتقارير هما نفسهما. قد تم إعداد البيانات المالية المجمعة بفرض إدارتها في نشرة الاكتتاب المقترحة في سوق أبوظبي للأوراق المالية من خلال الاكتتاب العام الأولي. تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة من واقع السجلات المحاسبية لهذه المنشآت القانونية، والتي تتضمن أدلة على المعاملات المسجلة محلياً وتعرض المركز المالي والأداء المالي المجموع للمجموعة.

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية").

يملك نفس المساهمين في المنشأة المقدمة للتقارير كذلك ٦٠٪ من شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس السعودية ذ.م.م معاً بينما يحتفظ مساهمون آخرون بنسبة الـ ٤٠٪ المتبقية، ولكن لم يتم إجراء نفس التجمع في هذه البيانات المالية المجمعة حيث أن الموقع الجغرافي لهذه المنشأة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (أي المملكة العربية السعودية).

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

(ج) العملة الرسمية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بدينهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم") وهو العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقارير.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قيام الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم بصورة مستمرة مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

تم في الإيضاح ٢٣ إدراج المعلومات حول الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعلنة في البيانات المالية المجمعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل متسق على كافة السنوات المعروضة في هذه البيانات المالية المجمعة.

(أ) الاعتراف بالإيرادات

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية الاعتراف بالإيرادات وكمية الإيرادات التي يتعين الاعتراف بها، وتوقيت الاعتراف بها. بموجب المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم قياس الإيرادات بناء على المقابل المحدد في عقد ما مع عميل ما. تعترف المنشأة المقدمة للتقارير بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج يتكون من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

- الخطوة رقم ١ تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبه النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: يمثل التزام الأداء في العقد وعد بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المبلغ الذي تتوقع الشركة أن يكون من حقها الحصول عليه مقابل تحويل السلع أو تقديم الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإنابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد بالنسبة للعقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تساوي المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة رقم ٥ الاعتراف بالإيرادات عند أو بمجرد وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(1) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

تفي المجموعة بالتزام الأداء، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- لا يترتب على أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة وللجموعة حق واجب النفاذ لأداء الدفعات مقابل الالتزامات التي تم الوفاء بها حتى تاريخه.
- ترتب على أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل.
- قيام العميل بصورة متزامنة باستلام واستخدام المنافع المترتبة على أداء المجموعة لالتزاماتها بمجرد أداء المجموعة لها.

فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم ينطبق عليها أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

يوضح الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة، وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع المنتج طبيعية وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة والاعتراف بالإيرادات طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

خدمات القوى العاملة / الخدمات ذات السعر الثابت
تشير خدمات القوى العاملة إلى توفير القوى العاملة للعملاء ويعتمد التسعير على عدد موارد القوى العاملة المتفق عليها. تشير الخدمات ذات الرسوم الثابتة إلى تلك العقود التي يتم فيها تحديد نطاق العمل وفقاً لعقد الخدمات كما هو محدد أدناه ويعتمد التسعير على النطاق المحدد.

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات القوى العاملة والرسوم الثابتة في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تنفيذ الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العملاء ولا توجد شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق أو التكاليف ذات الصلة أو رفض الخدمات المقدمة. يتم الوفاء بالتزامات الأداء في تدفق الإيرادات هذه خلال الفترة التي تقدم فيها خدمات القوى العاملة والخدمات ذات الرسوم الثابتة. يتم بيان الإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات.

يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية خلال الفترة التي يتم فيها تقديم هذه الخدمات للعملاء.

يتم إصدار الفواتير عادةً على أساس شهري ما لم ينص على خلاف ذلك في العقد وعادة ما تكون مستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

إيرادات مستلزمات الأغذية والمشروبات / إيرادات مستلزمات غير غذائية / مبيعات المتاجر / إيرادات أخرى / خدمات التمويل / خدمات الغسيل
فيما يتعلق ببيع مستلزمات الأغذية والمشروبات والمستلزمات غير الغذائية ومبيعات المتاجر وخدمات التمويل وخدمات غسيل الملابس، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو إنجاز الخدمات. يتم الوفاء بالتزام الأداء في تدفقات الإيرادات هذه بمجرد حصول العميل على السيطرة على السلع / تقديم الخدمات بما يرضي العميل.

إذا كانت المجموعة تعمل بصفقتها وكيلاً وليس بصفقتها موكلاً في المعاملة، فإن الإيرادات المعترف بها هي صافي مبلغ التكاليف التي تكبدتها المجموعة.

يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية لهذه السلع والخدمات. يتم إصدار الفواتير بمجرد توريد البضائع أو تسليم الخدمة وعادة ما تكون مستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

مجموعة أوظيفي الوطنية للنفادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل.

التكاليف اللاحقة

تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمصروفات إلى المنشأة المقدمة للتقارير. يتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة المستمرة عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك بنود الممتلكات والألات والمعدات على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل عنصر.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

سنوات	تحسينات على عقارات مستأجرة
١٠ - ٥	مباني
٢٥	معدات تشغيل
٥ - ٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤ - ٣	مركبات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد أصل من الخدمة على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

(ج) الموجودات غير الملموسة

يتم بيان الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٣ إلى ٥ سنوات. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في تاريخ كل تقرير، ويتم احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير اعتباراً من تاريخ التغيير فصاعداً. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حيثما يكون مناسباً، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المنشأة المقدمة للتقارير ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

(د) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. يتم تضمين جميع التكاليف المنسوبة مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي تعتمد الإدارة استخدامها في تكلفة الإنشاء. لا يتم تحميل أي استهلاك على هذه الموجودات حتى تصبح متاحة للاستخدام. عند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الممتلكات والألات والمعدات المناسبة وفئة الموجودات غير الملموسة ويتم احتساب استهلاكها وفقاً لسياسات المنشأة المقدمة للتقارير.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة التي تم تكيدها للوصول بالمخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة ويتم احتسابها باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدر التي سيتم تكيدها عند التسويق والبيع والتوزيع.

(و) الذمم المدينة التجارية والأخرى

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. إذا كانت هذه الذمم المدينة مستحقة التحصيل خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للأعمال إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها على أنها موجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

(ز) النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم الودائع الهاشمية، إن وجدت.

(ح) رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها للمساهم. يجوز للكيانات القانونية ضمن المنشأة المقدمة للتقارير إصدار أسهم في حدود رأس مالها المصرح به. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١,٠٠٠ درهم لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات (ذ.م.م) وقيمة اسمية قدرها ١,٥٠٠ درهم لكل سهم من أسهم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م. يجوز للكيانات القانونية ضمن المنشأة المقدمة للتقارير إصدار سهم واحد مقابل كل مساهمة في رأس المال (بخص النظر عن المبلغ المساهم به) أو قد تختار أيضاً إصدار سهم واحد مقابل مساهمات متعددة تتلقاها الكيانات القانونية ضمن المنشأة المقدمة للتقارير خلال فترة تقرير معينة.

(ط) توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهم

يتم دفع توزيعات الأرباح التي تدفعها الكيانات القانونية ضمن المنشأة المقدمة للتقارير لمساهميها من الأرباح القابلة للتوزيع إلى الحد المتاح.

(ي) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم رصد مخصص لكامل قيمة تعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل الإماراتي، وذلك عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير. يتم الإفصاح عن المستحقات المتعلقة بالإجازة السنوية وبندل الإجازة كالتزام متداول، في حين يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بتعويضات نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم رصد مخصص للالتزامات المقدره لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين لها حتى نهاية فترة التقرير.

فيما يتعلق بمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة العاملين لدى المنشأة المقدمة للتقارير، تقدم المنشأة المقدمة للتقارير مساهمات في برنامج المعاشات التقاعدية ذي الصلة لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمحتسبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه البرامج على هذه المساهمات، التي تقيد كمصروفات عند استحقاقها.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) عقود الإيجار - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان عقد ما يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يمثل العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال انطوى العقد على تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل ما.

١ المنشأة المقدمة للتقارير بصفتها مستأجر

في بداية العقد أو عند تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجار، تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة. إلا أنه بالنسبة لعقود إيجار العقارات، قررت المنشأة المقدمة للتقارير عدم فصل العناصر غير الإيجارية وستقوم بدلاً من ذلك باحتساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجار واحد.

تعترف المنشأة المقدمة للتقارير بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية للالتزامات الإيجار المعدلة وفقاً لمدفوعات الإيجار التي تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف فك وإزالة الأصل ذات الصلة أو استعادة الأصل ذو الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً احتساب الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية فترة الإيجار، ما لم يتم بموجب عقد الإيجار نقل ملكية الأصل ذات الصلة إلى المنشأة المقدمة للتقارير بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن توضح تكلفة موجودات حق الاستخدام أن المنشأة المقدمة للتقارير سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم احتساب استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذو الصلة، والذي يتم تحديده وفقاً لنفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض أصل حق الاستخدام بناءً على خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس للالتزام الإيجار.

يتم مبدئياً قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، يتم الخصم باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمنشأة المقدمة للتقارير. بشكل عام، تستخدم المنشأة المقدمة للتقارير معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتحديد معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدل الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل الموجه.

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛
- وسعر الممارسة بموجب خيار الشراء المؤكد ممارسته بشكل معقول من قبل المنشأة المقدمة للتقارير، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المنشأة المقدمة للتقارير على يقين من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن المنشأة المقدمة للتقارير على يقين معقول بعدم الإنهاء في وقت مبكر.

مجموعة أبوظبي الوطنية للتفادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) عقود الإيجار – موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

١. المنشأة المقدمة للتقارير بصفتها مستأجر (تابع)

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية المترتبة على تغيير في مؤشر أو معدل ما، في حال كان هناك تغيير في تقدير المنشأة المقدمة للتقارير للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، في حال قامت المنشأة المقدمة للتقارير بتغيير تقديرها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة أساسية مُعدلة.

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة للقيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بعرض "موجودات حق الاستخدام" و"التزامات الإيجار" كبندين منفصلين في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

قررت المنشأة المقدمة للتقارير عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل بما في ذلك معدات تقنية المعلومات. تعترف المنشأة المقدمة للتقارير بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢. المنشأة المقدمة للتقارير بصفتها مؤجر

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير، في البداية أو عند تعديل العقد الذي ينطوي على عنصر إيجاري، بتخصيص المقابل الوارد في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

عندما تكون المنشأة المقدمة للتقارير هي الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بداية كل عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار سيحول إلى حد كبير كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل ذي الصلة. في هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلي؛ وخلاف ذلك يكون عقد الإيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تضع المنشأة المقدمة للتقارير في اعتبارها بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المنشأة المقدمة للتقارير مؤجر وسيط، فإنها تحسب حصتها في عقد الإيجار الأساسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الأساسي، دون الاستناد إلى الأصل ذي الصلة. تطبق المنشأة المقدمة للتقارير الإعفاء الموضح أعلاه على عقود الإيجار قصيرة الأجل، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب ينطوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) عقود الإيجار – موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

٢. المنشأة المقدمة للتقارير بصفتها مؤجر (تابع)

تطبق المنشأة المقدمة للتقارير متطلبات إيقاف الاعتراف والانخفاض في القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بانتظام بمراجعة القيم المتبقية التقديرية غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف الشركة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من الإيرادات الأخرى.

بشكل عام، لم تكن السياسات المحاسبية المطبقة على المنشأة المقدمة للتقارير كمؤجر في فترة المقارنة مختلفة عن المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستثناء تصنيف عقد الإيجار من الباطن الذي تم إبرامه خلال فترة التقرير الحالية والتي ترتب عليها تصنيف عقد الإيجار التمويلي.

(ل) الذم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل الذم الدائنة التجارية والأخرى التزامات بدفع ثمن السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق الاعتيادي للأعمال من الموردين، وتُصنّف على أنها التزامات متداولة إذا كان الدفع مستحق خلال سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(م) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المنشأة المقدمة للتقارير التزام قانوني أو انشائي حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتعين على المنشأة المقدمة للتقارير تسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المتعلقة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذم المدبنة كإصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم الاسترداد ويمكن قياس قيمة الذم المدبنة بشكل موثوق.

يتم قياس مخصص العقود المتقلة بالتزامات بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة لمواصلة العقد، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد، أيهما أقل. قبل رصد المخصص، تعترف المنشأة المقدمة للتقارير بخسائر انخفاض القيمة للموجودات المتعلقة بهذا العقد.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بعملات غير الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المسجلة بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا تتم إعادة تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بفروقات الصرف ضمن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

(س) الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدي

يتم مبدئياً الاعتراف بالذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر تمويل هام) أو التزام مالي بالقيمة العادلة زائداً، لينتدليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة النسوية بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً تصنيف الذمم المدينة التجارية التي لا تعتبر عنصر تمويل هام بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف أصل مالي ما على أنه مقاس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – الاستثمار في الدين؛ بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات الأسهم؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدي بها إلا إذا قامت المنشأة المقدمة للتقارير بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة إعداد التقارير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

عند الاعتراف المبدي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار المنشأة المقدمة للتقارير بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

يشمل ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبني، قد تقرر المنشأة المقدمة للتقارير بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة المنشأة المقدمة للتقارير؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يرتكز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترة سابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل المنشأة المقدمة للتقارير. فيما يتعلق بالموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي قيد السداد خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر وتكاليف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة (تابع):

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط المدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المنشأة المقدمة للتقارير في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء ذلك التقييم، تضع المنشأة المقدمة للتقارير في الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدي، بما في ذلك معدلات فائدة متغيرة؛
- مزايا الدفع مقدماً أو التمديد؛ و
- شروط تحد من مطالبة المنشأة المقدمة للتقارير بالحصول على تدفقات نقدية من موجودات محددة (مثل مزايا عدم الرجوع).

تتوافق خصائص الدفع مقدماً مع المعايير الخاصة بدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط في حال كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبالغ غير مستدة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد، والتي قد تشمل على تعويض معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بسعر مخفض أو بقيمة تزيد عن قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تجيز أو تتطلب الدفع المسبق لمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهريّة عند الاعتراف المبدي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدي. فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات القوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

تتألف المطلوبات المالية بصورة رئيسية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. يتم الاعتراف مبدياً بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ويتم بيانها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الأنوات المالية (تابع)

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وأمتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو التي بموجبها لا تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر أو امتيازات الملكية بصورة جوهرية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي المعني. تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر وأمتيازات الموجودات المالية. في هذه الحالات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المنشأة المقدمة للتقارير أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة دفترية المشطوبة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي عندما، فقط عندما، يكون لدى المنشأة المقدمة للتقارير حق قانوني قابل للنفاد بمقاصة هذه المبالغ وتعزز إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(٥) انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بالاعتراف بمخصصات للخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالنكلفة المطفأة.

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، باستثناء الأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها (أي مخاطر حدوث تعثر خلال العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية عنها منذ الاعتراف المبدئي، حيث يتم قياسها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

(٥) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المنشأة المقدمة للتقارير بالاعتبار المعلومات المعقولة والادعامة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد. والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمنشأة المقدمة للتقارير وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستثنائية.

تفترض المنشأة المقدمة للتقارير أن مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري بناءً على الأحكام الهامة. تتضمن العوامل المحددة التي تراعيها الإدارة فترة استحقاق الرصيد وتاريخ العملاء والنزاعات وآخر أنماط السداد التاريخية وأي معلومات أخرى متاحة تتعلق بالجدارة الائتمانية للطرف المقابل.

تعتبر المنشأة المقدمة للتقارير أن الأصل المالي قد دخل في مرحلة التعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمنشأة المقدمة للتقارير بالكامل، دون أن تلجأ للمنشأة المقدمة للتقارير إلى اتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد).

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في جزء من خسائر الائتمان المتوقعة، ذلك الجزء الناتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المنشأة المقدمة للتقارير لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لاحتمالية خسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة المقدمة للتقارير وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المنشأة المقدمة للتقارير استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى قد تعرضت لانخفاض ائتماني.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

يعتبر الأصل المالي أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر من شأنه أن يؤثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للموجودات المالية.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

(٥) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض انتماني على البيانات الملحوظة التالية (تابع):

- الأزمة المالية الحادة التي يواجهها المقرض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة بناء على شروط ما كانت المنشأة المقدمة للتقارير لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يكون من المحتمل تعرض المقرض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للسند نتيجة أزمات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات غير المالية

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم سنوياً اختبار الشهرة التجارية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر بحيث تكون مستقلة إلى بدرجة كبيرة عن التدفقات النقدية الداخلة الخاصة بالموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. تركز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية، مخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد بالتناسب.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، ما لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

(٦) الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي طالما لا توجد لدى المنشأة المقدمة للتقارير احتمالية معقولة لاسترداد الأصل المالي سواء بصورة كلية أو جزئية. بالنسبة للعملاء من الشركات، تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بإجراء تقييم على أساس فردي بشأن توقيت وقيمة الشطب فيما إذا كانت هناك إمكانية معقولة للاسترداد. تتوقع المنشأة المقدمة للتقارير عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. إلا أن الموجودات المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات المنشأة المقدمة للتقارير لاسترداد المبالغ المستحقة.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات

١-٤ المعايير الجديدة والمعدلة

تسري مجموعة من المعايير الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ، إلا أن المنشأة المقدمة للتقارير لم تطبق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

تم تطبيق التعديلات التالية على المعايير والأطر الحالية من قبل المنشأة المقدمة للتقارير عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

- العقود المتقلة بالتزامات - تكلفة إنجاز العقد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧).
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٢٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠.
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المحدد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦).
- مراجع إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

لم يترتب على تطبيق المعايير أعلاه أي تغييرات في البيانات المالية المعلنة سابقاً للمنشأة المقدمة للتقارير.

٢-٤ المعايير الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها دون أن يتم تفعيلها بعد

في تاريخ هذه البيانات المالية المجمعة، لم تكن المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية سارية المفعول ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر:

المعايير التي تم إصدارها دون أن يتم تفعيلها بعد
سارية للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) ١ يناير ٢٠٢٣
- المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين" والتعديلات عليه ١ يناير ٢٠٢٣
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢) ١ يناير ٢٠٢٣
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨) ١ يناير ٢٠٢٣
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢) ١ يناير ٢٠٢٣
- بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨) تاريخ التفعيل مؤجل إلى أجل غير مسمى

٥ إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

يتم وضع سياسات المنشأة المقدمة للتقارير لإدارة المخاطر بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المنشأة المقدمة للتقارير، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المنشأة المقدمة للتقارير. تهدف المنشأة المقدمة للتقارير، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة المتبعة لديها، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

• إدارة المخاطر المالية (تابع)

نظرة عامة (تابع)

يراقب مجلس الإدارة كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى التزام الإدارة بسياسات وإجراءات المنشأة المقدمة للتقارير الخاصة بإدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى فعالية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المنشأة المقدمة للتقارير. تتعرض المنشأة المقدمة للتقارير للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المنشأة المقدمة للتقارير لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأغراض المنشأة المقدمة للتقارير وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المنشأة المقدمة للتقارير لرأس المال. يتم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في الإيضاح رقم ٢٢ حول هذه البيانات المالية المجمعة.

تكون الإدارة العليا مسؤولة بصورة عامة عن وضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر لدى المنشأة المقدمة للتقارير، كما تكون مسؤولة وضع ومراقبة سياسات المنشأة المقدمة للتقارير لإدارة المخاطر.

(أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد المنشأة المقدمة للتقارير خسارة مالية في حال إخفاق أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من الأرصدة النقدية الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقارير لدى البنوك والمبالغ المستحقة للمنشأة المقدمة للتقارير من العملاء والأطراف ذات علاقة.

يتأثر تعرض المنشأة المقدمة للتقارير لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حدة. إن التوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء المنشأة المقدمة للتقارير، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلقة بمجال العمل والدولة التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم، له تأثير قليل على مخاطر الائتمان. راجع الإيضاحين رقم ١٣ و ٢٢ فيما يتعلق بتركز مخاطر الائتمان.

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتكوين مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى. يتمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص في عنصر الخسارة المحددة الذي يتعلق بحالات التعرض الجوهرية بصورة فردية.

يتم الاحتفاظ بالتدبير وما يعادله لدى مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية.

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المنشأة المقدمة للتقارير صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمتطلباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال أصل مالي آخر. تتمثل منهجية المنشأة المقدمة للتقارير فيما يتعلق بإدارة السيولة في ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف الاعتيادية والاستثنائية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المنشأة المقدمة للتقارير للخطر.

تحرص المنشأة المقدمة للتقارير على ضمان توفر النقد الكافي عند الطلب للوفاء بمصروفاتها التشغيلية المتوقعة على المدى القصير، بما في ذلك الوفاء بالتزامات مالية ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحرجة التي لا يمكن توقعها بصورة معقولة، مثل الكوارث الطبيعية.

مجموعة أبوظبي الوطنية للنفادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

• إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر التي قد تنتج عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المنشأة المقدمة للتقارير أو قيمة الأدوات المالية التي تمتلكها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والتحكم في حالات التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى المنشأة المقدمة للتقارير أي قروض وبالتالي فإنها لا تتأثر بشكل سلبي بمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر العملات

تعتبر مخاطر العملات محدودة نظراً لأن معاملات المنشأة المقدمة للتقارير مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي منذ نوفمبر ١٩٨٠.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات نتيجة عوامل متعلقة بالأداة المالية بصورة فردية أو مصدرها أو بعوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. لا يوجد لدى المنشأة المقدمة للتقارير استثمارات في أوراق مالية ولا تتعرض لمخاطر أسعار الأسهم.

إدارة مخاطر رأس المال

تعرف المنشأة المقدمة للتقارير رأس المال بأنه رأسمال الأسهم والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة. إن الهدف الرئيسي لإدارة المنشأة المقدمة للتقارير لرأس المال هو تجنب الانخفاض الدائم في قيمة رأس المال من أجل تحقيق عوائد للمساهمين. بغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتنظيم عملية سداد توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على قروض جديدة أو بيع موجودات لتقليل القروض. يظل الهدف العام دون تغيير خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

تمتلك المنشأة المقدمة للتقارير مزيج من الديون وحقوق الملكية للحفاظ على وضع رأسمالي جيد لدعم الأنشطة الاستثمارية للمنشأة المقدمة للتقارير. يتم تقييم الأنشطة استناداً إلى المخاطر والامتيازات المرتبطة بها ويمكن تمويلها من خلال الدين أو حقوق الملكية. حتى تاريخه، تم استخدام الدين بشكل متحفظ بغرض زيادة العوائد للمستثمرين بأسلوب فعال من حيث الضرائب وتجنب المخاطر.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٦ الإيرادات

١-٦ مصادر الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,١٤٧,١٢٠,٢٥٧	٩٧٦,٠٨٠,٣٣٧	خدمات التمويل
٤٢١,٠٨٦,٦٩٦	٣٧٠,٣١٠,١٣٠	خدمات القوى العاملة
١٦٤,٥١١,٤٠٠	١٦٢,٤٧٩,٢٤٣	خدمات الرسوم الثابتة
١٩٣,٢٢٥,٨٠٣	٢٥٤,٧٦٠,٣٩٥	إيرادات إمدادات الأغذية والمشروبات
٣٨,٩٠٠,٢٢٦	١٩,٧٤١,٥٤٠	إيرادات الإمدادات غير الغذائية
١٥,٨١٧,٦٥٨	١١,٤٧٩,٤٨٥	خدمات غسيل الملابس
٤,٨٧٥,٧٤٤	٣,١٧٢,٧٣٣	مبيعات المتاجر
٤,٢١٦,٦٦٤	١٩,٤٦٩,٢٩٦	إيرادات أخرى
<u>١,٩٨٩,٧٥٤,٤٤٨</u>	<u>١,٨١٧,٤٩٣,١٥٩</u>	

٢-٦ توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٨٥,٥٩٨,٠٩٦	٥٣٢,٧٨٩,٣٧٣	خدمات محولة على المدى الزمني
١,٤٠٤,١٥٦,٣٥٢	١,٢٨٤,٧٠٣,٧٨٦	خدمات محولة في نقطة زمنية محددة
<u>١,٩٨٩,٧٥٤,٤٤٨</u>	<u>١,٨١٧,٤٩٣,١٥٩</u>	

٣-٦ الأسواق الجغرافية

تنشأ كافة الإيرادات من دولة الإمارات العربية المتحدة.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٧ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧١٣,٧٢٣,٠٨٦	٦١٠,٥٢٧,٠٣١	تكاليف الموظفين
٧٤٥,٤٢٠,٢٦٠	٧٥٧,٨١٤,٧٤٢	تكاليف المواد
		مصرفات الإيجار (عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة)
٤٠,٦١٣,٩٥٥	٢١,٢٨١,٠٥٤	المواصلات
٢٩,٠٦٢,٦٦٤	٢١,٣٧١,٧١٥	مصرفات الصيانة
٣٠,٤٥١,٦٤١	٢٥,٦٦٨,٠٨٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٩,٥٠٠,٠٧٣	٤١,٠٩٤,٨٦٧	رسوم الاستئجار
١٧,٤٢٧,٤٨٥	٥,٩١٦,٩٤٢	تكلفة المبيعات الأخرى
١٤,٥٢٤,٣٧٥	١١,٠٣٢,١٧٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٩,٢٣٧,٣٠٠	١٠,٤١٧,٧٣٣	رسوم الترخيص
١١,٤١٩,٣١١	٥٣٨,٤١٦	تأمين
١,١٣٠,٠٥٨	٦١٩,٩٠٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٧,٩٠٢	-	استئجار سيارات
٣٧,٤٢٨	٥٨,٢٠٦	أخرى
٣١,٤٤١,٨٥٠	١٧,٥٦٢,٥٤٩	
١,٦٧٤,٠٠٧,٣٨٨	١,٥٢٣,٩٠٣,٤٢٤	

٨ المصروفات الإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٥,٠٧٩,٨٤٩	٣١,٥٠٩,٦٣٣	تكاليف الموظفين
١١,٥٧٢,٦٨٦	٨,٨٠٧,٨٦٣	مصرفات الصيانة
٣,٣٥٥,١٤٩	٤,٩٢٨,٩٣٧	رسوم الترخيص
٢,٢٦٥,٨٠٣	١,٧٤١,٤٣٥	تكلفة المبيعات الأخرى
٢,٢٣٨,١٠٠	٢,٠٨٨,١٤٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٠٥,٧١٨	٥٩٨,٩٤٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٤٣١,٧٠٧	٢٠٠,٥٧٣	مصرفات الإيجار
٢٧٣,٦٣٢	٧٢,٨٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٥,١٠٦	٧٦,٣٧٥	المواصلات
٩,٥٠٠	٦,٧٥٠	رسوم الاستئجار
-	٥,٦٩٢	استئجار سيارات
-	٤٢٠,٠٠٠	تأمين
٥٣١,٧١٢	٦٩,٩٧٧	أخرى
٧٦,٢٩٨,٩٦٢	٥٠,٥٢٧,١٢٣	

مجموعه أبوظبي الوطنية للنفائق كو مباس

ابضاحات حول الببائات المالبية المجمعة (تابع)

الممتلكات والالات والمعدات

٩

الإجمالي درهم	أعمال وأسماطية قيد الإجهاز درهم	مركبات درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية درهم	معدات تشغيل درهم	مباني درهم	تسببت على عوارق مستأجرة درهم	التكلفة في ١ أكتوبر ٢٠٢١ إضافات تحويلات، صفائي استعدادات في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ إضافات تحويلات، صفائي استعدادات في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١١٥,١٥٠,٤٧٥	٥٩٨,٧١١	٢,٨١٩,٩٩٨	٢١,٣١٤,٦٤٩	٨٠,٩٦٥,١٥٥	٧,٤٦٤,٢١٨	٢,٢٥٩,٩٤٤	٢٠٢١
١٣,١٣٥,١٤٢	١,٦٩٨,١٢٢	-	٦,٥٢٧,٢٤١	٤,٦٠٩,٥٧٩	-	٥٨٠,٠٠٠	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
(٢٢,٢٥٨,١٣٩)	(٥٥٩,٢٩٣)	(٣٦٦,٠٠٠)	(٢,٤٨٦,٥٢٩)	(٧١٤)	(١,٦٧٧,٧٠٤)	(١٨٦,٥٤٠)	تحويلات، صفائي استعدادات
١٠٦,١١٧,٢٧٨	١,١٣٧,٢٤٠	٢,٥٠٨,٩٩٨	٢٥,٣٤١,٦٥٥	٦٧,٢٦٦,٩٥٧	٧,٢٩٦,٥١٤	٢,٦٥٢,٤٠٤	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
١٣,٥٢٤,٨٥٢	٨٤٦,١٣٦	-	٦,٣٢٢,٨١٠	٦,٣٧٠,٩٠٦	-	-	إضافات تحويلات، صفائي استعدادات
(٢٥,٤٤٨,١٦٠)	(١,١٦٦,٥٤٤)	(٤٦٦,٠٠٠)	(٢,٨٧٨,٩٥٣)	(١٢,١٦٠,١٤٩)	(٧,٢٩٦,٥١٤)	-	في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٩٤,٧٠٣,٢٩٧	٩٢١,٩٢٢	٢,٠٤٢,٩٩٨	٢٨,٨٣٧,٩٢٢	٦٠,٢٣٧,٧١٤	-	٢,٦٥٢,٤٠٤	في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٩٨,٤٠١,١٤٦	-	٢,٧٩٥,٤١٥	١٤,٤٥٢,٦٧٥	٧١,٨٦٥,٤٢٦	٧,٠٥٨,٣٢٠	٢,٢٢٨,٣١٠	الإستهلاك المتراكم
٩,٧٤٣,٠١٨	-	٢٤,٥٨٣	(٤,٩٢٧,٨١٦)	٤,٤٦٠,٩٥٧	٢٩٢,٩٧٧	٣١,٦٣٥	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
(٢١,٧١,٨٠٩)	-	(٣٦٦,٠٠٠)	(٢,١٥٠,٤١٢)	(٧١٥)	(٥٤,٧٨٣)	(١٨٦,٥٤٠)	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ المحمل للسنة تحويلات، صفائي استعدادات
٨٧,٧٢,٣٥٣	-	٢,٥٠٨,٩٩٨	١٧,٢٣١,٨٤٢	٥٧,٩٥٦,٥٩٤	٧,٢٩٦,٥١٤	٢,٠٧٣,٤٠٥	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
١١,٠١٦,٦٧٥	-	-	٤,١٣١,٤٢٩	٦,١٦٩,٤٤٦	-	١١٦,٠٠٠	المحمل للسنة تحويلات، صفائي استعدادات
(٢٢,٥٢٩,١١٧)	-	(٤٦٦,٠٠٠)	(٢,١٥٥,١٦١)	(١٢,٠٨١,٩٤٢)	(٧,٢٩٦,٥١٤)	-	في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧٤,٥٤٩,٤٦١	-	٢,٠٤٢,٩٩٨	١٩,٢٧٣,٦١٠	٥١,٠٤٣,٨٩٨	-	٢,١٨٩,٤٠٥	في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٩,٥١٤,٩٢٥	١,٧٣٧,٢٤٠	-	٨,١٥٧,٢٢٢	٩,٠٧٠,٣٦٢	-	٥٧٩,٩٩٩	صفائي القيمة الباقية
٢,٠٦٥,٥٥٩	٩٢١,٩٢٢	-	٩,٥٦٤,٨١٢	٩,١٩٢,٨١٦	-	٤٦٣,٩٩٩	في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

١٠ الموجودات غير الملموسة

برامج الكمبيوتر درهم	التكلفة
١٤,٠٧٨,٢٦١	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
-	إضافات
-	استيعادات
١٤,٠٧٨,٢٦١	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٢٨٩,٥٥٠	إضافات
-	استيعادات
١٤,٣٦٧,٨١١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٣,٧١٧,٩٤٤	الإطفاء المتراكم
٢٩١,٥٣٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
-	المحمل للسنة
-	استيعادات
١٤,٠٠٩,٤٧٧	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٧٢,٨٠٠	المحمل للسنة
-	استيعادات
١٤,٠٨٢,٢٧٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٦٨,٧٨٤	صافي القيمة الدفترية
٢٨٥,٥٣٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تتألف الموجودات غير الملموسة من تراخيص البرامج المشتركة من أطراف أخرى. تم تسجيل مصروفات الإطفاء ضمن المصروفات الإدارية الواردة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

١١ موجودات حق الاستخدام *

درهم	التكلفة
٦٩,٤٨٢,٠٠٦	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٨٨,٢٨٩,٥٧٣	إضافات
(٢٧,١٠٦,٤٣٢)	استيعادات
١٢٠,٦٦٥,١٤٧	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٦٣,٠٠١,٣٣١	إضافات
(٤١,٠١٢,٤٩١)	استيعادات
١٥٢,٦٥٣,٩٨٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٣٢,٦٣٦,٠٠٨	الاستهلاك المتراكم
٣١,٧٣٨,١٧٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
(١٩,٥٣٥,٤٧٦)	المحمل للسنة
٤٤,٨٣٨,٧٠٥	استيعادات
٤٣,١٨٣,٠١٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
(٤٠,٤٧٥,٨٣١)	المحمل للسنة
٤٧,٥٤٥,٨٨٧	استيعادات
٨٥,٨٢٦,٤٤٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٠٥,١٠٨,١٠٠	صافي القيمة الدفترية
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

* تتعلق موجودات حق الاستخدام بشكل أساسي بفئة واحدة من الموجودات وهي "الإيجار المباني"، حيث أن باقي عقود الإيجار ضئيلة القيمة.

١٢ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٠,٧٣٤,٨٠٣	١٠,٠٨٦,٧٧٨	الإمدادات الغذائية
٤,٩٦٢,٣٠٧	٣,١٤٥,٧٥١	مستلزمات التشغيل
١٥,٦٩٧,١١٠	١٣,٢٣٢,٥٢٩	

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

١٣ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٨٠,٢٢٩,٦١٠	٦٣٧,٠٢٣,٨٩٤	الذمم التجارية المدينة
(١٨,٢٤٩,٧٠٤)	(٣١,٦١٧,٢٣٧)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٦٢,٠٧٩,٩٠٦	٦٠٥,٤٠٦,٦٥٧	
٤٤,٥٢٦,٦١١	٢٤,٧٢٥,٥١٥	الإيرادات المستحقة
٢٢,٥١٢,٠٢٧	٣٤,١٤٧,٣٠٤	حسومات مستحقة القبض
٢٣,٤٥٩,٠٤٨	١٢,٣٧٢,٠١٠	المبالغ المدفوعة مقدماً
٩,٣٦٧,٦٣٥	١٠,٩٥٢,٣٧٥	ذمم مدينة أخرى
٦٨١,٩٤٥,٢٢٧	٦٨٧,٦٠٣,٨٦١	

يتراوح متوسط فترة الائتمان على بيع السلع أو الخدمات من ٤٥-٦٠ يوماً. لا يتم فرض أي فائدة على الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تبنيت المنشأة المقدمة للتقارير سياسة يتم بموجبها التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل قبول طلب تقديم الخدمات من الطرف المقابل. ومن إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، فإن مبلغ ٤٢٤,٣١٣,٨٧٦ درهم يمثل ٦٦٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٢٠٢٢: ٣٥٥,١٨٣,٨٧٨ درهم يمثل ٦٦٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية) مستحق من أربعة عملاء رئيسيين. تعتبر المنشأة المقدمة للتقارير هؤلاء العملاء ذوي سمعة طيبة وجدارة ائتمانية.

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية للمنشأة المقدمة للتقارير الديون التي تبلغ قيمتها الدفترية ٤٠٢,٢١٦,٨٥١ درهم (٢٠٢٢: ٢٤٢,٤٧٤,٨٣٢ درهم) والتي تجاوزت موعد استحقاقها في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ولم تقم المنشأة المقدمة للتقارير برصد مخصص مقابل هذه الديون المشكوك في تحصيلها حيث لم يكن هناك تغيير جوهري في جودة الائتمان ولا تزال المبالغ قابلة للاسترداد. لا تحتفظ المنشأة المقدمة للتقارير بأي ضمانات مقابل هذه الأرصدة.

فيما يلي الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٨,٥٢٠,١٤٥	١٨,٢٤٩,٧٠٤	الرصيد الافتتاحي
٩,٣٠٨	١٧,٥٧٦,٠٧٧	خسائر انخفاض القيمة خلال السنة
(٢٧٩,٧٤٩)	(٤,٢٠٨,٥٤٤)	القطب
١٨,٢٤٩,٧٠٤	٣١,٦١٧,٢٣٧	الرصيد الختامي

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

١٣ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية (الإجمالي):

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٢٠,٣١٦,٠٩٩	٢٣٢,٨٠٧,٠٤٣	لم يحن موعد استحقاقها
١٢٨,٩٨٠,١٨٥	١٥٤,٤٨٣,٥٥٦	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١ - ٦٠ يوماً
٣١,٦١٦,٣١٦	٦٢,٩٦٢,٠٧٥	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٦١ - ٩٠ يوماً
٢٤,٧١٥,٨١٩	٤٣,٥٧٦,٨١٨	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٩١ - ١٢٠ يوماً
٥٤,٨٨٤,٣٩٧	١٣٣,١٧٧,٥٠٨	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١٢١ - ٣٦٥ يوماً
١٩,٨١٦,٧٩٤	١٠,٠١٦,٨٩٤	مستحقة خلال فترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً
<u>٥٨٠,٣٢٩,٦١٠</u>	<u>٦٣٧,٠٢٣,٨٩٤</u>	

١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على مساهمي المنشأة المقدمة للتقارير وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمكن للمساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة أو المنشأة المقدمة للتقارير ممارسة تأثير عليها أو يمكنهم ممارسة تأثير جوهري على المنشأة المقدمة للتقارير.

في سياق الأعمال الاعتيادية، تستلم المنشأة المقدمة للتقارير السلع والخدمات من هذه الشركات وتقدم السلع والخدمات لها بالمعدلات والشروط والأحكام المتفق عليها بين الأطراف.

فيما يلي حجم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة والمصروفات والإيرادات ذات الصلة للسنة:

(١) المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين المدرجة ضمن تكاليف الموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨,٦٢٠,٧١١	٨,٧٢٥,١٤٤	تعويضات الموظفين قصيرة الأجل (الرواتب والبدايات الأخرى)
<u>٦٢٥,٣٨٣</u>	<u>٤١٦,٨٩٠</u>	تعويضات نهاية الخدمة (طويلة الأجل)

مجموعة أبو ظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) المعاملات الجوهرية مع طرف ذي علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٢٦٥,٠٨٢	١,٩٣٨,٧٥٠	الإيرادات
٦٠,٢٦٨,٣٦٩	٤٨,٣١٢,٤٥٤	شراء بضائع وخدمات
٧٩,١٦٦	-	تحويل ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)
-	٦,٦٣١	تحويل تعويضات نهاية الخدمة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٨)
١١,٧٢٢,٩٤٨	(٢٥,٢١٠,٠٠٠)	مصرفات العمالة
٣١٨,٥٥٩	-	مصرفات الصيانة

ويرجى الرجوع أيضا إلى الإيضاح رقم ٢٤ "الالتزامات المحتملة" للاطلاع على ترتيبات معينة مع طرف ذي علاقة.

تتم جميع المعاملات المذكورة أعلاه مع كيانات تخضع لسيطرة المساهمين

(ج) المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
درهم	درهم		
١٧,٨١٣	٨٠٥	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	شركة كومباس العربية المحدودة
٥,٣٣٤,٠٥٢	١١,١٣٩	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	كومباس لخدمات الترميم ذ.م.م. كومباس جروب القابضة بي إل سي، المملكة المتحدة
٣٤٤,٧٩٥	-	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	شركة أبو ظبي الوطنية للفنادق
٨٧,٦٦٥	٧٨,٢٣٨	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	شركة الغزال للمواصلات
٦٥,٩٥٢	١١٤,٩٤١	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	فندق ريتز كارلتون أبو ظبي، القناة الكبرى
-	١,٤٥٠,٦٥٠	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	فندق الديار دانا
١,٨٩٧	١,٨٩٧	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	الديار سوا للشقق الفندقية
٣,٢٠٠	٤,٨٠٠	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	فندق الديار مينا
١,٦٤٣	٣,٢٨٧	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	لو ميريديان أبو ظبي
١٦,٤٨٣	٨,٢٤١	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	فندق ومنتجع شيراتون أبو ظبي
٨,٠٦٣	٩,٧٤٣	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	فندق ومنتجع راديسون بلو أبو ظبي العين
١٢,٩٧٧	١٨,٧٩٦	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	فندق وفيلات بارك حياة أبو ظبي
٣٢,١٧٥	١٤,١٣١	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	فندق ومنتجع راديسون بلو أبو ظبي
٨,٢٨١	٦,٥٨٠	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	
٥,٩٣٤,٩٩٦	١,٧٢٣,٢٤٨		

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

(د) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
درهم	درهم		
١٧,٩٠٧,٩٤٥	١٧,٥٨٢,٣٦٥	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	شركة الغزال للمواصلات
٤,٨١٩,٦٠٦	٣,٦٢٨,٩٥٧	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	صن شايين للسياحة والسفر
٥٠٢,٥٩٤	١,٧٩٠,٨١٠	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
٢٦,٣٨١	٣٣١	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	فندق رينتز كارلتون أبوظبي، القناة الكبرى
٦٧٥	-	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	فندق الديار دانا
-	١٦١,٥٩٠	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	كومباس جروب سمغافورة
-	٨٠٢,٨٤٩	منشأة تخضع لسيطرة المساهم	كومباس جروب القابضة بي إل سي
<u>٢٣,٢٥٧,٢٠١</u>	<u>٢٣,٩٦٦,٩٠٢</u>		

١٥ النقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٢٨٧,٧٧١	١,٠٥٧,٣٦٣	النقد في الصندوق
٣١٦,٥٨٩,٦٥١	١٦٤,٩٤٣,٧١١	النقد لدى البنك
		حسابات جارية
<u>٣١٧,٨٧٧,٤٢٢</u>	<u>١٦٦,٠٠١,٠٧٤</u>	

١٦ رأس المال

الإجمالي	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م		شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م		شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - الشرق الأوسط ذ.م.م	
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
	عدد	عدد	عدد	عدد	عدد	عدد
	الحصص	الحصص	الحصص	الحصص	الحصص	الحصص
	٢٠٢٢ و ٢٠٢٣	٢٠٢٢ و ٢٠٢٣	٢٠٢٢ و ٢٠٢٣	٢٠٢٢ و ٢٠٢٣	٢٠٢٢ و ٢٠٢٣	٢٠٢٢ و ٢٠٢٣
	<u>٢٠,٤٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٤٥٠,٠٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>

المصرح به والنسدر والمنفوخ*

*تبلغ القيمة الاسمية ١,٠٠٠ درهم للسهم الواحد لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م. وتبلغ القيمة الاسمية ١,٥٠٠ درهم للسهم الواحد لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

١٦ رأس المال (تابع)

يتم توزيع رأس المال كما يلي:

عدد الأسهم	٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ درهم	
١٠,٤٠٤	١٠,٤٢٩,٥٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
٩,٩٩٦	١٠,٠٢٠,٥٠٠	كومباس جروب إنترناشيونال بي في
٢٠,٤٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	

تساوى جميع الأسهم فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للمنشأة المقدمة للتقارير. يحق لحامل هذه الأسهم الحصول على توزيعات أرباح كما هو معلن من وقت لآخر ويحق له صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للمنشأة المقدمة للتقارير.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، دفعت المنشأة المقدمة للتقارير توزيعات أرباح بقيمة ٢٣٩,٩٩٢,٨١٤ درهم (٢٠٢٢: ٢٦٢,٥٣٢,٩٧٤ درهم).

فيما يلي توزيعات الأرباح لكل حصة في الكيان القانوني:

اسم الكيان القانوني	إجمالي الحصص	إجمالي توزيعات الأرباح المدفوعة	توزيعات الأرباح لكل حصة
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - الشرق الأوسط ذ.م.م	٢٠,٠٠٠	٢١٤,٣٥٠,٨٢٨	١٠,٧١٨
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م	٣٠٠	٢٣,٨٨١,٦١٤	٧٩,٦٠٥
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م	١٠٠	١,٧٦٠,٣٧٢	١٧,٦٠٤
اسم الكيان القانوني	إجمالي الحصص	إجمالي توزيعات الأرباح المدفوعة	توزيعات الأرباح لكل حصة
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - الشرق الأوسط ذ.م.م	٢٠,٠٠٠	٢٥٨,٤٠٤,٠٣٤	١٢,٩٢٠
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م	٣٠٠	٢,٢٦٩,٩٧٣	٧,٥٦٧
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م	١٠٠	١,٨٥٨,٩٦٧	١٨,٥٩٠

١٧ الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للمنشأة المقدمة للتقارير وبما يتوافق مع أحكام المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣١ لسنة ٢٠٢١، يتعين على الكيانات القانونية ضمن المنشأة المقدمة للتقارير تحويل ٥٪ من أرباحها السنوية إلى الاحتياطي القانوني بشكل سنوي حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأسمال كل من المنشآت المجمعة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

١٨ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١١٩,٤٢٢,٣٦٨	١١٧,٥١٨,٠٣٢	في ١ أكتوبر
٣١,٠٧٧,٣٧٨	٢٣,١٦٣,٨٧٤	المحمل خلال السنة
(٣٢,٩٨٢,٧١٤)	(٣٠,٤١٦,٢٥٢)	المدفوع خلال السنة
-	٦,٦٣١	التحويلات من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٤)
<u>١١٧,٥١٨,٠٣٢</u>	<u>١١٠,٢٧٢,٢٨٥</u>	في ٣٠ سبتمبر

تم نقل بعض الموظفين من شركة ذات علاقة وبالتالي تم أيضاً تحويل مخصص تعويضات نهاية الخدمة المتعلق بهؤلاء الموظفين.

١٩ التزامات الإيجار

فيما يلي شروط وأحكام التزامات الإيجار القائمة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٤,٩٢٦,٢١٥	٧٦,٦٠٥,٢٤٠	في ١ أكتوبر
٨٢,٨٩٧,٤٤٠	٦٤,٥٨٠,٢٧٤	الإضافات خلال السنة
١,٦٤٤,٠١٤	٣,٢٢٠,٨٠٦	تكاليف التمويل
(٤٢,٨٦٢,٤٢٩)	(٤٨,٢١٠,٩٦٠)	السداد خلال السنة
<u>٧٦,٦٠٥,٢٤٠</u>	<u>٩٦,١٩٥,٣٦٠</u>	

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	سنة الاستحقاق	معدل الفائدة الإسمي	العملة	التزامات الإيجار
٧٦,٦٠٥,٢٤٠	٩٦,١٩٥,٣٦٠	٢٠٢٨-٢٠٢٢	٣.٨-٢.٦%	درهم إماراتي	

خلال السنة، تم دفع مبلغ ٤٤,٩٩٠,١٥٤ درهم (٢٠٢٢: ٤١,٢١٨,٤١٥ درهم) مقابل المبلغ الأساسي وتم دفع ٣,٢٢٠,٨٠٦ درهم (٢٠٢٢: ١,٦٤٤,٠١٥ درهم) مقابل الفائدة (إيضاح ٢٥).

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

١٩ التزامات الإيجار (تابع)

يتم تصنيف التزامات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٦,٥٧٠,١٠٨	٥٦,٦٦٣,٣٦٠	مطلوبات غير متداولة
٣٠,٠٣٥,١٣٢	٣٩,٥٣٢,٠٠٠	مطلوبات متداولة
<u>٧٦,٦٠٥,٢٤٠</u>	<u>٩٦,١٩٥,٣٦٠</u>	

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية لعقود الإيجار هذه:

الإجمالي درهم	التدفقات النقدية التعاقدية		أقل من سنة واحدة درهم	القيمة الدفترية درهم	
	أكثر من خمس سنوات درهم	من سنة إلى خمس سنوات درهم			
					٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
<u>١٠٥,٦٥٩,٧٠٤</u>	<u>٩,٥٠٣,١٥٩</u>	<u>٥٦,٦٢٤,٥٤٥</u>	<u>٣٩,٥٣٢,٠٠٠</u>	<u>٩٦,١٩٥,٣٦٠</u>	التزامات الإيجار
					٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
<u>٨٣,١٢٠,٤٥٤</u>	<u>٩,٢١٤,١٨٠</u>	<u>٤٣,٨٣٨,١٠٣</u>	<u>٣٠,٠٦٨,١٧١</u>	<u>٧٦,٦٠٥,٢٤٠</u>	التزامات الإيجار

٢٠ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٨٣,٩٠٥,٤٨٦	٢٢٣,٤٧٨,٨٥٦	الذمم الدائنة التجارية
٣٠٢,٤٨٠,٨٧٩	٢٢٢,٧٥٦,١٧٦	مصرفات مستحقة
٥٢,١٤٤,٦٢٢	٦٣,٣٤١,٠٩١	ذمم دائنة أخرى
<u>٦٣٨,٥٣٠,٩٨٧</u>	<u>٥٠٩,٥٧٦,١٢٣</u>	

يتراوح متوسط فترة الائتمان لمشتريات البضائع من ٦٠-٩٠ يوماً. لا يتم تحميل فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى المنشأة المقدمة للتقارير سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني لفترة الائتمان.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٢١ أرباح السنة

يتم بيان أرباح السنة بعد الخصم:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧٦٨,٨٠٢,٩٣٥	٦٤١,٧٩٦,٩١٠	تكاليف الموظفين
٣١,٧٣٨,١٧٣	٤٣,١٨٣,٠١٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩,٧٤٣,٠١٨	١١,٠١٦,٦٧٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٩١,٥٣٢	٧٢,٨٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة

٢٢ الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بإدارة رأسمالها لتتمكن من الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد في حقوق الملكية. لم يكن هناك تغير خلال السنة في استراتيجية إدارة مخاطر رأس مال المنشأة المقدمة للتقارير منذ ٢٠٢٢.

مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان للمخاطر المتعلقة بتعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسائر مالية للمنشأة المقدمة للتقارير. لا تتعرض المنشأة المقدمة للتقارير لأي مخاطر ائتمان جوهرية نتيجة التعامل مع أطراف أخرى. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. تتراوح الفترة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من ٤٥ إلى ٦٠ يوماً ولم يكن هناك حالات تعثر سابقة. إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قابلة للاسترداد عند الطلب بمجرد أن تحتاج المنشأة المقدمة للتقارير إلى التمويل.

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما تزاوّل مجموعة من الأطراف المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية بما يؤثر على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة حدوث تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى حساسية أداء المنشأة المقدمة للتقارير تجاه التطورات التي قد تؤثر على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. إن كافة الأرصدة لدى البنوك تمثل أرصدة لدى بنوك تجارية محلية.

يتمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
درهم	درهم	
٦٠٣,٩٥٩,٥٦٨	٦٥٠,٥٠٦,٣٣٦	١٣ الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الإيرادات المستحقة)
٥,٩٣٤,٩٩٦	١,٧٢٣,٢٤٨	١٤ المستحق من أطراف ذات علاقة
٣١٦,٥٨٩,٦٥١	١٦٤,٩٤٣,٧١١	١٥ النقد لدى البنك
٩٢٦,٤٨٤,٢١٥	٨١٧,١٧٣,٢٩٥	

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

تتعامل الأطراف ذات العلاقة مع المنشأة المقدمة للتقارير منذ تأسيسها ولم يتم شطب أي من أرصدها أو انخفاض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير.

كما في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أن خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة غير جوهرية، وبالتالي لم يتم برصد مخصص لها. لا تحتاج المنشأة المقدمة للتقارير إلى ضمانات فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. لا يوجد لدى المنشأة المقدمة للتقارير مبالغ لا يتم رصد مخصص خسائر لها بسبب الضمانات.

النقد والأرصدة المصرفية

تحتفظ المنشأة المقدمة للتقارير بنقد وما يعادله بقيمة ١٦٦,٠٠١,٠٧٤ درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٣١٧,٨٧٧,٤٢٢ درهم). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى بنوك تم تصنيفها بواسطة وكالة موديز من A إلى Aa٢.

يتم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. ترى المنشأة المقدمة للتقارير أن النقد وما يعادله ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة وفقاً للتصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

مخاطر السيولة

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير وفقاً لترتيبات السداد التعاقدية الحالية:

التدفقات النقدية التعاقدية من سنة إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة واحدة درهم	القيمة الدفترية درهم	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
-	٥٠٩,٥٧٦,١٢٣	٥٠٩,٥٧٦,١٢٣	٢٠	المزمع الدائنة التجارية والأخرى	
-	٢٣,٩٦٦,٩٠٢	٢٣,٩٦٦,٩٠٢	١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة	
٦١,٨٨٨,٥٠٥	٤٣,٧٧١,١٩٩	٩٦,١٩٥,٣٦٠	١٩	التزامات الإيجار	
<u>٦١,٨٨٨,٥٠٥</u>	<u>٥٧٧,٣١٤,٢٢٤</u>	<u>٦٢٩,٧٣٨,٣٨٥</u>			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢					
-	٦٣٨,٥٢٠,٩٨٧	٦٣٨,٥٢٠,٩٨٧	٢٠	المزمع الدائنة التجارية والأخرى	
-	٢٣,٢٥٧,٢٠١	٢٣,٢٥٧,٢٠١	١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة	
٥٠,٨٦٤,٥١٦	٣٢,٢٥٥,٩٣٨	٧٦,٦٠٥,٢٤٠	١٩	التزامات الإيجار	
<u>٥٠,٨٦٤,٥١٦</u>	<u>٦٩٤,٠٤٤,١٢٦</u>	<u>٧٣٨,٣٩٣,٤٢٨</u>			

إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بقياس كافة موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية بالتكلفة المطفاة. ترى الإدارة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها النظرية كما هو مبين في البيانات المالية المجمعة. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم المنشأة المقدمة للتقارير بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

٢٣ التقديرات والأحكام المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة المقدمة للتقارير، المبينة في الإيضاح رقم ٣، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها تأثير هام على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام وهي تركز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير مرة واحدة على الأقل سنوياً بمراجعة ذممها المدينة لتقييم الانخفاض في القيمة. يتم تقدير القيمة القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية والأخرى عندما لم يعد من المرجح استرداد كامل القيمة.

لتحديد ما إذا كانت الذمم المدينة قد تعرضت لانخفاض القيمة، يتعين على الإدارة تقييم الوضع الائتماني ووضع السيولة للعملاء والأطراف ذات العلاقة ومعدلات الاسترداد السابقة لهم، بما في ذلك مراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المقررة القابلة للتحصيل والقيمة المسجلة كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المتوقعة والمبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية ضمن الأرباح أو الخسائر وقت التحصيل. يبلغ مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ١٧,٥٧٦,٠٧٧ درهم (٢٠٢٢: ١٨,٢٤٩,٧٠٤ درهم).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبند الممتلكات والألات والمعدات بناءً على الاستخدام المزمع للموجودات وأعمارها الاقتصادية المتوقعة. إن التغيرات اللاحقة في بعض الظروف كالنقد التكنولوجي أو الاستخدام المتوقع للموجودات ذات الصلة، قد تؤدي إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات المبينة. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لأهم بنود الممتلكات والألات والمعدات، وقررت عدم وجود ضرورة لتسديعي إجراء أية تعديلات.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٢٣ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والألات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة بناء على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عند وجود مؤشر على الانخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناء على الاتفاقيات التعاقدية وتقديرات الأعمار الإنتاجية للموجودات بعد تخفيضها باستخدام معدلات الخصم التي تمثل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم الدفترية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة.

انخفاض قيمة المخزون المتقادم

يتم بيان المخزون بالصافي بعد خصم مخصص التقادم. لقد أخذت الإدارة في الاعتبار المخصص المطلوب لتقادم المخزون بناء على البيئة الاقتصادية الحالية وتاريخ التقادم السابق. ترى الإدارة أنه لا يوجد ضرورة لرصد أي انخفاض في القيمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣.

المخزون

قامت المنشأة المقدمة للتقارير بالاستعانة بشركة سيفين سيز ستوريج مانجمنت (٢٠٢١: محبي لوجستكس)، وهي مزود خدمات لوجستية آخر، لخدمات إدارة المستودعات والتسليم. وفقاً لشروط الاتفاقية، لا يحق لمزود الخدمة وضع أي رسوم أو حق امتياز أو أي أعباء أخرى على البضائع وسينتقل حق الملكية على البضائع في جميع الأوقات إلى مزود الخدمة حتى يتم تسليم البضائع إلى المنشأة المقدمة للتقارير في نقطة التسليم. كما قام مزود الخدمة أيضاً بإصدار وثائق تأمين والاحتفاظ بها على نفقته الخاصة خلال مدة هذه الاتفاقية. قامت الإدارة بمراجعة المبادئ التفصيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ "المخزون"، وتعريف الأصل بموجب الإطار وشروط الاتفاقية مع سيفين سيز ستوريج مانجمنت (٢٠٢١: محبي لوجستكس)، وهي على قناعة بأن تكلفة المخزون المحتفظ به في مستودع سيفين سيز ستوريج مانجمنت (٢٠٢١: محبي لوجستكس)، في نهاية السنة لا ينبغي أن يتم قيدها في البيانات المالية المجمعة.

الإيرادات من العقود المنتهية

إن المنشأة المقدمة للتقارير بصدد تجديد بعض العقود التي انتهت صلاحيتها كما في نهاية فترة التقرير. قامت المنشأة المقدمة للتقارير بمراجعة المبادئ التفصيلية بموجب المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الاعتراف بالإيرادات" وهي على قناعة بأنه من المناسب الاعتراف بالإيرادات في مثل هذه الحالات على أساس جداول الوجبات الموقعة وساعات العمل بالإضافة إلى المستندات / المفاوضات الجارية الأخرى ذات الصلة. تتوقع الإدارة أن يكون الحصول على الموافقة الرسمية على هذه العقود أمراً محتملاً للغاية.

٢٤ التزامات المحتملة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٠٩,١٦٧,٩١٥	٢١١,٠٦٦,٤٦٢	ضمانات حسن أداء

تم إصدار الضمانات المصرفية الواردة أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية وتتضمن مبلغ ٩,٤٠٠ درهم (٢٠٢٢) / ٩,٤٠٠ درهم) صادر من قبل طرف ذي علاقة بالنيابة عن المنشأة المقدمة للتقارير.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة (تابع)

٢٥ عقود الإيجار

• عقود الإيجار التي تكون فيها المنشأة المقدمة للتقارير الطرف المستأجر

إن المعلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيها المنشأة المقدمة للتقارير الطرف المستأجر معروضة أدناه:

(أ) موجودات حق الاستخدام

راجع الإيضاح ١١ حول الحركة في موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

(ب) المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣١,٧٣٨,١٧٣	٤٣,١٨٣,٠١٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٦٤٤,٠١٤	٣,٢٢٠,٨٠٦	الفائدة على التزامات الإيجار

(ج) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٠,٨٩٩,٣٩٢	٤٨,٢١٠,٩٦٠	إجمالي التدفقات النقدية لعقود الإيجار

• عقود الإيجار التي تكون فيها المنشأة المقدمة للتقارير الطرف المؤجر

لا يوجد لدى المنشأة المقدمة للتقارير أي عقود إيجار تمثل فيها الطرف المؤجر.

٢٦ الأحداث اللاحقة

لاحقاً لنهاية السنة، قامت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) بالاستحواذ على الحصة المتبقية في المنشأة المقدمة للتقارير، مما يجعلها المساهم الحصري بنسبة ملكية تبلغ ١٠٠٪. تباشر شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع، بالتعاون مع المنشأة المقدمة للتقارير، أعمال تأسيس شركة قابضة وسيطة للمنشأة المقدمة للتقارير، والتي من المقرر إدراجها في سوق أبوظبي للأوراق المالية من خلال اكتتاب عام أولي.

٢٧ تاريخ الموافقة على الإصدار

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة من خلال اجتماعهم المنعقد

في 05 AUG 2024

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق
الأوسط - ذ.م.م، وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق
كومباس الإمارات (ذ.م.م) وشركة أبوظبي
الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م
(مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس)

البيانات المالية المجمعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عنوان المركز الرئيسي:
صندوق بريد: ١٠٩٧٦٧
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

البيانات المالية المجمعة

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٤	بيان المركز المالي المجمع
٥	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
٨ - ٧	بيان التدفقات النقدية المجمع
٩ - ٤٣	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م، وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات (ذ.م.م) وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م.

التقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المجمعة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م، وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات (ذ.م.م) وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م "المنشأة المقدمة للتقارير"، التي تتألف من بيان المركز المالي المجمع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والبيانات المجمعة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات، تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمنشأة المقدمة للتقارير كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المنشأة المقدمة للتقارير وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (التي تتضمن معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

تأكيد أمر - أساس الإعداد

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ على البيانات المالية المجمعة، والذي يوضح أساس إعدادها، بما في ذلك الطريقة المتبعة في إعدادها والغرض منه. قد تم إعداد البيانات المالية المجمعة لإدراجها في نشرة الاكتتاب لغرض الإدراج المقترح للمنشأة المقدمة للتقارير في سوق أبوظبي للأوراق المالية من خلال اكتتاب عام أولي. إن رأينا غير معدل بهذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية المجمعة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة المقدمة للتقارير على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المنشأة المقدمة للتقارير أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمنشأة المقدمة للتقارير.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهداف تدقيقنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة المقدمة للتقارير
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تؤثر شك جوهرية حول قدرة المنشأة المقدمة للتقارير على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة المقدمة للتقارير عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

بيان المركز المالي المجموع كما في

١ أكتوبر ٢٠٢٠ درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم	الإيضاح	الموجودات
١٩,٦٦٧,٢٧٨	١٧,٠٤٩,٣٢٩	١٩,٥٤٤,٩٢٥	٩	الموجودات غير المتداولة
٦٦٩,٧٥٤	٣٦٠,٣١٧	٦٨,٧٨٤	١٠	المتكاثات والآلات والمعدات
٣٨,٠٧٥,٣٧٣	٣٦,٨٤٥,٩٩٨	٨٥,٨٢٦,٤٤٢	١١	الموجودات غير الملموسة
				موجودات حق الاستخدام
٥٨,٤١٢,٤٠٥	٥٤,٢٥٥,٦٤٤	١٠٥,٤٤٠,١٥١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٢٤,٢٢٢,٧٢٦	١٩,٦٣١,٢٢٧	١٥,٦٩٧,١١٠	١٢	المخزون
٦٩٤,٣٧٧,٩٠٦	٧٢٤,٢٠٥,٤٧٦	٦٨١,٩٤٥,٢٢٧	١٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١١,٧٨٤,٨٧١	٧,٠٦٠,٩٢٦	٥,٩٣٤,٩٩٦	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٣٩,٦٣٨,٣٠٤	٢٩٨,٣٥٣,٧٤٢	٣١٧,٨٧٧,٤٢٢	١٥	النقد وما يعادله
٩٧٠,٠٢٣,٨٠٧	١,٠٤٩,٢٥٠,٣٧١	١,٠٢١,٤٥٤,٧٥٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٢٨,٤٣٦,٢١٢	١,١٠٣,٥٠٦,٠١٥	١,١٢٦,٨٩٤,٩٠٦		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٢٠,٤٥٠,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٠,٢٢٥,٠٠٠	١٠,٢٢٥,٠٠٠	١٠,٢٢٥,٠٠٠	١٧	الاحتياطي القانوني
١٦٣,٤٢٦,٩٩٧	١٦٢,٨٤٨,٦٠٧	٢٤٠,٣٠٨,٤٤٦		الأرباح المحتجزة
١٩٤,١٠١,٩٩٧	٢٩٣,٥٢٣,٦٠٧	٢٧٠,٩٨٣,٤٤٦		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
١١٢,٧٦٥,٧٩٩	١١٩,٤٢٣,٣٦٨	١١٧,٥١٨,٠٣٢	١٨	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٠٥٦,٨٨٣	١٠,٠٥٨,٤٠٠	٤٦,٥٧٠,١٠٨	١٩	التزامات الإيجار
١٢٨,٨٢٢,٦٨٢	١٢٩,٤٨١,٧٦٨	١٦٤,٠٨٨,١٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٧٠,١٠٥,٨٨٨	٦٣٢,٥٠٣,٧٤٨	٦٣٨,٥٣٠,٩٨٧	٢٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٨,٠١٢,٤١٧	٢٣,١٢٩,٠٧٧	٢٣,٢٥٧,٢٠١	١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧,٣٩٣,٢٢٨	٢٤,٨٦٧,٨١٥	٣٠,٠٣٥,١٣٢	١٩	التزامات الإيجار
٧٠٥,٥١١,٥٢٣	٦٨٠,٥٠٠,٦٤٠	٦٩١,٨٢٣,٣٢٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٢٤,٣٣٤,٢١٥	٨٠٩,٩٨٢,٤٠٨	٨٥٥,٩١١,٤٦٠		إجمالي المطلوبات
١,٠٢٨,٤٣٦,٢١٢	١,١٠٣,٥٠٦,٠١٥	١,١٢٦,٨٩٤,٩٠٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقارير بشكل عادل، من كافة النواحي المادية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمنشأة المقدمة للتقارير كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.


الرئيس التنفيذي - طارق الأوسط


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٣.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاح	
درهم	درهم		
١,٨١٦,٩٥٦,٤٢١	١,٩٨٩,٧٥٤,٤٤٨	٦	الإيرادات
(١,٤٩١,٩٨٢,٢٣٧)	(١,٦٧٤,٠٠٧,٣٨٨)	٧	تكلفة الإيرادات
<u>٣٢٤,٩٧٤,١٨٤</u>	<u>٣١٥,٧٤٧,٠٦٠</u>		إجمالي الأرباح
(٦٣,٦٩٩,٥٥٨)	(٧٦,٢٩٨,٩٦٤)	٨	المصروفات الإدارية
(٢٤٣,٢٤٠)	(٩,٣٠٨)	١٣	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,٢٨٩,٥٥٨	٢,١٩٥,١٠٦		إيرادات / مصروفات أخرى
٦,١٠٤	٢,٩٣٣		إيرادات التمويل
(٧٩٤,٠٧٣)	(١,٦٤٤,٠١٤)		تكاليف التمويل
<u>٢٦٢,٥٣٢,٩٧٥</u>	<u>٢٣٩,٩٩٢,٨١٣</u>		أرباح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٢٦٢,٥٣٢,٩٧٥</u>	<u>٢٣٩,٩٩٢,٨١٣</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٣.

مجموعة أبو ظبي الوطنية للفنادق كومباس

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

إجمالي حقوق الملكية درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الاحتياطي القانوني درهم (إيضاح ١٧)	رأس المال درهم (إيضاح ١٦)	
١٩٤,١٠١,٩٩٧	١٦٣,٤٢٦,٩٩٧	١٠,٢٢٥,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
٢٦٢,٥٣٢,٩٧٥	٢٦٢,٥٣٢,٩٧٥	-	-	أرباح السنة
(١٦٣,١١١,٣٦٥)	(١٦٣,١١١,٣٦٥)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٦)
<u>٢٩٣,٥٢٣,٦٠٧</u>	<u>٢٦٢,٨٤٨,٦٠٧</u>	<u>١٠,٢٢٥,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٤٥٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٩٣,٥٢٣,٦٠٧	٢٦٢,٨٤٨,٦٠٧	١٠,٢٢٥,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٢٣٩,٩٩٢,٨١٣	٢٣٩,٩٩٢,٨١٣	-	-	أرباح السنة
(٢٦٢,٥٣٢,٩٧٤)	(٢٦٢,٥٣٢,٩٧٤)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٦)
<u>٢٧٠,٩٨٣,٤٤٦</u>	<u>٢٤٠,٣٠٨,٤٤٦</u>	<u>١٠,٢٢٥,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٤٥٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٣.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
درهم	درهم		أرباح السنة
٢٦٢,٥٢٧,٩٧٥	٢٣٩,٩٩٢,٨١٣		
			تعديلات لـ:
١٢,٩٨٤,٥٢٠	٩,٧٤٣,٠١٨	٩	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٠٨,٤٢٩	(١,٦٧٢,٠٩٠)	٩	خسائر من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٣٠٩,٤٣٧	٢٩١,٥٣٣	١٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٣,٨١١,٠٢٣	٣١,٧٣٨,١٧٣	١١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٤٣,٢٤٠	٩,٣٠٨	١٢	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(٦,١٠٤)	(٢,٩٣٣)		إيرادات التمويل
٢٢,٩١٧,٠٦٥	٣١,٠٧٧,٣٧٨	١٨	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٧٩٤,٠٧٣	١,٦٤٤,٠١٤		تكلفة التمويل
<u>٢٢٣,٦٩٤,٦٥٨</u>	<u>٣١٢,٨٢١,٢١٤</u>		
			التعديلات في:
٤,٥٩١,٤٩٩	٣,٩٣٤,١١٧	١٢	- المخزون
(٣٠,٠٧٠,٨١٠)	٤٤,٤٢٩,٧٦٤	١٣	- الذمم المدينة التجارية والأخرى
(١٦,٧٠٦,٦٦١)	٢٣,٢٠٤,٤١٨	١٤	- المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٧,٦٠٢,١٤٠)	٦,٠٢٧,٢٣٩	٢٠	- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٦,٥٣٥,٠٩١	(٢١,٩٥٠,٣٦٦)	١٤	- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٢٧٠,٤٤٢,١٣٧</u>	<u>٣٦٨,٤٦٦,٣٨٦</u>		النقد الناتج عن العمليات التشغيلية
(١٦,٢٤٧,٨٢٢)	(٣٢,٩٨٢,٧١٤)	١٨	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>٢٥٤,١٩٤,٣١٥</u>	<u>٣٣٥,٤٨٣,٦٧٢</u>		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٧٧٨,١٤٥)	(١٣,٤٢٥,٢٤٢)	٩	استحواذ على الممتلكات والألات والمعدات
٣٠٣,١٤٦	٢,٨٥٨,٧٢٠	٩	المتحصلات من بيع الممتلكات والألات والمعدات
٦,١٠٤	٢,٩٣٣		الفائدة المستلمة
<u>(١٠,٤٦٨,٨٩٥)</u>	<u>(١٠,٥٦٣,٥٨٩)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٦٣,١١١,٣٦٥)	(٢٦٢,٥٣٢,٩٧٤)	١٦	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢١,١٠٥,٥٤٤)	(٤١,٢١٨,٤١٥)		الدفعات الأصلية المتعلقة بالتزامات الإيجار
(٧٩٤,٠٧٣)	(١,٦٤٤,٠١٤)	٢٥	دفعات الفائدة المتعلقة بالتزامات الإيجار
<u>(١٨٥,٠١٠,٩٨٢)</u>	<u>(٣٠٥,٣٩٥,٤٠٣)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>٥٨,٧١٤,٤٣٨</u>	<u>١٩,٥٢٤,٦٨٠</u>		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٢٣٩,٦٣٨,٣٠٤	٢٩٨,٣٥٢,٧٤٢	١٥	النقد وما يعادله في ١ أكتوبر
<u>٢٩٨,٣٥٢,٧٤٢</u>	<u>٣١٧,٨٧٧,٤٢٢</u>	١٥	النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

بيان التدفقات النقدية المجمع (تابع)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاح	
درهم	درهم		
٣٥٠,٤٢٧	٧٩,١٦٦	١٤	المعاملات غير النقدية: تحويلات ممتلكات وألات ومعدات (صافي)
٢٢,٥٨١,٦٤٨	٨٨,٢٨٩,٥٧٣	١١	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
-	٢٧,١٠٦,٤٣٢	١١	استبعاد موجودات حق الاستخدام
٣٦٢,١٠١	٧٩,١٦٦		صافي الالتزامات التي تتحملها الأطراف ذات العلاقة
١١,٦٧٤	-	١٨, ١٤	تحويل تعويضات نهاية الخدمة
٢٢,٥٨١,٦٤٧	٨٢,٨٩٧,٤٤٠	١٩	الاعتراف بالتزامات الإيجار

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٣.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات (ذ.م.م) وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م (يشار إليها معاً بـ "المجموعة" أو "المنشأة المقدمة للتقارير" كائتلاف مشترك بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) وشركة كومباس جروب إنترناشيونال بي في هولندا (شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة كومباس بي إل سي، تم تأسيسها في المملكة المتحدة).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة المقدمة للتقارير في توفير خدمات التموين البرية والبحرية والتنظيف وغيرها من الخدمات للمستشفيات والمخيمات وحقول النفط البرية والبحرية ومنشآت الدفاع/ المنشآت العسكرية والمطارات ومراكز التسوق والجامعات والمدارس والقصور وغيرها من المنشآت. كما تعمل المنشأة المقدمة للتقارير في تجارية المواد الغذائية وخدمات إدارة المنشآت.

العنوان المسجل لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م التي تأسست في أبوظبي في ٣ أكتوبر ٢٠٠٠ هو صندوق بريد: ١٠٩٧٦٧، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

العنوان المسجل لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات (ذ.م.م) التي تأسست في دبي في ٣ أكتوبر ٢٠٠٠ هو صندوق بريد: ٣١٧٦٩، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

العنوان المسجل لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م، التي تأسست في أبوظبي في ٣ أكتوبر ٢٠٠٠ هو صندوق بريد: ١٨٩٧، الشارقة، الإمارات العربية المتحدة.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

إن الشركات الواردة في الإيضاح ١ أعلاه هي منشآت قانونية تخضع لسيطرة مشتركة من قبل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) ومجموعة كومباس إنترناشيونال بي في هولندا (شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة كومباس بي إل سي تأسست في المملكة المتحدة) كائتلاف مشترك وبالتالي تقع تحت السيطرة المشتركة. إن الرئيس التنفيذي والمدير المالي لكافة المنشآت القانونية داخل المنشأة المقدمة للتقارير هما نفسهما. قد تم إعداد البيانات المالية المجمعة بغرض إدراجها في نشرة الاكتتاب المقترحة في سوق أبوظبي للأوراق المالية من خلال الاكتتاب العام الأولي. تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة من واقع السجلات المحاسبية لهذه المنشآت القانونية، والتي تتضمن أدلة على المعاملات المسجلة محلياً وتعرض المركز المالي والأداء المالي المجمع للمجموعة.

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية").

يملك نفس المساهمين في المنشأة المقدمة للتقارير كذلك ٦٠٪ من شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس السعودية ذ.م.م معاً بينما يحتفظ مساهمون آخرون بنسبة الـ ٤٠٪ المتبقية، ولكن لم يتم إجراء نفس التجمع في هذه البيانات المالية المجمعة حيث أن الموقع الجغرافي لهذه المنشأة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (أي المملكة العربية السعودية).

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

(ج) العملة الرسمية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بدينار الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم") وهو العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقارير.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يطلب إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قيام الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الشغلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم بصورة مستمرة مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

تم في الإيضاح ٢٣ إيراد المعلومات حول الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ الشغلة في البيانات المالية المجمعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل متنسق على كافة السنوات المعروضة في هذه البيانات المالية المجمعة.

(١) الاعتراف بالإيرادات

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية الاعتراف بالإيرادات وكمية الإيرادات التي يتعين الاعتراف بها، وتوقيت الاعتراف بها. بموجب المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم قياس الإيرادات بناء على المقابل المحدد في عقد ما مع عميل ما. تعترف المنشأة المقدمة للتقارير بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج يتكون من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

- الخطوة رقم ١ تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبه النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: يمثل التزام الأداء في العقد وعد بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يكون من حقها الحصول عليه مقابل تحويل السلع أو تقديم السلع أو الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإئابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء الواردة في العقد بالنسبة للعقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تساوي المقابل الذي تتوقع المنشأة المقدمة للتقارير الحصول عليه نظير الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة رقم ٥ الاعتراف بالإيرادات عند أو بمجرد وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

تفي المجموعة بالتزام الأداء، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- (أ) لا يترتب على أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ لأداء الدفعات مقابل الالتزامات التي تم الوفاء بها حتى تاريخه.
- (ب) ترتب على أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل.
- (ج) قيام العميل بصورة متزامنة باستلام واستخدام المنافع المترتبة على أداء المجموعة لالتزاماتها بمجرد أداء المجموعة لها.

فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم ينطبق عليها أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

يوضح الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة، وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع المنتج طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة والاعتراف بالإيرادات طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

خدمات القوى العاملة / الخدمات ذات السعر الثابت

تشير خدمات القوى العاملة إلى توفير القوى العاملة للعملاء ويعتمد التسعير على عدد موارد القوى العاملة المتفق عليها. تشير الخدمات ذات الرسوم الثابتة إلى تلك العقود التي يتم فيها تحديد نطاق العمل وفقاً لعقد الخدمات كما هو محدد أدناه ويعتمد التسعير على النطاق المحدد.

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات القوى العاملة والرسوم الثابتة في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تنفيذ الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العملاء ولا توجد شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق أو التكاليف ذات الصلة أو رفض الخدمات المقدمة. يتم الوفاء بالتزامات الأداء في تدفق الإيرادات هذه خلال الفترة التي تقدم فيها خدمات القوى العاملة والخدمات ذات الرسوم الثابتة. يتم بيان الإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات.

يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية خلال الفترة التي يتم فيها تقديم هذه الخدمات للعملاء.

يتم إصدار الفواتير عادةً على أساس شهري ما لم ينص على خلاف ذلك في العقد وعادة ما تكون مستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

فيما يتعلق ببيع مستلزمات الأغذية والمشروبات والمستلزمات غير الغذائية ومبيعات المتاجر وخدمات التموين وخدمات غسيل الملابس، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو إنجاز الخدمات. يتم الوفاء بالتزام الأداء في تدفقات الإيرادات هذه بمجرد حصول العميل على السيطرة على السلع / تقديم الخدمات بما يرضي العميل.

إذا كانت المجموعة تعمل بصفقتها وكيلاً وليس بصفقتها موكلاً في المعاملة، فإن الإيرادات المعترف بها هي صافي مبلغ التكاليف التي تكبنتها المجموعة.

يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية لهذه السلع والخدمات. يتم إصدار الفواتير بمجرد توريد البضائع أو تسليم الخدمة وعادة ما تكون مستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

إيرادات مستلزمات الأغذية والمشروبات / إيرادات مستلزمات غير غذائية / مبيعات المتاجر / إيرادات أخرى / خدمات التموين / خدمات الغسيل

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الممتلكات والألات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل.

التكاليف اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمصروفات إلى المنشأة المقدمة للتقارير. يتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة المستمرة عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك بنود الممتلكات والألات والمعدات على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل عنصر.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

سنوات	تحسينات على عقارات مستأجرة
١٠ - ٥	مباني
٢٥	معدات تشغيل
٥ - ٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤ - ٣	مركبات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد أصل من الخدمة على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

(ج) الموجودات غير الملموسة

يتم بيان الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من ٣ إلى ٥ سنوات. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في تاريخ كل تقرير، ويتم احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير اعتباراً من تاريخ التغيير فصاعداً. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حيثما يكون مناسباً، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المنشأة المقدمة للتقارير ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

(د) الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية قيد الانجاز بالتكلفة. يتم تضمين جميع التكاليف المنسوبة مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي تعترف الإدارة استخدامها في تكلفة الإنشاء. لا يتم تحميل أي استهلاك على هذه الموجودات حتى تصبح متاحة للاستخدام. عند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز إلى الممتلكات والألات والمعدات المناسبة وفترة الموجودات غير الملموسة ويتم احتساب استهلاك لها وفقاً لسياسات المنشأة المقدمة للتقارير.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة التي تم تكبيدها للوصول بالمخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة ويتم احتسابها باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقتر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة التي سيتم تكبيدها عند التسويق والبيع والتوزيع.

(و) الذمم المدينة التجارية والأخرى

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. إذا كانت هذه الذمم المدينة مستحقة التحصيل خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للأعمال إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها على أنها موجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

(ز) النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم الودائع الهامشية، إن وجدت.

(ح) رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها للمساهم. يجوز للكيانات القانونية ضمن المنشأة المقدمة للتقارير إصدار أسهم في حدود رأس مالها المصرح به. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١,٠٠٠ درهم لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات (ذ.م.م) وقيمة اسمية قدرها ١,٥٠٠ درهم لكل سهم من أسهم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م. يجوز للكيانات القانونية ضمن المنشأة المقدمة للتقارير إصدار سهم واحد مقابل كل مساهمة في رأس المال (بغض النظر عن المبلغ المساهم به) أو قد تختار أيضاً إصدار سهم واحد مقابل مساهمات متعددة تتلقاها الكيانات القانونية ضمن المنشأة المقدمة للتقارير خلال فترة تقرير معينة.

(ط) توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهم

يتم دفع توزيعات الأرباح التي تدفعها الكيانات القانونية ضمن المنشأة المقدمة للتقارير لمساهميها من الأرباح القابلة للتوزيع إلى الحد المتاح.

(ي) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم رصد مخصص لكامل قيمة تعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل الإماراتي، وذلك عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير. يتم الإفصاح عن المستحقات المتعلقة بالإجازة السنوية وبديل الإجازة كالتزام متداول، في حين يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بتعويضات نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم رصد مخصص للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين لها حتى نهاية فترة التقرير.

فيما يتعلق بمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة العاملين لدى المنشأة المقدمة للتقارير، تقدم المنشأة المقدمة للتقارير مساهمات في برنامج المعاشات التقاعدية ذي الصلة لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمحتسبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه البرامج على هذه المساهمات، التي تقيد كمصروفات عند استحقاقها.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) عقود الإيجار - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان عقد ما يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يمثل العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال انطوى العقد على تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل ما.

١. المنشأة المقدمة للتقارير كمستأجر

في بداية العقد أو عند تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجار، تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة. إلا أنه بالنسبة لعقود إيجار العقارات، قررت المنشأة المقدمة للتقارير عدم فصل العناصر غير الإيجارية وستقوم بدلاً من ذلك باحتساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجار واحد.

تعترف المنشأة المقدمة للتقارير بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية لالتزامات الإيجار المعدلة وفقاً لمدفوعات الإيجار التي تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف فك وإزالة الأصل ذات الصلة أو استعادة الأصل ذو الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً احتساب استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية فترة الإيجار، ما لم يتم بموجب عقد الإيجار نقل ملكية الأصل ذات الصلة إلى المنشأة المقدمة للتقارير بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن توضع تكلفة موجودات حق الاستخدام أن المنشأة المقدمة للتقارير سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم احتساب استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذو الصلة، والذي يتم تحديده وفقاً لنفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض أصل حق الاستخدام بناءً على خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس للالتزام الإيجار.

يتم مبدئياً قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، يتم الخصم باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمنشأة المقدمة للتقارير. بشكل عام، تستخدم المنشأة المقدمة للتقارير معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتحديد معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدل الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛
- وسعر الممارسة بموجب خيار الشراء المؤكد ممارسته بشكل معقول من قبل المنشأة المقدمة للتقارير، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المنشأة المقدمة للتقارير على يقين من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن المنشأة المقدمة للتقارير على يقين معقول بعدم الإنهاء في وقت مبكر.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) عقود الإيجار - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

١. المنشأة المقدمة للتقارير كمستأجر (تابع)

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية المترتبة على تغيير في مؤشر أو معدل ما، في حال كان هناك تغيير في تقدير المنشأة المقدمة للتقارير للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، في حال قامت المنشأة المقدمة للتقارير بتغيير تقديرها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة أساسية مُعدّلة.

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة للقيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بعرض "موجودات حق الاستخدام" و"التزامات الإيجار" كبنود منفصلة في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

قررت المنشأة المقدمة للتقارير عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل بما في ذلك معدات تقنية المعلومات. تعترف المنشأة المقدمة للتقارير بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢. المنشأة المقدمة للتقارير كمؤجر

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير، في البداية أو عند تعديل العقد الذي ينطوي على عنصر إيجاري، بتخصيص المقابل الوارد في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

عندما تكون المنشأة المقدمة للتقارير هي الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بداية كل عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار سيحول إلى حد كبير كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل ذي الصلة. في هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلي، وخلاف ذلك يكون عقد الإيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تضع المنشأة المقدمة للتقارير في اعتبارها بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المنشأة المقدمة للتقارير مؤجر وسيط، فإنها تحتسب حصتها في عقد الإيجار الأساسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الأساسي، دون الاستناد إلى الأصل ذي الصلة. تطبق المنشأة المقدمة للتقارير الإعفاء الموضح أعلاه على عقود الإيجار قصيرة الأجل، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب ينطوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) عقود الإيجار - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

٢. المنشأة المقدمة للتقارير كمؤجر (تابع)

تطبق المنشأة المقدمة للتقارير متطلبات إيفاف الاعتراف والانتفاض في القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بانتظام بمراجعة القيم المتبقية التقديرية غير المعسونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف المنشأة المقدمة للتقارير بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من الإيرادات الأخرى.

بشكل عام، لم تكن السياسات المحاسبية المطبقة على المنشأة المقدمة للتقارير كمؤجر في فترة المقارنة مختلفة عن المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستثناء تصنيف عقد الإيجار من الباطن الذي تم إبرامه خلال فترة التقرير الحالية والتي ترتب عليها تصنيف عقد الإيجار التمويلي.

(ل) الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل الذمم الدائنة التجارية والأخرى التزامات يدفع ثمن السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق الاعتيادي للأعمال من الموردين، وتصنف على أنها التزامات متداولة إذا كان الدفع مستحق خلال سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تقديمها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(م) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المنشأة المقدمة للتقارير التزام قانوني أو انشائي حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتعين على المنشأة المقدمة للتقارير تسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المتعلقة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم الاسترداد ويمكن قياس قيمة الذمم المدينة بشكل موثوق.

يتم قياس مخصص العقود المثقلة بالتزامات بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة لمواصلة العقد، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد، أيهما أقل. قبل رصد المخصص، تعترف المنشأة المقدمة للتقارير بخسائر انخفاض القيمة للموجودات المتعلقة بهذا العقد.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بعملات غير الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المسجلة بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا تتم إعادة تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بفروقات الصرف ضمن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

(س) الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدي

يتم مبدئياً الاعتراف بالذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر تمويل هام) أو التزام مالي بالقيمة العادلة زائداً، لئلا، لئلا ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً تصنيف الذمم المدينة التجارية التي لا تعتبر عنصر تمويل هام بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف أصل مالي ما على أنه مقياس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – الاستثمار في الدين؛ بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات الأسهم؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدي بها إلا إذا قامت المنشأة المقدمة للتقارير بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة إعداد التقارير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

عند الاعتراف المبدي بأحد استثمارات الأسهم غير المحفوظ بها للمتاجرة، قد تختار المنشأة المقدمة للتقارير بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية

يشمل ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة عند الاعتراف المبني، قد تقرر المنشأة المقدمة للتقارير بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

الموجودات المالية – تقييم نموذج الأعمال:

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة المنشأة المقدمة للتقارير؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مخاطر الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يركز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترة سابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل المنشأة المقدمة للتقارير. فيما يتعلق بالموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي قيد السداد خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر وتكاليف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

مجموعة أبوظبي الوطنية للنفادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة: (تابع)

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط المدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء ذلك التقييم، تضع المجموعة في الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدي، بما في ذلك معدلات فائدة متغيرة؛
- مزايا الدفع مقدماً أو التمديد؛ و
- شروط تحد من مطالبة المجموعة بالحصول على تدفقات نقدية من موجودات محددة (مثل مزايا عدم الرجوع).

تتوافق خصائص الدفع مقدماً مع المعايير الخاصة بدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط في حال كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبالغ غير مستدة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد، والتي قد تشمل على تعويض معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بسعر مخفض أو بقيمة تزيد عن قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تجوز أو تتطلب الدفع المسبق لمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهريّة عند الاعتراف المبدي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدي. فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات القوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من الاستبعاد ضمن الأرباح أو الخسائر.

تتألف المطلوبات المالية بصورة رئيسية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. يتم الاعتراف مبدياً بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ويتم بيانها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مجموعة أبوظبي الوطنية للنفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتييازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو التي بموجبها لا تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر أو امتيازات الملكية بصورة جوهرية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي المعني. تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بإجراء معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر وامتييازات الموجودات المالية. في هذه الحالات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها. تقوم المنشأة المقدمة للتقارير أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي عندما، و فقط عندما، يكون لدى المنشأة المقدمة للتقارير حق قانوني قابل للنفذ بمقاصة هذه المبالغ وتعتمد إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(٥) انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بالاعتراف بمخصصات للخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، باستثناء الأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها (أي مخاطر حدوث تعثر خلال العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية عنها منذ الاعتراف المبدئي، حيث يتم قياسها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

(٥) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المنشأة المقدمة للتقارير بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد. والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمنشأة المقدمة للتقارير وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

تتعرض المنشأة المقدمة للتقارير أن مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري بناءً على الأحكام الهامة. تتضمن العوامل المحددة التي تراعيها الإدارة فترة استحقاق الرصيد وتاريخ العملاء والنزاعات وآخر أنماط السداد التاريخية وأي معلومات أخرى متاحة تتعلق بالجدارة الائتمانية للطرف المقابل.

تعتبر المنشأة المقدمة للتقارير أن الأصل المالي قد دخل في مرحلة التعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمنشأة المقدمة للتقارير بالكامل، دون أن تلجأ المنشأة المقدمة للتقارير إلى اتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد).

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في جزء من خسائر الائتمان المتوقعة، ذلك الجزء الناتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المنشأة المقدمة للتقارير لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لاحتمالية خسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المنشأة المقدمة للتقارير استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى قد تعرضت لانخفاض ائتماني.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

يعتبر الأصل المالي أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر من شأنه أن يؤثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية المقررة للموجودات المالية.

مجموعة أبو ظبي الوطنية للنفادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

(٥) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تشتمل الأداة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض انتمائي على البيانات المنحوظة التالية (تابع):

- الأمانة المالية الحادة التي يواجهها المقرض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المنشأة المقدمة للتقارير بناء على شروط ما كانت المنشأة المقدمة للتقارير لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يكون من المحتمل تعرض المقرض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للسند نتيجة أزمات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات غير المالية

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم سنوياً اختبار الشهرة التجارية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر بحيث تكون مستقلة إلى بدرجة كبيرة عن التدفقات النقدية الداخلة الخاصة بالموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. تركز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية، مخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد بالتناسب.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، ما لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

(٦) الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي طالما لا توجد لدى المنشأة المقدمة للتقارير احتمالية معقولة لاسترداد الأصل المالي سواء بصورة كلية أو جزئية. بالنسبة للملاء من الشركات، تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بإجراء تقييم على أساس فردي بشأن توقيت وقيمة الشطب فيما إذا كانت هناك إمكانية معقولة للاسترداد. تتوقع المنشأة المقدمة للتقارير عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. إلا أن الموجودات المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات المنشأة المقدمة للتقارير لاسترداد المبالغ المستحقة.

مجموعة أبوظبي الوطنية للنفادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات

١-٤ المعايير التي تم إصدارها دون أن يتم تفعيلها بعد

في تاريخ هذه البيانات المالية المجمعة، لم يتم تفعيل المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية، ولم يتم تطبيقها بشكل مسبق:

سارية للفترات
السنوية التي
تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢	العقود الملزمة بالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢
١ يناير ٢٠٢٢	الممتلكات والألات والمعدات: المنحصلات قبل الاستخدام المزمع (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢	مراجع الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢٣	تصنيف المطويات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢)
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨)
١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢)
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين" بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة

يتم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقارير لأول مرة، وبالتالي تمت مراعات أحكام المعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة" عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة، وبالتالي لم يتم تحديث التقديرات المعلومات الواردة في وقت لاحق. يتم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام منهجية شاملة تصاعديّة حيث يتم دمج البيانات المالية للكيانات القانونية ضمن المنشأة المقدمة للتقارير.

٥ إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

يتم وضع سياسات المنشأة المقدمة للتقارير لإدارة المخاطر بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المنشأة المقدمة للتقارير، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس التغييرات في ظروف السوق والنشطة المنشأة المقدمة للتقارير. تهدف المنشأة المقدمة للتقارير، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة المتبعة لديها، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

• إدارة المخاطر المالية (تابع)

نظرة عامة (تابع)

يراقب مجلس الإدارة كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى التزام الإدارة بسياسات وإجراءات المنشأة المقدمة للتقارير الخاصة بإدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى فعالية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المنشأة المقدمة للتقارير. تتعرض المنشأة المقدمة للتقارير للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المنشأة المقدمة للتقارير لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأغراض المنشأة المقدمة للتقارير وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المنشأة المقدمة للتقارير لرأس المال. يتم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في الإيضاح رقم ٢٢ حول هذه البيانات المالية المجمعة.

تكون الإدارة العليا مسؤولة بصورة عامة عن وضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر لدى المنشأة المقدمة للتقارير، كما تكون مسؤولة وضع ومراقبة سياسات المنشأة المقدمة للتقارير لإدارة المخاطر.

(أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد المنشأة المقدمة للتقارير خسارة مالية في حال إخفاق أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من الأرصدة النقدية الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقارير لدى البنوك والمبالغ المستحقة للمنشأة المقدمة للتقارير من العملاء والأطراف ذات علاقة.

يتأثر تعرض المنشأة المقدمة للتقارير لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حدة. إن التوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء المنشأة المقدمة للتقارير، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلقة بمجال العمل والدولة التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم، له تأثير قليل على مخاطر الائتمان. راجع الإيضاحين رقم ١٣ و ٢٢ فيما يتعلق بتركز مخاطر الائتمان.

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتكوين مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى. يمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص في عنصر الخسارة المحددة الذي يتعلق بحالات التعرض الجوهرية بصورة فردية.

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية.

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المنشأة المقدمة للتقارير صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمتطلباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال أصل مالي آخر. تتمثل منهجية المنشأة المقدمة للتقارير فيما يتعلق بإدارة السيولة في ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف الاعتيادية والاستثنائية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المنشأة المقدمة للتقارير للخطر.

تحرص المنشأة المقدمة للتقارير على ضمان توفر النقد الكافي عند الطلب للوفاء بمصروفاتها التشغيلية المتوقعة على المدى القصير، بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحرجة التي لا يمكن توقعها بصورة معقولة، مثل الكوارث الطبيعية.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر التي قد تنتج عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المنشأة المقدمة للتقارير أو قيمة الأدوات المالية التي تمتلكها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والتحكم في حالات التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى المنشأة المقدمة للتقارير أي قروض وبالتالي فإنها لا تتأثر بشكل سلبي بمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر العملات

تعتبر مخاطر العملات محدودة نظراً لأن معاملات المنشأة المقدمة للتقارير مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي منذ نوفمبر ١٩٨٠.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات نتيجة عوامل متعلقة بالأداة المالية بصورة فردية أو مصدرها أو بعوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. لا يوجد لدى المنشأة المقدمة للتقارير استثمارات في أوراق مالية ولا تتعرض لمخاطر أسعار الأسهم.

إدارة مخاطر رأس المال

تعرف المنشأة المقدمة للتقارير رأس المال بأنه رأسمال الأسهم والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة. إن الهدف الرئيسي لإدارة المنشأة المقدمة للتقارير لرأس المال هو تجنب الانخفاض الدائم في قيمة رأس المال من أجل تحقيق عوائد للمساهمين. بغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بتنظيم عملية سداد توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على قروض جديدة أو بيع موجودات لتقليل القروض. يظل الهدف العام دون تغيير خلال السنة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

تمتلك المنشأة المقدمة للتقارير مزيج من الديون وحقوق الملكية للحفاظ على وضع رأسمالي جيد لدعم الأنشطة الاستثمارية للمنشأة المقدمة للتقارير. يتم تقييم الأنشطة استناداً إلى المخاطر والامتيازات المرتبطة بها ويمكن تمويلها من خلال الدين أو حقوق الملكية. حتى تاريخه، تم استخدام الدين بشكل متحفظ بغرض زيادة العوائد للمستثمرين بأسلوب فعال من حيث الضرائب وتجنب المخاطر.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٦ الإيرادات

١-٦ مصادر الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,٠٩٩,٧٦١,٩٥١	١,١٤٧,١٢٠,٢٥٧	خدمات التموين
٣٨٣,٨٨٧,٧٩١	٤٢١,٠٨٦,٦٩٦	خدمات القوى العاملة
١٤٧,٥٣٩,٢٤٤	١٦٤,٥١١,٤٠٠	خدمات الرسوم الثابتة
٦٨,٦٦٥,٢١٣	١٩٣,٢٢٥,٨٠٣	إيرادات إمدادات الأغذية والمشروبات
٨٢,٧٤٩,٨٢١	٣٨,٩٠٠,٢٢٦	إيرادات الإمدادات غير الغذائية
١٩,٤٥٥,٠١١	١٥,٨١٧,٦٥٨	خدمات غسيل الملابس
٦,٥٩١,٩٣٣	٤,٨٧٥,٧٤٤	مبيعات المتاجر
٨,٣٠٥,٤٥٧	٤,٢١٦,٦٦٤	إيرادات أخرى
<u>١,٨١٦,٩٥٦,٤٢١</u>	<u>١,٩٨٩,٧٥٤,٤٤٨</u>	

٢-٦ توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٣١,٤٢٧,٠٣٥	٥٨٥,٥٩٨,٠٩٦	خدمات محولة على المدى الزمني
١,٢٨٥,٥٢٩,٣٨٦	١,٤٠٤,١٥٦,٣٥٢	خدمات محولة في نقطة زمنية محددة
<u>١,٨١٦,٩٥٦,٤٢١</u>	<u>١,٩٨٩,٧٥٤,٤٤٨</u>	

٣-٦ الأسواق الجغرافية

تنشأ كافة الإيرادات من دولة الإمارات العربية المتحدة.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٧ تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦٩٤,٣٤٤,٠٠١	٧١٣,٧٢٣,٠٨٦	تكاليف الموظفين
٦٠١,٨٠٧,٤٣٨	٧٤٥,٤٢٠,٢٦٠	تكاليف المواد
٣٧,٥٣٣,٠٦١	٤٠,٦١٣,٩٥٥	مصرفات الإيجار (عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة)
٢٧,٢٨١,٣٢٣	٢٩,٠٦٢,٦٦٤	المواصلات
٤١,٢٧٣,٥٣٨	٣٠,٤٥١,٦٤١	مصرفات الصيانة
٢١,٩٨٥,٠٢٢	٢٩,٥٠٠,٠٧٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩,٧١٥,٥٠٦	١٧,٤٢٧,٤٨٥	رسوم الاستئجار
١٥,٣٦٤,٣٦٠	١٤,٥٢٤,٣٧٥	تكلفة المبيعات الأخرى
١٢,٤٠٩,٥٩٦	٩,٢٣٧,٣٠٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٩٨٤,٨٦١	١١,٤١٩,٣١١	رسوم الترخيص
١,١٦٢,٨٩٤	١,١٣٠,٠٥٨	تأمين
٣٥,٨٠٣	١٧,٩٠٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٨,٠٩٣١	٣٧,٤٢٨	استئجار سيارات
٢٧,٥٠٣,٨٩٣	٣١,٤٤١,٨٥٠	أخرى
<u>١,٤٩١,٩٨٢,٢٣٧</u>	<u>١,٦٧٤,٠٠٧,٣٨٨</u>	

٨ المصروفات الإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤٨,٢٦١,٨٢٧	٥٥,٠٧٩,٨٤٩	تكاليف الموظفين
٥,٤٥٥,٠٨٠	١١,٥٧٢,٦٨٦	مصرفات الصيانة
٢,٧٤٥,٨٨٣	٣,٣٥٥,١٤٩	رسوم الترخيص
٢,٧٦٤,٢٢٣	٢,٢٦٥,٨٠٣	تكلفة المبيعات الأخرى
١,٨٢٦,٠٠١	٢,٢٣٨,١٠٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٧٤,٩٢٤	٥٠٥,٧١٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥٤٥,٦٣١	٤٣١,٧٠٧	مصرفات الإيجار
٢٧٣,٦٣٤	٢٧٣,٦٣٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٠٠	٣٥,١٠٦	المواصلات
-	٩,٥٠٠	رسوم الاستئجار
٢١,٨٧٥	-	استئجار سيارات
١٣,٥٨٥	-	تأمين
١,٢١٦,٤٩٥	٥٣١,٧١٤	أخرى
<u>٦٣,٦٩٩,٥٥٨</u>	<u>٧٦,٢٩٨,٩٦٤</u>	

مجموعة أبوظبي الوطنية للتقاضي كوميديا

إيضاحات (تابع)

4 الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	أصل رأسمالية قيد الأعمار درهم	مركبات درهم	أثاث وتجهيزات وساعات مكتبية درهم	معدات تشغيل درهم	مباني درهم	تأمينات على عقارات مستأجرة درهم	التكاليف في 1 أكتوبر 2020 إضافات تحويلات، صافي استحداثات
119,794,779	798,623	3,377,898	2,077,315	82,476,804	7,090,902	3,888,216	
10,778,140	(30,422)	-	4,076,377	6,902,200	-	-	
(10,122,400)	-	(507,900)	(3,401,377)	(9,323,006)	(131,280)	(1,228,272)	
110,400,479	598,211	2,819,998	21,342,649	81,920,400	7,446,218	2,209,944	
13,420,242	1,698,422	6,077,241	6,077,241	4,609,079	-	58,000	
(22,208,439)	(509,423)	(311,000)	(2,289,029)	(714)	(127,704)	(187,040)	
10,617,278	1,737,340	2,508,998	20,344,060	77,321,907	7,297,014	2,102,444	
100,127,011	-	2,278,810	12,081,000	73,191,729	6,804,807	2,771,000	
12,984,502	-	74,000	4,012,310	7,890,309	330,118	133,202	
(14,710,870)	-	(507,900)	(3,127,280)	(9,221,222)	(131,280)	(1,120,943)	
98,400,141	-	2,796,610	14,403,270	71,850,426	7,008,320	2,228,310	
9,743,018	-	24,083	4,422,826	4,422,826	292,977	21,220	
(21,007,809)	-	(311,000)	(2,100,422)	(710)	(54,782)	(187,040)	
87,072,353	-	2,508,998	17,227,842	57,956,091	7,297,014	2,072,600	
19,127,278	798,623	99,083	7,227,260	10,210,070	741,047	177,177	
17,049,329	598,211	24,083	6,888,974	9,100,029	400,898	31,224	
19,044,920	1,737,340	-	8,107,222	9,000,322	-	57,999	

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

١٠ الموجودات غير الملموسة

درهم	التكلفة
١٤,٢٣٨,٢٠٨	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
-	إضافات
(١٥٩,٩٤٧)	استيعادات
١٤,٠٧٨,٢٦١	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
-	إضافات
-	استيعادات
١٤,٠٧٨,٢٦١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٣,٥٦٨,٤٥٤	الإستهلاك المتراكم
٣٠٩,٤٣٧	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
(١٥٩,٩٤٧)	المحمل للسنة
١٣,٧١٧,٩٤٤	استيعادات
٢٩١,٥٣٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
-	المحمل للسنة
-	استيعادات
١٤,٠٠٩,٤٧٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٦٦٩,٧٥٤	صافي القيمة الدفترية
٣٦٠,٣١٧	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
٦٨,٧٨٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

تتألف الموجودات غير الملموسة من تراخيص البرامج المشتراة من أطراف أخرى. تم تسجيل مصروفات الإطفاء ضمن المصروفات الإدارية الواردة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

١١ موجودات حق الاستخدام *

درهم	التكلفة
٤٦,٩٠٠,٣٥٨	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
٢٢,٥٨١,٦٤٨	إضافات
٦٩,٤٨٢,٠٠٦	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٨٨,٢٨٩,٥٧٣	إضافات
(٢٧,١٠٦,٤٣٢)	استيعادات
١٣٠,٦٦٥,١٤٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٨,٨٢٤,٩٨٥	الاستهلاك المتراكم
٢٣,٨١١,٠٢٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
-	المحمل للسنة
٣٢,٦٣٦,٠٠٨	استيعادات
٣١,٧٣٨,١٧٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
(١٩,٥٣٥,٤٧٦)	المحمل للسنة
٤٤,٨٣٨,٧٠٥	استيعادات
٢٨,٠٧٥,٣٧٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣٦,٨٤٥,٩٩٨	صافي القيمة الدفترية
٨٥,٨٢٦,٤٤٢	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

* تتعلق موجودات حق الاستخدام بشكل أساسي بفئة واحدة من الموجودات وهي "إيجار المباني"، حيث أن باقي عقود الإيجار ضئيلة القيمة.

١٢ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	
١٦,٦٤٦,٨٥١	١٢,٣٢٦,٦٤٦	١٠,٧٣٤,٨٠٣	الإمدادات الغذائية
٧,٥٧٥,٨٧٥	٧,٣٠٤,٥٨١	٤,٩٦٢,٣٠٧	مستلزمات التشغيل
٢٤,٢٢٢,٧٢٦	١٩,٦٣١,٢٢٧	١٥,٦٩٧,١١٠	

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

١٣ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	
٥٩٨,٠٥٠,٢١١	٦١١,٦٤١,٢٧٢	٥٨٠,٣٢٩,٦١٠	الذمم التجارية المدينة
(٢٠,٢٢٣,٩٦٨)	(١٨,٥٢٠,١٤٥)	(١٨,٢٤٩,٧٠٤)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٧٧,٨٢٦,٢٤٣	٥٩٣,١٢١,١٢٧	٥٦٢,٠٧٩,٩٠٦	
٥٩,٢٦٩,٣٥١	٧٦,٠٨٥,٨٨٠	٤٤,٥٢٦,٦١١	الإيرادات المستحقة
-	-	٣٢,٥١٢,٠٢٧	حسومات مستحقة القبض
٤١,٣٠٧,٤٢٥	٣٦,٠٧٧,٥٩١	٣٣,٤٥٩,٠٤٨	المبالغ المدفوعة مقدماً
١٥,٩٧٤,٨٨٧	١٨,٩٢٠,٨٧٨	٩,٣٦٧,٦٣٥	ذمم مدينة أخرى
٦٩٤,٣٧٧,٩٠٦	٧٢٤,٢٠٥,٤٧٦	٦٨١,٩٤٥,٢٢٧	

يتراوح متوسط فترة الائتمان على بيع السلع أو الخدمات من ٤٥-٦٠ يوماً. لا يتم فرض أي فائدة على الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تبينت المنشأة المقدمة للتقارير سياسة يتم بموجبها التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل قبول طلب تقديم الخدمات من الطرف المقابل. ومن إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، فإن مبلغ ٣٥٥,١٨٢,٨٧٨ درهم يمثل ٦٦٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٢٠٢١: ٤٠٩,٥٣١,٩٤٥ درهم يمثل ٦٧٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية، ٢٠٢٠: ٤٠٥,٧٩٦,٥٣٣ درهم يمثل ٥٨٪ من الذمم المدينة التجارية) مستحق من أربعة عملاء رئيسيين. تعتبر المنشأة المقدمة للتقارير هؤلاء العملاء ذوي سمعة طيبة وجدارة ائتمانية.

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية للمنشأة المقدمة للتقارير الديون التي تبلغ قيمتها الدفترية ٢٤٢,٤٧٤,٨٣٢ درهم (٢٠٢١: ٣٢٠,٩٧٢,٧٦٠ درهم، ٢٠٢٠: ٣٢٢,٤٦٤,٩٢٧ درهم) والتي تجاوزت موعد استحقاقها في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ولم تقم المنشأة المقدمة للتقارير برصد مخصص مقابل هذه الديون المشكوك في تحصيلها حيث لم يكن هناك تغيير جوهري في جودة الائتمان ولا تزال المبالغ قابلة للاسترداد. لا تحتفظ المنشأة المقدمة للتقارير بأي ضمانات مقابل هذه الأرصدة.

فيما يلي الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	
٢١,٧٣٧,١٦٤	٢٠,٢٢٣,٩٦٨	١٨,٥٢٠,١٤٥	الرصيد الافتتاحي
(٧٧٤,٠٩٨)	٢٤٣,٢٤٠	٩,٣٠٨	خسائر انخفاض القيمة خلال السنة
(٧٣٩,٠٩٨)	(١,٩٤٧,٠٦٣)	(٢٧٩,٧٤٩)	الشطب
٢٠,٢٢٣,٩٦٨	١٨,٥٢٠,١٤٥	١٨,٢٤٩,٧٠٤	الرصيد الختامي

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

١٣ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية (الإجمالي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	
٢٥٥,٦٠٧,٧٦٤	٢٧٢,٢٩٤,٢٦٧	٣٢٠,٣١٦,٠٩٩	لم يحن موعد استحقاقها
١٥٦,٩٩١,٥٥٣	١٥٨,٢٥١,٤٤٣	١٢٨,٩٨٠,١٨٥	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١ - ٦٠ يوماً
٥٥,٦٦٦,٣٠٣	٢٠,٨٧٤,٨٥٥	٣١,٦١٦,٣١٦	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٦١ - ٩٠ يوماً
٢٢,٩٥٥,٧٣٢	٣٦,٤٣١,٨٥٨	٢٤,٧١٥,٨١٩	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٩١ - ١٢٠ يوماً
٨٢,٤٤٩,١٤٢	١٠٢,١٠٥,١٦٩	٥٤,٨٨٤,٣٩٧	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١٢١ - ٣٦٥ يوماً
٢٤,٣٧٩,٧١٧	٢١,٥٨٣,٥٨٠	١٩,٨١٦,٧٩٤	مستحقة خلال فترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً
<u>٥٩٨,٠٥٠,٢١١</u>	<u>٦١١,٦٤١,٢٧٢</u>	<u>٥٨٠,٣٢٩,٦١٠</u>	

١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على مساهمي المنشأة المقدمة للتقارير وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمكن للمساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة أو المنشأة المقدمة للتقارير ممارسة تأثير عليها أو يمكنهم ممارسة تأثير جوهري على المنشأة المقدمة للتقارير. في سياق الأعمال الاعتيادية، تستلم المنشأة المقدمة للتقارير السلع والخدمات من هذه الشركات وتقدم السلع والخدمات لها بالمعدلات والشروط والأحكام المتفق عليها بين الأطراف.

فيما يلي حجم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة والمصروفات والإيرادات ذات الصلة للسنة:

(أ) المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين المدرجة ضمن تكاليف الموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨,٣٥٢,٩٤٢	٨,٦٢٠,٧١١	تعويضات الموظفين قصيرة الأجل (الرواتب والبدلات الأخرى)
<u>٦٥٣,١٢٥</u>	<u>٦٢٥,٣٨٣</u>	تعويضات نهاية الخدمة (الامتيازات طويلة الأجل)

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) المعاملات الجوهرية مع طرف ذي علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,١٧٩,٦١٧	١,٢٦٥,٠٨٢	الإيرادات
٥٥,٣٧٢,٣٥٠	٦٠,٢٦٨,٣٦٩	شراء بضائع وخدمات
٣٥٠,٤٢٧	٧٩,١٦٦	تحويل ممتلكات وألات ومعدات (صافي)
١١,٦٧٤	-	تحويل تعويضات نهاية الخدمة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٨)
١٣,٨٤٧,٠٥٢	١١,٧٢٢,٩٤٨	مصرفات العمالة
٢,٥٨٩,١٠٠	٣١٨,٥٥٩	مصرفات الصيانة

ويرجى الرجوع أيضا إلى الإيضاح رقم ٢٤ "الالتزامات المحتملة" للاطلاع على ترتيبات معينة مع طرف ذي علاقة.

تتم جميع المعاملات المذكورة أعلاه مع كيانات تخضع لسيطرة المساهمين.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	
٦,٧٤٤,٢٥١	١,٨٤١,٢٦٢	١٧,٨١٣	شركة كومباس العربية المحدودة*
٤,٩٦٦,٦٨٢	٥,١٤١,٥٦٠	٥,٣٣٤,٠٥٢	كومباس لخدمات التمويل ذ.م.م.*
		٣٤٤,٧٩٥	كومباس جروب القابضة بي إل سي، المملكة المتحدة*
		٨٧,٦٦٥	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق*
١٩,١٠٩		٦٥,٩٥٢	شركة الغزال للمواصلات*
٤,٧٥٥			فندق ريتز كارلتون أبوظبي، القناة الكبرى
	١١,٥٣١	١,٨٩٧	فندق الديار دانا
٤,٩٢٣	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	الديار سوا للشقق الفندقية
	٣,٢٨٧	١,٦٤٣	فندق الديار مينا*
	٥,٢٢٩		فندق الديار كابيتال*
٤,٣٨٠	١٣,١٦١		فندق هيلتون إنترناشيونال، العين*
٤,١٢١	٨,٢٤١	١٦,٤٨٣	لو ميريديان أبوظبي*
٨,٠٦٣	١٢,٠٩٥	٨,٠٦٣	فندق ومنتجع شيراتون أبوظبي*
	٧,٦٤٩	١٢,٩٧٧	فندق ومنتجع راديسون بلو أبوظبي العين*
١٥,٣٣٨	١٣,٧١١	٣٢,١٧٥	فندق وفيلات بارك حياة أبوظبي*
			فندق ومنتجع راديسون بلو أبوظبي*
١٣,٢٤٩		٨,٢٨١	
<u>١١,٧٨٤,٨٧١</u>	<u>٧,٠٦٠,٩٢٦</u>	<u>٥,٩٣٤,٩٩٦</u>	

(د) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

* منشأة تخضع لسيطرة المساهم (المساهمين)

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	
١٤,٨٧٧,٥٣٨	١٤,٢٩٢,٩١٨	١٧,٩٠٧,٩٤٥	شركة الغزال للمواصلات*
٢,٣٤١,٣٤٢	٧,٠٤٨,٠٩٩	٤,٨١٩,٦٠٦	صن شايين للسياحة والسفر*
٦٨٨,٦٤٨	١,٣٧١,٨١٤	٥٠٢,٥٩٤	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.م.##
	١,٩١٠	٢٦,٣٨١	فندق ريتز كارلتون أبوظبي، القناة الكبرى*
٢١,٨٠٧			فندق الديار كابيتال*
١٨,٠٤٢			فندق الديار مينا*
١١,١٥٥		٦٧٥	فندق الديار دانا*
٥٣,٨٨٥	٤١٤,٣٣٦		كومباس جروب القابضة بي إل سي*
<u>١٨,٠١٢,٤١٧</u>	<u>٢٣,١٢٩,٠٧٧</u>	<u>٢٣,٢٥٧,٢٠١</u>	

مساهم

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

١٥ النقد وما يعادله

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	
١,٤٢٣,٥٠٢	١,٤٢٤,٥٦٧	١,٢٨٧,٧٧١	النقد في الصندوق
٢١٣,٢١٤,٨٠٢	٢٩٦,٩٢٨,١٧٥	٣١٦,٥٨٩,٦٥١	النقد لدى البنك
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	حسابات جارية
			ودائع قصيرة الأجل
<u>٢٣٩,٦٣٨,٣٠٤</u>	<u>٢٩٨,٣٥٢,٧٤٢</u>	<u>٣١٧,٨٧٧,٤٢٢</u>	

١٦ رأس المال

الإجمالي	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م.	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م.	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - الشرق الأوسط ذ.م.م.	المصرح به والمصدر والمنفوع*
٢٠٢١ و ٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢١ و ٢٠٢٢	
عدد	عدد	عدد	عدد	
والحصص	والحصص	والحصص	والحصص	
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	
٢٠,٤٥٠,٠٠٠	٢٠,٤٥٠	١٥٠,٠٠٠	١٠٠	٣٠٠,٠٠٠
				٣٠٠
				٢,٠٠٠,٠٠٠
				٢٠,٤٥٠

تبلغ القيمة الاسمية ١,٠٠٠ درهم للسهم الواحد لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م. وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م. وتبلغ القيمة الاسمية ١,٥٠٠ درهم للسهم الواحد لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م.

يتم توزيع رأس المال كما يلي:

٢٠٢١ و ٢٠٢٢	عدد الأسهم	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع كومباس جروب انترناشيونال بي في
٢٠٢٠	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٠,٤٢٩,٥٠٠	١٠,٤٠٤	
١٠,٠٢٠,٥٠٠	٩,٩٩٦	
<u>٢٠,٤٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٤٠٠</u>	

تتساوى جميع الأسهم فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للمنشأة المقدمة للتقارير. يحق لحامل هذه الأسهم الحصول على توزيعات أرباح كما هو معطن من وقت لآخر ويحق له صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للمنشأة المقدمة للتقارير.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، دفعت المنشأة المقدمة للتقارير توزيعات أرباح بقيمة ٢٦٢,٥٣٢,٩٧٤ درهم (٢٠٢١: ٣٢٥,١١١,٣٢٥ درهم، ٢٠٢٠: ٣٤٩,٢٢٨,٠٢٢ درهم).

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

١٦ رأس المال (تابع)

توزيعات الأرباح لكل حصة	إجمالي توزيعات الأرباح المدفوعة	إجمالي الحصص	اسم الكيان القانوني
١٢,٩٢٠	٢٥٨,٤٠٤,٠٣٤	٢٠,٠٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - الشرق الأوسط ذ.م.م
٧,٥٦٧	٢,٢٦٩,٩٧٣	٣٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م
١٨,٥٩٠	١,٨٥٨,٩٦٧	١٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م
توزيعات الأرباح لكل حصة	إجمالي توزيعات الأرباح المدفوعة	إجمالي الحصص	اسم الكيان القانوني
٧,٤٧٣	١٤٩,٤٥٩,٠٥٨	٢٠,٠٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - الشرق الأوسط ذ.م.م
٣٩,٠٥٩	١١,٧١٧,٨٢١	٣٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م
١٩,٣٤٥	١,٩٣٤,٤٨٦	١٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م
توزيعات الأرباح لكل حصة	إجمالي توزيعات الأرباح المدفوعة	إجمالي الحصص	اسم الكيان القانوني
١٦,٤٧٢	٣٢٩,٤٤٥,٧٨٨	٢٠,٠٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - الشرق الأوسط ذ.م.م
٦٢,١٠٧	١٨,٦٣٢,٢٤٠	٣٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م
١٥,٥٠٠	١,٥٤٩,٩٩٨	١٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

١٧ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، يتعين تحويل ١٠٪ من أرباح الفترة إلى الاحتياطي القانوني الغير قابل للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأسمال المنشأة المقدمة للتقرير المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون الاتحادي والنظام الأساسي للمنشأة المقدمة للتقرير.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

١٨ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	
١١٠,٧١٠,٨٥١	١١٢,٧٦٥,٧٩٩	١١٩,٤٢٣,٣٦٨	في ١ أكتوبر
٢٣,٩٨٢,٤٨٦	٢٢,٩١٧,٠٦٥	٣١,٠٧٧,٣٧٨	المحمل خلال السنة
(٢١,٩٢٧,٥٣٨)	(١٦,٢٤٧,٨٢٢)	(٣٢,٩٨٢,٧١٤)	المدفوع خلال السنة
=	(١١,٦٧٤)	-	التحويلات من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٤)
<u>١١٢,٧٦٥,٧٩٩</u>	<u>١١٩,٤٢٣,٣٦٨</u>	<u>١١٧,٥١٨,٠٣٢</u>	في ٣٠ سبتمبر

تم نقل بعض الموظفين من شركة ذات علاقة وبالتالي تم أيضاً تحويل مخصص تعويضات نهاية الخدمة المتعلق بهؤلاء الموظفين.

١٩ التزامات الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٣,٤٥٠,١١٢	٣٤,٩٢٦,٢١٥	في ١ أكتوبر
٢٢,٥٨١,٦٤٧	٨٢,٨٩٧,٤٤٠	الإضافات خلال السنة
٧٩٤,٠٧٣	١,٦٤٤,٠١٤	تكاليف التمويل
(٢١,٨٩٩,٦١٧)	(٤٢,٨٦٢,٤٢٩)	السداد خلال السنة
<u>٣٤,٩٢٦,٢١٥</u>	<u>٧٦,٦٠٥,٢٤٠</u>	

فيما يلي شروط وأحكام التزامات الإيجار القائمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	سنة الاستحقاق	معدل الفائدة الإسمي	العملة	التزامات الإيجار
درهم	درهم				درهم إماراتي
<u>٣٤,٩٢٦,٢١٥</u>	<u>٧٦,٦٠٥,٢٤٠</u>	٢٠٢٨-٢٠٢٢	٪٣.٨-٪٢.٦		

خلال السنة، تم دفع مبلغ ٤١,٢١٨,٤١٥ درهم (٢٠٢١: ٣١,١٠٥,٥٤٤ درهم، ٢٠٢٠: ٨,٣٧٨,٧٤٧ درهم) مقابل المبلغ الأساسي وتم دفع ١,٦٤٤,٠١٤ درهم (٢٠٢١: ٧٩٤,٠٧٣ درهم، ٢٠٢٠: ٢٦٦,٣٤٢ درهم) مقابل الفائدة (إيضاح ٢٥).

مجموعة أبوظبي الوطنية للقنادق كومباس

(إيضاحات) (تابع)

١٩ التزامات الإيجار (تابع)

يتم تصنيف التزامات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤٦,٥٧٠,١٠٨	١٠,٠٥٨,٤٠٠	مطلوبات غير متداولة
٣٠,٠٣٥,١٣٢	٢٤,٨٦٧,٨١٥	مطلوبات متداولة
<u>٧٦,٦٠٥,٢٤٠</u>	<u>٣٤,٩٢٦,٢١٥</u>	

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية لعقود الإيجار هذه:

القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢				
التزامات الإيجار	٣٠,٠٦٨,١٧١	٤٣,٨٣٨,١٠٣	٩,٢١٤,١٨٠	٨٣,١٢٠,٤٥٤
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١				
التزامات الإيجار	٢٤,٨٦٧,٨١٥	١٢,٨٣٧,٦٥٦	-	٣٧,٧٠٥,٤٧١
١ أكتوبر ٢٠٢٠				
التزامات الإيجار	١٨,٧١١,٨٢٥	١٧,٣٩٣,٢٢٨	-	٣٦,١٠٥,٠٥٣

٢٠ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	
درهم	درهم	درهم	
٢٨٣,٩٠٥,٤٨٦	٢٧٥,٠٩٣,٣٨٣	٣٤٧,١٨٤,٤٧٢	الذمم الدائنة التجارية
٣٠٢,٤٨٠,٨٧٩	١٩٨,٦٠٧,٨٥٨	١٦٤,٩٩٣,٧٩٣	مصرفات مستحقة
٥٢,١٤٤,٦٢٢	١٥٨,٨٠٢,٥٠٧	١٥٧,٩٢٧,٦٢٣	ذمم دائنة أخرى
<u>٦٣٨,٥٣٠,٩٨٧</u>	<u>٦٣٢,٥٠٣,٧٤٨</u>	<u>٦٧٠,١٠٥,٨٨٨</u>	

يتراوح متوسط فترة الائتمان لمشتريات البضائع من ٦٠-٩٠ يوماً. لا يتم تحميل فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى المنشأة المقدمة للتقارير سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني لفترة الائتمان.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٢١ أرباح السنة

يتم بيان أرباح السنة بعد الخصم:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧٤٢,٦٠٥,٨٢٨	٧٦٨,٨٠٢,٩٣٥	تكاليف الموظفين
٢٣,٨١١,٠٢٣	٣١,٧٣٨,١٧٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٢,٩٨٤,٥٢٠	٩,٧٤٣,٠١٨	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣٠٩,٤٣٧	٢٩١,٥٣٣	إطفاء موجودات غير ملموسة

٢٢ الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بإدارة رأس مالها لتتمكن من الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد في حقوق الملكية. لم يكن هناك تغير خلال السنة في استراتيجية إدارة مخاطر رأس مال المنشأة المقدمة للتقارير منذ ٢٠٢١.

مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان للمخاطر المتعلقة بتعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسائر مالية للمنشأة المقدمة للتقارير. لا تتعرض المنشأة المقدمة للتقارير لأي مخاطر ائتمان جوهرية نتيجة التعامل مع أطراف أخرى. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. تتراوح الفترة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من ٤٥ إلى ٦٠ يوماً ولم يكن هناك حالات تعثر سابقة. إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قابلة للاسترداد عند الطلب بمجرد أن تحتاج المنشأة المقدمة للتقارير إلى التمويل.

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما تراول مجموعة من الأطراف المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية بما يؤثر على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة حدوث تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى حساسية أداء المنشأة المقدمة للتقارير تجاه التطورات التي قد تؤثر على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. إن كافة الأرصدة لدى البنوك تمثل أرصدة لدى بنوك تجارية محلية.

يتمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم	درهم	درهم		
٦٥٣,٠٧٠,٤٨١	٦٨٨,١٢٧,٨٨٥	٦٠٣,٩٥٩,٥٦٨	١٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الإيرادات المستحقة)
١١,٧٨٤,٨٧١	٧,٠٦٠,٩٢٦	٥,٩٣٤,٩٩٦	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٣٨,٢١٤,٨٠٢	٢٩٦,٩٢٨,١٧٥	٣١٦,٥٨٩,٦٥١	١٥	النقد لدى البنك
٩٠٣,٠٧٠,١٥٤	٩٩٢,١١٦,٩٨٦	٩٢٦,٤٨٤,٢١٥		

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

تتعامل الأطراف ذات العلاقة مع المنشأة المقدمة للتقارير منذ تأسيسها ولم يتم شطب أي من أرصدها أو انخفاض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير.

كما في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أن خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة غير جوهرية، وبالتالي لم يتم برصد مخصص لها. لا تحتاج المنشأة المقدمة للتقارير إلى ضمانات فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. لا يوجد لدى المنشأة المقدمة للتقارير مبالغ لا يتم رصد مخصص خسائر لها بسبب الضمانات.

النقد والأرصدة المصرفية

تحتفظ المنشأة المقدمة للتقارير بنقد وما يعادله بقيمة ٣١٧,٨٧٧,٤٢٢ درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٢٩٨,١٢٧,٣٣٥ درهم، ١ أكتوبر ٢٠٢٠: ٢٣٩,٦٣٨,٣٠٤ درهم). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى بنوك تم تصنيفها بواسطة وكالة موديز من A إلى Aa٣.

يتم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. ترى المنشأة المقدمة للتقارير أن النقد وما يعادله ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة وفقاً للتصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

مخاطر السيولة

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير وفقاً لترتيبات السداد التعاقدية الحالية:

التدفقات النقدية التعاقدية			إيضاح
من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
درهم	درهم	درهم	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
-	٦٣٨,٥٣٠,٩٨٧	٦٣٨,٥٣٠,٩٨٧	٢٠ الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	٢٣,٢٥٧,٢٠١	٢٣,٢٥٧,٢٠١	١٤ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٠,٨٦٤,٥١٦	٣٢,٢٥٥,٩٣٨	٧٦,٦٠٥,٢٤٠	١٩ التزامات الإيجار
<u>٥٠,٨٦٤,٥١٦</u>	<u>٦٩٤,٠٤٤,١٢٦</u>	<u>٧٣٨,٣٩٣,٤٢٨</u>	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
-	٦٣٢,٥٠٣,٧٤٨	٦٣٢,٥٠٣,٧٤٨	٢٠ الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	٢٣,١٢٩,٠٧٧	٢٣,١٢٩,٠٧٧	١٤ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠,٨٥٢,٤٧٣	٢٦,٨٥٢,٩٩٨	٣٤,٩٢٦,٢١٥	١٩ التزامات الإيجار
<u>١٠,٨٥٢,٤٧٣</u>	<u>٦٨٢,٤٨٥,٨٢٣</u>	<u>٦٩٠,٥٥٩,٠٤٠</u>	

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

	٦٧٠,١٠٥,٨٨٥	٦٧٠,١٠٥,٨٨٥	٣٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
	١٨,٠١٢,٤١٧	١٨,٠١٢,٤١٧	١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧,٣٣٨,٦٩٤	١٨,٧٦٦,٣٥٩	٣٣,٤٥٠,١١١	١٩	التزامات الإيجار
١٧,٣٣٨,٦٩٤	٧٠٦,٨٨٤,٦٦١	٧٢١,٥٦٨,٤١٣		

إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير بقياس كافة موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية بالتكلفة المطفاة. ترى الإدارة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية كما هو مبين في البيانات المالية المجمعة. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم المنشأة المقدمة للتقارير بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

٢٣ التقديرات والأحكام المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة المقدمة للتقارير، المبينة في الإيضاح رقم ٣، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها تأثير هام على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية المجمعة. يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام وهي تركز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المنشأة المقدمة للتقارير مرة واحدة على الأقل سنوياً بمراجعة ذممها المدينة لتقييم الانخفاض في القيمة. يتم تخفيض القيمة القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والأخرى عندما لم يعد من المرجح استرداد كامل القيمة. لتحديد ما إذا كانت الذمم المدينة قد تعرضت لانخفاض القيمة، يتعين على الإدارة تقييم الوضع الإنتمائي ووضع السيولة للعملاء والأطراف ذات العلاقة ومعدلات الاسترداد السابقة لهم، بما في ذلك مراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المقدرة القابلة للتحويل والقيمة المسجلة كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المتوقعة والمبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية ضمن الأرباح أو الخسائر وقت التحصيل. يبلغ مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ١٨,٢٤٩,٧٠٤ درهم (٢٠٢١: ١٨,٥٢٠,١٤٥ درهم، ٢٠٢٠: ٢٠,٢٢٣,٩٦٨ درهم).

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٢٣ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والألات والمعدات بناءً على الاستخدام المزمع للموجودات وأعمارها الاقتصادية المتوقعة. إن التغييرات اللاحقة في بعض الظروف كالتقدم التكنولوجي أو الاستخدام المتوقع للموجودات ذات الصلة، قد تؤدي إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات المبدئية. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لأهم بنود الممتلكات والألات والمعدات، وقررت عدم وجود ضرورة تستدعي إجراء أية تعديلات.

انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عند وجود مؤشر على الانخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الاتفاقيات التعاقدية وتقديرات الأعمار الإنتاجية للموجودات بعد تخفيضها باستخدام معدلات الخصم التي تمثل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم الدفترية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة.

انخفاض قيمة المخزون المتقادم

يتم بيان المخزون بالصافي بعد خصم مخصص التقادم. لقد أخذت الإدارة في الاعتبار المخصص المطلوب لتقادم المخزون بناءً على البيئة الاقتصادية الحالية وتاريخ التقادم السابق. ترى الإدارة أنه لا يوجد ضرورة لرصد أي انخفاض في القيمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

المخزون

قامت المنشأة المقدمة للتقارير بالاستعانة بشركة سيفين سيز ستوريج مانجمنت (٢٠٢١: محبي لوجستكس)، وهي مزود خدمات لوجستية آخر، لخدمات إدارة المستودعات والتسليم. وفقاً لشروط الاتفاقية، لا يحق لمزود الخدمة وضع أي رسوم أو حق امتياز أو أي أعباء أخرى على البضائع وسينتقل حق الملكية على البضائع في جميع الأوقات إلى مزود الخدمة حتى يتم تسليم البضائع إلى المنشأة المقدمة للتقارير في نقطة التسليم. كما قام مزود الخدمة أيضاً بإصدار وثائق تأمين والاحتفاظ بها على نفقته الخاصة خلال مدة هذه الاتفاقية. قامت الإدارة بمراجعة المبادئ التفصيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ "المخزون"، وتعريف الأصل بموجب الإطار وشروط الاتفاقية مع سيفين سيز ستوريج مانجمنت (٢٠٢١: محبي لوجستكس)، وهي على قناعة بأنه من المناسب الاعتراف بالإيرادات في مثل هذه الحالات على أساس سيفين سيز ستوريج مانجمنت (٢٠٢١: محبي لوجستكس)، في نهاية السنة لا ينبغي أن يتم قيدها في البيانات المالية المجمعة.

الإيرادات من العقود المنتهية

إن المنشأة المقدمة للتقارير بصدد تجديد بعض العقود التي انتهت صلاحيتها كما في نهاية فترة التقرير. قامت المنشأة المقدمة للتقارير بمراجعة المبادئ التفصيلية بموجب المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الاعتراف بالإيرادات" وهي على قناعة بأنه من المناسب الاعتراف بالإيرادات في مثل هذه الحالات على أساس جداول الوجبات الموقعة وساعات العمل بالإضافة إلى المستندات / المفاوضات الجارية الأخرى ذات الصلة. تتوقع الإدارة أن يكون الحصول على الموافقة الرسمية على هذه العقود أمراً محتملاً للغاية.

٢٤ التزامات المحتملة

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم	درهم
٢٠٢,٧١٢,٩٣٢	٢٢٨,١٩٨,٢٣٢	٢٠٩,١٦٧,٩١٥
		ضمانات مصرفية

تم إصدار الضمانات المصرفية الواردة أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية وتتضمن مبلغ ٩,٤٠٠ درهم (٢٠٢١) و ٩,٤٠٠ درهم، ٢٠٢٠: ٩,٤٠٠ درهم) صادر من قبل طرف ذي علاقة بالنيابة عن المنشأة المقدمة للتقارير.

مجموعة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس

إيضاحات (تابع)

٢٥ عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها المنشأة المقدمة للتقارير الطرف المستأجر

إن المعلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيها المنشأة المقدمة للتقارير الطرف المستأجر معروضة أدناه

(أ) موجودات حق الاستخدام

راجع الإيضاح ١١ حول الحركة في موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

(ب) المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٣,٨١١,٠٢٣	٣١,٧٣٨,١٧٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٩٤,٠٧٣	١,٦٤٤,٠١٤	المفاداة على التزامات الإيجار

(ج) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢١,٨٩٩,٦١٧	٤٢,٨٦٢,٤٢٩	إجمالي التدفقات النقدية لعقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها المنشأة المقدمة للتقارير الطرف المؤجر

لا يوجد لدى المنشأة المقدمة للتقارير أي عقود إيجار تمثل فيها الطرف المؤجر.

٢٦ الأحداث اللاحقة

في ٢٧ مارس ٢٠٢٤، قامت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) بالاستحواذ على الحصة المتبقية في المنشأة المقدمة للتقارير، مما يجعلها المساهم الحصري بنسبة ملكية تبلغ ١٠٠٪. تباشر شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع، بالتعاون مع المنشأة المقدمة للتقارير، أعمال تأسيس شركة قابضة وسيطة للمنشأة المقدمة للتقارير، والتي من المقرر إدارتها في سوق أبوظبي للأوراق المالية من خلال اكتتاب عام أولي.

٢٧ تاريخ الموافقة على الإصدار

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة من خلال اجتماعهم المنعقد

في 05 AUG 2024

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس
الشرق الأوسط - ذ.م.م

البيانات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

عنوان المركز الرئيسي:
صندوق بريد: ١٠٩٧٦٧
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

البيانات المالية

صفحة	المحتويات
١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٢ - ٤	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٥	بيان المركز المالي
٦	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٨ - ٩	بيان التدفقات النقدية
١٠ - ٤٤	إيضاحات حول البيانات المالية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا تقريرهم مع البيانات المالية المدققة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م (الشركة) للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في توفير خدمات التمويل والتنظيف وغيرها من الخدمات للمستشفيات والمخيمات وحقول النفط البرية والبحرية ومنشآت الدفاع/ المنشآت العسكرية والمطارات ومراكز التسوق والجامعات والمدارس والقصور وغيرها من المنشآت. كما تدير الشركة المطاعم.

النتائج المالية

تم بيان نتائج الشركة للسنة في الصفحة رقم ٦ من البيانات المالية.

مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية والدعم الكافي لمواصلة أعمالها التشغيلية في المستقبل المنظور. لذلك، فهم مستمرين في تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تفصح البيانات المالية عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح رقم ١٤. يتم تنفيذ كافة المعاملات في سياق أعمالنا الاعتيادية وبما يتوافق مع القوانين واللوائح ذات الصلة.

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة القائمين خلال السنة:

خلف سلطان راشد سعيد الظاهري

ديفيد ريس

خالد عتيب

بيتروس باراس

مدققى الحسابات

تم تعيين السادة/ كي بي إم جي كمدققى حسابات خارجيين للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. لقد أعرب السادة/ كي بي إم جي عن رغبتهم في استمرار أعمالهم. تم اقتراح قرار المساهمين بإعادة تعيين السادة/ كي بي إم جي وإبراء نمتهم عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

بالإنابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

16 JAN 2024

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

ال رأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م ("الشركة")، التي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وبيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات، تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (التي تتضمن معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاجات تأكيدية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهداف تدقيقنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

— تقييم عرض البيانات المالية وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية بصورة عادلة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، فإننا نؤوه إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣:

- ١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقتنا؛
- ٢) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١؛
- ٣) قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للشركة؛
- ٥) وفقاً لما جاء في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية، لم تقم الشركة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ١٤ في البيانات المالية المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- ٧) بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



افتكار سينج جاليف

رقم التسجيل: ٥٤١٣

أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ١٦ يناير ٢٠٢٤


شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

بيان المركز المالي
كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاح	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,٩٦٠,١٥٥	١٤,٩٥٨,٣٦٢	٢	المتكاثات والمعدات
٦٨,٧٨٤	٢٨٥,٥٣٤	١٥	الموجودات غير الملموسة
٧٥,٦٤٤,٩٥٢	٨٦,٦٥٦,٥٤٥	١١	موجودات حق الاستخدام
<u>٩٠,٦٧٣,٨٩١</u>	<u>١٠١,٩٠٠,٤٤١</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٣,٨٣٧,١٤٥	٦,٨١٩,٠٤٥	١٢	المخزون
٥٧٢,٥٣٦,٧٧٧	٥٦٧,٤٧٨,٢٢٤	١٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٥,٣٤٧,٣٣٦	٢٧,٠٤١,٧١٥	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣١٧,٥٣٥,٤٥٨	١٦٥,٦٩٧,٣٢٨	١٥	النقد وما يعادله
<u>٩١٩,٢٥٦,٦٦٦</u>	<u>٧٦٧,٠٣٦,٣١٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,٠٠٩,٩٣٠,٥٥٧</u>	<u>٨٦٨,٩٣٦,٧٥٣</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	الاحتياطي القانوني
٢١٥,٣٣٧,٠٤٨	٢١٢,٤٢١,٩٤٦		الأرباح المحتجزة
<u>٢٤٥,٣٣٧,٠٤٨</u>	<u>٢٤٢,٤٢١,٩٤٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١١٧,٣٧٧,٣٢٤	١١٠,١٣٠,٧٣٩	١٨	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٤٥,١٨١,١٠٤	٤٧,٥٨٤,٥٦٨	٢١	التزامات الإيجار
<u>١٦٢,٥٥٨,٤٢٨</u>	<u>١٥٧,٧١٥,٣٠٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٥٨,٥٨٢,٦٤٩	٤١٥,٢٣٤,٩٤١	١٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٣,١١٩,٤٨٣	٢٣,١٧٧,٩١٧	١٤	المستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٢٠,٣٣٢,٩٤٩	٣٠,٣٨٦,٦٤٢	٢١	التزامات الإيجار
<u>٦٠٢,٠٣٥,٠٨١</u>	<u>٤٦٨,٧٩٩,٥٠٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٧٦٤,٥٩٣,٥٠٩</u>	<u>٦٢٦,٥١٤,٨٠٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٠٠٩,٩٣٠,٥٥٧</u>	<u>٨٦٨,٩٣٦,٧٥٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية للشركة بشكل عادل، من كافة النواحي المادية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وللأسنة المنتهية في ذلك التاريخ.


الرئيس التنفيذي - الشرق الأوسط


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاحات	
درهم	درهم		
١,٦١٨,٠٢٧,٥٦٦	١,٣٨٨,٧٩٢,٢٠٠	٦	الإيرادات
(١,٣٢٩,١٠٧,٨٢٤)	(١,١٢٤,٧٧١,٠٣٣)	٧	تكلفة الإيرادات
<u>٢٨٨,٩١٩,٧٤٢</u>	<u>٢٦٤,٠٢١,١٦٧</u>		اجمالي الأرباح
(٧٥,٤٣٥,٠٠٢)	(٤٩,٧٤٥,٨٨٢)	٨	المصروفات الإدارية
(١٢,٠٥٩)	(٩٠٤,٩٨٩)	١٣	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (خسائر) / إيرادات أخرى
٢,١٤٨,٩١٠	(١,٩٣٤,١٧٧)		إيرادات التمويل
٢,٩٣٣	٢,٧٨٣,٨٥٣		تكلفة التمويل
(١,٢٧٣,٦٩٦)	(٢,٧٨٤,٢٤٦)	٢٥	
<u>٢١٤,٣٥٠,٨٢٨</u>	<u>٢١١,٤٣٥,٧٢٦</u>		أرباح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٢١٤,٣٥٠,٨٢٨</u>	<u>٢١١,٤٣٥,٧٢٦</u>		اجمالي الأرباح الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

إجمالي حقوق الملكية درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الاحتياطي القانوني درهم (إيضاح ١٧)	رأس المال درهم (إيضاح ١٦)	
٢٨٩,٣٩٠,٢٥٤	٢٥٩,٣٩٠,٢٥٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٢١٤,٣٥٠,٨٢٨	٢١٤,٣٥٠,٨٢٨	-	-	أرباح السنة
(٢٥٨,٤٠٤,٠٣٤)	(٢٥٨,٤٠٤,٠٣٤)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٦)
<u>٢٤٥,٣٣٧,٠٤٨</u>	<u>٢١٥,٣٣٧,٠٤٨</u>	<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٤٥,٣٣٧,٠٤٨	٢١٥,٣٣٧,٠٤٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٢١١,٤٣٥,٧٢٦	٢١١,٤٣٥,٧٢٦	-	-	أرباح السنة
(٢١٤,٣٥٠,٨٢٨)	(٢١٤,٣٥٠,٨٢٨)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٦)
<u>٢٤٢,٤٢١,٩٤٦</u>	<u>٢١٢,٤٢١,٩٤٦</u>	<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
درهم	درهم	
٢١٤,٣٥٠,٨٢٨	٢١١,٤٣٥,٧٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح السنة
		تعديلات لـ:
٦,١٩٧,٩٤٧	٨,١٦٥,٨٤٦	٩ استهلاك الممتلكات والمعدات
(١,٧١١,١٦٦)	-	١٠ أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٩١,٥٣٣	٧٢,٨٠٠	١٠ إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢,٩٣٣)	(٢,٧٨٣,٨٥٣)	١١ إيرادات التمويل
٢٧,٨٥٠,٦١٧	٢٠,٢١٨,٥٧٠	١١ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٢٧٨,٣٥٩	٣١,٤٦٨,٥٠٥	١١ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٢٧٣,٦٩٦	٢,٧٨٤,٢٤٦	٢٥ تكلفة التمويل
١٢,٠٥٩	٩٠٤,٩٨٩	١٣ خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٧٠,٥٤٠,٩٤٠	٢٧٢,٢٦٦,٨٢٩	
٤,١٨٥,٥١٥	٧,٠١٨,١٠٠	التغيرات في:
٦٥,٩٥٣,٢٦٢	٤,١٥٣,٥١٤	- المخزون
٢٣,٢٠٤,٤١٨	(٨,٧٤٣,٢٨٢)	- الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٩٨,٠٤٨	٥٨,٤٣٤	- المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٢,٣٣٩,٤٥٧)	(١٤٠,٦١٥,٩٦٣)	- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٥١,٧٤٢,٧٢٦	١٣٤,١٣٧,٦٣٢	- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٣٢,٩٨٢,٧١٤)	(٣٠,٤١٦,٢٥٢)	١٨ النقد الناتج عن العمليات التشغيلية
٣١٨,٧٦٠,٠١٢	١٠٣,٧٢١,٣٨٠	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩,٧٤٤,١٢٢)	(٩,٨١٤,٥١٣)	التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
-	(٢٨٩,٥٥٠)	٩ إضافات إلى الممتلكات والمعدات
٢,٩٣٣	٢,٧٨٣,٨٥٣	١٠ الإضافة إلى الموجودات غير الملموسة
٢,١١٦,٨٠٧	١,٦٥٠,٤٦٠	الفائدة المستلمة
(٧,٦٢٤,٣٨٢)	(٥,٦٦٩,٧٥٠)	المتحصلات من استبعاد الممتلكات والمعدات
		صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
(٢٥٨,٤٠٤,٠٣٤)	(٢١٤,٣٥٠,٨٢٨)	١٢ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣١,٨٤٣,٢٣٧)	(٣٢,٧٥٤,٦٨٦)	٢٥ توزيعات الأرباح المدفوعة
(١,٢٧٣,٦٩٦)	(٢,٧٨٤,٢٤٦)	٢٥ دفعات المبلغ الأصلي من التزامات الإيجار
(٢٩١,٥٢٠,٩٦٧)	(٢٤٩,٨٨٩,٧٦٠)	٢٥ دفعات الفائدة على التزامات الإيجار
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٩,٦١٤,٦٦٣	(١٥١,٨٣٨,١٣٠)	١٥ صافي النقص في النقد وما يعادله
٢٩٧,٩٢٠,٧٩٥	٣١٧,٥٣٥,٤٥٨	١٥ النقد وما يعادله في بداية السنة
٣١٧,٥٣٥,٤٥٨	١٦٥,٦٩٧,٣٢٨	١٥ النقد وما يعادله في نهاية السنة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

بيان التدفقات النقدية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	إيضاحات	
٨٤,١٦٨	١٨٤	١٤,٩	المعاملات غير النقدية: تحويل ممتلكات ومعدات
٨٢,٨٢٩,٢٦٥	٤٢,٧٩١,٦٨٠	١١	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٧,٥٧٠,٩٥٦	٣١٩,٥٨٢	١١	استبعاد موجودات حق الاستخدام
٣,٢٩٢,١٩٠	٢,٩٥١,٢٨١		صافي الالتزامات التي تتحملها الأطراف ذات العلاقة
٣,٢٠٨,٠٢٢	٢,٩٥١,٠٩٧	١٤,١٨	تحويل تعويضات نهاية الخدمة إلى الأطراف ذات العلاقة
٧٥,٢٦٨,٣٠٩	٤٥,٢١١,٨٤٣	٢١	إضافات التزامات الإيجار

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م ("الشركة") في إمارة أبوظبي بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. تمثل الشركة التلايف مشترك بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) وشركة كومباس جروب إنترناشيونال بي في هولندا (شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة كومباس بي إل سي، تم تأسيسها في المملكة المتحدة).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في توفير خدمات التمويل والتنظيف وغيرها من الخدمات للمستشفيات والمخيمات وحقول النفط البرية والبحرية ومنشآت الدفاع/ المنشآت العسكرية والمطارات ومراكز التسوق والجامعات والمدارس والقصور وغيرها من المنشآت. كما تدير الشركة المطاعم.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ١٠٩٧٦٧، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

لم تقم الشركة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والذي يلغي ويستبدل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في شأن الشركات التجارية، ويسري اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

(ج) العملة الرسمية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم") وهو العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قيام الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنه للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم بصورة مستمرة مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

تم في الإيضاح ٢٣ إدراج المعلومات حول الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعلنه في البيانات المالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل متنسق على كافة السنوات المعروضة في هذه البيانات المالية.

(أ) الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل.

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج يتكون من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

- الخطوة رقم ١ تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبه النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: يمثل التزام الأداء في العقد وعد بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المبلغ الذي تتوقع الشركة أن يكون من حقها الحصول عليه مقابل تحويل السلع أو تقديم السلع أو الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإئابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد بالنسبة للعقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تساوي المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة رقم ٥ الاعتراف بالإيرادات عند أو بمجرد وفاء المنشأة بالتزام الأداء

نفي الشركة بالتزام الأداء، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- قيام العميل بصورة متزامنة باستلام واستخدام المنافع المترتبة على أداء الشركة لالتزاماتها بمجرد أداء الشركة لها؛ أو
- ترتب على أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل سيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
- لا يترتب على أداء الشركة أصل ذو استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ لأداء الدفعات مقابل الالتزامات التي تم الوفاء بها حتى تاريخه.

فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم ينطبق عليها أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(أ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

يوضح الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة، وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع المنتج / الخدمة
طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة والاعتراف بالإيرادات طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

خدمات القوى العاملة
يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات القوى العاملة في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تنفيذ الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العملاء ولا توجد شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق أو التكاليف ذات الصلة أو رفض الخدمات المقدمة. يتم بيان الإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات.

يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم هذه الخدمات

خدمات التموين/خدمات الرسوم الثابتة/إيرادات مستلزمات الأغذية والمشروبات - الرسوم المتأخرة/إيرادات المستلزمات غير الغذائية - الرسوم المتأخرة/خدمات الغسيل/مبيعات المتاجر.

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المحددة عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع أو اكتمال الخدمة. بالنسبة لبعض العقود التي يتم فيها تنفيذ أنشطة الشحن والمناولة بعد نقل البضائع إلى العميل، يُسيطر العميل على البضائع بمجرد وصولها إلى الموانئ الخاصة به. وسيتم الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود عند وصول البضائع إلى الموانئ.

إذا كانت الشركة تعمل بصفتها وكيلًا وليس بصفتها موكلاً في المعاملة، فإن الإيرادات المعترف بها هي الصافي بعد اقتطاع مبلغ التكاليف التي تكبدتها الشركة.

يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية لهذه السلع والخدمات. يشير تقييم الشركة إلى أن هذا سيتم اعتباره التزام أداء منفصلاً وسيكون تخصيص الإيرادات لسعر المعاملة مطلوباً بالإضافة إلى الاعتراف بتكاليف الشحن والمناولة لهذه العقود في نقطة زمنية - أي عندما يتم تسليم البضائع إلى موانئ العملاء.

(ب) الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل.

التكاليف اللاحقة

تتم رسلة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمصروفات إلى الشركة. يتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة المستمرة عند تكبدها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الممتلكات والمعدات (تابع)

الاستهلاك

يتم احتساب استهلاك بنود الممتلكات والألات والمعدات على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل عنصر.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

سنوات	
١٠ - ٥	تحسينات على عقارات مستأجرة
٢٥	مباني
٥ - ٣	معدات تشغيل
٤ - ٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤ - ٣	مركبات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد أصل من الخدمة على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

(ج) الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية قيد الانجاز بالتكلفة. يتم تضمين جميع التكاليف المنسوبة مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي تعتمز الإدارة استخدامها في تكلفة الإنشاء. لا يتم تحميل أي استهلاك على هذه الموجودات حتى تصبح متاحة للاستخدام. عند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز إلى الممتلكات والألات والمعدات المناسبة وفئة الموجودات غير الملموسة ويتم احتساب استهلاك لها وفقاً لسياسات الشركة.

(د) المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة ويتم احتسابها باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

(هـ) الذمم المدينة التجارية والأخرى

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها على أنها موجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم الودائع الهامشية، إن وجدت.

(ز) رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها للمساهم. يجوز للشركة إصدار أسهم تصل إلى رأس مالها المصرح به. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١,٠٠٠ درهم. يجوز للشركة إصدار سهم واحد مقابل كل مساهمة في رأس المال (بغض النظر عن المبلغ المساهم به) أو قد تختار أيضاً إصدار سهم واحد مقابل مساهمات متعددة تتلقاها الشركة خلال فترة تقرير معينة.

(ح) توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهم

يتم دفع توزيعات الأرباح التي تدفعها الشركة لمساهميها أولاً من الأرباح القابلة للتوزيع إلى الحد المتاح.

(ط) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة باحتساب تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. يستند استحقاق هذه التعويضات عادةً إلى الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، شريطة إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه التعويضات على مدى فترة التوظيف. يتم رصد مخصص للالتزامات المقدرة لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين ويتم احتسابها سنوياً باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.

يتم رصد مخصص للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين لها حتى نهاية فترة التقرير.

فيما يتعلق بمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة العاملين لدى الشركة، تقدم الشركة مساهمات في برنامج المعاشات التقاعدية ذي الصلة لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمحتسبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه البرامج على هذه المساهمات، التي تقيد عند استحقاقها.

(ي) عقود الإيجار - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تقوم الشركة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان عقد ما يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يمثل العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال انطوى العقد على تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل ما.

١. الشركة بصفتها مستأجر

في بداية العقد أو عند تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجار، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، قررت الشركة عدم فصل العناصر غير الإيجارية وستقوم بدلاً من ذلك باحتساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجار واحد.

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية للالتزامات الإيجار المعدلة وفقاً لمدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف فك وإزالة الأصل ذات الصلة أو استعادة الأصل ذات الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ي) عقود الإيجار - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

١. الشركة بصفتها مستأجر (تابع)

يتم لاحقاً احتساب استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية فترة الإيجار، ما لم يتم بموجب عقد الإيجار نقل ملكية الأصل ذات الصلة إلى الشركة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن توضح تكلفة موجودات حق الاستخدام أن الشركة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم احتساب استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات الصلة، والذي يتم تحديده وفقاً لنفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض أصل حق الاستخدام من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس للالتزام بالإيجار.

يتم مبدئياً قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، يتم الخصم باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تقوم الشركة بتحديد معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدل الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛
- وسعر الممارسة بموجب خيار الشراء المؤكد ممارسته بشكل معقول من قبل الشركة، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة على يقين من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن الشركة على يقين معقول بعدم الإنهاء في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية المترتبة على تغيير في مؤشر أو معدل ما، في حال كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، في حال قامت الشركة بتغيير تقديرها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة أساسية معدلة.

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

تقوم الشركة بعرض "موجودات حق الاستخدام" و"التزامات الإيجار" كبنود منفصل في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

قررت الشركة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل بما في ذلك معدات تقنية المعلومات. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ي) عقود الإيجار - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

٢. الشركة بصفاتها موجر

تقوم الشركة، في البداية أو عند تعديل العقد الذي ينطوي على عنصر إيجاري، بتخصيص المقابل الوارد في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

عندما تكون الشركة هي الطرف الموجر، فإنها تحدد عند بداية كل عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار سيحول إلى حد كبير كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل ذي الصلة. في هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلي؛ وخلاف ذلك يكون عقد الإيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تراعي الشركة بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة موجر وسطي، فإنها تحتسب حصتها في عقد الإيجار الأساسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم الشركة بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الأساسي، دون الاستناد إلى الأصل ذي الصلة. تطبق الشركة الإعفاء الموضح أعلاه على عقود الإيجار قصيرة الأجل، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب ينطوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم الشركة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

بالنسبة لصافي الاستثمار في عقود الإيجار، تطبق الشركة متطلبات إيقاف الاعتراف والانخفاض في القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما تقوم الشركة بانتظام بمراجعة القيم المتبقية التقديرية غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف الشركة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

بشكل عام، لم تكن السياسات المحاسبية المطبقة على الشركة كموجر في فترة المقارنة مختلفة عن المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستثناء تصنيف عقد الإيجار من الباطن الذي تم ابرامه خلال فترة التقرير الحالية والتي ترتب عليها تصنيف عقد الإيجار التمويلي.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ك) الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل الذمم الدائنة التجارية والأخرى التزامات يدفع ثمن السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين، وتصنف على أنها التزامات متداولة إذا كان الدفع مستحق خلال سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تقديمها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ل) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو انشائي حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتعين على الشركة تسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المتعلقة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم الاسترداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

يتم قياس مخصص العقود المثقلة بالتزامات بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة لمواصلة العقد، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد، أيهما أقل. قبل رصد المخصص، تعترف الشركة بخسائر انخفاض القيمة من الموجودات المتعلقة بهذا العقد.

(م) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بعملات غير الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المسجلة بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا تتم إعادة تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم الاعتراف بفروقات الصرف ضمن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ن) الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبني

يتم مبدئياً الاعتراف بالذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية يحتوي على عنصر تمويل هام) أو التزام مالي بالقيمة العادلة زانداً، ليند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً تصنيف الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف أصل مالي ما على أنه مقاس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات دين؛ بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات أسهم؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبني بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة إعداد التقارير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

عند الاعتراف المبني بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يشمل ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبني، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال:

- تقوم الشركة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة الشركة؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يركز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية للتعاقدية المجمعة؛ و
 - مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترة سابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير موهلة لإيفاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل الشركة. فيما يتعلق بالموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة المعاملة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي قيد السداد خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر وتكاليف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط المدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء ذلك التقييم، تضع الشركة في الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدية، بما في ذلك معدلات فائدة متغيرة؛
- مزايا الدفع مقدماً أو التمديد؛ و
- شروط تحد من مطالبة الشركة بالحصول على تدفقات نقدية من موجودات محددة (مثل مزايا عدم الرجوع).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة (تابع)

تتوافق خصائص الدفع مقمماً مع المعايير الخاصة بدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط في حال كان المبلغ المدفوع مقمماً يمثل بشكل كبير مبلغ غير مسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد، والتي قد تشمل على تعويض معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بسعر مخفض أو بقيمة تزيد عن قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تجيز أو تتطلب الدفع المسبق لمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهري عند الاعتراف المبني.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبني. فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من الاستبعاد ضمن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

تتألف المطلوبات المالية بصورة رئيسية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. يتم الاعتراف مبدئياً بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ويتم بيانها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتنيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو التي بموجبها لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر أو امتيازات الملكية بصورة جوهرية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي المعنى. تقوم الشركة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر وامتنيازات الموجودات المالية. في هذه الحالات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها. تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي عندما، و فقط عندما، يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للنفاد بمقاصة هذه المبالغ وتعتزم إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(٥) انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات للخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، باستثناء الأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها (أي مخاطر حدوث تعثر خلال العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية عنها منذ الاعتراف المبدئي، حيث يتم قياسها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ن) الأنواع المالية (تابع)

(٥) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد. والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري بناءً على الأحكام الهامة. تتضمن العوامل المحددة التي تراعيها الإدارة فترة استحقاق الرصيد وتاريخ العملاء والنزاعات وآخر أنماط السداد التاريخية وأي معلومات أخرى متاحة تتعلق بالجدارة الائتمانية للطرف المقابل.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد دخل في مرحلة التعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون أن تلجأ الشركة إلى اتخاذ إجراءات مثل مساندة الضمان (إن وجد).

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في جزء من خسائر الائتمان المتوقعة، ذلك الجزء الناتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقبية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لاحتمالية خسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي من شأنها أن تؤثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(٥) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض انتمائي على البيانات الملحوظة التالية:

- الأزمة المالية الحادة التي يواجهها المقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعدد، مثل التعثر في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقيمة من قبل الشركة بناء على شروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يكون من المحتمل تعرض المقترض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للسند نتيجة أزمات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم سنوياً اختبار الشهرة التجارية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر بحيث تكون مستقلة إلى بدرجة كبيرة عن التدفقات النقدية الداخلة الخاصة بالموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. تتركز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية، مخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد بالتناسب.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، ما لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

(٦) الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي طالما لا توجد لدى الشركة احتمالية معقولة لاسترداد الأصل المالي سواء بصورة كلية أو جزئية. بالنسبة للعملاء من الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم على أساس فردي بشأن توقيت وقيمة الشطب فيما إذا كانت هناك إمكانية معقولة للاسترداد. تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. إلا أن الموجودات المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات

١-٤ المعايير الجديدة والمعدلة

تسري مجموعة من المعايير الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ، إلا أن الشركة لم تطبق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد البيانات المالية.

تم تطبيق التعديلات التالية على المعايير والأطر الحالية من قبل الشركة عند إعداد هذه البيانات المالية.

- العقود المثقلة بالتزامات - تكلفة إنجاز العقد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧).
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠.
- الممتلكات والألات والمعدات: المنحصلات قبل الاستخدام المحدد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦).
- مراجع إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

لم يترقب على تطبيق المعايير أعلاه أي تغييرات في البيانات المالية للشركة المعلنة سابقاً.

٢-٤ المعايير الجديدة والمعدلة المصدرة ولكنها غير سارية المفعول

في تاريخ هذه البيانات المالية، لم تكن المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية سارية المفعول ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر:

سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير المصدرة ولكنها غير سارية المفعول
١ يناير ٢٠٢٣	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين" والتعديلات عليه
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢)
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨)
١ يناير ٢٠٢٣	ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢)
١ يناير ٢٠٢٣	بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو انتلافه المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

• إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة المتبعة لديها، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

يراقب مجلس الإدارة كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة الخاصة بإدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى فعالية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبيّنة أعلاه وأغراض الشركة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. يتم إدراج المزيد من الإيضاحات الكمية في الإيضاح رقم ٢٢ حول هذه البيانات المالية.

تكون الإدارة العليا مسؤولة بصورة عامة عن وضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر لدى الشركة، كما تكون مسؤولة وضع ومراقبة سياسات الشركة لإدارة المخاطر.

(أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد الشركة خسارة مالية في حال إخفاق أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المبالغ المستحقة للشركة من العملاء.

يُنأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسّمات الفردية لكل عميل على حدة. إن التوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلقة بمجال العمل والدولة التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم، له تأثير قليل على مخاطر الائتمان. لا يوجد تركيز لمخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى. يتمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص في عنصر الخسارة المحددة الذي يتعلق بحالات التعرض الجوهرية بصورة فردية.

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

• إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال أصل مالي آخر. تتمثل منهجية الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف الاعتيادية والاستثنائية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

تحرص الشركة على ضمان توفر النقد الكافي عند الطلب للوفاء بمصروفاتها التشغيلية المتوقعة على المدى القصير، بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحرجة التي لا يمكن توقعها بصورة معقولة، مثل الكوارث الطبيعية.

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر التي قد تنتج عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة الأدوات المالية التي تمتلكها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والتحكم في حالات التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن. تشمل مخاطر السوق على مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى الشركة أي ودائع أو قروض وبالتالي فإنها لا تتأثر بشكل سلبي بمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر العملات

تعتبر مخاطر العملات محدودة نظراً لأن معاملات الشركة مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي منذ نوفمبر ١٩٨٠.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات نتيجة عوامل متعلقة بالأداة المالية بصورة فردية أو مصدرها أو بعوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أوراق مالية ولا تتعرض لمخاطر أسعار الأسهم.

إدارة مخاطر رأس المال

تعرف الشركة رأس المال بأنه رأسمال الأسهم والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة. إن الهدف الرئيسي لإدارة الشركة لرأس المال هو تجنب الانخفاض الدائم في قيمة رأس المال من أجل تحقيق عوائد للمساهمين. يفرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتنظيم عملية سداد توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على قروض جديدة أو بيع موجودات لتقليل القروض. يظل الهدف العام دون تغيير خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. تمتلك الشركة مزيج من الديون وحقوق الملكية للحفاظ على وضع رأسمالي جيد لدعم الأنشطة الاستثمارية للشركة.

يتم تقييم الأنشطة استناداً إلى المخاطر والامتيازات المرتبطة بها ويمكن تمويلها من خلال الدين أو حقوق الملكية. حتى تاريخه، تم استخدام الدين بشكل متحفظ بغرض زيادة العوائد للمستثمرين بأسلوب فعال من حيث الضرائب وتجنب المخاطر. بخلاف بعض متطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، لم تكن هناك متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية كان يتعين على الشركة الالتزام بها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

الإيرادات ٦

١-٦ نوع الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩٩٤,٥١٨,٠٩٤	٧٨٣,٥٣١,٥٣٦	خدمات التموين
٣٣١,١٣٧,٢٦٩	٣٣٩,٦٧٩,٢٤٢	خدمات القوى العاملة
١٥٩,٦٨٢,٥٩٣	١٥٧,٤٨٥,٠٣٠	خدمات الرسوم الثابتة
٧٤,٥٧١,٤٤٨	٥٨,٩٦٦,٥٧٢	إيرادات إمدادات الأغذية والمشروبات - الرسوم المتأخرة
٣٤,١٨٧,٦٣٥	١٧,٤٦٩,٧٧٥	إيرادات الإمدادات غير الغذائية - الرسوم المتأخرة
١٥,٨١٧,٦٥٨	١١,٤٧٩,٤٨٥	خدمات غسل الملابس
٤,٨٧٥,٧٤٤	٣,١٧٢,٧٣٣	مبيعات المتاجر
٣,٢٣٧,١٢٥	١٧,٠٠٧,٨٢٧	إيرادات أخرى
<u>١,٦١٨,٠٢٧,٥٦٦</u>	<u>١,٣٨٨,٧٩٢,٢٠٠</u>	

٢-٦ توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٣١,١٣٧,٢٦٩	٣٣٩,٦٧٩,٢٤٢	الخدمات المقدمة والمعترف بها على مدى فترة زمنية
١,٢٨٦,٨٩٠,٢٩٧	١,٠٤٩,١١٢,٩٥٨	الخدمات المقدمة والمعترف بها خلال نقطة زمنية
<u>١,٦١٨,٠٢٧,٥٦٦</u>	<u>١,٣٨٨,٧٩٢,٢٠٠</u>	

٣-٦ الأسواق الجغرافية

يتم تحقيق كافة الإيرادات في الإمارات العربية المتحدة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٧ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦١٢,٢٠٥,٥٦٢	٥٣٩,٩٠٧,٠٨٠	تكاليف الموظفين
٥٥٨,٩١٤,٠٩٠	٤٧٧,٦٠٩,٠٨٣	تكاليف المواد
٣٢,٦٤٠,٣٦٧	١٧,٥٣١,٢٧٣	مصرفات الإيجار (عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة)
٢٢,١٢٠,٠٨٥	١٦,٧٥٢,٣٤٩	المواصلات
٢١,٣٥١,٣٥٩	٢٠,٨٩١,٧٠٢	مصرفات الصيانة
٢٠,٣٢٢,٠٧٧	٢٩,٥١٩,٦٥٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٧,٣٦٢,١٩٥	٥,٨٣٨,٧٦٧	رسوم الاستئجار
١٣,١٦٦,١٦٣	٩,٥٦٥,٨٤١	تكلفة المبيعات الأخرى
٥,٦٩٢,٢٢٩	٧,٥٦٦,٩٠٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٢٥١,٧٥٠	١٥٩,٩٧٩	رسوم الترخيص
١,٠١٠,٩٢٧	٥١٩,٨٣١	تأمين
١٧,٩٠٢	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤,٨٢٧	-	استئجار سيارات
٢٣,٠٣٨,٢٩١	٦,٩٠٨,٥٦٧	تكاليف أخرى
<u>١,٣٢٩,١٠٧,٨٢٤</u>	<u>١,١٢٤,٧٧١,٠٣٣</u>	

٨ المصروفات الإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٤,٧٧٩,٥٤٠	٣١,١٨٩,٠٧١	تكاليف الموظفين
١١,٥٥٣,٢٣٦	٨,٧٨٤,٤٨١	مصرفات الصيانة
٣,٢١٦,٩٩٩	٤,٨٥٧,٤٣٩	رسوم الترخيص
٢,٢٥٥,٣٣٨	١,٧٢٦,١٨٩	تكلفة المبيعات الأخرى
١,٩٥٦,٢٨٢	١,٩٤٨,٨٤٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٠٥,٧١٨	٥٩٨,٩٤٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤١٨,٧١٤	٥٩,٢٩٥	مصرفات الإيجار
٢٧٣,٦٣١	٧٢,٨٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٥,١٠٧	٧٦,٣٧٥	المواصلات
٩,٥٠٠	٦,٧٥٠	رسوم الاستئجار
-	٥,٦٩٢	استئجار سيارات
-	٤٢٠,٠٠٠	تأمين
٤٣,٠٩٣٧	-	مصرفات أخرى
<u>٧٥,٤٣٥,٠٠٢</u>	<u>٤٩,٧٤٥,٨٨٢</u>	

شركة أبوظبي الوطنية للقنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

9 الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أصل رأسمالية	مركبات	اثاث وتجهيزات	معدات تشغيل	مبني	تأمينت على عقارات	التكلفة
لرهم	لرهم	لرهم	لرهم	لرهم	لرهم	لرهم	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٩٦,٤٥٢,٩١١	٤٢٥,١٢٠	٢,٦٩٩,٩٩٨	١٢,٥٢٦,٠٧٨	٧١,٠٦٧,٥٥٣	٧,٤٤٤,٢١٨	٢,٢٥٩,٩٤٤	٢٠٢١
٩,٧٤٤,١٢٧	١,٢٧٨,٦٨٦	-	٥,١٧٩,١٦٦	٢,٥٠٦,٠٢٠	-	٥٨٠,٠٠٠	إضافات
(٢٢,٠٢٦)	-	-	٢,٨٨٥	(٢٢٤,١٥١)	-	-	تحريات
(١٩,٦١١,٦٨٢)	-	(٣١١,٠٠٠)	(٩٢٥,٢٤٧)	(١٨٥,٠٢١,٩٦١)	(١٦٧,٧٠٤)	(١٨٦,٥٤٠)	استحداث
٨٦,٣٥٥,٨٥٠	٧,٠٤١,٠٦٦	٢,٣٨٨,٩٩٨	١٦,٧٢٣,٨٢٧	٥٥,٥١٨,٦٢١	٧,٢٧٦,٥١٤	٢,٦٥٣,٤٠٤	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٩,٨٤٤,٥١٣	٧٢٨,٠٨٨	-	٥,٢١٠,٧٥٤	٣,٧٧٧,٦٧١	-	-	إضافات
(٣٥٢,٧٩٥)	-	-	(١٢٦,١١٤)	(٢٢٦,١٨١)	-	-	تحريات
(٢٤,٨١٦,٧٤٩)	(١,٤٩٨,٢٦٢)	(٤٦٦,٠٠٠)	(٢,٥٤٥,٨٥٧)	(١٣٥,١٠١,١١٢)	(٧,٢٩٦,٥١٤)	-	استحداث
٧١,٠٠٠,٥٥٤	٩٢١,٩٢٢	١,٩٢٢,٩٩٨	١٩,٤٣٢,٦١٥	٤٦,٠٥٦,٦٠٥	-	٢,٦٥٣,٤٠٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٨٤,٥٤٩,١٢٢	-	٢,٢٧٥,٤١٥	٨,٩٠٨,٦٠٤	٢٣,٦٧٨,٤٧٣	٧,٠٥٨,٢٢٠	٢,٢٢٨,٣١٠	الإستهلاك المراكم
٦,١٩٧,٩٤٧	-	٤٤,٥٨٣	٢,٧٢٨,٢٧٦	٢,٠٨٠,٤٧٦	٢٢٢,٩٧٧	٣١,٢٣٥	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
(١٤٦,٠٩٨)	-	-	(١٧,٠٥٢)	(١٢٩,٠٤٦)	-	-	المحمل للفترة
(١٩,٢٠٦,٠٤١)	-	(٣١١,٠٠٠)	(٧٩٥,٢٨١)	(١٧,٨٥٨,٤٣٧)	(٥٤,٧٨٣)	(١٨٦,٥٤٠)	تحريات
٧١,٣٩٤,٩٣٠	-	٢,٣٨٨,٩٩٨	١٠,٨٦٤,٥٤٧	٤٨,٧٧٦,٤٦٦	٧,٢٧٦,٥١٤	٢,٠٧٣,٤٠٥	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٨,١٦٥,٨٤٦	-	-	٢,٥٢٣,٦٧٧	٤,٥٢٦,٧٧٩	-	١١٦,٠٠٠	المحمل للفترة
(٣٥٢,١١٠)	-	-	(٩٦,١٢٢)	(٢٥٥,٩١٦)	-	-	تحريات
(٢٢,١٦٦,٤٧٣)	-	(٤٦٦,٠٠٠)	(٢,٤٤٤,٨٤٣)	(١٢,٩٣٩,١٦٦)	(٧,٢٩٦,٥١٤)	-	استحداث
٥٦,٠٤٧,١٩٧	-	١,٩٢٢,٩٩٨	١١,٨٢٦,٥٧٩	٤٠,١٠٣,٧١٠	-	٢,١٨٩,٤٠٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٤,٩٦٠,١٥٥	١,٧٠٤,١٠٦	-	٥,٩٢٩,٢٨٥	٦,٧٤٦,٧٦٥	-	٥٧٩,٩٩٩	صافي القيمة التقديرية
١٤,٩٥٨,٦٢٢	٩٢١,٩٢٢	-	٧,٦٠٦,٠٣٦	٥,٩٥٦,٢٩٥	-	٤٦٢,٩٩٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
							في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تشمل الممتلكات والآلات والمعدات على المباني التي تم تشييدها على قطعة أرض تم تخصيصها من قبل شركة أبوظبي الوطنية للقنادق ذ.م.م، أحد المساهمين.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٠ الموجودات غير الملموسة

درهم	
١٤,٠٧٨,٢٦١	<i>التكلفة</i>
-	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
-	إضافات
-	استيعادات
١٤,٠٧٨,٢٦١	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٢٨٩,٥٥٠	إضافات
-	استيعادات
١٤,٣٦٧,٨١١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٣,٧١٧,٩٤٤	<i>الاستهلاك المتراكم</i>
٢٩١,٥٣٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
-	المحمل للسنة
-	استيعادات
١٤,٠٠٩,٤١١	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٧٢,٨٠٠	المحمل للسنة
-	استيعادات
١٤,٠٨٢,٢١١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٦٨,٧٨٤	<i>صافي القيمة الدفترية</i>
-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٨٥,٥٣٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تتألف الموجودات غير الملموسة من تراخيص البرامج المشتراة من أطراف أخرى. تم تسجيل مصروفات الإطفاء ضمن المصروفات الإدارية الواردة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١١ موجودات حتى الاستخدام

درهم

	<i>التكلفة</i>
٤٤,٥٥٩,١١٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٨٢,٨٣٩,٢٦٥	إضافات
(٢٧,١٠٦,٤٣٢)	استيعادات
<hr/>	
١٠٠,٢٩١,٩٤٦	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٤٢,٧٩١,٦٨٠	إضافات
(١٢,٨٤٤,٨٥٥)	استيعادات
<hr/>	
١٣٠,٢٣٨,٧٧١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
<hr/>	
٢١,٩٠٤,١١١	الاستهلاك المتراكم
٢٢,٢٧٨,٣٥٩	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
(١٩,٥٣٥,٤٧٦)	المحمل للسنة
<hr/>	استيعادات
٢٤,٦٤٦,٩٩٤	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٣١,٤٦٨,٥٠٥	المحمل للسنة
(١٢,٥٣٣,٢٧٣)	استيعادات
<hr/>	
٤٣,٥٨٢,٢٢٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
<hr/>	
٧٥,٦٤٤,٩٥٢	صافي القيمة الدفترية
<hr/>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٨٦,٦٥٦,٥٤٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
<hr/>	

١٢ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩,٤٧٤,٧٣٨	٤,٢٨٨,٣٨٣	الإمدادات الغذائية
٤,٣٦٢,٤٠٧	٢,٥٣٠,٦٦٢	مستلزمات التشغيل
<hr/>	<hr/>	
١٣,٨٣٧,١٤٥	٦,٨١٩,٠٤٥	
<hr/>	<hr/>	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٣ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٨٣,٧٠١,١٣١	٥٠٨,٢٦٦,٦٥٤	الذمم التجارية المدينة
(١٧,٥٣٨,٦٧٩)	(١٤,٢٣٥,١٢٤)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٤٦٦,١٦٢,٤٥٢	٤٩٤,٠٣١,٥٣٠	الإيرادات المستحقة
٣٧,٩٧٠,٩٠٥	٢٠,٥٦٧,٩٥٨	حسومات مستحقة القبض
٣٢,٥١٢,٠٢٧	٣٤,١٤٧,٣٠٤	المبالغ المدفوعة مقدماً
٢٨,٤٠٧,٠٠٦	١٠,٢١٧,٢٥٩	ذمم مدينة أخرى
٧,٤٨٤,٣٣٧	٨,٥١٤,١٧٣	
٥٧٢,٥٣٦,٧٢٧	٥٦٧,٤٧٨,٢٢٤	

يتراوح متوسط فترة الائتمان على بيع السلع أو الخدمات من ٤٥-٦٠ يوماً. لا يتم فرض أي فائدة على الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تبنت الشركة سياسة يتم بموجبها التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل قبول طلب تقديم الخدمات من الطرف المقابل. ومن إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، فإن مبلغ ٣٤٦,٥٩٨,٧٨٦ درهم يمثل ٦٨٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٢٠٢٢: ٢٩٧,٧٩٢,٢٧٦ درهم تمثل ٦٢٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة) مستحق من أربعة عملاء رئيسيين. تعتبر الشركة هؤلاء العملاء ذوي سمعة طيبة وجدارة ائتمانية.

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية للشركة الديون التي تبلغ قيمتها الدفترية ٣٣٨,٢٢٧,٠٦٢ درهم (٢٠٢٢: ١٨٣,٥٨٩,٠٣١ درهم) والتي تجاوزت موعد استحقاقها في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ولم تقم الشركة برصد مخصص مقابل هذه الديون حيث لم يكن هناك تغيير جوهري في جودة الائتمان ولا تزال المبالغ قابلة للاسترداد. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل هذه الأرصدة.

فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية (الإجمالي):

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٨٢,٥٧٣,٤٢١	١٧٠,٠٣٩,٥٩٢	لم يحن موعد استحقاقها
٩٨,٥٧٩,٢١٦	١٢٣,٨٦٣,٦٥١	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١-٦٠ يوماً
١٦,٨٠٧,٧٢٢	٥٦,١٠٦,٧٦٩	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٦١-٩٠ يوماً
٢٠,٠٧٠,٤٠١	٣٨,٦٤١,٧٧٤	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٩١-١٢٠ يوماً
٤٦,٢١٦,١٥٧	١١٢,١٢٤,٢٢٣	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١٢١-٣٦٥ يوماً
١٩,٤٥٤,٢١٤	٧,٤٩٠,٦٤٥	مستحقة خلال فترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً
٤٨٣,٧٠١,١٣١	٥٠٨,٢٦٦,٦٥٤	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٣ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٧,٧٥١,٣٥١	١٧,٥٣٨,٦٧٩	في ١ أكتوبر
(٢٢٤,٧٣١)	(٤,٢٠٨,٥٤٤)	شطب ديون معنومة
١٢,٥٥٩	٩٠٤,٩٨٩	خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
<u>١٧,٥٣٨,٦٧٩</u>	<u>١٤,٢٣٥,١٢٤</u>	في ٣٠ سبتمبر

١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والشركات التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام من قبل هؤلاء الأطراف. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

العلاقة	الطرف ذي العلاقة
المساهم	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
شركة تابعة شقيقة	أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م
شركة تابعة شقيقة	كومباس لخدمات التمويل ذ.م.م.
شركة تابعة شقيقة	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م
شركة تابعة شقيقة	كومباس جروب القابضة بي إل سي، المملكة المتحدة
شركة تابعة شقيقة	شركة الفزال للمواصلات
شركة تابعة شقيقة	فندق وفيلات بارك حياة أبو ظبي
شركة تابعة شقيقة	شركة كومباس العربية المحدودة
شركة تابعة شقيقة	لو ميريديان أبوظبي
شركة تابعة شقيقة	فندق ومنتجع راديسون بلو أبو ظبي العين
شركة تابعة شقيقة	فندق ومنتجع راديسون بلو أبو ظبي
شركة تابعة شقيقة	فندق ومنتجع شيراتون أبوظبي
شركة تابعة شقيقة	الديار سوا للشقق الفندقية
شركة تابعة شقيقة	فندق الديار دانا
شركة تابعة شقيقة	فندق الديار مينا
شركة تابعة شقيقة	صن شاين للسياحة والسفر
شركة تابعة شقيقة	فندق ريتز كارلتون أبوظبي، القناة الكبرى
شركة تابعة شقيقة	كومباس مجموعة آسيا والمحيط الهادئ بي تي إي المحدودة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

فيما يلي حجم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة والمصروفات والإيرادات ذات الصلة للسنة:

(أ) المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين المدرجة ضمن تكاليف الموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨,٦٢٠,٧١١	٨,٧٢٥,١٤٤	الرواتب والبدلات الأخرى
٦٢٥,٣٨٢	٤١٦,٨٩٠	تعويضات نهاية الخدمة / الامتيازات طويلة الأجل

(ب) المعاملات الأخرى مع طرف ذي علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٢٦٥,٠٨٢	١,٩٣٨,٧٥٠	الإيرادات
٥٧,٨١٣,٥٥٥	٤٦,٨٣٨,٤٠٠	شراء بضائع وخدمات
٣,٢٠٨,٠٢٢	٢,٩٥١,٠٩٧	تحويل تعويضات نهاية الخدمة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٨)
٨٤,١٦٨	١٨٤	تحويل ممتلكات ومعدات (إيضاح ٩)
٢٥,٢١٠,٠٠٠	(٢٥,٢١٠,٠٠٠)	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
٣١٨,٥٥٩	-	اتفاقية إيجار

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٩ بشأن المباني التي تم تشييدها على أرض تم تخصيصها من قبل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع، أحد المساهمين.

ويرجى الرجوع أيضا إلى الإيضاح رقم ٢٤ للالتزامات المحتملة، للاطلاع على ترتيبات معينة مع طرف ذي علاقة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧,٥٧٦,٥٩٩	٢٤,٧٩٣,٧٩٧	أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م
٥,٣٣٤,٠٥٢	١١,١٣٩	كومباس لخدمات التمويل ذ.م.م.
١,٨٣٥,٧٤١	١,٤٦٤,٥٠٦	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م
٣٤٤,٧٩٥	-	كومباس جروب القابضة بي إل سي، المملكة المتحدة
٨٧,٦٦٥	٧٨,٢٣٨	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
٦٥,٩٥٢	١١٤,٩٤١	شركة الغزال للمواصلات
٣٢,١٧٥	١٤,١٣١	فندق وفيلات بارك حياة أبو ظبي
١٧,٨١٣	٨٠٥	شركة كومباس العربية المحدودة
١٦,٤٨٣	٨,٢٤١	لو ميريديان أبوظبي
١٢,٩٧٧	١٨,٧٩٦	فندق ومنتجع راديسون بلو أبو ظبي العين
٨,٢٨١	٦,٥٨٠	فندق ومنتجع راديسون بلو أبو ظبي
٨,٠٦٣	٩,٧٤٣	فندق ومنتجع شيراتون أبوظبي
٣,٢٠٠	٤,٨٠٠	الديار سوا للشقق الفندقية
١,٨٩٧	١,٨٩٧	فندق الديار دانا
١,٦٤٣	٣,٢٨٧	فندق الديار مينا
-	٥١٠,٨١٤	فندق ريتز كارلتون أبوظبي، القناة الكبرى
<u>١٥,٣٤٧,٣٣٦</u>	<u>٢٧,٠٤١,٧١٥</u>	

(د) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٧,٧٨١,٠٨٧	١٦,٨٩٧,٥٤٠	شركة الغزال للمواصلات
٤,٨٠٨,٧٤٦	٣,٥٢٤,٧٩٧	صن شايين للسياحة والسفر
٥٠٢,٥٩٤	١,٧٩٠,٨١٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
٢٦,٣٨١	٣٣١	فندق ريتز كارلتون أبوظبي، القناة الكبرى
٦٧٥	-	فندق الديار دانا
-	١٦١,٥٩٠	كومباس مجموعة آسيا والمحيط الهادئ بي تي إي المحدودة
-	٨٠٢,٨٤٩	كومباس جروب القابضة بي إل سي
<u>٢٣,١١٩,٤٨٣</u>	<u>٢٣,١٧٧,٩١٧</u>	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٥ النقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٠٤٦,٦٢٠	٨٥٣,٦١٧	النقد في الصندوق
٣١٦,٤٨٨,٨٣٨	١٦٤,٨٤٣,٧١١	النقد لدى البنك - حسابات جارية
<u>٣١٧,٥٣٥,٤٥٨</u>	<u>١٦٥,٦٩٧,٣٢٨</u>	

١٦ رأس المال

٢٠٢٢ و ٢٠٢٣	عدد الأسهم	
درهم		
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل (بقيمة أسمية ١,٠٠٠ درهم للسهم الواحد)
<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	
٢٠٢٢ و ٢٠٢٣	عدد الأسهم	
درهم		
١٠,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠	كومباس جروب انترناشيونال بي في هولندا
<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	

تتساوى جميع الأسهم فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة. يحق لحامل هذه الأسهم الحصول على توزيعات أرباح كما هو معلن من وقت لآخر ويحق له صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للشركة.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، دفعت الشركة توزيعات أرباح بقيمة ٢١٤,٣٥٠,٨٢٨ درهم (٢٠٢٢): ٢٥٨,٤٠٤,٠٣٤ درهم).

تخضع الشركة للسيطرة المشتركة المطلقة بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) وكومباس جروب انترناشيونال بي في هولندا (شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة كومباس بي إل سي التي تم تأسيسها في المملكة المتحدة).

١٧ الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ٥٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٨ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١١٩,٣٠١,٣٩٩	١١٧,٣٧٧,٣٢٤	كما في ١ أكتوبر
٢٧,٨٥٠,٦١٧	٢٠,٢١٨,٥٧٠	المحمل خلال السنة
(٣٢,٩٨٢,٧١٤)	(٣٠,٤١٦,٢٥٢)	المدفوع خلال السنة
٣,٢٠٨,٠٢٢	٢,٩٥١,٠٩٧	التحويلات إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)*
<u>١١٧,٣٧٧,٣٢٤</u>	<u>١١٠,١٣٠,٧٣٩</u>	في ٣٠ سبتمبر

تم نقل بعض الموظفين من شركة ذات علاقة وبالتالي تم أيضاً تحويل مخصص تعويضات نهاية الخدمة المتعلق بهؤلاء الموظفين.

١٩ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٤٨,٠٦٥,٥٤١	١٧٥,٢٢٧,٥٦٨	الذمم الدائنة التجارية
٢٦٤,٨٣٩,٦٢١	١٨١,٠٨٤,١٩١	مصروفات مستحقة
٤٥,٦٧٧,٤٨٧	٥٨,٩٢٣,١٨٢	ذمم دائنة أخرى
<u>٥٥٨,٥٨٢,٦٤٩</u>	<u>٤١٥,٢٣٤,٩٤١</u>	

يتراوح متوسط فترة الائتمان لمشتريات البضائع من ٦٠-٩٠ يوماً. لا يتم تحميل فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني لفترة الائتمان.

٢٠ أرباح السنة

يتم بيان أرباح السنة بعد الخصم:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦٦٦,٩٨٥,١٠٢	٥٦٢,٨٥٦,٣٩٧	تكاليف الموظفين (إيضاح ٧ و ٨)
<u>٢٢,٢٧٨,٣٥٩</u>	<u>٣١,٤٦٨,٥٠٥</u>	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧ و ٨)
٦,١٩٧,٩٤٧	٨,١٦٥,٨٤٦	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧ و ٨)
<u>٢٩١,٥٣٣</u>	<u>٧٢,٨٠٠</u>	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢١ التزامات الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦٥,٥١٤,٠٥٣	٧٧,٩٧١,٢١٠	التزامات الإيجار

فيما يلي شروط وأحكام التزامات الإيجار القائمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	سنة الاستحقاق	معدل الفائدة الإسمي	العملة	التزامات الإيجار
درهم	درهم	٢٠٢٢-٢٠٢٣	٢.٦٩%-٣.٨%	درهم إماراتي	
٦٥,٥١٤,٠٥٣	٧٧,٩٧١,٢١٠				

خلال السنة، تم دفع مبلغ ٣٢,٧٥٤,٦٨٦ درهم (٢٠٢٢: ٣١,٨٤٣,٢٣٧ درهم) مقابل المبلغ الأساسي وتم دفع ٢,٧٨٤,٢٤٦ درهم (٢٠٢٢: ١,٢٧٣,٦٩٦ درهم) مقابل الفائدة (إيضاح ٢٥).

التزامات الإيجار - الحركة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٢,٠٨٨,٩٨١	٦٥,٥١٤,٠٥٣	في ١ أكتوبر
٧٥,٢٦٨,٣٠٩	٤٥,٢١١,٨٤٣	الإضافات خلال السنة
١,٢٧٣,٦٩٦	٢,٧٨٤,٢٤٦	تكلفة التمويل
(٣٣,١١٦,٩٣٣)	(٣٥,٥٣٨,٩٣٢)	السداد خلال السنة (المبلغ الأساسي + الفائدة)
٦٥,٥١٤,٠٥٣	٧٧,٩٧١,٢١٠	في ٣٠ سبتمبر

يتم تصنيف التزامات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٠,٣٣٢,٩٤٩	٤٧,٥٨٤,٥٦٨	مطلوبات متداولة
٤٥,١٨١,١٠٤	٣٠,٣٨٦,٦٤٢	مطلوبات غير متداولة
٦٥,٥١٤,٠٥٣	٧٧,٩٧١,٢١٠	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢١ التزامات الإيجار (تابع)

القيمة الدفترية درهم	أقل من سنة واحدة درهم	التدفقات النقدية التعاقدية		الإجمالي درهم
		من سنة إلى خمس سنوات درهم	أكثر من خمس سنوات درهم	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣				
٧٧,٩٧١,٢١٠	٤٧,٥٨٤,٥٦٨	٣٠,٣٨٦,٦٤٢	-	٧٧,٩٧١,٢١٠
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢				
٦٥,٥١٤,٠٥٣	٢٠,٣٣٢,٩٤٩	٣٧,٠٨٩,٢٩٤	٨,٠٩١,٨١٠	٦٥,٥١٤,٠٥٣

٢٢ الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسماليها لتتمكن من الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد في حقوق الملكية. لم يكن هناك تغير خلال السنة في استراتيجية إدارة مخاطر رأس مال الشركة منذ ٢٠٢٢.

مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان للمخاطر المتعلقة بتعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسائر مالية للشركة. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر ائتمان جوهرية نتيجة التعامل مع أطراف أخرى. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. تتراوح الفترة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من ٤٥ إلى ٦٠ يوماً ولم يكن هناك حالات تعثر سابقة. إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قابلة للاسترداد عند الطلب بمجرد أن تحتاج الشركة إلى التمويل. ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما تزاوّل مجموعة من الأطراف المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية بما يؤثر على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة حدوث تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى حماسية أداء الشركة تجاه التطورات التي قد تؤثر على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. إن كافة الأرصدة لدى البنوك تمثل أرصدة لدى بنوك تجارية محلية.

يتمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	إيضاح
٥٠٦,١٥٨,٨١٦	٥٣٦,٦٩٣,٠٠٧	١٣ الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة)
١٥,٣٤٧,٣٣٦	٢٧,٠٤١,٧١٥	١٤ المستحق من أطراف ذات علاقة
٣١٦,٤٨٨,٨٣٨	١٦٤,٨٤٣,٧١١	١٥ النقد لدى البنك
<u>٨٣٧,٩٩٤,٩٩٠</u>	<u>٧٢٨,٥٧٨,٤٣٣</u>	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

تتعامل الأطراف ذات العلاقة مع الشركة منذ تأسيسها ولم يتم شطب أي من أرصدها أو انخفاض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير.

كما في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أن خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة غير جوهرية، وبالتالي لم يتم برصد مخصص لها. لا تحتاج الشركة إلى ضمانات فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. لا يوجد لدى الشركة مبالغ لا يتم رصد مخصص خسائر لها بسبب الضمانات.

النقد والأرصدة المصرفية

تحتفظ الشركة بنقد وما يعادله بقيمة ١٦٥,٦٩٧,٣٢٨ درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٣١٧,٥٣٥,٤٥٨ درهم). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى بنوك، تم تصنيفها بواسطة وكالة موديز من A إلى A٣.

يتم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتمرضات. ترى الشركة أن النقد وما يعادله ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة وفقاً للتصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

مخاطر السيولة

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير وفقاً لترتيبات السداد التعاقدية الحالية:

التدفقات النقدية التعاقدية		القيمة الدفترية درهم	إيضاح
من سنة إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة واحدة درهم		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
-	٤١٥,٢٣٤,٩٤١	٤١٥,٢٣٤,٩٤١	١٩ الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	٢٣,١٧٧,٩١٧	٢٣,١٧٧,٩١٧	١٤ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٠,٣٨٦,٦٤٢	٤٧,٥٨٤,٥٦٨	٧٧,٩٧١,٢١٠	٢١ التزامات الإيجار
<u>٣٠,٣٨٦,٦٤٢</u>	<u>٤٨٥,٩٩٧,٤٢٦</u>	<u>٥١٦,٣٨٤,٠٦٨</u>	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
-	٥٥٨,٥٨٢,٦٤٩	٥٥٨,٥٨٢,٦٤٩	١٩ الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	٢٣,١١٩,٤٨٣	٢٣,١١٩,٤٨٣	١٤ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٥,١٨١,١٠٤	٢٠,٣٣٢,٩٤٩	٦٥,٥١٤,٠٥٣	٢١ التزامات الإيجار
<u>٤٥,١٨١,١٠٤</u>	<u>٦٠٢,٠٣٥,٠٨١</u>	<u>٦٤٧,٢١٦,١٨٥</u>	

إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على صافي إيرادات الفائدة للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفق النقدي أو القيمة العادلة.

مخاطر العملات

يتم إجراء معاملات الشركة بصورة رئيسية بالدولار الأمريكي أو الدرهم الإماراتي. وقد تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل الدولار الأمريكي منذ عام ١٩٨٠. ولم تكن هناك أي معاملات بالعملات الأجنبية.

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم الشركة بقياس كافة موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة. ترى الإدارة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية كما هو مبين في البيانات المالية. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان.

يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

٢٣ التقديرات والأحكام المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، المبينة في الإيضاح رقم ٣، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها تأثير هام على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية. يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام وهي تركز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم الشركة مرة واحدة على الأقل سنوياً بمراجعة ذممها المدينة لتقييم الانخفاض في القيمة. يتم تقدير القيمة القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والأخرى عندما لم يعد من المرجح استرداد كامل القيمة. لتحديد ما إذا كانت الذمم المدينة قد تعرضت لانخفاض القيمة، يتعين على الإدارة تقييم الوضع الائتماني ووضع السيولة للعملاء والأطراف ذات العلاقة ومدلات الاسترداد السابقة لهم، بما في ذلك مراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المقدرة القابلة للتحويل والقيمة المسجلة كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المتوقعة والمبالغ التي يتم تحويلها فعلياً في الفترات المستقبلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر وقت التحويل. يبلغ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ١٤,٢٣٥,١٢٤ درهم (٢٠٢٢: ١٧,٥٣٨,٦٧٩ درهم).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٣ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والمعدات بناءً على الاستخدام المزمع للموجودات وأعمارها الاقتصادية المتوقعة. إن التغيرات اللاحقة في بعض الظروف كالتردد التكنولوجي أو الاستخدام المتوقع للموجودات ذات الصلة، قد تؤدي إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات المبينة. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لأهم بنود الممتلكات والمعدات، وقررت عدم وجود ضرورة تستدعي إجراء أية تعديلات.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عند وجود مؤشر على الانخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الاتفاقيات التعاقدية وتقديرات الأعمار الإنتاجية للموجودات بعد تخفيضها باستخدام معدلات الخصم التي تمثل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم الدفترية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة. يبلغ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات لا شيء درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء درهم).

انخفاض قيمة المخزون المتقادم

يتم بيان المخزون بالصافي بعد خصم مخصص التقادم. لقد أخذت الإدارة في الاعتبار المخصص المطلوب لتقادم المخزون بناءً على البيئة الاقتصادية الحالية وتاريخ التقادم السابق. ترى الإدارة أنه لا يوجد ضرورة لرصد أي انخفاض في القيمة اعتباراً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

المخزون

قامت الشركة بالاستعانة بشركة سيفين سيز ستوريج مانجمنت، وهي مزود خدمات لوجستية آخر، لخدمات إدارة المستودعات والتسليم. وفقاً لشروط الاتفاقية، لا يحق لمزود الخدمة وضع أي رسوم أو حق امتياز أو أي أعباء أخرى على البضائع وسينتقل حق الملكية على البضائع جميع الأوقات إلى مزود الخدمة حتى يتم تسليم البضائع إلى الشركة في نقطة التسليم. كما قام مزود الخدمة أيضاً بإصدار وثائق تأمين والاحتفاظ بها على نفقته الخاصة خلال مدة هذه الاتفاقية. قامت الإدارة بمراجعة المبادئ التفصيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ "المخزون"، وتعريف الأصل بموجب الإطار وشروط الاتفاقية مع سيفين سيز ستوريج مانجمنت وهي على قناعة بأن تكلفة المخزون المحتفظ به في مستودع سيفين سيز ستوريج مانجمنت في نهاية السنة لا ينبغي أن يتم قيدها في البيانات المالية.

الإيرادات من العقود المنتهية

إن الشركة بصدد تجديد بعض العقود التي أنتهت صلاحيتها كما في نهاية فترة التقرير. قامت الشركة بمراجعة المبادئ التفصيلية بموجب المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الاعتراف بالإيرادات" وهي على قناعة بأنه من المناسب الاعتراف بالإيرادات في مثل هذه الحالات على أساس جداول الوجبات الموقعة وساعات العمل بالإضافة إلى المستندات / المفاوضات الجارية الأخرى ذات الصلة. تتوقع الإدارة أن يكون الحصول على الموافقة الرسمية على هذه العقود أمراً محتملاً للغاية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٤ الالتزامات المحتملة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٠٩,١٦٧,٩١٥	٢١١,٠٦٦,٤٦٢	ضمانات مصرفية

تم إصدار الضمانات المصرفية الواردة أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية وتتضمن مبلغ ٩,٤٠٠ درهم (٢٠٢٢) ٩,٤٠٠ درهم) صادر من قبل طرف ذي علاقة بالنيابة عن الشركة.

٢٥ عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المستأجر

إن المعلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة الطرف المستأجر معروضة أدناه.

(أ) موجودات حق الاستخدام

راجع الإيضاح ١١ حول الحركة في موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

(ب) المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٢,٢٧٨,٣٥٨	٣١,٤٦٨,٥٠٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٢٧٣,٦٩٦	٢,٧٨٤,٢٤٦	الفائدة على التزامات الإيجار

(ج) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٣,١١٦,٩٣٣	٣٥,٥٣٨,٩٣٢	إجمالي التدفقات النقدية لعقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المؤجر

لا يوجد لدى الشركة أي عقود إيجار تمثل فيها الطرف المؤجر.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٦ ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية الإماراتية المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (القانون) لمن النظام الاتحادي المتعلق بضريبة الشركات (ضريبة الشركات) في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

أكد قرار مجلس الوزراء رقم ٢٠٢٢/١١٦ الذي يسري اعتباراً من عام ٢٠٢٣، حد الدخل التي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪ ويعتبر القانون سارياً بشكل جوهري. سيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وسيطبق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم. قامت الشركة بتقييم التأثير المحتمل لضريبة الشركات على البيانات المالية وخلصت إلى أن النتائج لم تتأثر بمتطلبات التحول، بالنسبة للشركة، سيتم احتساب الضرائب الحالية حيثما يكون مناسباً في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ سبتمبر ٢٠٢٣.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل، تم أخذ الأثر المحاسبي للضريبة المؤجلة ذات الصلة بالاعتبار للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. وبما أن ضريبة الشركات قد تم طرحها مؤخراً فقط، فقد يؤدي ذلك إلى خلق المزيد من المخاطر الضريبية التي تعتبر ذات أهمية كبيرة في دولة الإمارات العربية المتحدة مقارنة بالدول الأخرى قامت الشركة بتقييم الآثار الضريبية المؤجلة لفترة التمهية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وبعد النظر في تفسيراتها لقانون الضرائب المعمول به، والتصريحات الرسمية، وقرارات مجلس الوزراء والقرارات الوزارية (خاصة فيما يتعلق بالقواعد الانتقالية)، تم التوصل إلى أن الآثار الضريبية المؤجلة من غير المتوقع أن تكون جوهرياً. ستواصل الشركة مراقبة قرارات مجلس الوزراء الهامة لتحديد تأثيرها على الشركة، من منظور الضريبة المؤجلة.

٢٧ تاريخ الموافقة على الإصدار

تم اعتماد البيانات المالية والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة من خلال اجتماعهم المنعقد في 16 JAN 2024

**شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس
الشرق الأوسط - ذ.م.م**

البيانات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عنوان المركز الرئيسي:
صندوق بريد: ١٠٩٧٦٧
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

البيانات المالية

المحتويات	صفحة
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٢ - ٤
بيان المركز المالي	٥
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى	٦
بيان التغييرات في حقوق الملكية	٧
بيان التدفقات النقدية	٨ - ٩
إيضاحات حول البيانات المالية	١٠ - ٤٣

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

بسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا تقريرهم مع البيانات المالية المدققة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م (الشركة) للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في توفير خدمات التمويل والتتظف وغيرها من الخدمات للمستشفيات والمخيمات وحقول النفط البرية والبحرية ومنشآت الدفاع/ المنشآت العسكرية والمطارات ومراكز التسوق والجامعات والمدارس والقصور وغيرها من المنشآت. كما تدير الشركة المطاعم.

النتائج المالية

تم بيان نتائج الشركة للسنة في الصفحة رقم ٦ من البيانات المالية.

مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية والدعم الكافي لمواصلة أعمالها التشغيلية في المستقبل المنظور. لذلك، فهم مستمرين في تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تفصح البيانات المالية عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح رقم ١٤. يتم تنفيذ كافة المعاملات في سياق أعمال الشركة الاعتيادية وبما يتوافق مع القوانين واللوائح ذات الصلة.

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة القائمين خلال السنة:

أحمد خليفة المهيري

ديفيد ريس (تم تعيينه في ١١ نوفمبر ٢٠٢١)

خالد عنيب


بيتروس باراس

فينكاتيش شانترام (تم تعيينه في ١١ نوفمبر ٢٠٢١)

مدققي الحسابات

تم تعيين السادة/ كي بي إم جي كمدققي حسابات خارجيين للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. لقد أعرب السادة/ كي بي إم جي عن رغبتهم في استمرار أعمالهم. تم اقتراح قرار المساهمين بإعادة تعيين السادة/ كي بي إم جي وإبراء ذمتهم عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

بالإضافة عن مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة

15 DEC 2022

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م ("الشركة")، التي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وبيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات، تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقتنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (التي تتضمن معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقتنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاجات تأكيدية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقتنا للبيانات المالية، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، حيثما يكون مناسباً خلال الفترة، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهداف تدقيقنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خالصنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

- تقييم عرض البيانات المالية وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية بصورة عادلة.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ ("إشعار إليها ب"القوانين ذات الصلة")، فإننا نؤهل ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

- لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القوانين ذات الصلة؛
- قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للشركة؛
- وفقاً لما جاء في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية، لم تقم الشركة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢؛
- يبين الإيضاح رقم ١٤ في البيانات المالية المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام ذات الصلة من القوانين ذات الصلة، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

كي بي ام جي لوار جلف ليمتد



افتار سينج جاليف

رقم التسجيل: ٥٤١٣

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢

إن تقرير التدقيق هذا هو ترجمة باللغة العربية لتقرير التدقيق الصادر باللغة الإنجليزية بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

بيان المركز المالي
كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاح	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١,٩٠٢,٧٨٩	١٤,٩٦٠,١٥٥	٩	الممتلكات والألات والمعدات
٢٦٠,٣١٧	٦٨,٧٨٤	١٠	الموجودات غير الملموسة
٢٢,٦٥٥,٠٠٢	٧٥,٦٤٤,٩٥٢	١١	موجودات حق الاستخدام
٢٤,٩١٩,١٠٨	٩٠,٦٧٣,٨٩١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٨,٠٢٢,٦٦٠	١٣,٨٣٧,١٤٥	١٢	المخزون
٦٣٨,٥٠٢,٠٤٨	٥٧٢,٥٣٦,٧٢٧	١٣	النعم الدائنة للتجارية والأخرى
٣٥,٢٥٩,٥٦٤	١٥,٣٤٧,٣٣٦	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩٧,٩٢٠,٧٩٥	٣١٧,٥٣٥,٤٥٨	١٥	النقد وما يماثله
٩٨٩,٧٠٥,٠٦٧	٩١٩,٢٥٦,٦٦٦		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٢٤,٦٢٤,١٧٥	١,٠٠٩,٩٣٠,٥٥٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	الاحتياطي القانوني
٢٥٩,٣٩٠,٢٥٤	٢٤٥,٣٣٧,٠٤٨		الأرباح المحتجزة
٢٨٩,٣٩٠,٢٥٤	٢٤٥,٣٣٧,٠٤٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١٩,٣٠١,٣٩٩	١١٧,٣٧٧,٣٢٤	١٨	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣,٤٦٩,٤٨٤	٤٥,١٨١,١٠٤	١٩	التزامات الإيجار
١٢٢,٨٠٠,٨٨٣	١٦٢,٥٥٨,٤٢٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٧,٠٩٢٢,١٠٦	٥٥٨,٥٨٢,٦٤٩	٢٠	النعم الدائنة التجريبية والأخرى
٢٢,٩٢١,٤٣٥	٢٣,١١٩,٤٨٣	٢٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٨,٥٨٩,٤٩٧	٢٠,٣٣٢,٩٤٩	٢٩	التزامات الإيجار
٦١٢,٤٢٢,٠٣٨	٦٠٢,٠٣٥,٠٨١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٣٥,٢٣٣,٩٢١	٧٦٤,٥٩٣,٥٠٩		إجمالي المطلوبات
١,٠٢٤,٦٢٤,١٧٥	١,٠٠٩,٩٣٠,٥٥٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية للشركة بشكل عادل، من كافة النواحي المالية، للمركز المالي ونتائج المعلومات والتدفقات النقدية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ذلك التاريخ.


الرئيس التنفيذي - الشرق الأوسط


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	الإيضاحات	
١,٦٣٦,٧٦٤,٤٠٠	١,٦١٨,٠٢٧,٥٦٦	٦	الإيرادات
(١,٣١٦,٦٥١,٤٠٩)	(١,٣٢٩,١٠٧,٨٢٤)	٧	تكلفة الإيرادات
<u>٣٢٠,١١٢,٩٩١</u>	<u>٢٨٨,٩١٩,٧٤٢</u>		إجمالي الأرباح
(٦٢,٩٠٩,٦٩٩)	(٧٥,٤٣٥,٠٠٢)	٨	المصروفات الإدارية
(٢٤٠,٠٥٤٠)	(١٢,٠٥٩)	١٣	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدونة التجارية
٢,١٦٢,٦٧٤	٢,١٤٨,٩١٠		إيرادات أخرى
٦,١٠٤	٢,٩٣٣		إيرادات التمويل
(٧٢٧,٤٩٥)	(١,٢٧٣,٦٩٦)		تكاليف التمويل
<u>٢٥٨,٤٠٤,٠٣٥</u>	<u>٢١٤,٣٥٠,٨٢٨</u>		أرباح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٢٥٨,٤٠٤,٠٣٥</u>	<u>٢١٤,٣٥٠,٨٢٨</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

إجمالي حقوق الملكية درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الاحتياطي القانوني درهم (يضاح ١٧)	رأس المال درهم (يضاح ١٦)	
١٨٠,٤٤٥,٢٧٧	١٥٠,٤٤٥,٢٧٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
٢٥٨,٤٠٤,٠٣٥	٢٥٨,٤٠٤,٠٣٥	-	-	أرباح السنة
(١٤٩,٤٥٩,٠٥٨)	(١٤٩,٤٥٩,٠٥٨)	-	-	توزيعات الأرباح (يضاح ١٦)
<u>٢٨٩,٣٩٠,٢٥٤</u>	<u>٢٥٩,٣٩٠,٢٥٤</u>	<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٨٩,٣٩٠,٢٥٤	٢٥٩,٣٩٠,٢٥٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٢١٤,٣٥٠,٨٢٨	٢١٤,٣٥٠,٨٢٨	-	-	أرباح السنة
(٢٥٨,٤٠٤,٠٣٤)	(٢٥٨,٤٠٤,٠٣٤)	-	-	توزيعات الأرباح (يضاح ١٦)
<u>٢٤٥,٣٣٧,٠٤٨</u>	<u>٢١٥,٣٣٧,٠٤٨</u>	<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
درهم	درهم	
٢٥٨,٤٠٤,٠٣٥	٢١٤,٣٥٠,٨٢٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية أرباح السنة
		تعديلات لـ:
٩,١١٥,٨٤٨	٦,١٩٧,٩٤٧	٩ استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١١٦,٩٢٨	(١,٧١١,١٦٦)	٩ (أرباح)/ خسائر من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٣٠٩,٤٣٧	٢٩١,٥٣٣	١٠ إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٨,٦٦٩,٢٤٦	٢٢,٢٧٨,٣٥٩	١١ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٤٠,٥٤٠	١٢,٠٥٩	١٣ خسائر انخفاض قيمة النعم المدنية التجارية
(٦,١٠٤)	(٢,٩٣٣)	إيرادات التمويل
٢١,١٤٩,٧٣٠	٢٧,٨٥٠,٦١٧	١٨ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٧٢٧,٤٩٥	١,٢٧٣,٦٩٦	تكلفة التمويل
٣٠٨,٧٢٧,١٥٥	٢٧٠,٥٤٠,٩٤٠	
		التغيرات في:
٤,٧٦١,٥٣٣	٤,١٨٥,٥١٥	١٢ - المخزون
١٢,٩٦٥,٩٦٧	٦٥,٩٥٣,٢٦٢	١٣ - النعم المدنية التجارية والأخرى
(٢١,٥٨٨,٢٠٠)	٢٣,٢٠٤,٤١٨	١٤ - المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٣,٩٣٥,١٦٣)	(١٢,٣٣٩,٤٥٧)	٢٠ - النعم الدائنة التجارية والأخرى
٤٦,٠٨٩	١٩٨,٠٤٨	١٤ - المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٥٠,٩٧٧,٣٨١	٣٥١,٧٤٢,٧٢٦	١٨ النقد الناتج عن العمليات التشغيلية
(١٦,٢٤٧,٨٢٢)	(٣٢,٩٨٢,٧١٤)	تعويضات نهاية الخدمة المنفوعة للموظفين
٢٣٤,٧٢٩,٥٥٩	٣١٨,٧٦٠,٠١٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٧١٨,٣٦٦)	(٩,٧٤٤,١٢٢)	٩ استحوذ على الممتلكات والألات والمعدات
١٧١,٤٨٩	٢,١١٦,٨٠٧	٩ المتحصلات من بيع الممتلكات والألات والمعدات
٦,١٠٤	٢,٩٣٣	الفائدة المستلمة
(٧,٥٤٠,٧٧٣)	(٧,٦٢٤,٣٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٤٩,٤٥٩,٠٥٨)	(٢٥٨,٤٠٤,٠٣٤)	١٦ توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٩,١٤٦,٦٧٩)	(٣٣,١١٦,٩٣٣)	٢٥ التزامات الإيجار المدفوعة
(١٦٨,٦٠٥,٧٣٧)	(٢٩١,٥٢٠,٩٦٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٥٨,٥٨٣,٠٤٩	١٩,٦١٤,٦٦٣	١٥ النقد وما يعادله في ١ أكتوبر
٢٣٩,٣٢٧,٧٤٦	٢٩٧,٩٢٠,٧٩٥	١٥
٢٩٧,٩٢٠,٧٩٥	٣١٧,٥٣٥,٤٥٨	١٥ النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

بيان التدفقات النقدية (تابع)
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	إيضاحات	
١٧٧,٨٦١	٨٤,١٦٨	١٤.٩	المعاملات غير النقدية: تحويلات ممتلكات والآات ومعدات (صافي)
٧,٦١٤,٦٩١	٨٢,٨٣٩,٢٦٥	١٤.١١	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
-	٧,٥٧٠,٩٥٦	١١	استبعاد موجودات حق الاستخدام
١,٩٠٥,٦٠٣	٣,٢٩٢,١٩٠	١٤	صافي الالتزامات التي تتحملها الأطراف ذات العلاقة
١,٧٢٧,٧٤٢	٣,٢٠٨,٠٢٢	١٤.١٨	تحويل تعويضات نهاية الخدمة
٧,٦١٤,٦٩١	٨٢,٨٣٩,٢٦٥		الاعتراف بالتزامات الإيجار
-	٧,٥٧٠,٩٥٦		إيقاف الاعتراف بالتزامات الإيجار

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م ("الشركة") في إمارة أبوظبي بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٠ كاتلاف مشترك بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) وشركة كومباس جروب إنترناشيونال بي في هولندا (شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة كومباس بي إل سي، تم تأسيسها في المملكة المتحدة).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في توفير خدمات التمويل والتنظيف وغيرها من الخدمات للمستشفيات والمخيمات وحقول النفط البرية والبحرية ومنشآت الدفاع/ المنشآت العسكرية والمطارات ومراكز التسوق والجامعات والمدارس والقصور وغيرها من المنشآت. كما تدير الشركة المطاعم.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ١٠٩٧٦٧، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

لم تقم الشركة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية") والأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته).

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، يتعين على الشركة الالتزام بأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته). في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ لدولة الإمارات العربية المتحدة وبموجب حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ والذي ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته). لدى الشركة ١٢ شهر اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢ للاعتدال لأحكام المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١. تباشر الشركة أعمال مراجعة الأحكام الجديدة، وستطبق متطلباته في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ إنفاذ التعديلات.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

(ج) العملة الرسمية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم") وهو العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قيام الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المُعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم بصورة مستمرة مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها، ويتم الاعتراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

تم في الإيضاح ٢٣ إدراج المعلومات حول الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المُعلنة في البيانات المالية.

شركة أبوظبي الوطنية للنفادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢ أساس الإعداد

(٥) تأثير فيروس كورونا

ترقب على تفشي فيروس كورونا في مطلع سنة ٢٠٢٠ المزيد من حالات عدم اليقين في البيئة التشغيلية للشركة.

تراقب الشركة عن كثب تأثير تطورات الأحداث على أعمالها، وتضع تدابير للطوارئ. تتضمن تدابير الطوارئ خطط استمرارية الأعمال على مستوى الشركة. يتم تحديد استمرارية الأعمال الهامة لضمان الأداء الكامل لأنظمة الشركة لحماية العمليات الأساسية.

فما يتعلق بأعمال الشركة، فإن الشركة ملتزمة باستمرار بتحقيق الأهداف التشغيلية، دون المساس بالصحة والسلامة والبيئة وسلامة الموجودات. يتم تمويل التكاليف التشغيلية والرأسمالية دون تأخير أو انقطاع. نظراً لسرعة تطور الأحداث، فإن تأثير تفشي الفيروس يخضع لدرجات عالية من عدم اليقين، مع عدم معرفة النطاق الكامل للتأثيرات المحتملة.

طبقت الإدارة أحكامها لتحديد تأثير حالة عدم اليقين، وقامت بإعداد المعلومات المالية على أساس الاستمرارية حيث لم تتأثر العمليات بشكل كبير بفيروس كورونا، وكان عملاء الشركة الرئيسيون يقومون بتحويل المدفوعات فور استحقاقها.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل متسق على كافة السنوات المشروحة في هذه البيانات المالية.

(١) الاعتراف بالإيرادات

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها وموعدها. وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل باستثناء المبلغ المحصل بالإئابة عن أطراف أخرى. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة؛ ويتم استيفاء معايير محددة على النحو الموضح أدناه:

(١) بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع. بالنسبة لبعض العقود التي يتم فيها تنفيذ أنشطة الشحن والمناولة بعد نقل البضائع إلى العميل، يسيطر العميل في البضائع بمجرد وصولها إلى الموانئ الخاصة به. سيتم الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود عند وصول البضائع إلى الموانئ.

يشير تقييم الشركة إلى أنه سيتم اعتبار ذلك بمثابة التزام أداء منفصل، وسيتم تخصيص الإيرادات لسعر المعاملة بالإضافة إلى إعادة تقدير تكاليف الشحن والمناولة لهذه العقود على المدى الزمني - أي عندما يتم تسليم البضائع إلى موانئ العملاء.

بالنسبة لبعض العقود التي تسمح للعميل بإرجاع أحد البنود، يتم حالياً الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن إجراء تقدير معقول للمرجعات، بشرط استيفاء كافة المعايير الأخرى للاعتراف بالإيرادات. إذا لم يمكن إجراء تقدير معقول، فسيتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات حتى انقضاء فترة الإرجاع أو يمكن إجراء تقدير معقول للمرجعات.

وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل عدم حدوث عكس جوهرى في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها. نتيجة لذلك، بالنسبة لتلك العقود التي لا تستطيع الشركة إجراء تقدير معقول لعائداتها، فمن المتوقع أن يتم الاعتراف بالإيرادات قبل موعد انقضاء فترة الإرجاع أو عند إجراء تقدير معقول.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(أ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(٢) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات التموين وخدمات القوى العاملة وخدمات غسل الملابس وغيرها من الخدمات في الفترة المحاسبية عندما يتم تنفيذ الخدمات ذات الصلة ويتم قبولها من قبل العملاء ولا توجد شكوك جوهريّة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق أو التكاليف المرتبطة أو رفض الخدمات المقدمة. يتم بيان الإيرادات بعد خصم الخصومات والمرجعيات.

إذا كانت الشركة تعمل بصفتها وكيل وليس بصفتها أصيل في المعاملة، تكون الإيرادات المعترف بها هي الصافي بعد خصم قيمة التكاليف التي تكبثتها الشركة.

لمزيد من التفاصيل حول السياسة المحاسبية للعقود المثقلة بالتزامات، يرجى مراجعة البند ٣(م).

(ب) الممتلكات والألات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخصائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل.

التكاليف اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمصروفات إلى الشركة. يتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة المستمرة عند تكبثها.

الاستهلاك

يتم احتساب استهلاك بنود الممتلكات والألات والمعدات على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل عنصر.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وفترة المقارنة هي كما يلي:

سنوات	تحسينات على عقارات مستأجرة
١٠ - ٥	مباني
٢٥	معدات تشغيل
٥ - ٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبة
٤ - ٣	مركبات
٤ - ٣	

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد أصل من الخدمة على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة التقديرية للأصل ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) الموجودات غير الملموسة

يتم بيان الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة من ٣ إلى ٥ سنوات. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في تاريخ كل تقرير، ويتم احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير اعتباراً من تاريخ التغيير فصاعداً. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حيثما يكون مناسباً، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبيد إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البيد بشكل موثوق.

(د) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. يتم تضمين جميع التكاليف المنسوبة مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي تعتزم الإدارة استخدامها في تكلفة الإنشاء. لا يتم تحميل أي استهلاك على هذه الموجودات حتى تصبح متاحة للاستخدام. عند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الممتلكات والألات والمعدات المناسبة وفئة الموجودات غير الملموسة ويتم احتساب استهلاكها وفقاً لسياسات الشركة.

(هـ) المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة ويتم احتسابها باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقررة التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

(و) الذمم المدينة التجارية والأخرى

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. إذا كان استحقاق تحصيلها خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها على أنها موجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

(ز) النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم الودائع الهامشية، إن وجدت.

(ح) رأس المال

يتمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها للمساهم. يجوز للشركة إصدار أسهم تصل إلى رأس مالها المصرح به. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١,٠٠٠ درهم. يجوز للشركة إصدار سهم واحد مقابل كل مساهمة في رأس المال (بغض النظر عن المبلغ المساهم به) أو قد تختار أيضاً إصدار سهم واحد مقابل مساهمات متعددة تلقاها الشركة خلال فترة تقرير معينة.

(ط) توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهم

يتم دفع توزيعات الأرباح التي تدفعها الشركة لمساهميها أولاً من الأرباح القابلة للتوزيع إلى الحد المتاح.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ي) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم رصد مخصص لكامل قيمة تعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل الإماراتي، وذلك عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير. يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وبدل الإجازة كالتزام متداول، في حين يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بتعويضات نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم رصد مخصص للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين لها حتى نهاية فترة التقرير.

فيما يتعلق بمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة العاملين لدى الشركة، تقدم الشركة مساهمات في برنامج المعاشات التقاعدية ذي الصلة لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمحتسبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه البرامج على هذه المساهمات، التي تقيد عند استحقاقها.

(ك) عقود الإيجار - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تقوم الشركة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان عقد ما يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يمثل العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال انطوى العقد على تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل ما.

١. الشركة بصفتها مستأجر

في بداية العقد أو عند تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجار، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، قررت الشركة عدم فصل العناصر غير الإيجارية ومنقوم بدلاً من ذلك باحتساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجار واحد.

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية للالتزامات الإيجار المحملة وفقاً لمدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف فك وإزالة الأصل ذات الصلة أو استعادة الأصل ذات الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً احتساب استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية فترة الإيجار، ما لم يتم بموجب عقد الإيجار نقل ملكية الأصل ذات الصلة إلى الشركة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن توضح تكلفة موجودات حق الاستخدام أن الشركة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم احتساب استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات الصلة، والذي يتم تحديده وفقاً لنفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض أصل حق الاستخدام من خلال خسائر الخفض القيمة، إن وجدت، وتعديلها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس للالتزامات الإيجار.

يتم مبدئياً قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، يتم الخصم باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تقوم الشركة بتحديد معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدل الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المورج.

شركة أبوظبي الوطنية للنفادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) عقود الإيجار - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

١. الشركة بصفتها مستأجر (تابع)

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في تلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ماء، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛
- وسعر الممارسة بموجب خيار الشراء المؤكد ممارسته بشكل معقول من قبل الشركة، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة على يقين من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن الشركة على يقين معقول بعدم الإنهاء في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية المترتبة على تغيير في مؤشر أو معدل ماء، في حال كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، في حال قامت الشركة بتغيير تقديرها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة أساسية مُعدلة.

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تصوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

تقوم الشركة بعرض "موجودات حق الاستخدام" و"التزامات الإيجار" كبنود منفصلة في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

قررت الشركة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل بما في ذلك معدات تقنية المعلومات. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك العقود كمسروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢. الشركة بصفتها مؤجر

تقوم الشركة، في البداية أو عند تعديل العقد الذي ينطوي على عنصر إيجاري، بتخصيص المقابل الوارد في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بداية كل عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار سيحول إلى حد كبير كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل ذي الصلة. في هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلي، وخلاف ذلك يكون عقد الإيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تراعي الشركة بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة مؤجر وسيط، فإنها تحتسب حصتها في عقد الإيجار الأساسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم الشركة بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الأساسي، نون الاستناد إلى الأصل ذي الصلة. تطبق الشركة الإعفاء الموضح أعلاه على عقود الإيجار قصيرة الأجل، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كمعد إيجار تشغيلي.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ك) عقود الإيجار - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

٢. الشركة بصفتها مؤجر (تابع)

إذا كان الترتيب ينطوي على عناصر إجبارية وغير إجبارية، تقوم الشركة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في المقد.

بالنسبة لصافي الاستثمار في عقود الإيجار، تطبق الشركة متطلبات إيقاف الاعتراف والانخفاض في القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما تقوم الشركة بالتنظيم بمراجعة القيم المتبقية التقديرية غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف الشركة بدفعات الإيجار الممتلئة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

بشكل عام، لم تكن السياسات المحاسبية المطبقة على الشركة كمؤجر في فترة المقارنة مختلفة عن المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستثناء تصنيف عقد الإيجار من الباطن الذي تم إبرامه خلال فترة التقرير الحالية والتي ترتب عليها تصنيف عقد الإيجار التمويلي.

(ل) الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل الذمم الدائنة التجارية والأخرى التزامات يدفع ثمن السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين، وتصنف على أنها التزامات متداولة إذا كان الدفع مستحق خلال سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تقديمها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(م) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو انشائي حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتعين على الشركة تسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المتعلقة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته النظرية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم الاسترداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

يتم قياس مخصص العقود المثقلة بالتزامات بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة لمواصلة العقد، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد، أيهما أقل. قبل رصد المخصص، تعترف الشركة بخسائر انخفاض القيمة من الموجودات المتعلقة بهذا العقد.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ن) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بعملات غير الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المسجلة بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا تتم إعادة تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم الاعتراف بفروقات الصرف ضمن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

(س) الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبني

يتم مبدئياً الاعتراف بالنعم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن نهم مدينة تجارية يحتوي على عنصر تمويل هام) أو التزام مالي بالقيمة العادلة زائداً، لئلا يس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً تصنيف النعم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف أصل مالي ما على أنه مقياس من التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات دين؛ بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات أسهم؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبني بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة إعداد التقارير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

عند الاعتراف المبني بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يشمل ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأصول:

تقوم الشركة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطار الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يمكن ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأصول وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأصول) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض منبري الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يركز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترة سابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل الشركة. فيما يتعلق بالموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي قيد السداد خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر وتكاليف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط المدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء ذلك التقييم، تضع الشركة في الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدية، بما في ذلك معدلات فائدة متغيرة؛
- مزايا النفع مقدماً أو التمدد؛ و
- شروط تحد من مطالبة الشركة بالحصول على تدفقات نقدية من موجودات محددة (مثل مزايا عدم الرجوع).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ المياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التكاليف التعاقدية تمثل فقط نفقات المبلغ الأصلي والفائدة (تابع)

تتوافق خصائص الدفع مقدماً مع المعايير الخاصة بنفقات المبلغ الأصلي والفائدة فقط في حال كان المبلغ المنفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبالغ غير مسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد، والتي قد تشمل على تعويض معقول مقابل الإنهاء المبكر للمقد. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بسعر مخفض أو بقيمة تزيد عن قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تجيز أو تتطلب الدفع المسبق لمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهرية عند الاعتراف المبدي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة، فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إيقاف الاعتراف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدي. فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من الاستبعاد ضمن الأرباح أو الخسائر.

تتألف المطلوبات المالية بصورة رئيسية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. يتم الاعتراف مبدياً بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ويتم بيانها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو التي بموجبها لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر أو امتيازات الملكية بصورة جوهرية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي المعنى. تقوم الشركة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات الموجودات المالية. في هذه الحالات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي عندما، ووقتئذ، يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للتفاد بمقاصة هذه المبالغ وتعترم إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(٥) تخفيض القيمة

الموجودات المالية غير المشككة

الأدوات المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات للخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، باستثناء الأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها (أي مخاطر حدوث تعثر خلال العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية عنها منذ الاعتراف المبدئي، حيث يتم قياسها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأوت المالية (تابع)

(٥) الخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشككة (تابع)

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملانة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد. والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

تقرض الشركة أن مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري بناءً على الأحكام الهامة. تتضمن العوامل المحددة التي تراعيها الإدارة فترة استحقاق الرصيد وتاريخ العملاء والزاعات وأخر أنماط السداد التاريخية وأي معلومات أخرى متاحة تتعلق بالجدارة الائتمانية للطرف المقابل.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد دخل في مرحلة التعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون أن تلجأ الشركة إلى اتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد).

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في جزء من خسائر الائتمان المتوقعة، تلك الجزء الناتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقبية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لاحتمالية خسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمشاة وفقاً للمعد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض التمثلي

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض التمثلي. يعتبر الأصل المالي أنه "تعرض لانخفاض التمثلي" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي من شأنها أن تؤثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

(٥) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشككة (تابع)

تشمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض انتمائي على البيانات الملحوظة التالية:

- الأزمة المالية الحادة التي يواجهها المقرض أو المصدر؛
- الإخلال بالحد، مثل التمر في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة بناء على شروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يكون من المحتمل تعرض المقرض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للسند نتيجة أزمات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم سنوياً اختبار الشهرة التجارية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر بحيث تكون مستقلة إلى بدرجة كبيرة عن التدفقات النقدية الداخلة الخاصة بالموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. تركز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية، مخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد بالتناسب.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المطلقة بالشهرة التجارية. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا يزيد فيه القيمة الدفترية لأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، ما لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

(٦) الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي طالما لا توجد لدى الشركة احتمالية معقولة لاسترداد الأصل المالي سواء بصورة كلية أو جزئية. بالنسبة للملاء من الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم على أساس فردي بشأن توقيت وقيمة الشطب فيما إذا كانت هناك إمكانية معقولة لاسترداد. تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. إلا أن الموجودات المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية والإفصاحات

١-٤ المعايير الجديدة التي تم تفعيلها مؤخراً

قامت الشركة بتطبيق معايير وتعديلات معينة للمرة الأولى تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. إن طبيعة وتأثير هذه التغييرات، إن وجدت، موضحة أدناه. وعلى الرغم من تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة لأول مرة خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، إلا أن هذه المعايير والتعديلات لا تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية السنوية للشركة.

سنوية للفترات
السنوية التي
تبدأ في أو بعد
١ يناير ٢٠٢١

المعايير الجديدة التي تم تفعيلها مؤخراً

١ أبريل ٢٠٢١

تعديل السعر المرجعي للفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار رقم ٧ والمعيار رقم ٤ والمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد معايير دولية لإعداد التقارير المالية وتعديلات هامة أخرى تم تفعيلها لأول مرة على السنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

٢-٤ المعايير المصدرة ولكنها غير سارية المفعول

يسري عدد من المعايير الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويسمح بالتطبيق المبكر؛ إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه البيانات المالية. تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة في البيانات المالية للشركة للسنة التي تبدأ في ١ أكتوبر ٢٠٢١ أو بمجرد أن تصبح قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

سنوية للفترات
السنوية التي
تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

تاريخ التفعيل

مؤجل إلى أجل

غير مسمى

المعايير المصدرة ولكنها غير سارية المفعول

العقود المثقلة بالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧) التصنيفات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠٢٠-٢٠١٨ المتعلقات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المزمع (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦) مراجع الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) تصنيف المطالبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢) تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨) الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجوبات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢) المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين" بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو التلافة المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)

تتوقع الإدارة أنه عندما تصبح هذه المعايير الجديدة والمعدلة قابلة للتطبيق لن يكون لتطبيق التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

• إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يمكن التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة المتبعة لديها، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يمي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

يراقب مجلس الإدارة كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة الخاصة بإدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى فعالية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأغراض الشركة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. يتم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في الإيضاح رقم ٢٢ حول هذه البيانات المالية.

تكون الإدارة العليا مسؤولة بصورة عامة عن وضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر لدى الشركة، كما تكون مسؤولة وضع ومراقبة سياسات الشركة لإدارة المخاطر.

(1) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد الشركة خسارة مالية في حال إخفاق أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من من الأرصدة النقدية الخاصة بالشركة لدى البنوك والمبلغ المستحقة للشركة من العملاء والأطراف ذات علاقة.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عمول على حدة. إن التوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التمرر المتطلقة بمجال العمل والدولة التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم، له تأثير قليل على مخاطر الائتمان. راجع الإيضاحين رقم ١٣ و ٢٢ فيما يتعلق بتركز مخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديراً لها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى. يتمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص في عنصر الخسارة المحددة الذي يتعلق بحالات التمرض الجوهرية بصورة فردية.

يتم الاحتفاظ بالتقديرات وما يعادله لدى مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

• إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تمويلها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال أصل مالي آخر. تتمثل منهجية الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف الاعتيادية والاستثنائية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

تحرص الشركة على ضمان توفر النقد الكافي عند الطلب للوفاء بمسؤولياتها التشغيلية المتوقعة على المدى القصير، بما في ذلك الوفاء بالتزامات مالية ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحرجة التي لا يمكن توقعها بصورة معقولة، مثل الكوارث الطبيعية.

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر التي قد تنتج عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة الأدوات المالية التي تمتلكها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والتحكم في حالات التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى الشركة أي قروض وبالتالي فإنها لا تتأثر بشكل سلبي بمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر العملات

تعتبر مخاطر العملات محدودة نظراً لأن معاملات الشركة مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي منذ نوفمبر ١٩٨٠.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات نتيجة عوامل متعلقة بالأداة المالية بصورة فردية أو مصدرها أو بعوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أوراق مالية ولا تتعرض لمخاطر أسعار الأسهم.

إدارة مخاطر رأس المال

تعرف الشركة رأس المال بأنه رأسمال الأسهم والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة. إن الهدف الرئيسي لإدارة الشركة لرأس المال هو تجنب الانخفاض الدائم في قيمة رأس المال من أجل تحقيق عوائد للمساهمين. بغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتنظيم عملية سداد توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على قروض جديدة أو بيع موجودات لتقليل القروض. يظل الهدف العام دون تغيير خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تمتلك الشركة مزيج من الديون وحقوق الملكية للحفاظ على وضع رأسمالي جيد لدعم الأنشطة الاستثمارية للشركة. يتم تقييم الأنشطة استناداً إلى المخاطر والامتيازات المرتبطة بها ويمكن تمويلها من خلال الدين أو حقوق الملكية. حتى تاريخه، تم استخدام الدين بشكل متحفظ بغرض زيادة العوائد للمستثمرين بأسلوب فعال من حيث الضرائب وتجنب المخاطر. بخلاف بعض متطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، لم تكن هناك متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية كان يتعين على الشركة الالتزام بها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٦ الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩٨٢,٦١٨,٦٠٢	٩٩٤,٥١٨,٠٩٤	خدمات التمويل
٣٣٩,٠٢٦,٢٠٩	٣٣١,١٣٧,٢٦٩	خدمات القوى العاملة
١٤١,٩٠٧,٨٩٨	١٥٩,٦٨٢,٥٩٣	خدمات الرسوم الثابتة
٦٥,١٣٤,٢٩٠	٧٤,٥٧١,٤٤٨	إيرادات إمدادات الأغذية والمشروبات - الرسوم المتأخرة
٧٤,٠٧٨,٨٩٠	٣٤,١٨٧,٦٣٥	إيرادات الإمدادات غير الغذائية - الرسوم المتأخرة
١٩,٤٥٥,٠١١	١٥,٨١٧,٦٥٨	خدمات غسل الملابس
٦,٥٩١,٩٣٣	٤,٨٧٥,٧٤٤	مبيعات المتاجر
٧,٩٥١,٥٦٧	٣,٢٣٧,١٢٥	إيرادات أخرى
<u>١,٦٣٦,٧٦٤,٤٠٠</u>	<u>١,٦١٨,٠٢٧,٥٦٦</u>	

تتعلق الرسوم الثابتة بالإيرادات الناتجة عن الخدمات المختلفة المقدمة حيث يدفع العميل رسوم ثابتة بشكل شهري مقابل الخدمات المقدمة وفقاً للاتفاقية. تشمل الخدمات المقدمة وفقاً للرسوم الثابتة التنظيف ومكافحة الحشرات والتبديل المنزلي.

٧ تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦٢٠,٣٠٧,٢٢٨	٦١٢,٢٠٥,٥٦٢	تكاليف الموظفين
٥٤٤,٥١٨,٤١٨	٥٥٨,٩١٤,٠٩٠	تكاليف المواد
٣٢,٠٨٦,٢٤١	٣٢,٦٤٠,٣٦٧	مصروفات الإيجار (عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة)
٢١,٧٦٧,٥١٧	٢٢,١٢٠,٠٨٥	المواصلات
٢٩,٢٤٢,٤٤٧	٢١,٣٥١,٣٥٩	مصروفات الصيانة
١٦,٩٨٣,٣١٠	٢٠,٣٢٢,٠٧٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩,٥٢٦,٣٦٣	١٧,٣٦٢,١٩٥	رسوم الاستئجار
١٠,٥٤١,٩٥١	١٣,١٦٦,١٦٣	تكلفة المبيعات الأخرى
٨,٥٩٧,٩٤٠	٥,٦٩٢,٢٢٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٣٨,٦١٤	١,٢٥١,٧٥٠	رسوم الترخيص
١,٠٤٧,٤٩٧	١,٠١٠,٩٢٧	تأمين
٣٥,٨٠٣	١٧,٩٠٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٣٢,٨٥٩	١٤,٨٢٧	استئجار سيارات
٢٠,٨٢٥,٢٢١	٢٣,٠٣٨,٢٩١	أخرى
<u>١,٣١٦,٦٥١,٤٠٩</u>	<u>١,٣٢٩,١٠٧,٨٢٤</u>	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٨ المصروفات الإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤٧,٩٤٢,٣٦٤	٥٤,٧٧٩,٥٤٠	تكاليف الموظفين
٥,٤٤٠,٤٦٤	١١,٥٥٣,٢٣٦	مصروفات الصيانة
٢,٦٣٧,٨٥٦	٣,٢١٦,٩٩٩	رسوم الترخيص
٢,٧٣٤,٥٥٢	٢,٢٥٥,٣٣٨	تكلفة المبيعات الأخرى
١,٦٨٥,٩٣٦	١,٩٥٦,٢٨٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥١٧,٩٠٨	٥٠٥,٧١٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥٠٢,٧٣٣	٤١٨,٧١٤	مصروفات الإيجار
٢٧٣,٦٣٤	٢٧٣,٦٣١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٠٠	٣٥,١٠٧	المواصلات
-	٩,٥٠٠	رسوم الاستئجار
٢١,٨٧٥	-	استئجار سيارات
١٣,٤٦٥	-	تأمين
١,١٣٨,٥١٢	٤٣٠,٩٣٧	أخرى
<u>٦٢,٩٠٩,٦٩٩</u>	<u>٧٥,٤٣٥,٠٠٢</u>	

شركة أبوظبي الوطنية للتقاني - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

الممتلكات والآلات المعدات ٩

الإجمالي لرهم	إصل رأسمالية في الأواخر لرهم	مخارج لرهم	الثق وتجهيزات وحدات مكتبية لرهم	معدات تشغيل لرهم	مباني لرهم	تسببت على عوارض مستأجرة لرهم	ذمم لرهم
٩٤,٦٦١,٩٩٩	٧٨٩,٣١٣	٢,٧٧٧,٨٩٨	١٣,٠٢٩,٧١٢	٧٧,١٤٠,٢٥١	٧,٥٥٥,٩٠٢	٣,٦٨٣,٩٢١	٢٠٢٠
٧,٧١٨,٣٦٦	(٣٦٤,١١٣)	-	٢,١٩٨,٠٧٦	٥,٨٨٤,٤٨٣	-	-	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
٣٢١,٨٨٢	-	٥٣٥,٠٠٠	(٢٤٠,٩٠٠)	(١٧٨,٠٢٨)	-	-	إشقات
(١١,٥٦٠,٣٣١)	-	(٥٥٧,٩٠٠)	(٢٠,٦٧٧,٦٢١)	(٦,٧٧٩,١٥٣)	(١٣٦,٦٨٥)	(١,٤٢٣,٩٧٧)	تحويلات، مبالغ مستديرات
٩٦,٤٥٩,٦٦١	٤٢٥,١٢٠	٢,٦٦٩,٩٩٨	١٢,٥٢٦,٧٨	٧١,٦٧٠,٥٥٣	٧,٤١٩,٢١٨	٢,٢٥٩,٩٤٤	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٩,٧٤٤,١٢٢	١,٢٧٨,٩٨٩	-	٥,١٧٩,١٦٦	٢,٧٠٦,٠٢٠	-	٥٨,١٠٠,٠٠٠	إشقات
(٣٢٠,٢٦٦)	-	-	٣,٨٥٥	(٣٣٤,١٥١)	-	-	تحويلات، مبالغ مستديرات
(١٩,٢١١,٦٨٤)	-	(٣١١,٠٠٠)	(٩٢٥,٢٤٧)	(١٨,٠٢١,١٩١)	(١١٧,٧٠٤)	(١٨٦,٥٤٠)	في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٨٦,٣٥٥,٠٨٥	١,٧٠٤,١٠٦	٢,٣٨٨,٩٩٨	١١,٧٩٣,٨٢٢	٥٥,٥٤٨,٣٦١	٧,٣٠٢,٥١٤	٧,٠٧٤,٤٠٤	في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٨١,١٩٤,٤٥٠	-	٢,٦٢٣,٨١٥	٩,١٩٢,٩٤٠	٦٢,٣٧٥,٣٦٥	٦,٨٥٤,٨٥٧	٣,٥٦٦,٤٧٣	الإستهلاك المشترك في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
٩,١١٥,٨١٨	-	٧٤,٥٠٠	٢,١١١,١٨٢	٦,٢٨٩,٢٠٤	٣٣٥,٦٤٨	١,٠٥,٨١٤	إشقات
٥١٠,٧٤٣	-	٥٣٥,٠٠٠	(١٢,٢٦٣)	(١١,٩٩٤)	-	-	المعمل القسنة
(١١,٢٧١,٩١٩)	-	(٥٥٧,٩٠٠)	(٢,٠٨٤,٢٥٥)	(٦,٢٧٤,١٠٢)	(١٣٦,٦٨٥)	(١,٤٢٣,٩٧٧)	تحويلات، مبالغ مستديرات
٨٤,٥٤٦,١٢٢	-	٢,٦٧٥,٤١٥	٨,٠٨٠,٦٠٤	٦٢,٣٧٨,٤٧٣	٧,٠٥٨,٢٢٠	٢,٢٢٨,٣٦٠	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٦,١٩٧,٩١٧	-	٢٤,٥٨٣	٢,٧٦٨,٢٧٦	٢,٠٨٠,٤٧٦	٢٤٢,٩٧٧	٣١,٦٣٥	المعمل القسنة
(١٤٦,٠٩٨)	-	-	(١٧,٠٥٢)	-	-	-	تحويلات، مبالغ مستديرات
(١,٩٢٠,٦٠٤)	-	(٣١١,٠٠٠)	(٧٩٥,٦٨١)	(١٧,٥٥٨,٤٣٧)	(٥٤١,٧٨٣)	(١٨٦,٥٤٠)	في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧١,٣٩٤,٤٣٠	-	٢,٣٨٨,٩٩٨	١٠,٨٦٤,٥٤٧	٤٨,٧٧١,٤٦٦	٧,٢٢٦,٥١٤	٢,٠٧٢,٤٠٥	في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١١,٩٠٢,٧٨٩	٤٢٥,١٢٠	٢٤,٥٨٣	٢,١٧٧,٤٧١	٧,٢٨١,٠٠٨	٤,٥٠,٨٨٨	٣١,٦٣٥	مبالغ لتقوية هيكليته في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٤,٩٦٠,١٥٥	١,٢٠٤,١٠٦	-	٥,٩٢٩,٢٨٥	٦,٧٤٦,٧٦٥	-	٥٨,١٠٠,٠٠٠	في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات المبني التي تم تشييدها على قطعة أرض تم تخصيصها من قبل شركة أبوظبي الوطنية للتقاني ش.م.م.ج. أحد المساهمين.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٠ الموجودات غير الملموسة

درهم	التكلفة
١٤,٢٣٨,٢٠٨	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
-	إضافات
(١٥٩,٩٤٧)	استبعادات
١٤,٠٧٨,٢٦١	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
-	إضافات
-	استبعادات
١٤,٠٧٨,٢٦١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٣,٥٦٨,٤٥٤	الاستهلاك المتراكم
٣٠٩,٤٣٧	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
(١٥٩,٩٤٧)	المحمل للسنة
١٣,٧١٧,٩٤٤	استبعادات
٢٩١,٥٣٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
-	المحمل للسنة
-	استبعادات
١٤,٠٠٩,٤٧٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣٦,٣١٧	صافي القيمة الدفترية
٦٨,٧٨٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

تكلف الموجودات غير الملموسة من تراخيص البرامج المشتراة من أطراف أخرى. تم تسجيل مصروفات الإطفاء ضمن المصروفات الإدارية الواردة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١١ موجودات حق الاستكدام

درهم	التكلفة
٣٦,٩٤٤,٤٢٢	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
٧,٦١٤,٦٩١	إضافات
٤٤,٥٥٩,١١٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٨٢,٨٣٩,٢٦٥	إضافات
(٢٧,١٠٦,٤٢٢)	استهلاكات
١٠٠,٢٩٦,٩٤٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣,٢٣٤,٨٦٥	الاستهلاك المتراكم
١٨,٦٦٩,٢٤٦	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
٢١,٩٠٤,١١١	المحمل للسنة
٢٢,٢٧٨,٣٥٩	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
(١٩,٥٣٥,٤٧٦)	المحمل للسنة
٢٤,٦٤٦,٩٩٤	استهلاكات
٢٢,٦٥٥,٠٠٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧٥,٦٤٤,٩٥٢	صافي القيمة العتريية
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٢ المفزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١١,٢٧٦,٧٢٠	٩,٤٧٤,٧٣٨	الإمدادات الختانية
٦,٧٤٥,٩٣٠	٤,٣٦٢,٤٠٧	مستلزمات التشغيل
١٨,٠٢٢,٦٦٠	١٣,٨٣٧,١٤٥	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٣ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٥٤٨,٨٢٦,٥٧٦ (١٧,٧٥١,٣٥١)	٤٨٣,٧٠١,١٣١ (١٧,٥٣٨,٦٧٩)	الذمم التجارية المدينة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٣١,٠٨٥,٢٢٥	٤٦٦,١٦٢,٤٥٢	
٥٨,٥٨٥,٩٢٩	٣٧,٩٧٠,٩٠٥	الإيرادات المستحقة
-	٣٢,٥١٢,٠٢٧	حسومات مستحقة القبض
٣١,٦٠٥,٤١٦	٢٨,٤٠٧,٠٠٦	المبالغ المدفوعة مقدماً
١٧,٢٢٥,٤٧٨	٧,٤٨٤,٣٣٧	ذمم مدينة أخرى
٦٣٨,٥٠٢,٠٤٨	٥٧٢,٥٣٦,٧٢٧	

يتراوح متوسط فترة الائتمان على بيع السلع أو الخدمات من ٤٥-٦٠ يوماً. لا يتم فرض أي فائدة على الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تثبت الشركة سياسة يتم بموجبها التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل قبول طلب تقديم الخدمات من الطرف المقابل. ومن إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، فإن مبلغ ٢٩٧,٧٩٢,٢٧٦ درهم يمثل ٦٢٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٢٠٢١: ٣٢٧,٣٢٢,٨٧٣ درهم تمثل ٦٧٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية) مستحق من أربعة عملاء رئيسيين. تعتبر الشركة هؤلاء العملاء ذوي سمعة طيبة وجدارة ائتمانية.

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية للشركة الديون التي تبلغ قيمتها الدفترية ١٨٣,٥٨٩,٠٣١ درهم (٢٠٢١: ٢٩٥,٧٧٣,٤٤٥ درهم) والتي تجاوزت موعد استحقاقها في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ولم تقم الشركة برصد مخصص مقابل هذه الديون المشكوك في تحصيلها حيث لم يكن هناك تغيير جوهري في جودة الائتمان ولا تزال المبالغ قابلة للاسترداد. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل هذه الأرصدة.

فيما يلي الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
١٨,١٥٣,٩٩٧	١٧,٧٥١,٣٥١	الرصيد الافتتاحي
٢٤٠,٥٤٠	١٢,٠٥٩	خسائر انخفاض القيمة خلال السنة
(٦٤٣,١٨٦)	(٢٢٤,٧٣١)	الشمط
١٧,٧٥١,٣٥١	١٧,٥٣٨,٦٧٩	الرصيد الختامي

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٣ النعم المدينة التجارية والأخرى (تبيع)

فترات استحقاق النعم المدينة التجارية (الإجمالي):

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٣٥,٣١١,٧٨٠	٢٨٢,٥٧٣,٤٢١	لم يحن موعد استحقاقها
١٤٩,٣٢٤,٥٣٢	٩٨,٥٧٩,٢١٦	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١-٦٠ يوماً
١٩,٩٦٩,٣٢١	١٦,٨٠٧,٧٢٢	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٦١-٩٠ يوماً
٣٤,٢٨٧,٥٩٤	٢٠,٠٧٠,٤٠١	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٩١-١٢٠ يوماً
٨٩,٦٣٦,٧٢٥	٤٦,٢١٦,١٥٧	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١٢١-٣٦٥ يوماً
٢٠,٣٠٦,٦٢٤	١٩,٤٥٤,٢١٤	مستحقة خلال فترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً
<u>٥٤٨,٨٣٦,٥٧٦</u>	<u>٤٨٣,٧٠١,١٣١</u>	

١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمكن للمساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة أو الشركة ممارسة تأثير عليها أو يمكنهم ممارسة تأثير جوهري على الشركة. في سياق الأعمال الاعتيادية، تستلم الشركة السلع والخدمات من هذه الشركات وتقدم السلع والخدمات لها بالمعدلات والشروط والأحكام المتفق عليها من قبل الإدارة.

فيما يلي حجم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة والمصروفات والإيرادات ذات الصلة للسنة:

(أ) المعاملات مع موظفي الإدارة الرئاسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئاسيين المدرجة ضمن تكاليف الموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨,٣٥٢,٩٤٢	٨,٦٢٠,٧١١	الرواتب والبدلات الأخرى
<u>٦٥٣,١٢٥</u>	<u>٦٢٥,٣٨٣</u>	تعويضات نهاية الخدمة / الامتيازات طويلة الأجل

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) المعاملات الجوهرية مع طرف ذي علاقة

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
١,١٧٩,٦١٧	١,٢٦٥,٠٨٢	الإيرادات
٥٤,٧٧٠,٧٧٥	٥٧,٨١٣,٥٥٥	شراء بضائع وخدمات
٥٤٢,٠٥٤	٨٤,١٦٨	تحويل ممتلكات ومعدات صافي (إيضاح ٩)
١,٧٢٧,٧٤٢	٣,٢٠٨,٠٢٢	تحويل تعويضات نهاية الخدمة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٨)
١٣,٨٤٧,٠٥٢	٢٥,٢١٠,٠٠٠	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
٢,٥٨٩,١٠٠	٣١٨,٥٥٩	اتفاقية إيجار

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٩ بشأن المباني التي تم تشييدها على أرض تم تخصيصها من قبل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع، أحد المساهمين.

ويرجى الرجوع أيضا إلى الإيضاح رقم ٢٤ "الالتزامات المحتملة" للاطلاع على ترتيبات معينة مع طرف ذي علاقة.

شركة أبوظبي الوطنية للتفادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٤ مبيعات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

(ع) المستحق من أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢١
	درهم	درهم
أبوظبي الوطنية للتفادق كومباس الإمارات ذ.م.م	٧,٥٧٦,٥٩٩	٢٥,١٠٠,٨٧٢
كومباس لخدمات التمويل ذ.م.م.	٥,٣٣٤,٠٥٢	٥,١٤١,٥٥٩
شركة أبوظبي الوطنية للتفادق كومباس ذ.م.م	١,٨٣٥,٧٤١	٣,٠٩٧,٧٦٧
كومباس جروب القابضة بي إل سي، المملكة المتحدة	٣٤٤,٧٩٥	-
شركة أبوظبي الوطنية للتفادق ذ.م.م.ع	٨٧,٦٦٥	-
شركة الغزال للمواصلات	٦٥,٩٥٢	-
فندق وفيلات برك حياة أبو ظبي	٣٢,١٧٥	١٣,٧١١
شركة كومباس العربية المحدودة	١٧,٨١٣	١,٨٤١,٣٦٢
شركة كورديان أبوظبي	١٦,٤٨٣	٨,٢٤١
فندق ومنتجع رانيسون أبو أبو ظبي	١٢,٩٧٧	-
فندق ومنتجع رانيسون أبو أبو ظبي	٨,٢٨١	٧,٦٤٩
فندق ومنتجع شيراتون أبوظبي	٨,٠٦٣	١٢,٠٩٥
الديار سوا للشقق الفندقية	٣,٢٠٠	٢,٢٠٠
فندق الديار دانا	١,٨٩٧	١١,٥٣٦
فندق الديار مينا	١,٦٤٣	٣,٢٨٧
فندق هيلتون انترناشيونال، العين	-	١٣,١٦١
فندق للديار كابينال	-	٥,٢٢٩
	<u>١٥,٣٤٧,٣٣٦</u>	<u>٣٥,٢٥٩,٥٦٤</u>

شركة أبوظبي الوطنية للتفانيق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول القيلتات السابقة

١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

(٢) المستحق إلى اطراف ذات علاقة

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	طبيعة العلاقة	شركة الغزال للمواصلات سن شان للسياحة والسفر شركة أبوظبي الوطنية للتفانيق ش.م.ع فنادق رينتر كارلتون أبوظبي، القلعة الكبرى فنادق الديار دالا كومباس جروب القابضة بي إل سي
١٤,٠٩٠,٤٢٨	١٧,٧٨١,٠٨٧	شركة تابعة زميلة	
٧,٠٤٢,٩٣٧	٤,٨٠٨,٧٤٦	شركة تابعة زميلة	
١,٣٧١,٨١٤	٥٠٢,٥٩٤	مساهم	
١,٩١٠	٢٦,٣٨١	شركة تابعة زميلة	
-	٦٧٥	شركة تابعة زميلة	
٤١٤,٣٣٦	-	شركة تابعة زميلة	
<u>٢٢,٩٢١,٤٣٥</u>	<u>٢٣,١١٩,٤٨٣</u>		

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٥ النقد وما يعاقبه

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١,٠٤٦,٦٢٠	١,١٩٩,١٦٠	النقد في الصندوق
٣١٦,٤٨٨,٨٣٨	٢٩٦,٧٢١,٦٣٥	النقد لدى البنك - حسابات جارية
<u>٣١٧,٥٣٥,٤٥٨</u>	<u>٢٩٧,٩٢٠,٧٩٥</u>	

١٦ رأس المال

٢٠٢٢ و ٢٠٢١	عدد الأسهم	
درهم		
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والشخصي والمدفوع بالكامل (بقيمة اسمية ١,٠٠٠ درهم للسهم الواحد)

يتم توزيع رأس المال كما يلي:

٢٠٢٢ و ٢٠٢١	عدد الأسهم	
درهم		
١٠,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٠	كومباس جروب انترناشيونال بي في
<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	

تتساوى جميع الأسهم فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة. يحق لحامل هذه الأسهم الحصول على توزيعات أرباح كما هو معان من وقت لآخر ويحق له صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للشركة.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، دفعت الشركة توزيعات أرباح بقيمة ٢٥٨,٤٠٤,٠٣٤ درهم (٢٠٢١): ١٤٩,٤٥٩,٠٥٨ درهم).

١٧ الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من أرباح الفترة إلى الاحتياطي القانوني الغير قابل للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأسمال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون الاتحادي والنظام الأساسي للشركة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٨ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١١٢,٦٧١,٧٤٩	١١٩,٣٠١,٣٩٩	في ١ أكتوبر
٢١,١٤٩,٧٣٠	٢٧,٨٥٠,٦١٧	المحمل خلال السنة
(١٦,٢٤٧,٨٢٢)	(٣٢,٩٨٢,٧١٤)	المدفوع خلال السنة
١,٧٢٧,٧٤٢	٣,٢٠٨,٠٢٢	التحويلات إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
<u>١١٩,٣٠١,٣٩٩</u>	<u>١١٧,٣٧٧,٣٢٤</u>	في ٣٠ سبتمبر

تم نقل بعض الموظفين من شركة ذات علاقة وبالتالي تم أيضاً تحويل مخصص تعويضات نهاية الخدمة المتعلق بهؤلاء الموظفين.

١٩ التزامات الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
<u>٢٢,٠٨٨,٩٨١</u>	<u>٦٥,٥١٤,٠٥٣</u>	التزامات الإيجار

فيما يلي شروط وأحكام التزامات الإيجار القائمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	سنة الاستحقاق	معدل الفائدة الإسمي	العملة	التزامات الإيجار
درهم	درهم				درهم إماراتي
<u>٢٢,٠٨٨,٩٨١</u>	<u>٦٥,٥١٤,٠٥٣</u>	٢٠٢٢-٢٠٢١	٢.٦-٣.٨%		

خلال السنة، تم دفع مبلغ ٣١,٨٤٣,٢٣٧ درهم (٢٠٢١: ١٨,٤١٩,١٨٤ درهم) مقابل المبلغ الأساسي وتم دفع ١,٢٧٣,٦٩٦ درهم (٢٠٢١: ٧٢٧,٤٩٥ درهم) مقابل الفائدة (إيضاح ٢٥).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٩ التزامات الإيجار (تابع)

يتم تصنيف التزامات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤٥,١٨١,١٠٤	٣,٤٩٩,٤٨٤	مطلوبات متداولة
٢٠,٣٣٢,٩٤٩	١٨,٥٨٩,٤٩٧	مطلوبات غير متداولة
<u>٦٥,٥١٤,٠٥٣</u>	<u>٢٢,٠٨٨,٩٨١</u>	

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية لعقود الإيجار هذه:

القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢				
التزامات الإيجار	٢٠,٣٥٥,٣١٥	٣٧,١٣٨,٩٩٣	٨,٠٩٦,٨١٠	٦٥,٥٨٩,١١٨
٢٠ سبتمبر ٢٠٢١				
التزامات الإيجار	١٨,٥٨٩,٤٩٧	٣,٥٩٠,٤٧١	-	٢٢,١٧٩,٩٦٨

٢٠ الضم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢٤٨,٠٦٥,٥٤١	٢٥٠,٦٩٠,٠١٦	الضم الدائنة التجارية
٢٦٤,٨٣٩,٦٢١	١٧٠,٩٩٠,٤٩٨	مصرفات مستحقة
٤٥,٦٧٧,٤٨٧	١٤٩,٢٤١,٥٩٢	ضم دائنة أخرى
<u>٥٥٨,٥٨٢,٦٤٩</u>	<u>٥٧٠,٩٢٢,١٠٦</u>	

يتراوح متوسط فترة الائتمان لمشتريات البضائع من ٦٠-٩٠ يوماً. لا يتم تحميل فائدة على الضم الدائنة التجارية. لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد كافة الضم الدائنة خلال الإطار الزمني لفترة الائتمان.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢١ أرباح السنة

يتم بيان أرباح السنة بعد الخصم:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦٦٨,٢٤٩,٥٩٢	٦٦٦,٩٨٥,١٠٢	تكاليف الموظفين
٩,١١٥,٨٤٨	٦,١٩٧,٩٤٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٠٩,٤٣٧	٢٩١,٥٣٣	إطفاء موجودات غير ملموسة

٢٢ الأنوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتمكن من الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد في حقوق الملكية. لم يكن هناك تغير خلال السنة في استراتيجية إدارة مخاطر رأس مال الشركة منذ ٢٠٢١.

مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان للمخاطر المتعلقة بتعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسائر مالية للشركة. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر ائتمان جوهرية نتيجة التعامل مع أطراف أخرى. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. تتراوح الفترة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من ٤٥ إلى ٦٠ يوماً ولم يكن هناك حالات تعثر سابقة. إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قابلة للاسترداد عند الطلب بمجرد أن تحتاج الشركة إلى التمويل.

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما تزاول مجموعة من الأطراف المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية بما يؤثر على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة حدوث تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى حساسية أداء الشركة تجاه التطورات التي قد تؤثر على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. إن كفاية الأرصدة لدى البنوك تمثل أرصدة لدى بنوك تجارية محلية.

يتمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم	درهم		
٦٠٦,٨٩٦,٦٣٢	٥٤٤,١٢٩,٧٢١	١٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣٥,٢٥٩,٥٦٤	١٥,٣٤٧,٣٣٦	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩٦,٧٢١,٦٣٥	٣١٦,٤٨٨,٨٣٨	١٥	النقد لدى البنك
٩٣٨,٨٧٧,٨٣١	٨٧٥,٩٦٥,٨٩٥		

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٢ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

تتعامل الأطراف ذات العلاقة مع الشركة منذ تأسيسها ولم يتم شطب أي من أرصدها أو انخفاض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير.

كما في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أن خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة غير جوهرية، وبالتالي لم يتم برصد مخصص لها. لا تحتاج الشركة إلى ضمانات فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. لا يوجد لدى الشركة مبالغ لا يتم رصد مخصص خسائر لها بسبب الضمائم.

النقد والأرصدة المصرفية

تحتفظ الشركة بنقد وما يعادله بقيمة ٣١٧,٥٣٥,٤٥٨ درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٢٩٧,٩٢٠,٧٩٥ درهم). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى بنوك تم تصنيفها بواسطة وكالة موديز من A إلى A٣.

يتم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وبمكس فترات الاستحقاق القصيرة للعرضات. ترى الشركة أن النقد وما يعادله ينطوي على مخاطر لئتمان منخفضة وفقاً للتصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

مخاطر السيولة

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير وفقاً لترتيبات السداد التعاقدية الحالية:

التدفقات النقدية للتعاقدية	إيضاح	
	أقل من سنة واحدة	القيمة الفترية
من سنة إلى ٥ سنوات	درهم	درهم
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
-	٥٥٨,٥٨٢,٦٤٩	٥٥٨,٥٨٢,٦٤٩
-	٢٣,١١٩,٤٨٣	٢٣,١١٩,٤٨٣
٤٥,١٨١,١٠٤	٢٠,٣٣٢,٩٤٩	٦٥,٥١٤,٠٥٣
		٦٤٧,٢١٦,١٨٥
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
-	٥٧٠,٩٢٢,١٠٦	٥٧٠,٩٢٢,١٠٦
-	٢٢,٩٢١,٤٣٥	٢٢,٩٢١,٤٣٥
١٨,٥٨٩,٤٩٧	٣,٤٩٩,٤٨٤	٢٢,٠٨٨,٩٨١
		٦١٥,٩٣٢,٥٢٢

إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

شركة أبوظبي الوطنية للمنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٢ الأوت المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على صافي إيرادات الشركة. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على ودائعها قصيرة الأجل التي تحمل أسعار فائدة متغيرة.

في حال ارتفاع / انخفاض أسعار الفائدة بمقدار ٥٠ نقطة أسف، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، كان ذلك ليوذي إلى ارتفاع / انخفاض أرباح الشركة للسنة بمقدار لا شيء (٢٠٢١: لا شيء).

مخاطر العملات

يتم إجراء معاملات الشركة بصورة رئيسية بالدولار الأمريكي أو الدرهم الإماراتي. وقد تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل الدولار الأمريكي منذ عام ١٩٨٠.

ليس لدى الشركة أي تعرض جوهري لمخاطر العملات حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها النقدية مقومة بالدولار الأمريكي أو الدرهم الإماراتي المثبت سعر صرفه أمام الدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم الشركة بقياس كافة موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة. ترى الإدارة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها النظرية كما هو مبين في البيانات المالية. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

٢٣ التقلبات والأحكام المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، المبينة في الإيضاح رقم ٣، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها تأثير هام على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية. يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام وهي تركز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٣ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

انخفاض قيمة النعم المدينة

تقوم الشركة مرة واحدة على الأقل سنوياً بمراجعة نموها المدينة لتقييم الانخفاض في القيمة. يتم تقدير القيمة القابلة للتحويل من النعم المدينة التجارية والأخرى عندما لم يعد من المرجح استرداد كامل القيمة. لتحديد ما إذا كانت النعم المدينة قد تعرضت لانخفاض القيمة، يتعين على الإدارة تقييم الوضع الائتماني ووضع السوية للملاءم والأطراف ذات العلاقة ومعدلات الاسترداد السابقة لهم، بما في ذلك مراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المقدرة القابلة للتحويل والقيمة المسجلة كمسروفات ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المتوقعة والمبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر. وقت التحصيل، يبلغ الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية والأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ١٧,٥٣٨,١٧٩ درهم (٢٠٢١: ١٧,٧٥١,٣٥١ درهم).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبند الممتلكات والألات والمعدات بناء على الاستخدام المزمع للموجودات وأعمارها الاقتصادية المتوقعة. إن التغيرات اللاحقة في بعض الظروف كتقدم التكنولوجيا أو الاستخدام المتوقع للموجودات ذات الصلة، قد تؤدي إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات المبدئية. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لأهم بنود الممتلكات والألات والمعدات، وقررت عدم وجود ضرورة تستدعي إجراء أية تعديلات.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة بناء على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عند وجود مؤشر على الانخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناء على الانقابات التعاقدية وتقديرات الأعمار الإنتاجية للموجودات بعد تخفيضها باستخدام معدلات الخصم التي تمثل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم التقديرية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة.

انخفاض قيمة المخزون المتقادم

يتم بيان المخزون بالصافي بعد خصم مخصص التقادم. لقد أخذت الإدارة في الاعتبار المخصص المطلوب لتقادم المخزون بناء على البيئة الاقتصادية الحالية وتاريخ التقادم السابق. ترى الإدارة أنه لا يوجد ضرورة لرصد أي انخفاض في القيمة اعتباراً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

المخزون

قامت الشركة بالاستعانة بشركة سيفين سيز ستوريج مانجمنت (٢٠٢١: محبي لوجستكس)، وهي مزود خدمات لوجستية أخرى، لخدمات إدارة المستودعات والتسليم. وفقاً لشروط الاتفاقية، لا يحق لمزود الخدمة وضع أي رسوم أو حق امتياز أو أي أعباء أخرى على البضائع وسينتقل حق الملكية على البضائع جميع الأوقات إلى مزود الخدمة حتى يتم تسليم البضائع إلى الشركة في نقطة التسليم. كما قام مزود الخدمة أيضاً بإصدار وثائق تأمين والاحتفاظ بها على نفقته الخاصة خلال مدة هذه الاتفاقية. قامت الإدارة بمراجعة المبادئ التفصيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ "المخزون"، وتعريف الأصل بموجب الإطار وشروط الاتفاقية مع سيفين سيز ستوريج مانجمنت (٢٠٢١: محبي لوجستكس)، وهي على قناعة بأن تكلفة المخزون المحتفظ به في مستودع سيفين سيز ستوريج مانجمنت (٢٠٢١: محبي لوجستكس)، في نهاية السنة لا ينبغي أن يتم قيدها في البيانات المالية.

الإيرادات من العقود المنتهية

إن الشركة بصدد تجديد بعض العقود التي انتهت صلاحيتها كما في نهاية فترة التقرير. قامت الشركة بمراجعة المبادئ التفصيلية بموجب المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الاعتراف بالإيرادات" وهي على قناعة بأنه من المناسب الاعتراف بالإيرادات في مثل هذه الحالات على أساس جداول الوجبات الموقعة وساعات العمل بالإضافة إلى المستندات / المفاوضات الجارية الأخرى ذات الصلة. تتوقع الإدارة أن يكون الحصول على الموافقة الرسمية على هذه العقود أمراً محتملاً للغاية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٤ الالتزامات المحتملة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٢٨,١٩٨,٢٣٢	٢٠٩,١٦٧,٩١٥	ضمانات مصرفية

تم إصدار الضمانات المصرفية الواردة أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية وتتضمن مبلغ ٩,٤٠٠ درهم (٢٠٢١):
٩,٤٠٠ درهم) صادر من قبل طرف ذي علاقة بالنيابة عن الشركة.

٢٥ عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المستأجر

إن المعلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة الطرف المستأجر معروضة أدناه.

(أ) موجودات حق الاستخدام

راجع الإيضاح ١١ حول الحركة في موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

(ب) المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٨,٦٦٩,٢٤٦	٢٢,٢٧٨,٣٥٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٢٧,٤٩٥	١,٢٧٣,٦٩٦	الفائدة على التزامات الإيجار

(ج) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٩,١٤٦,٦٧٩	٣٣,١١٦,٩٣٣	إجمالي التدفقات النقدية لعقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المؤجر

لا يوجد لدى الشركة أي عقود إيجار تمثل فيها الطرف المؤجر.

٢٦ تاريخ الموافقة على الإصدار

تم اعتماد البيانات المالية والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة من خلال اجتماعهم المنعقد في 15 DEC 2022.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

البيانات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

عنوان المركز الرئيسي:
صندوق بريد: ١٨٩٧
الشارقة
الإمارات العربية المتحدة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

البيانات المالية

صفحة	المحتويات
١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٢ - ٤	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٥	بيان المركز المالي
٦	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٨	بيان التدفقات النقدية
٩ - ٣٨	إيضاحات حول البيانات المالية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا تقريرهم مع البيانات المالية المدققة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م (الشركة) للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات التموين البرية والبحرية وتجارة المواد الغذائية وإدارة المنشآت.

النتائج المالية

تم بيان نتائج الشركة للسنة في الصفحة رقم ٦ من البيانات المالية.

مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية والدعم الكافي لمواصلة أعمالها التشغيلية في المستقبل المنظور. لذلك، فهم مستمرون في تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تفصح البيانات المالية عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح رقم ١٣. يتم تنفيذ كافة المعاملات في سياق أعمال الشركة الاعتيادية وبما يتوافق مع القوانين واللوائح ذات الصلة.

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة القائمين خلال السنة:

خلف سلطان راشد سعيد الظاهري

ديفيد ريس

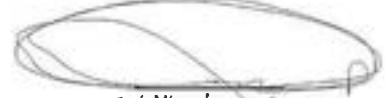
خالد عنيب

بيتروس باراس

مدققي الحسابات

تم تعيين السادة/ كي بي إم جي كمدققي حسابات خارجيين للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. لقد أعرب السادة/ كي بي إم جي عن رغبتهم في استمرار أعمالهم. تم اقتراح قرار المساهمين بإعادة تعيين السادة/ كي بي إم جي وإبراء ذمتهم عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

بالإنابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

16 JAN 2024

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهداف تدقيقنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

جزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خالصنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

— تقييم عرض البيانات المالية وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية بصورة عادلة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، فإننا نؤوه إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣:

- ١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٢) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١؛
- ٣) قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للشركة؛
- ٥) وفقاً لما جاء في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية، لم تقم الشركة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ١٣ في البيانات المالية المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- ٧) بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد – فرع الشارقة



افتكار سينج جاليف

رقم التسجيل: ٥٤١٣

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ١٦ يناير ٢٠٢٤

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

بيان المركز المالي
كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاح	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٦,٨٦٨	١٦٤,٠٣٥	٩	المتنكبات والمعدات
١٤٥,١٩٥	٣٨٨,٤٢٥	١٠	موجودات حق الاستخدام
<u>٢٣٢,٠٦٣</u>	<u>٥٥٢,٤٦٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٠٨,٥٩٢	٢٣٩,٢٧١	١١	المخزون
٥,٢٥٢,٧٠٢	٦,١٥٢,٧٦٤	١٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٦,٠٦٠	٢٨,٥٦٧	١٤	التقد وما يعادله
<u>٥,٤٨٧,٣٥٤</u>	<u>٦,٤٢٠,٦٠٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٥,٧١٩,٤١٧</u>	<u>٦,٩٧٣,٠٦٢</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٦	الإحتياطي القانوني
١,٠٨٩,٧٨٦	٢,١٧٥,٦٨٤		الأرباح المحتجزة
<u>١,٢١٤,٧٨٦</u>	<u>٢,٤٠٠,٦٨٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١١٥,٥٨٦	٣٠٦,٥٦٥	٢٠	التزامات الإيجار
<u>١١٥,٥٨٦</u>	<u>٣٠٦,٥٦٥</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	-	١٧	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢,٤٠٠,٢٦٨	٢,١١٩,١١٩	١٨	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١,٨٥٩,٨٢٣	٢,٠٦٦,٢٧٩	١٣	المستحق بلى أطراف ذات علاقة
٢٨,٩٤٤	٨٠,٤١٥	٢٠	التزامات الإيجار
<u>٤,٢٨٩,٠٤٥</u>	<u>٤,٢٦٥,٨١٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤,٤٠٤,٦٣١</u>	<u>٤,٥٧٢,٣٧٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥,٧١٩,٤١٧</u>	<u>٦,٩٧٣,٠٦٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، نعرض البيانات المالية للشركة بشكل عادل، من كافة النواحي المادية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وللجنة المنتهية في ذلك التاريخ.



الرئيس التنفيذي - الشرق الأوسط



رئيس مجلس الإدارة

نشكّل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

إن تقرير مدققي الحسابات الممنقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاحات	
درهم	درهم		
١٢,٥٤٨,١٣٤	١٦,٢٥٣,٥٨٢	٦	الإيرادات
(١٠,٧١٩,٤٥٥)	(١٣,٢٩٤,٦٠٧)	٧	تكلفة الإيرادات
<u>١,٨٢٨,٦٧٩</u>	<u>٢,٩٥٨,٩٧٥</u>		إجمالي الأرباح
(٦٥,٤٩٧)	(٥٠,٠٧٧)	٨	المصروفات الإدارية
-	(٥٦,٣٧٥)	١٢	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢,٨١٠)	(٦,٢٥٣)	٢٣	تكلفة التمويل
<u>١,٧٦٠,٣٧٢</u>	<u>٢,٨٤٦,٢٧٠</u>		أرباح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>١,٧٦٠,٣٧٢</u>	<u>٢,٨٤٦,٢٧٠</u>		إجمالي الأرباح الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

إجمالي حقوق الملكية درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الاحتياطي القانوني درهم (إيضاح ١٦)	رأس المال درهم (إيضاح ١٥)	
١,٤١٣,٣٨١	١,١٨٨,٣٨١	٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢١
١,٧٦٠,٣٧٢	١,٧٦٠,٣٧٢	-	-	أرباح السنة
(١,٨٥٨,٩٦٧)	(١,٨٥٨,٩٦٧)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥)
١,٣١٤,٧٨٦	١,٠٨٩,٧٨٦	٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١,٣١٤,٧٨٦	١,٠٨٩,٧٨٦	٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٢,٨٤٦,٢٧٠	٢,٨٤٦,٢٧٠	-	-	أرباح السنة
(١,٧٦٠,٣٧٢)	(١,٧٦٠,٣٧٢)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥)
٢,٤٠٠,٦٨٤	٢,١٧٥,٦٨٤	٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبو ظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
درهم	درهم	
١,٧٦٠,٣٧٢	٢,٨٤٦,٢٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية أرباح السنة
		تعديلات لـ:
٢٠,٠٢٣	٦٣,٤٧٤	٩ استهلاك الممتلكات والمعدات
١٦٤,٢١٠	٢١٦,١٣٦	١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٦,١٢٥	٣٥,٥٢٢	١٠ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٨١٠	٦,٢٥٣	٢٣ تكلفة التمويل
-	٥٦,٣٧٥	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٩٦٣,٥٤٠	٣,٢٢٤,٠٣٠	
(١٠٥,٥٩٢)	(٣٠,٦٧٩)	١١ التغييرات في:
١,٣٦٦,٤٣٢	(٩٥٦,٤٣٧)	١٢ - المخزون
(١,٤٤٦,٧٢٩)	(٢٥,٠١٢)	١٣ - الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٦١,٦٣٣	(٢٨١,١٤٩)	١٤ - المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٩٣٩,٢٨٤	١,٩٣٠,٧٥٣	١٥ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥١,٤٧٥)	(١٢٥,٣١٩)	٢ التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
(٥١,٤٧٥)	(١٢٥,٣١٩)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
		صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٨٥٨,٩٦٧)	(١,٧٦٠,٤٧٢)	١٥ توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٦,٧٩٠)	(٣٦,٣٠٢)	٢٠ دفعات المبلغ الأصلي من التزامات الإيجار
(٢,٨١٠)	(٦,٢٥٣)	٢٠ دفعات الفائدة على التزامات الإيجار
(١,٨٧٨,٥٦٧)	(١,٨٠٢,٩٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩,٢٤٢	٢,٥٠٧	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٦,٨١٨	٢٦,٠٦٠	١٤ النقد وما يعادله في بداية السنة
٢٦,٠٦٠	٢٨,٥٦٧	١٤ النقد وما يعادله في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
(٤٤,٥٨٦)	(١٥,٣٢٢)	١٣,٩ تحويل ممتلكات ومعدات
١٦١,٣٢٠	٢٧٨,٧٥٢	١٠ إضافات موجودات حق الاستخدام
(١٦٤,٢١٠)	(٢١٦,١٣٦)	١٧,١٣ تحويل تعويضات نهاية الخدمة إلى الأطراف ذات العلاقة
١٦١,٣٢٠	٢٤٢,٤٥٠	٢٠ الاعتراف بالتزامات الإيجار

تشكل الأيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ("الشركة") في إمارة الشارقة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. تمثل الشركة ائتلاف مشترك بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) وشركة كومباس جروب إنترناشيونال بي في هولندا (شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة كومباس بي إل سي، تم تأسيسها في المملكة المتحدة).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات التمويل البرية والبحرية وتجارة المواد الغذائية وإدارة المنشآت.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ١٠٩٧٦٧، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

لم تقم الشركة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والذي يلغي ويستبدل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في شأن الشركات التجارية، ويسري اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

(ج) العملة الرسمية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم") وهو العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قيام الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المُعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم بصورة مستمرة مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

تم في الإيضاح ٢٢ إبراج المعلومات حول الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المُعلنة في البيانات المالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل متسق على كافة السنوات المعروضة في هذه البيانات المالية.

(١) الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل.

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج يتكون من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

- الخطوة رقم ١ تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبه النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: يمثل التزام الأداء في العقد وعد بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المبلغ الذي تتوقع الشركة أن يكون من حقها الحصول عليه مقابل تحويل السلع أو تقديم السلع أو الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإتابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد بالنسبة للعقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تساوي المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة رقم ٥ الاعتراف بالإيرادات عند أو بمجرد وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية عند استيفاء أي من المعايير التالية:

- قيام العميل بصورة متزامنة باستلام واستخدام المنافع المترتبة على أداء الشركة لالتزاماتها بمجرد أداء الشركة لها؛ أو
- ترتب على أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
- لا يترتب على أداء الشركة أصل ذو استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ لأداء الدفعات مقابل الالتزامات التي تم الوفاء بها حتى تاريخه.

فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم ينطبق عليها أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

يوضح الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة، وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع المنتج / الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة والاعتراف بالإيرادات طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
خدمات القوى العاملة	يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات القوى العاملة في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تنفيذ الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العملاء ولا توجد شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق أو التكاليف ذات الصلة أو رفض الخدمات المقدمة. يتم بيان الإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات. يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم هذه الخدمات.
خدمات التمويل/ خدمات الرسوم الثابتة/ إيرادات مستلزمات الأغذية والمشروبات - الرسوم المتأخرة/ إيرادات المستلزمات غير الغذائية - الرسوم المتأخرة.	يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المحددة عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع أو اكتمال الخدمة. بالنسبة لبعض العقود التي يتم فيها تنفيذ أنشطة الشحن والمناولة بعد نقل البضائع إلى العميل، يُسيطر العميل على البضائع بمجرد وصولها إلى الموانئ الخاصة به. وسيتم الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود عند وصول البضائع إلى الموانئ. إذا كانت الشركة تعمل بصفقتها وكيلًا وليس بصفقتها موكلاً في المعاملة، فإن الإيرادات المعترف بها هي الصافي بعد اقتطاع مبلغ التكاليف التي تكبدها الشركة.
	يشير تقييم الشركة إلى أن هذا سيتم اعتباره التزام أداء منفصلاً وسيكون تخصيص الإيرادات لسعر المعاملة مطلوباً بالإضافة إلى الاعتراف بتكاليف الشحن والمناولة لهذه العقود في نقطة زمنية - أي عندما يتم تسليم البضائع إلى موانئ العملاء.

(ب) الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل.

التكاليف اللاحقة

تتم رسلة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمصروفات إلى الشركة. يتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة المستمرة عند تكبدها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الممتلكات والمعدات (تابع)

الاستهلاك

يتم احتساب استهلاك بنود الممتلكات والألات والمعدات على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة لكل عنصر.

إن الأعمار الإنتاجية المقررة للفترات الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

سنوات	معدات تشغيل
٥ - ٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤ - ٣	

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقررة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد أصل من الخدمة على أنه الفرق بين محصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

(ج) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. يتم تضمين جميع التكاليف المنسوبة مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي تعزّم الإدارة استخدامها في تكلفة الإنشاء. لا يتم تحميل أي استهلاك على هذه الموجودات حتى تصبح متاحة للاستخدام. عند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الممتلكات والألات والمعدات المناسبة وفئة الموجودات غير الملموسة ويتم احتساب استهلاك لها وفقاً لسياسات الشركة.

(د) المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة التي تم تكديدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة ويتم احتسابها باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقتر ناقصاً جميع التكاليف المقررة التي سيتم تكديدها في التسويق والبيع والتوزيع.

(هـ) الذمم المدينة التجارية والأخرى

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها على أنها موجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم الودائع الهامشية، إن وجدت.

(ز) رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها للمساهم. يجوز للشركة إصدار أسهم تصل إلى رأس مالها المصرح به. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١,٥٠٠ درهم. يجوز للشركة إصدار سهم واحد مقابل كل مساهمة في رأس المال (بغض النظر عن المبلغ المساهم به) أو قد تختار أيضاً إصدار سهم واحد مقابل مساهمات متعددة تلقاها الشركة خلال فترة تقرير معينة.

(ح) توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهم

يتم دفع توزيعات الأرباح التي تدفعها الشركة لمساهميها أولاً من الأرباح القابلة للتوزيع إلى الحد المتاح.

(ط) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة باحتساب تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. يستند استحقاق هذه التعويضات عادة إلى الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، شريطة إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه التعويضات على مدى فترة التوظيف. يتم رصد مخصص للالتزامات المقدرة لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين ويتم احتسابها سنوياً باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.

يتم رصد مخصص للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كتنبيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين لها حتى نهاية فترة التقرير.

فيما يتعلق بمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة العاملين لدى الشركة، تقدم الشركة مساهمات في برنامج المعاشات التقاعدية ذي الصلة لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمحتسبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه البرامج على هذه المساهمات، التي تقيد عند استحقاقها.

(ي) عقود الإيجار - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تقوم الشركة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان عقد ما يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يمثل العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال انطوى العقد على تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل ما.

١ الشركة بصفتها مستأجر

في بداية العقد أو عند تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجار، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، قررت الشركة عدم فصل العناصر غير الإيجارية وستقوم بدلاً من ذلك باحساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجار واحد.

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام ميدانياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة الميدانية للالتزامات الإيجار المعدلة وفقاً لمدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة ميدانية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف فك وإزالة الأصل ذات الصلة أو استعادة الأصل ذات الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) عقود الإيجار – موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

١. الشركة بصفتها مستأجر (تابع)

يتم لاحقاً احتساب استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية فترة الإيجار، ما لم يتم بموجب عقد الإيجار نقل ملكية الأصل ذات الصلة إلى الشركة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن توضح تكلفة موجودات حق الاستخدام أن الشركة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم احتساب استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات الصلة، والذي يتم تحديده وفقاً لنفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض أصل حق الاستخدام من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس للالتزام بالإيجار.

يتم مبدئياً قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمنفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، يتم الخصم باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تقوم الشركة بتحديد معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدل الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛
- وسعر الممارسة بموجب خيار الشراء المؤكد ممارسته بشكل معقول من قبل الشركة، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة على يقين من ممارسة خيار التمديد، وخرامات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن الشركة على يقين معقول بعدم الإنهاء في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في منفوعات الإيجار المستقبلية المترتبة على تغيير في مؤشر أو معدل ما، في حال كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، في حال قامت الشركة بتغيير تقديرها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة أساسية مُعدّلة.

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

تقوم الشركة بعرض "موجودات حق الاستخدام" و"التزامات الإيجار" كبنود منفصل في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

قررت الشركة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل بما في ذلك معدات تقنية المعلومات. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) عقود الإيجار – موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

٢. الشركة بصفتها مؤجر

تقوم الشركة، في البداية أو عند تعديل العقد الذي ينطوي على عنصر إيجاري، بتخصيص المقابل الوارد في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بداية كل عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار سيحول إلى حد كبير كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل ذي الصلة. في هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلي؛ وخلاف ذلك يكون عقد الإيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تراعي الشركة بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة مؤجر وسيط، فإنها تحتسب حصتها في عقد الإيجار الأساسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم الشركة بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الأساسي، دون الاستناد إلى الأصل ذي الصلة. تطبق الشركة الإعفاء الموضح أعلاه على عقود الإيجار قصيرة الأجل، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب ينطوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم الشركة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

بالنسبة لصافي الاستثمار في عقود الإيجار، تطبق الشركة متطلبات إيقاف الاعتراف والانخفاض في القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما تقوم الشركة بانتظام بمراجعة القيم المتبقية التقديرية غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف الشركة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

بشكل عام، لم تكن السياسات المحاسبية المطبقة على الشركة كمؤجر في فترة المقارنة مختلفة عن المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستثناء تصنيف عقد الإيجار من الباطن الذي تم إبرامه خلال فترة التقرير الحالية والتي ترتب عليها تصنيف عقد الإيجار التمويلي.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل الذمم الدائنة التجارية والأخرى التزامات بدفع ثمن السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين، وتصنف على أنها التزامات متداولة إذا كان الدفع مستحق خلال سنة واحدة أو أقل، إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تقديمها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ل) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو انشائي حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتعين على الشركة تسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المتعلقة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذمم المدبنة كأصل إذا كان من المؤكد قطعياً أنه سيتم الاسترداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدبنة بشكل موثوق.

يتم قياس مخصص العقود المتقلبة بالتزامات بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة لمواصلة العقد، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد، أيهما أقل. قبل رصد المخصص، تعترف الشركة بخسائر انخفاض القيمة من الموجودات المتعلقة بهذا العقد.

(م) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بعملات غير الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المسجلة بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا تتم إعادة تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملات أجنبية.

يتم الاعتراف بفروقات الصرف ضمن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوت المالية

(١) الاعتراف والقياس المبني

يتم مبدئياً الاعتراف بالذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية يحتوي على عنصر تمويل هام) أو التزام مالي بالقيمة العادلة زانداً، لئلا يكون للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً تصنيف الذمم المدينة التجارية التي لا تعتبر عنصر تمويل هام بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف أصل مالي ما على أنه مقياس من التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – أدوات دين؛ بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات أسهم؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبني بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة إعداد التقارير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

عند الاعتراف المبني بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمعاجرة، قد تختار الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يشمل ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبني، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

شركة أبوظبي الوطنية للنفادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال:

- تقوم الشركة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة الشركة؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يركز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة؛ و
 - مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترة سابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل الشركة. فيما يتعلق بالموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم إدارتها ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي قيد السداد خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر وتكاليف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط المدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء ذلك التقييم، تضع الشركة في الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدي، بما في ذلك معدلات فائدة متغيرة؛
- مزايا الدفع مقدماً أو التمهيد؛ و
- شروط تحد من مطالبة الشركة بالحصول على تدفقات نقدية من موجودات محددة (مثل مزايا عدم الرجوع).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة (تابع)

تتوافق خصائص الدفع مقدماً مع المعايير الخاصة بدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط في حال كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبالغ غير مسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد، والتي قد تشمل على تعويض معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بسعر مخفض أو بقيمة تزيد عن قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تجيز أو تتطلب الدفع المسبق لمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهريّة عند الاعتراف المبني.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبني. فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من الاستبعاد ضمن الأرباح أو الخسائر.

تتألف المطلوبات المالية بصورة رئيسية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. يتم الاعتراف مبدئياً بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ويتم بيانها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو التي بموجبها لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر أو امتيازات الملكية بصورة جوهرية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي المعنى. تقوم الشركة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات الموجودات المالية. في هذه الحالات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم الغاؤها أو انتهاءها. تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي عندما، فقط عندما، يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للنفاد بمقاصة هذه المبالغ وتعزز إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(٥) انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات للخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، باستثناء الأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها (أي مخاطر حدوث تعثر خلال العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية عنها منذ الاعتراف المبني، حيث يتم قياسها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(٥) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشنقة (تابع)

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد. والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري بناءً على الأحكام الهامة. تتضمن العوامل المحددة التي تراعيها الإدارة فترة استحقاق الرصيد وتاريخ العملاء والنزاعات وأخر أنماط السداد التاريخية وأي معلومات أخرى متاحة تتعلق بالجدارة الائتمانية للطرف المقابل.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد دخل في مرحلة التعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون أن تلجأ الشركة إلى اتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد).

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في جزء من خسائر الائتمان المتوقعة، ذلك الجزء الناتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لاحتمالية خسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي من شأنها أن تؤثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأوت المالية (تابع)

(٥) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشقة (تابع)

تشتمل الأئلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض انتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- الأزمة المالية الحادة التي يواجهها المقرض أو المنصر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقبلة من قبل الشركة بناء على شروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يكون من المحتمل تعرض المقرض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للسند نتيجة أزمات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم سنوياً اختبار الشهرة التجارية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر بحيث تكون مستقلة إلى بدرجة كبيرة عن التدفقات النقدية الداخلة الخاصة بالموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. تركز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية، مخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد بالتناسب.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، ما لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

(٦) الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي طالما لا توجد لدى الشركة احتمالية معقولة لاسترداد الأصل المالي سواء بصورة كلية أو جزئية. بالنسبة للعملاء من الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم على أساس فردي بشأن توقيت وقيمة الشطب فيما إذا كانت هناك إمكانية معقولة لاسترداد. تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. إلا أن الموجودات المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات

١-٤ المعايير الجديدة والمعدلة

تسري مجموعة من المعايير الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ، إلا أن الشركة لم تطبق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد البيانات المالية.

تم تطبيق التعديلات التالية على المعايير والأطر الحالية من قبل الشركة عند إعداد هذه البيانات المالية.

- العقود المتقلبة بالتزامات - تكلفة إنجاز العقد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧).
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠.
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المحدد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦).
- مراجع إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

لم يترتب على تطبيق المعايير أعلاه أي تغييرات في البيانات المالية للشركة المعلنة سابقاً.

٢-٤ المعايير الجديدة والمعدلة المصدره ولكنها غير سارية المفعول

في تاريخ هذه البيانات المالية، لم تكن المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية سارية المفعول ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر:

سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير المصدره ولكنها غير سارية المفعول
١ يناير ٢٠٢٣	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين" والتعديلات عليه.
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢).
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨).
١ يناير ٢٠٢٣	ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢).
تاريخ التفعيل موزل إلى أجل غير مسمى	بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو انتلافة المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٥ إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يمكن التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة المتبعة لديها، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

يراقب مجلس الإدارة كفاءة قيام الإدارة بمتابعة مدى التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة الخاصة بإدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى فعالية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأعراض الشركة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. يتم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في الإيضاح رقم ٢١ حول هذه البيانات المالية.

تكون الإدارة العليا مسؤولة بصورة عامة عن وضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر لدى الشركة، كما تكون مسؤولة وضع ومراقبة سياسات الشركة لإدارة المخاطر.

(١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد الشركة خسارة مالية في حال إخفاق أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، ونشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المبالغ المستحقة للشركة من العملاء.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حدة. إن التوزيع الجغرافي للقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلقة بمجال العمل والدولة التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم، له تأثير قليل على مخاطر الائتمان. لا يوجد تركيز لمخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى. يتمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص في عنصر الخسارة المحددة الذي يتعلق بحالات التعرض الجوهرية بصورة فردية.

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية.

شركة أبوظبي الوطنية للنفادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

• إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال أصل مالي آخر. تتمثل منهجية الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف الاعتيادية والاستثنائية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

تحرص الشركة على ضمان توفر النقد الكافي عند الطلب للوفاء بمصرقاتها التشغيلية المتوقعة على المدى القصير، بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحرجة التي لا يمكن توقعها بصورة معقولة، مثل الكوارث الطبيعية.

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر التي قد تنتج عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة الأدوات المالية التي تمتلكها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والتحكم في حالات التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن. تشمل مخاطر السوق على مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى الشركة أي ودائع أو قروض وبالتالي فإنها لا تتأثر بشكل سلبي بمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر العملات

تعتبر مخاطر العملات محدودة نظراً لأن معاملات الشركة مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي منذ نوفمبر ١٩٨٠.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات نتيجة عوامل متعلقة بالأداة المالية بصورة فردية أو مصدرها أو بعوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أوراق مالية ولا تتعرض لمخاطر أسعار الأسهم.

إدارة مخاطر رأس المال

تعرف الشركة رأس المال بأنه رأسمال الأسهم والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة. إن الهدف الرئيسي لإدارة الشركة لرأس المال هو تجنب الانخفاض الدائم في قيمة رأس المال من أجل تحقيق عوائد للمساهمين. يفرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتنظيم عملية سداد توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على قروض جديدة أو بيع موجودات لتقليل القروض. يظل الهدف العام دون تغيير خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. تمتلك الشركة مزيج من الديون وحقوق الملكية للحفاظ على وضع رأسمالي جيد لدعم الأنشطة الاستثمارية للشركة.

يتم تقييم الأنشطة استناداً إلى المخاطر والامتيازات المرتبطة بها ويمكن تمويلها من خلال الدين أو حقوق الملكية. حتى تاريخه، تم استخدام الدين بشكل محتفظ بفرض زيادة العوائد للمستثمرين بأسلوب فعال من حيث الضرائب وتجنب المخاطر. بخلاف بعض متطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢٢) لسنة ٢٠٢١، لم تكن هناك متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية كان يتعين على الشركة الالتزام بها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

		٦ الإيرادات	
		١-٦ نوع الإيرادات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
درهم	درهم		
١٠,٠٣٦,٥٨٤	١٢,٤٨١,٠١٩	خدمات التمويل	
٢,٣٧٧,٣٢١	٣,٥٩١,٢٨٦	خدمات القوى العاملة	
٧٥,١٢٩	١٠٢,٠٠٠	خدمات الرسوم الثابتة	
٥٤,٥٥٤	٧٩,٢٧٧	إيرادات إمدادات الأغذية والمشروبات - الرسوم المتأخرة	
٤,٥٤٦	-	إيرادات أخرى	
<u>١٢,٥٤٨,١٣٤</u>	<u>١٦,٢٥٣,٥٨٢</u>		
		٢-٦ توقيت الاعتراف بالإيرادات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
درهم	درهم		
٢,٣٧٧,٣٢١	٣,٥٩١,٢٨٦	الخدمات المقدمة والمعترف بها على مدى فترة زمنية	
١٠,١٧٠,٨١٣	١٢,٦٦٢,٢٩٦	الخدمات المقدمة والمعترف بها خلال نقطة زمنية	
<u>١٢,٥٤٨,١٣٤</u>	<u>١٦,٢٥٣,٥٨٢</u>		
		٣-٦ الأسواق الجغرافية	
		يتم تحقيق كافة الإيرادات من الإمارات العربية المتحدة.	
		٧ تكلفة الإيرادات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
درهم	درهم		
٥,٣٧٢,٥٨٨	٧,٥١٧,١٠٩	تكاليف الموظفين	
٤,٥٤٩,٦٩٥	٥,٠٤٨,٧٧٣	تكاليف المواد	
٤١٦,٢٤٩	٢٠٤,٩٠٧	مصروفات الصيانة	
١٦٣,٧٠٢	٢٠٧,٩٥٧	تكلفة المبيعات الأخرى	
٩١,٣٥٣	٢,١٢١	المواصلات	
٧٦,١٩٨	٩٩,٠٠٢	مصروفات الإيجار	
٢٠,٠٢٣	٦٣,٤٧٤	استهلاك ممتلكات ومعدات	
١٦,١٢٥	٣٥,٥٢٢	استهلاك أصول حق الاستخدام	
٤,٨٦٢	٥,٥٤٣	تأمين	
٥٤١	٧,٠٥٠	استئجار سيارات	
٢٠٣	٣١,٦٧٣	رسوم الترخيص	
٧,٩١٦	٧١,٤٧٦	تكاليف أخرى	
<u>١٠,٧١٩,٤٥٥</u>	<u>١٣,٢٩٤,٦٠٧</u>		

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٨ المصروفات الإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٠,٤١٤	٢٠,٤٠٥	رسوم الترخيص
١٦,٨١٠	٨,٦٤١	مصروفات الإيجار
٢٨,٢٧٢	٢١,٠٣١	مصروفات أخرى
<u>٦٥,٤٩٧</u>	<u>٥٠,٠٧٧</u>	

٩ الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	معدات تشغيل درهم	التكلفة
٢٧٢,٩٧٧	١٧,٨٩٠	٢٥٦,٠٨٧	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٥١,٤٧٥	٢٦,٤٩٥	٢٤,٩٨٠	إضافات
٨٢,٣٥٢	١٢,٠٤٦	٦٩,٣٠٦	تحويلات
(١٧,٥٠٠)	-	(١٧,٥٠٠)	استيعادات
<u>٣٩٠,٣٠٤</u>	<u>٥٧,٤٣١</u>	<u>٣٣٢,٨٧٣</u>	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
١٢٥,٣١٩	١١,٣١٠	١١٤,٠٠٩	إضافات
١٢٠,٦٥٠	١٢,٥٢٧	١٠٧,١١٢	تحويلات
<u>٦٣٦,٢٧٣</u>	<u>٨٢,٢٧٨</u>	<u>٥٥٣,٩٩٥</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٢٦٣,١٤٧	١٢,٤٠٨	٢٥٠,٧٣٩	الإستهلاك المتراكم
٢٠,٠٢٣	٦,٧٤٤	١٣,٢٧٩	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٣٧,٧٦٦	١٠,٠٥١	٢٧,٧١٥	المحمل للسنة
(١٧,٥٠٠)	-	(١٧,٥٠٠)	تحويلات
			استيعادات
<u>٢٠٢,٤٣٦</u>	<u>٢٩,٢٠٣</u>	<u>٢٧٤,٢٣٣</u>	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٦٣,٤٧٤	١٥,٠٦٠	٤٨,٤١٤	المحمل للسنة
١٠٥,٣٢٨	١١,٦١٧	٩٣,٧١١	تحويلات
<u>٤٧٢,٢٣٨</u>	<u>٥٥,٨٨٠</u>	<u>٤١٦,٣٥٨</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٨٦,٨٦٨	٢٨,٢٢٨	٥٨,٦٤٠	صافي القيمة الدفترية
<u>١٦٤,٠٣٥</u>	<u>٢٦,٣٩٨</u>	<u>١٣٧,٦٣٧</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
			في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٠ موجودات حق الاستخدام

درهم	التكلفة
-	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
١٦١,٣٢٠	إضافات
١٦١,٣٢٠	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٢٧٨,٧٥٢	إضافات
٤٤٠,٠٧٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
-	الاستهلاك المتراكم
١٦,١٢٥	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
١٦,١٢٥	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٣٥,٥٢٢	المحمل للسنة
٥١,٦٤٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٤٥,١٩٥	صافي القيمة الدفترية
٣٨٨,٤٢٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١١ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٠٨,٥٧٥	١٤٣,٧٧٧	الإمدادات الغذائية
١٠٠,٠١٧	٩٥,٤٩٤	مستلزمات التشغيل
٢٠٨,٥٩٢	٢٣٩,٢٧١	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٢ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤,٧٠٣,٥١٢	٥,٧٨٠,٤٠٢	الذمم التجارية المدينة
(٢٤٦,٤٤٨)	(٣٠٢,٨٢٣)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٤,٤٥٧,٠٦٤	٥,٤٧٧,٥٧٩	
١٧٦,٦٤٧	١٨,٣٠٥	المبالغ المدفوعة مقدماً
٦١١,٠٨٢	٦٤٩,٥٦٦	الإيرادات المستحقة
٧,٩٠٩	٧,٣١٤	ذمم مدينة أخرى
٥,٢٥٢,٧٠٢	٦,١٥٢,٧٦٤	

تبنت الشركة سياسة يتم بموجبها التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل قبول طلب تقديم الخدمات من الطرف المقابل. ومن إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، فإن مبلغ ٥,٠٢٦,٦٧٥ درهم يمثل ٨٧٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٢٠٢٢: ٣,٩٤٦,١١٢ درهم تمثل ٨٤٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية) مستحق من ثلاثة عملاء رئيسيين. تعتبر الشركة هؤلاء العملاء ذوي سمعة طيبة وجدارة ائتمانية.

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية للشركة الديون التي تبلغ قيمتها الدفترية ٣,٦٧٦,٩٥٧ درهم (٢٠٢٢: ٢,٥٤٠,٨٥٦ درهم) والتي تجاوزت موعد استحقاقها في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ولم تقم الشركة برصد مخصص مقابل هذه الديون حيث لم يكن هناك تغيير جوهري في جودة الائتمان ولا تزال المبالغ قابلة للاسترداد. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل هذه الأرصدة.

فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية (الإجمالي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢,١٦٢,٦٥٦	٢,١٠٣,٤٤٥	لم يحن موعد استحقاقها
٦١٣,٧٣٤	٩٥٠,٥٠٩	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١ - ٦٠ يوماً
٢٥١,٣٦٢	٢٣٩,١١١	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٦١ - ٩٠ يوماً
٢٢٩,٤٩٣	٣٣,٩٩٢	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٩١ - ١٢٠ يوماً
١,٣٨٥,٤٣٦	١,٥٤١,٧١١	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١٢١ - ٣٦٥ يوماً
٦٠,٨٣١	٩١١,٦٣٤	مستحقة خلال فترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً
٤,٧٠٣,٥١٢	٥,٧٨٠,٤٠٢	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٢ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٤٦,٤٤٨	٢٤٦,٤٤٨	في ١ أكتوبر
-	٥٦,٣٧٥	خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
<u>٢٤٦,٤٤٨</u>	<u>٣٠٢,٨٢٣</u>	في ٣٠ سبتمبر

١٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والشركات التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام من قبل هؤلاء الأطراف. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

العلاقة	الطرف ذي العلاقة
شركة تابعة شقيقة	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م
شركة تابعة شقيقة	شركة الغزال للمواصلات
شركة تابعة شقيقة	صن شايين للسياحة والسفر

فيما يلي حجم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة والمصروفات والإيرادات ذات الصلة للسنة:

(أ) المعاملات الجوهرية مع طرف ذي علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٤,٥٨٦	١٥,٣٢٢	تحويل ممتلكات ومعدات (إيضاح ٩)
<u>(١٦٤,٢١٠)</u>	<u>(٢١٦,١٣٦)</u>	تحويل تعويضات نهاية الخدمة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٧)

(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٨٣٥,٧٤١	١,٩٩٨,٧٢٣	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م
٢٤,٠٩٢	٦٦,٠٩٦	شركة الغزال للمواصلات
-	١,٤٦٠	صن شايين للسياحة والسفر
<u>١,٨٥٩,٨٣٣</u>	<u>٢,٠٦٦,٢٧٩</u>	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة (تابع)

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

لا يوجد موظفي إدارة رئيسيون معينون خصيصاً للشركة. هناك عدد من موظفي الإدارة الرئيسيين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م (شركة تابعة شقيقة) ويتم الإفصاح عن تعويضاتهم الإجمالية في البيانات المالية لهذه الشركة الشقيقة. يعتبر بعض أعضاء هذه الشركة التابعة الشقيقة موظفين إداريين رئيسيين في الشركة ، ولكن لم يتم إعادة تحميل أي نسبة من تعويضاتهم على الشركة، حيث ترى الإدارة أنه لن يكون من المفيد للمستخدم للكشف عن هذا المبلغ في هذه البيانات المالية.

١٤ النقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٦,٠٦٠	٢٨,٥٦٧	النقد في الصندوق
درهم	درهم	

١٥ رأس المال

٢٠٢٢ و ٢٠٢٣	عدد الأسهم	
١٥٠,٠٠٠	١٠٠	رأس المال المصرح به والمصدور والمدفوع بالكامل (بقيمة اسمية ١,٠٠٠ درهم للسهم الواحد)
٧٦,٥٠٠	٥١	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
٧٣,٥٠٠	٤٩	كومباس جروب انترناشيونال بي في هولندا
١٥٠,٠٠٠	١٠٠	

تتساوى جميع الأسهم فيما يتعلق بالأصول المتبقية للشركة. يحق لحامل هذه الأسهم الحصول على توزيعات أرباح كما هو معلن من وقت لآخر ويحق له صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للشركة.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، دفعت الشركة توزيعات أرباح بقيمة ١,٧٦٠,٣٧٢ درهم بواقع ١٧,٦٠٤ درهم للسهم (٢٠٢٣: ١,٨٥٨,٩٢٧ درهم بقيمة ١٨,٥٩٠ درهم للسهم).

تخضع الشركة للسيطرة المشتركة المطلقة بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) وكومباس جروب انترناشيونال بي في هولندا (شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة كومباس بي إل سي التي تم تأسيسها في المملكة المتحدة).

١٦ الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ٥٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة أبوظبي الوطنية للقنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	-	كما في ١ أكتوبر
١٦٤,٢١٠	٢١٦,١٣٦	المحمل للسنة
(١٦٤,٢١٠)	(٢١٦,١٣٦)	التحويلات إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
-	-	في ٣٠ سبتمبر

تم نقل بعض الموظفين من شركة ذات علاقة وبالتالي تم أيضاً تحويل مخصص تعويضات نهاية الخدمة المتعلق بهؤلاء الموظفين.

١٨ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٥٣٥,٠٣٩	١,٤٩٥,٩٢٦	الذمم الدائنة التجارية
٤٩٥,٩٩٤	٤٢٥,٥١٥	مصروفات مستحقة
٣٦٩,٢٣٥	١٩٧,٦٧٨	ذمم دائنة أخرى
٢,٤٠٠,٢٦٨	٢,١١٩,١١٩	

لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني لفترة الائتمان.

١٩ أرباح السنة

يتم بيان أرباح السنة بعد خصم:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥,٣٧٢,٥٨٨	٧,٥١٧,١٠٩	تكاليف الموظفين (إيضاح ٧)
٢٠,٠٢٣	٦٣,٤٧٤	استهلاك ممتلكات ومعدات

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٠. التزامات الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٤٤,٥٣٠	٣٨٦,٩٨٠	التزامات الإيجار

فيما يلي شروط وأحكام التزامات الإيجار القائمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	سنة الاستحقاق	معدل الفائدة الإسمي	العملة	التزامات الإيجار
درهم	درهم	٢٠٢٩-٢٠٢٣	٢.٦٩٪-٢.٨٠٪	درهم إماراتي	
١٤٤,٥٣٠	٣٨٦,٩٨٠				

خلال السنة، تم دفع مبلغ ٣٦,٣٠٢ درهم (٢٠٢٢: ١٦,٧٩٠ درهم) مقابل المبلغ الأساسي وتم دفع ٦,٢٥٣ درهم (٢٠٢٢: ٢,٨١٠ درهم) مقابل الفائدة (إيضاح ٢٣).

التزامات الإيجار - الحركة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
	١٤٤,٥٣٠	في ١ أكتوبر
١٦١,٣٢٠	٢٧٨,٧٥٢	الإضافات خلال السنة
٢,٨١٠	٦,٢٥٣	تكلفة التمويل
(١٩,٦٠٠)	(٤٢,٥٥٥)	السداد خلال السنة
١٤٤,٥٣٠	٣٨٦,٩٨٠	في ٣٠ سبتمبر

يتم تصنيف التزامات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١١٥,٥٨٦	٣٠٦,٥٦٥	مطلوبات غير متداولة
٢٨,٩٤٤	٨٠,٤١٥	مطلوبات متداولة
١٤٤,٥٣٠	٣٨٦,٩٨٠	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢١ التزامات الإيجار (تابع)

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية لهذه العروض:

القيمة الدفترية درهم	أقل من سنة واحدة درهم	من سنة إلى خمس سنوات درهم	أكثر من خمس سنوات درهم	الإجمالي درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ التزامات الإيجار	٨٠,٤١٥	٢٦٧,٧٥٠	٣٨,٨١٥	٣٨٦,٩٨٠
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ التزامات الإيجار	٢٨,٩٤٤	١١٥,٥٨٦	-	١٤٤,٥٣٠

٢١ الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتمكن من الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد في حقوق الملكية. لم يكن هناك تغير خلال السنة في استراتيجية إدارة مخاطر رأس مال الشركة منذ ٢٠٢٢.

مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان للمخاطر المتعلقة بتعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسائر مالية للشركة. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر ائتمان جوهرية نتيجة التعامل مع أطراف أخرى. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. تتراوح الفترة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من ٤٥ إلى ٦٠ يوماً ولم يكن هناك حالات تعثر سابقة. إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قابلة للاسترداد عند الطلب بمجرد أن تحتاج الشركة إلى التمويل.

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما تزاول مجموعة من الأطراف المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية بما يؤثر على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة حدوث تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى حساسية أداء الشركة تجاه التطورات التي قد تؤثر على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. إن كافة الأرصدة لدى البنوك تمثل أرصدة لدى بنوك تجارية محلية.

يتمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	إيضاح
٤,٤٦٤,٩٧٣	٥,٤٨٤,٨٩٣	١٢ الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة)
٤,٤٦٤,٩٧٣	٥,٤٨٤,٨٩٣	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢١ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير وفقاً لترتيبات السداد التعاقدية الحالية:

من سنة إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة واحدة درهم	القيمة الدفترية درهم	إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
-	٢,٠٦٦,٢٧٩	٢,٠٦٦,٢٧٩	١٣ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٢,١١٩,١١٩	٢,١١٩,١١٩	١٨ الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	٤,١٨٥,٣٩٨	٤,١٨٥,٣٩٨	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
-	١,٨٥٩,٨٣٣	١,٨٥٩,٨٣٣	١٣ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٢,٤٠٠,٢٦٨	٢,٤٠٠,٢٦٨	١٨ الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	٤,٢٦٠,١٠١	٤,٢٦٠,١٠١	

إن المبالغ إجمالية وغير مخصصة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على صافي إيرادات الفائدة للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفق النقدي أو القيمة العادلة.

مخاطر العملات

يتم إجراء معاملات الشركة بصورة رئيسية بالدولار الأمريكي أو الدرهم الإماراتي. وقد تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل الدولار الأمريكي منذ عام ١٩٨٠. ولم تكن هناك أي معاملات بالعملات الأجنبية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢١ الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم الشركة بقياس كافة موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة. ترى الإدارة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية كما هو مبين في البيانات المالية. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان.

يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

٢٢ التقديرات والأحكام المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، المبينة في الإيضاح رقم ٣، قامت الإدارة بوضع الأحكام التي لها تأثير هام على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية. يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام وهي تركز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم الشركة مرة واحدة على الأقل سنوياً بمراجعة ذممها المدينة لتقييم الانخفاض في القيمة. يتم تقدير القيمة القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والأخرى عندما لم يعد من المرجح استرداد كامل القيمة. لتحديد ما إذا كانت الذمم المدينة قد تعرضت لانخفاض القيمة، ينعين على الإدارة تقييم الوضع الائتماني ووضع السيولة للعملاء والأطراف ذات العلاقة ومعدلات الاسترداد السابقة لهم، بما في ذلك مراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المقترنة القابلة للتحويل والقيمة المسجلة كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المتوقعة والمبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر وقت التحصيل. يبلغ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٣٠٢,٨٢٣ درهم (٢٠٢٢: ٢٤٦,٤٤٨ درهم).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والمعدات بدءاً على الاستخدام المزمع للموجودات وأعمارها الاقتصادية المتوقعة. إن التغييرات اللاحقة في بعض الظروف كالتقدم التكنولوجي أو الاستخدام المتوقع للموجودات ذات الصلة، قد تؤدي إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات المبينة. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لأهم بنود الممتلكات والمعدات، وقررت عدم وجود ضرورة تستدعي إجراء أية تعديلات.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٢ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عند وجود مؤشر على الانخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الاتفاقيات التعاقدية وتقديرات الأعمار الإنتاجية للموجودات بعد تخفيضها باستخدام معدلات الخصم التي تمثل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم الدفترية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة. يبلغ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات لا شيء درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء درهم).

انخفاض قيمة المخزون المتقادم

يتم بيان المخزون بالصافي بعد خصم مخصص التقادم. لقد أخذت الإدارة في الاعتبار المخصص المطلوب لتقادم المخزون بناءً على البيئة الاقتصادية الحالية وتاريخ التقادم السابق. ترى الإدارة أنه لا يوجد ضرورة لرصد أي انخفاض في القيمة اعتباراً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٢٣ عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المستأجر

إن المعلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة الطرف المستأجر معروضة أدناه.

(أ) موجودات حق الاستخدام

راجع الإيضاح ١٠ حول الحركة في موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

(ب) المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٦,١٢٥	٣٥,٥٢٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٨١٠	٦,٢٥٣	الفائدة على التزامات الإيجار

(ج) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٩,٦٠٠	٤٢,٥٥٥	إجمالي التدفقات النقدية لعقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المؤجر

لا يوجد لدى الشركة أي عقود إيجار تمثل فيها الطرف المؤجر.

شركة أبوظبي الوطنية للقنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٤ ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية الإماراتية المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (القانون) لمن النظام الاتحادي المتعلق بضريبة الشركات (ضريبة الشركات) في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

أكد قرار مجلس الوزراء رقم ٢٠٢٢/١١٦ الذي يسري اعتباراً من عام ٢٠٢٣، حد الدخل التي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪ ويعتبر القانون ساريًا بشكل جوهري. سيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وسيطبق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم. قامت الشركة بتقييم التأثير المحتمل لضريبة الشركات على البيانات المالية وخلصت إلى أن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لم تتأثر بمتطلبات التحول. بالنسبة للشركة، سيتم احتساب الضرائب الحالية حينما يكون مناسباً في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ سبتمبر ٢٠٢٣.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل، تم أخذ الأثر المحاسبي للضريبة المؤجلة ذات الصلة بالاعتبار للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. وبما أن ضريبة الشركات قد تم طرحها مؤخرًا فقط، فقد يؤدي ذلك إلى خلق المزيد من المخاطر الضريبية التي تعتبر ذات أهمية كبيرة في دولة الإمارات العربية المتحدة مقارنة بالدول الأخرى قامت الشركة بتقييم الأثار الضريبية المؤجلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وبعد النظر في تفسيراتها لقانون الضرائب المعمول به، والتصريحات الرسمية، وقرارات مجلس الوزراء والقرارات الوزارية (خاصة فيما يتعلق بالقواعد الانتقالية)، تم التوصل إلى أن الأثار الضريبية المؤجلة من غير المتوقع أن تكون جوهرياً. ستواصل الشركة مراقبة قرارات مجلس الوزراء الهامة لتحديد تأثيرها على الشركة، من منظور الضريبة المؤجلة.

٢٥ تاريخ التصريح بإصدار البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في اجتماعهم المتعدد بتاريخ 16 JAN 2024

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

البيانات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عنوان المركز الرئيسي:
صندوق بريد: ١٨٩٧
الشارقة
الإمارات العربية المتحدة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

البيانات المالية

صفحة	المحتويات
١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٢ - ٥	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٦	بيان المركز المالي
٧	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٩	بيان التدفقات النقدية
١٠ - ٣٧	إيضاحات حول البيانات المالية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا تقريرهم مع البيانات المالية المدققة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م (الشركة) للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات التموين البرية والبحرية وتجارة المواد الغذائية وإدارة المنشآت.

النتائج المالية

تم بيان نتائج الشركة للسنة في الصفحة رقم ٧ من البيانات المالية.

مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية والدعم الكافي لمواصلة أعمالها التشغيلية في المستقبل المنظور. لذلك، فهم مستمرون في تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

توضح البيانات المالية المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح رقم ١٣. يتم تنفيذ كافة المعاملات في سياق أعمال الشركة الاعتيادية وبما يتوافق مع القوانين واللوائح المعمول بها.

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة:

أحمد خليفة المهيري
ديفيد ريس (تم تعيينه في ١١ نوفمبر ٢٠٢١)
خالد عنيب
بيتروس باراس
فينكاتيش شانترام (استقال في ١١ نوفمبر ٢٠٢١)

مدققو الحسابات

تم تعيين شركة كي بي إم جي كمدققي حسابات خارجيين للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. أعربت شركة كي بي إم جي عن رغبتها في الاستمرار كمدققي حسابات للشركة. تم اقتراح قرار المساهمين بإعادة تعيين شركة كي بي إم جي وإخلاء مسؤوليتها عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

بالإنابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

15 DEC 2022

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ("الشركة")، التي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وبيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات، تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقتنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن الشركة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (التي تتضمن معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقتنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاجات تأكيد بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة ملائمة مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام المعمول بها من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، المطبق خلال الفترة، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك. يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهداف تدقيقنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتُعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
 - التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهرى حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم عرض البيانات المالية وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية بصورة عادلة.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهرى يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، فإننا نؤوه إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

- ١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٢) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القوانين المعمول بها؛
- ٣) قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للشركة؛
- ٥) وفقاً لما هو مبين في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية، لم تقم الشركة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ١٣ حول البيانات المالية المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- ٧) بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام ذات الصلة من القوانين المعمول بها أو نظامها الأساسي، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

افتار سينج جاليف

رقم التسجيل: ٥٤١٣

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢

إن تقرير التدقيق هذا هو ترجمة باللغة العربية لتقرير التدقيق الصادر باللغة الإنجليزية بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢.


شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

بيان المركز المالي
كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاح	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٠٠,٨٣٠	٨٦,٨٦٨	٩	الممتلكات والمعدات
-	١٤٥,١٩٥	١٠	موجودات حق الاستخدام
١٠٠,٨٣٠	٢٣٢,٠٦٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٣,٠٠٠	٢٠٨,٥٩٢	١١	المخزون
٦,٦١٩,١٣٤	٥,٢٥٢,٧٠٢	١٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٦,٨١٨	٢٦,٠٦٠	١٤	النقد وما يعادله
٦,٧٣٨,٩٥٢	٥,٤٨٧,٣٥٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٧٤٩,٧٨٢	٥,٧١٩,٤١٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٦	الإحتياطي القانوني
١,١٨٨,٣٨١	١,٠٨٩,٧٨٦		الأرباح المحتجزة
١,٤١٣,٣٨١	١,٣١٤,٧٨٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	١١٥,٥٨٦	٢٠	التزامات الإيجار
-	١١٥,٥٨٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٢٣٨,٦٣٥	٢,٤٠٠,٢٦٨	١٨	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢,٠٩٧,٧٦٦	١,٨٥٩,٨٣٣	١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٢٨,٩٤٤	٢٠	التزامات الإيجار
٥,٣٣٦,٤٠١	٤,٢٨٩,٠٤٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٣٣٦,٤٠١	٤,٤٠٤,٦٣١		إجمالي المطلوبات
٦,٧٤٩,٧٨٢	٥,٧١٩,٤١٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية للشركة بشكل عادل، من كافة النواحي المادية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة كما في وللمدة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.


الرئيس التنفيذي - الشرق الأوسط


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٥.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاحات	
درهم	درهم		
١٠,٢٢٨,٣٤٢	١٢,٥٤٨,١٣٤	٦	الإيرادات
(٨,٣١١,٢١٨)	(١٠,٧١٩,٤٥٥)	٧	تكلفة الإيرادات
<u>١,٩١٧,١٢٤</u>	<u>١,٨٢٨,٦٧٩</u>		إجمالي الأرباح
(٥٨,١٥٧)	(٦٥,٤٩٧)	٨	المصروفات الإدارية
-	(٢,٨١٠)		تكلفة التمويل
<u>١,٨٥٨,٩٦٧</u>	<u>١,٧٦٠,٣٧٢</u>		أرباح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
<u><u>١,٨٥٨,٩٦٧</u></u>	<u><u>١,٧٦٠,٣٧٢</u></u>		إجمالي الأرباح الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير منقحي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٥.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

إجمالي حقوق الملكية درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الاحتياطي القانوني درهم (إيضاح ١٦)	رأس المال درهم (إيضاح ١٥)	
١,٤٨٨,٩٠٠	١,٢٦٣,٩٠٠	٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
١,٨٥٨,٩٦٧	١,٨٥٨,٩٦٧	-	-	أرباح السنة
(١,٩٣٤,٤٨٦)	(١,٩٣٤,٤٨٦)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥)
<u>١,٤١٣,٣٨١</u>	<u>١,١٨٨,٣٨١</u>	<u>٧٥,٠٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١,٤١٣,٣٨١	١,١٨٨,٣٨١	٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢١
١,٧٦٠,٣٧٢	١,٧٦٠,٣٧٢	-	-	أرباح السنة
(١,٨٥٨,٩٦٧)	(١,٨٥٨,٩٦٧)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥)
<u>١,٣١٤,٧٨٦</u>	<u>١,٠٨٩,٧٨٦</u>	<u>٧٥,٠٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاحات
درهم	درهم	
١,٨٥٨,٩٦٧	١,٧٦٠,٣٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية أرباح السنة
		تعديلات لـ:
٢٦,٣٠١	٢٠,٠٢٣	٩ الاستهلاك للممتلكات والمعدات
٩٩,٢٧٢	١٦٤,٢١٠	١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
-	١٦,١٢٥	١٠ الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
-	٢,٨١٠	تكلفة التمويل
١,٩٨٤,٥٤٠	١,٩٦٣,٥٤٠	
(٩,٦٨٣)	(١٠٥,٥٩٢)	١١ التغييرات في:
(٣,٢٧٩,٨٠٤)	١,٣٦٦,٤٣٢	- المخزون
٣٨٣,٠٥٥	-	- الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢,٩٩٥,٨٤٦	(١,٤٤٦,٧٢٩)	- المستحق من طرف ذي علاقة
(١٢٨,٥٠٦)	١٦١,٦٣٣	- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
		- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١,٩٤٥,٤٤٨	١,٩٣٩,٢٨٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦,٣٩٥)	(٥١,٤٧٥)	٩ التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٦,٣٩٥)	(٥١,٤٧٥)	صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
(١,٩٣٤,٤٨٦)	(١,٨٥٨,٩٦٧)	١٥ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية توزيعات الأرباح المدفوعة
-	(١٩,٦٠٠)	٣٠ التزامات الإيجار المدفوعة
(١,٩٣٤,٤٨٦)	(١,٨٧٨,٥٦٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٥٦٧	٩,٢٤٢	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٢,٢٥١	١٦,٨١٨	١٤ النقد وما يعادله في بداية السنة
١٦,٨١٨	٢٦,٠٦٠	١٤ النقد وما يعادله في نهاية السنة
(٢,٦٤٨)	(٤٤,٥٨٦)	٩ و ١٣ المعاملات غير النقدية: تحويل ممتلكات ومعدات
-	١٦١,٣٢٠	١٠ إضافات موجودات حق الاستخدام
(٩٩,٢٧٢)	(١٦٤,٢١٠)	١٣ و ١٧ تحويل تعويضات نهاية الخدمة إلى أطراف ذات علاقة
-	١٦١,٣٢٠	٣٠ الاعتراف بالتزامات إيجار

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٥.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م ("الشركة") في إمارة الشارقة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعدلاته). تمثل الشركة ائتلاف مشترك بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) وشركة كومباس جروب إنترناشيونال بي في هولندا (شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة كومباس بي إل سي، تم تأسيسها في المملكة المتحدة).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات التموين البرية والبحرية وتجارة المواد الغذائية وإدارة المنشآت.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ١٨٩٧، الشارقة، الإمارات العربية المتحدة.

لم تقم الشركة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعمول بها من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعدلاته).

يتعين على الشركة، للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، الامتثال لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعدلاته). في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ وتم تفعيله في ٢ يناير ٢٠٢٢ والذي ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعدلاته). أمام الشركة ١٢ شهراً اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢ للامتثال لأحكام المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١. تقوم الشركة بمراجعة الأحكام الجديدة وستطبق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ تفعيل التعديلات.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية.

(ج) العملة التشغيلية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بدينار الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") وهو العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم بصورة مستمرة مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

تم في الإيضاح ٢٢ إدراج المعلومات حول الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) تأثير فيروس كورونا

أدى انتشار فيروس كورونا منذ مطلع عام ٢٠٢٠ إلى المزيد من حالات عدم اليقين في البيئة التشغيلية للشركة.

تراقب الشركة عن كثب تأثير تطورات الأحداث على أعمالها، وقامت بوضع إجراءات طارئة. تتضمن هذه الإجراءات الطارئة خطط لضمان استمرارية الأعمال في مختلف قطاعات الشركة. يتم تحديد استمرارية الأعمال الحيوية بغرض ضمان استمرارية عمل كافة أنظمة الشركة لحماية العمليات الرئيسية.

فيما يخص أعمال الشركة، تلتزم الشركة باستمرار بتحقيق الأهداف التشغيلية دون إغفال الجوانب الصحية والأمنية والبيئية وسلامة الموجودات. يتم تمويل التكاليف التشغيلية والرأسمالية دون تأخير أو توقف. في ضوء التطور السريع للأوضاع، يخضع تأثير انتشار الفيروس لمستويات جوهرية من عدم اليقين، ويظل كامل مدى الأثر المحتملة غير معروف.

طبقت الإدارة حكمها عند تحديد تأثير حالة عدم اليقين وأعدت المعلومات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية نظراً لعدم تأثر العمليات بشكل كبير بفيروس كورونا وقيام كبار عملاء الشركة بتحويل الدفعات بسرعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل متنسق على كافة السنوات المشروطة في هذه البيانات المالية.

(أ) الاعتراف بالإيرادات

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل ولا تتضمن المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل. تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة وعند الوفاء بمعايير محددة كما هو موضح أدناه:

١ بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يسيطر العميل على البضائع. بالنسبة لبعض العقود التي يتم فيها تنفيذ أنشطة الشحن والمناولة بعد نقل البضائع إلى العميل، يُسيطر العميل على البضائع بمجرد وصولها إلى الموانئ الخاصة بها. سيتم الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود عند وصول البضائع إلى الموانئ.

يشير تقييم الشركة إلى أن هذا سيتم اعتباره التزام أداء منفصل وسيكون تخصيص الإيرادات لسعر المعاملة مطلوباً بالإضافة إلى الاعتراف بتكاليف الشحن والمناولة لهذه العقود على مدى فترة زمنية - أي عندما يتم تسليم البضائع إلى موانئ العملاء.

شركة أبو ظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(١) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

١. بيع البضائع (تابع)

فيما يتعلق ببعض العقود التي تجيز للعميل إعادة سلعة ما، يتم حالياً الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن تقدير المرتجعات بصورة معقولة، شريطة استيفاء كافة المعايير الأخرى للاعتراف بالإيرادات. عندما لا يمكن إجراء تقدير معقول، يتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات لحين انقضاء فترة إعادة البضائع أو إمكانية إجراء تقدير معقول للمرتجعات.

وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالإيرادات إلى المدى الذي يحتمل فيه عدم حدوث عكس جوهري في قيمة الإيرادات المترجمة المعترف بها. وبالتالي، يكون من المتوقع الاعتراف بالإيرادات من العقود التي لم تتمكن فيها الشركة من إجراء تقدير معقول للمرتجعات فور انقضاء فترة إعادة البضائع أو إمكانية إجراء تقدير معقول للمرتجعات.

٢. تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات التموين وخدمات القوى العاملة والخدمات الأخرى في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تنفيذ الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العملاء ولا توجد شكوك جوهرياً فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق أو التكاليف ذات الصلة أو رفض الخدمات المقدمة. يتم بيان الإيرادات مخصوماً منها الخصومات والمرتجعات.

إذا كانت الشركة تعمل بصفقتها وكيلاً وليس بصفقتها موكلاً في المعاملة، تكون الإيرادات المعترف بها هي الصافي بعد خصم قيمة التكاليف التي تكبنتها الشركة.

للاطلاع على السياسة المحاسبية الخاصة بالعقود المثقلة بالتزامات، يرجى مراجعة الإيضاح ٣ (ك).

(ب) الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل.

التكاليف اللاحقة

تم رسلة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمصروفات إلى الشركة. يتم تسجيل مصروفات الإصلاحات والصيانة المستمرة عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم احتساب استهلاك لبنود الممتلكات والألات والمعدات على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل عنصر.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الممتلكات والمعدات (تابع)

الاستهلاك (تابع)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية وفترة المقارنة:

سنوات	معدات تشغيل
٣ إلى ٥	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٣ إلى ٤	

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد أصل من الخدمة على أنه الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

(ج) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. يتم إدراج جميع التكاليف المنسوبة مباشرة إلى إيصال الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي تقصدها الإدارة في تكلفة الإنشاء. لا يتم تحميل أي استهلاك على هذه الموجودات حتى تصبح متاحة للاستخدام. عند التشغيل، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الممتلكات والألات والمعدات المناسبة وفئة الموجودات غير الملموسة ويتم احتساب استهلاك لها وفقاً لسياسات الشركة.

(د) المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة التي تم تكديدها لإيصال المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة ويتم احتسابها باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المتوقع تكديدها عند التسويق والبيع والتوزيع.

(هـ) الذمم المدينة التجارية والأخرى

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة في السياق الاعتيادي للأعمال. إذا كان من المتوقع أن يتم التحصيل خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

(و) النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم الودائع الهامشية، إن وجدت.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها للمساهم. يجوز للشركة إصدار أسهم بما يعادل رأس مالها المصرح به. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١,٥٠٠ درهم. قد تصدر الشركة سهم واحد مقابل كل مساهمة في رأس المال (بغض النظر عن المبلغ المساهم به) أو قد تختار أيضاً إصدار سهم واحد مقابل مساهمات متعددة تتلقاها الشركة خلال فترة معينة لإعداد التقارير.

(ح) توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهم

يتم دفع توزيعات الأرباح التي تدفعها الشركة لمساهميها أولاً من الأرباح القابلة للتوزيع إلى الحد المتاح.

(ط) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة باحتساب تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. يستند استحقاق هذه التعويضات عادةً إلى الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، شريطة إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه التعويضات على مدى فترة التوظيف. يتم رصد مخصص للالتزامات المقررة لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين ويتم احتسابها سنوياً باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقررة.

يتم تكوین مخصص للالتزامات المقررة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين لها حتى نهاية فترة التقرير.

فيما يتعلق بمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة العاملين لدى الشركة، تقدم الشركة مساهمات في برنامج المعاشات التقاعدية ذي الصلة لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمحتسبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه البرامج على هذه المساهمات، التي تقيد عند استحقاقها.

(ي) عقود الإيجار – موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تقوم الشركة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان عقد ما يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يمثل العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال انطوى العقد على تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل ما.

١. الشركة بسفقتها مستأجر

في بداية العقد أو عند تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجار، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، قررت الشركة عدم فصل العناصر غير الإيجارية وستقوم بدلاً من ذلك باحساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجار واحد.

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية لالتزامات الإيجار المعدلة وفقاً لمدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف إزالة الأصل ذات الصلة أو استعادة الأصل ذات الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) عقود الإيجار - موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

١. الشركة بصفتها مستأجر (تابع)

يتم لاحقاً احتساب استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية فترة الإيجار، ما لم يتم بموجب عقد الإيجار نقل ملكية الأصل ذات الصلة إلى الشركة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن توضح تكلفة موجودات حق الاستخدام أن الشركة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم احتساب استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات الصلة، والذي يتم تحديده وفقاً لنفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض أصل حق الاستخدام من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس للالتزام بالإيجار.

يتم مبدئياً قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، يتم الخصم باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تقوم الشركة بتحديد معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛
- وسعر الممارسة بموجب خيار الشراء المؤكد ممارسته بشكل معقول من قبل الشركة، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديدها إذا كانت الشركة على يقين من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن الشركة على يقين معقول بعدم الإنهاء في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية المترتبة على تغيير في مؤشر أو معدل ما، في حال كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، في حال قامت الشركة بتغيير تقديرها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة أساسية مُعدلة.

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

تقوم الشركة بعرض "موجودات حق الاستخدام" و"التزامات الإيجار" كبنود منفصل في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

قررت الشركة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل بما في ذلك معدات تقنية المعلومات. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) عقود الإيجار – موجودات حق الاستخدام والترامت الإيجار (تابع)

٢. الشركة بسفتها مؤجر

تقوم الشركة، في البداية أو عند تعديل العقد الذي ينطوي على عنصر إيجاري، بتخصيص المقابل الوارد في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بداية كل عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار سيحول إلى حد كبير كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل ذي الصلة. في هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلي؛ وخلاف ذلك يكون عقد الإيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تراعي الشركة بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة مؤجر وسيط، فإنها تحسب حصتها في عقد الإيجار الأساسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم الشركة بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الأساسي، دون الاستناد إلى الأصل ذي الصلة. تطبق الشركة الإعفاء الموضح أعلاه على عقود الإيجار قصيرة الأجل، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب ينطوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم الشركة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

بالنسبة لصافي الاستثمار في عقود الإيجار، تطبق الشركة متطلبات إيقاف الاعتراف والانخفاض في القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما تقوم الشركة بانتظام بمراجعة القيم المتبقية التقديرية غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف الشركة بنفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من الإيرادات الأخرى.

بشكل عام، لم تكن السياسات المحاسبية المطبقة على الشركة كمؤجر في فترة المقارنة مختلفة عن المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستثناء تصنيف عقد الإيجار من الباطن الذي تم ابرامه خلال فترة التقرير الحالية والتي ترتب عليها تصنيف عقد الإيجار التمويلي.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل الذمم الدائنة التجارية والأخرى التزامات يدفع ثمن السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين، وتصنف على أنها التزامات متداولة إذا كان الدفع مستحق خلال سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تقديمها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ل) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضمنى حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتعين على الشركة تسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المتعلقة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم الاسترداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

يتم قياس مخصص العقود المثقلة بالتزامات بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة لمواصلة العقد، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد، أيهما أقل. قبل رصد المخصص، تعترف الشركة بخسائر انخفاض القيمة من الموجودات المتعلقة بهذا العقد.

(م) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بعملات غير الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا تتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم الاعتراف بفروقات الصرف ضمن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدي

يتم مبدئياً الاعتراف بالذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية يحتوي على عنصر تمويل هام) أو التزام مالي بالقيمة العادلة زائداً، لئلا يُبدل ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً تصنيف الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف أصل مالي ما على أنه مقياس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – أدوات دين؛ بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات أسهم؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة إعداد التقارير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

عند الاعتراف المبدي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقياساً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة عند الاعتراف المبدي، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأصل:

- تقوم الشركة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة الشركة؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يركز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة؛ و
 - مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترة سابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل الشركة. فيما يتعلق بالموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة:

لاغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي قيد السداد خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر ونكالف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط المدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء ذلك التقييم، تضع الشركة في الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدية، بما في ذلك معدلات فائدة متغيرة؛
- مزايا الدفع مقدماً أو التخصيم؛ و
- شروط تحد من مطالبة الشركة بالحصول على تدفقات نقدية من موجودات محددة (مثل مزايا عدم الرجوع).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

- ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
- (ن) الأدوات المالية (تابع)
- (٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التماثلية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي، والفائدة (تابع)

توافق خصائص الدفع مقدماً مع المعايير الخاصة بدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط في حال كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبالغ غير مسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد، والتي قد تشمل على تعويض معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بسعر مخفض أو بقيمة تزيد عن قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تجيز أو تتطلب الدفع المسبق لمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهريّة عند الاعتراف المبديني.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبديني. فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من الاستبعاد ضمن الأرباح أو الخسائر.

تتألف المطلوبات المالية بصورة رئيسية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. يتم الاعتراف سدياً بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ويتم بيانها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتييازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو التي بموجبها لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر أو امتيازات الملكية بصورة جوهرية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي المعني. تقوم الشركة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر وامتييازات الموجودات المالية. في هذه الحالات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها. تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي عندما، و فقط عندما، يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للنفاد بمقاصة هذه المبالغ وتعترم إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(٥) انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات للخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، باستثناء الأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها (أي مخاطر حدوث تعثر خلال العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية عنها منذ الاعتراف المبدئي، حيث يتم قياسها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(هـ) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد. والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري بناءً على الأحكام الهامة. تتضمن العوامل المحددة التي تراعيها الإدارة فترة استحقاق الرصيد وتاريخ العملاء والنزاعات وآخر أنماط السداد التاريخية وأي معلومات أخرى متاحة تتعلق بالجدارة الائتمانية للطرف المقابل.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد دخل في مرحلة التعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون أن تلجأ الشركة إلى اتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد).

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في جزء من خسائر الائتمان المتوقعة، ذلك الجزء الناتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة الأمر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقبية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لاحتمالية خسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المغطاة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي من شأنها أن تؤثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(هـ) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض انتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- الأزمة المالية الحادة التي يواجهها المقرض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعتير في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدّمة من قبل الشركة بناء على شروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يكون من المحتمل تعرض المقرض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للسند نتيجة أزمات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم سنوياً اختبار الشهرة التجارية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر بحيث تكون مستقلة إلى بدرجة كبيرة عن التدفقات النقدية الداخلة الخاصة بالموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. تركز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية، مخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد بالتناسب.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، ما لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

(٦) الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي طالما لا توجد لدى الشركة احتمالية معقولة لاسترداد الأصل المالي سواء بصورة كلية أو جزئية. بالنسبة للملاء من الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم على أساس فردي بشأن توقيت وقيمة الشطب فيما إذا كانت هناك إمكانية معقولة لاسترداد. تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. إلا أن الموجودات المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٤ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات

١-٤ المعايير الجديدة سارية المفعول حالياً

طبقت الشركة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات، التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. يتم أدناه بيان طبيعة وأثار هذه التغيرات، إن وجدت. على الرغم من تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة للمرة الأولى خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، إلا أنها لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية السنوية للشركة.

المعايير الجديدة سارية المفعول حالياً

تسري للفترة
السنوية التي تبدأ
في أو بعد

١ يناير ٢٠٢١

١ أبريل ٢٠٢١

تعديل معدل الفائدة المرجعي - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير المحاسبية الدولية رقم ٧ و ٤ و ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).
امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

بخلاف المعايير المذكورة أعلاه، لم تكن هناك معايير جوهرية أخرى من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كانت سارية للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

٢-٤ المعايير المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

تسري مجموعة من المعايير الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ، إلا أن الشركة لم تطبق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد البيانات المالية. تتوقع الإدارة أنه سوف يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أو المعدلة في البيانات المالية للشركة للسنة التي تبدأ في ١ أكتوبر ٢٠٢١ أو عندما تصبح واجبة التطبيق وقد لا يكون لتطبيق لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة تأثير مادي على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبني.

المعايير المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

سارية للفترة السنوية
التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

تاريخ التفعيل مؤجل إلى
أجل غير مسمى

العقود المتقلبة بالتزامات - تكلفة إنجاز عقد ما (تعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ٣٧)
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المحدد (تعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ١٦).
مراجع إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ١) الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢)
تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ٨)
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ١٢)
المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عقود التأمين
بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو انتلافة المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٢٨)

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أو المعدلة لن يكون له تأثير مادي على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

٥ إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة المتبعة لديها، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

يراقب مجلس الإدارة كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة الخاصة بإدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى فعالية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأغراض الشركة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. يتم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في الإيضاح رقم ٢١ حول هذه البيانات المالية.

تكون الإدارة العليا مسؤولة بصورة عامة عن وضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر لدى الشركة، كما تكون مسؤولة وضع ومراقبة سياسات الشركة لإدارة المخاطر.

(1) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد الشركة خسارة مالية في حال إخفاق أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المبالغ المستحقة للشركة من العملاء.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل عميل على حدة. إن التوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلقة بمجال العمل والدولة التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم، له تأثير قليل على مخاطر الائتمان. لا يوجد تركيز لمخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالنم المدينية التجارية والأخرى. يتمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص في عنصر الخسارة المحددة الذي يتعلق بحالات التعرض الجوهرية بصورة فردية.

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

• إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال أصل مالي آخر. تتمثل منهجية الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف الاعتيادية والاستثنائية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

تحرص الشركة على ضمان توفر النقد الكافي عند الطلب للوفاء بمصروفاتها التشغيلية المتوقعة على المدى القصير، بما في ذلك الوفاء بالتزامات مالية ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحرجة التي لا يمكن توقعها بصورة معقولة، مثل الكوارث الطبيعية.

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر التي قد تنتج عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة الأدوات المالية التي تمتلكها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والتحكم في حالات التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن. تشمل مخاطر السوق على مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى الشركة أي ودائع أو قروض وبالتالي فإنها لا تتأثر بشكل سلبي بمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر العملات

تعتبر مخاطر العملات محدودة نظراً لأن معاملات الشركة يتم تقييمها بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي منذ نوفمبر ١٩٨٠.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات نتيجة عوامل متعلقة بالأداة المالية بصورة فردية أو مصدرها أو بعوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أوراق مالية ولا تتعرض لمخاطر أسعار الأسهم.

إدارة مخاطر رأس المال

تعرف الشركة رأس المال بأنه رأسمال الأسهم والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة. إن الهدف الرئيسي لإدارة الشركة لرأس المال هو تجنب الانخفاض الدائم في قيمة رأس المال من أجل تحقيق عوائد للمساهمين. بغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتنظيم عملية سداد توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على قروض جديدة أو بيع موجودات لتقليل القروض. يظل الهدف العام دون تغيير خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تمتلك الشركة مزيج من الديون وحقوق الملكية للحفاظ على وضع رأسمالي جيد لدعم الأنشطة الاستثمارية للشركة.

يتم تقييم الأنشطة استناداً إلى المخاطر والامتيازات المرتبطة بها ويمكن تمويلها من خلال الدين أو حقوق الملكية. حتى تاريخه، تم استخدام الدين بشكل متحفظ بغرض زيادة العوائد للمستثمرين بأسلوب فعال من حيث الضرائب وتجنب المخاطر. بخلاف بعض متطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، لم تكن هناك متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية كان يتعين على الشركة الالتزام بها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

		٦
		الإيرادات
		١.٦
		نوع الإيرادات
٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨,٢٤٢,٢٤٦	١٠,٠٣٦,٥٨٤	خدمات التمويل
١,٨٧٥,٥٨٤	٢,٣٧٧,٣٢١	خدمات القوى العاملة
-	٧٥,١٢٩	خدمات الرسوم التابئة
١١٠,٥١٢	٥٤,٥٥٤	إيرادات توريدات الأغذية والمشروبات - الرسوم المتأخرة
-	٤,٥٤٦	إيرادات أخرى
<u>١٠,٢٢٨,٣٤٢</u>	<u>١٢,٥٤٨,١٣٤</u>	
٧		
تكلفة المبيعات		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣,٧٥١,٢٧٧	٥,٣٧٢,٥٨٨	تكاليف الموظفين
٤,١٨٨,٥٣٠	٤,٥٤٩,٦٩٥	تكاليف المواد
٢٠٣,٢٩٢	٤١٦,٢٤٩	مصرفات الصيانة
٣٧,٨٠٤	١٦٣,٧٠٢	تكاليف أخرى للمبيعات
٢٣,٧٤٠	٩١,٣٥٣	المواصلات
٦٤,٧٠٤	٧٦,١٩٨	مصرفات الإيجار
٢٦,٣٠١	٢٠,٠٢٣	الاستهلاك للممتلكات والمعدات
-	١٦,١٢٥	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٥,١٤٠	٤,٨٦٢	التأمين
-	٥٤١	استئجار سيارات
-	٢٠٣	رسوم ترخيص
٣,٥٥٠	-	رسوم الاستئجار
٦,٨٨٠	٧,٩١٦	إيرادات أخرى
<u>٨,٣١١,٢١٨</u>	<u>١٠,٧١٩,٤٥٥</u>	
٨		
المصرفات الإدارية		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٧,٠٨٠	٢٠,٤١٤	رسوم ترخيص
١٧,٦٤٠	١٦,٨١٠	مصرفات الإيجار
٢٣,٤٣٧	٢٨,٢٧٣	مصرفات أخرى
<u>٥٨,١٥٧</u>	<u>٦٥,٤٩٧</u>	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٩ الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية درهم	معدات تشغيل درهم	التكلفة
٢٦٣,٦٠٧	١٢,٧٢٠	٢٥٠,٨٨٧	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
٦,٣٩٥	١,١٩٥	٥,٢٠٠	إضافات
٣,٩٧٥	٣,٩٧٥	-	تحويلات، صافي
<u>٢٧٣,٩٧٧</u>	<u>١٧,٨٩٠</u>	<u>٢٥٦,٠٨٧</u>	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٥١,٤٧٥	٢٦,٤٩٥	٢٤,٩٨٠	إضافات
٨٢,٣٥٢	١٣,٠٤٦	٦٩,٣٠٦	تحويلات، صافي
(١٧,٥٠٠)	-	(١٧,٥٠٠)	استيعادات
<u>٣٩٠,٣٠٤</u>	<u>٥٧,٤٣١</u>	<u>٣٢٢,٨٧٣</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٣٥,٥١٩	٨,٦٤٠	٢٢٦,٨٧٩	الاستهلاك المتركم
٢٦,٣٠١	٢,٤٤١	٢٣,٨٦٠	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
١,٣٢٧	١,٣٢٧	-	المحمل للسنة
<u>٢٦٣,١٤٧</u>	<u>١٢,٤٠٨</u>	<u>٢٥٠,٧٣٩</u>	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٢٠,٠٢٣	٦,٧٤٤	١٣,٢٧٩	المحمل للسنة
٣٧,٧٦٦	١٠,٠٥١	٢٧,٧١٥	تحويلات
(١٧,٥٠٠)	-	(١٧,٥٠٠)	استيعادات
<u>٣٠٣,٤٣٦</u>	<u>٢٩,٢٠٣</u>	<u>٢٧٤,٢٣٣</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٠,٨٣٠	٥,٤٨٢	٥,٣٤٨	صافي القيمة الدفترية
<u>٨٦,٨٦٨</u>	<u>٢٨,٢٢٨</u>	<u>٥٨,٦٤٠</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
			في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٠ موجودات حق الاستخدام

درهم	التكلفة
-	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
-	إضافات
<u>١٦١,٣٢٠</u>	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
<u>١٦١,٣٢٠</u>	إضافات
<u>١٦١,٣٢٠</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
-	الاستهلاك المتراكم
-	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
-	المحمل للسنة
<u>١٦,١٢٥</u>	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
<u>١٦,١٢٥</u>	المحمل للسنة
<u>١٦,١٢٥</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
-	صافي القيمة الدفترية
<u>١٤٥,١٩٥</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
<u>١٤٥,١٩٥</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٠,٢٦٣	١٠٨,٥٧٥	التوريدات الغذائية
٥٢,٧٣٧	١٠٠,٠١٧	مستلزمات التشغيل
<u>١٠٣,٠٠٠</u>	<u>٢٠٨,٥٩٢</u>	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٢ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦,٦١٧,٩٤٩	٤,٧٠٣,٥١٢	ذمم مدينة تجارية
(٢٤٦,٤٤٨)	(٢٤٦,٤٤٨)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦,٣٧١,٥٠١	٤,٤٥٧,٠٦٤	ذمم مدينة تجارية
٩٢,٠٦٤	١٧٦,٦٤٧	المبالغ المدفوعة مقدماً
١٥٠,٥٦٩	٦١١,٠٨٢	إيرادات مستحقة
٥,٠٠٠	٧,٩٠٩	ذمم مدينة أخرى
٦,٦١٩,١٣٤	٥,٢٥٢,٧٠٢	

طبقت الشركة سياسة يتم بموجبها التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل قبول طلب تقديم الخدمات من الطرف المقابل. ومن إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، فإن مبلغ ٣,٩٤٦,١١٢ درهم الذي يمثل ٨٤٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٢٠٢١: ٤,٤٨٣,٣٢٧ درهم تمثل ٦٨٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية) مستحق من ثلاثة عملاء رئيسيين. تعتبر الشركة هؤلاء العملاء ذوي سمعة طيبة وجدارة ائتمانية.

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية للشركة الديون التي تبلغ قيمتها الدفترية ٢,٢٩٤,٤٠٨ درهم (٢٠٢١: ٣,٢٢٨,١٢٠ درهم) والتي تجاوزت موعد استحقاقها في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ولم تقم الشركة برصد مخصص مقابل هذه الديون حيث لم يكن هناك تغيير جوهري في جودة الائتمان ولا تزال المبالغ قابلة للاسترداد. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل هذه الأرصدة.

فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية (الإجمالي):

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٩٨٩,٣٤١	٢,١٦٢,٦٥٦	لم يحن موعد استحقاقها
٢,٣٢٠,٣٢٤	٦١٣,٧٣٤	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١ - ٦٠ يوماً
٢٣٠,٦١٩	٢٥١,٣٦٢	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٦١ - ٩٠ يوماً
٢٢٧,٨٦٧	٢٢٩,٤٩٣	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٩١ - ١٢٠ يوماً
٨٢٨,٣٧٨	١,٣٨٥,٤٣٦	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١٢١ - ٣٦٥ يوماً
٢١,٤٢٠	٦٠,٨٣١	مستحقة خلال فترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً
٦,٦١٧,٩٤٩	٤,٧٠٣,٥١٢	

فيما يلي الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٤٦,٤٤٨	٢٤٦,٤٤٨	في ١ أكتوبر
-	-	خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
٢٤٦,٤٤٨	٢٤٦,٤٤٨	في ٣٠ سبتمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة وتلك المؤسسات التي يمكن للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة أو الشركة ممارسة تأثير جوهري عليها أو التي يمكنها التأثير بشكل جوهري على الشركة. في السياق الاعتيادي للأعمال، تتلقى الشركة بضائع وخدمات من، وتقدم بضائع وخدمات إلى، تلك المؤسسات وفقاً لأسعار وشروط وأحكام توافق عليها الإدارة.

فيما يلي حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة والمصروفات والإيرادات ذات الصلة للسنة:

(أ) المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٦٤٨	٤٤,٥٨٦	تحويل ممتلكات ومعدات، صافي (الإيضاح ٩)
(٩٩,٢٧٢)	(١٦٤,٢١٠)	تحويل تعويضات نهاية الخدمة إلى طرف ذي علاقة (الإيضاح ١٧)

(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣,٠٩٧,٧٦٦	١,٨٣٥,٧٤١	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م
-	٢٤,٠٩٢	شركة الغزال للمواصلات
٣,٠٩٧,٧٦٦	١,٨٥٩,٨٣٣	

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

لا يوجد موظفو إدارة رئيسيون تم تخصيصهم للشركة. يوجد مجموعة من موظفي الإدارة الرئيسيين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط - ذ.م.م (شركة شقيقة) ويتم الإفصاح عن تعويضاتهم الإجمالية في البيانات المالية لهذه الشركة الشقيقة. يعتبر بعض الأعضاء في هذه الشركة الشقيقة موظفي إدارة رئيسيين للشركة، ولكن نظراً لعدم تحمل الشركة جزء من تعويضاتهم، ترى الإدارة أنه ليس من المفيد لمستخدم البيانات المالية أن يتم الإفصاح عن هذا المبلغ في هذه البيانات المالية.

١٤ النقد وما يعادله

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٦,٨١٨	٢٦,٠٦٠	النقد في الصندوق

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٥ رأس المال

عدد الأسمه	٢٠٢٢ و ٢٠٢١ درهم
١٠٠	١٥٠,٠٠٠
عدد الأسمه	٢٠٢٢ و ٢٠٢١ درهم
٥١	٧٦,٥٠٠
٤٩	٧٣,٥٠٠
١٠٠	١٥٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل (بقيمة
أسمية قدرها ١,٥٠٠ درهم للسهم الواحد)

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
كومباس جروب انترناشيونال بي في هولندا

تساوى جميع الأسهم فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة. يحق لحامل هذه الأسهم الحصول على توزيعات
أرباح وفقاً لما يُعلن من وقت لآخر ويحق له صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للشركة.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، دفعت الشركة توزيعات أرباح قدرها ١,٨٥٨,٩٦٧ درهم بواقع
١٨,٥٩٠ لكل سهم (٢٠٢١: ١,٩٣٤,٤٨٦ درهم بواقع ١٩,٣٤٥ درهم لكل سهم).

١٦ الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، يتعين تحويل ١٠٪
من أرباح الفترة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. يجب إجراء تحويلات إلى هذا الاحتياطي حتى يصل رصيد
هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع باستثناء الحالات التي ينص
عليها القانون الاتحادي والنظام الأساسي للشركة.

١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
١٦٤,٢١٠	٩٩,٢٧٢
(١٦٤,٢١٠)	(٩٩,٢٧٢)
-	-

كما في ١ أكتوبر
المحمل خلال السنة
التحويلات إلى أطراف ذات علاقة (الإيضاح ١٣)
في ٣٠ سبتمبر

تم نقل بعض الموظفين إلى شركة ذات علاقة وبالتالي تم أيضاً تحويل مخصص تعويضات نهاية الخدمة المتعلق
بهم للموظفين.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٨ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,١٣٦,٠٧٠	١,٥٣٥,٠٣٩	الذمم الدائنة التجارية
٤٨١,٣٧٣	٤٩٥,٩٩٤	مصروفات مستحقة
٦٢١,١٩٢	٣٦٩,٢٣٥	ذمم دائنة أخرى
<u>٢,٢٣٨,٦٣٥</u>	<u>٢,٤٠٠,٢٦٨</u>	

١٩ تطبق الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني لفترة الانتماء

أرباح السنة

يتم بيان أرباح السنة بعد الخصم:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣,٧٥١,٢٧٧	٥,٣٧٢,٥٨٨	تكاليف الموظفين (الإيضاح ٧)
<u>٢٦,٣٠١</u>	<u>٢٠,٠٢٣</u>	الاستهلاك للممتلكات والمعدات

٢٠ التزامات الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	١٤٤,٥٣٠	التزامات الإيجار

فيما يلي شروط وأحكام التزامات الإيجار القائمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	سنة الاستحقاق	معدل الفائدة الإسمي	العملة	التزامات الإيجار
درهم	درهم	٢٠٢٨-٢٠٢٢	٢.٦٩٪-٣.٨٪	درهم إماراتي	
<u>-</u>	<u>١٤٤,٥٣٠</u>				

خلال السنة، تم دفع مبلغ ١٦,٧٩٠ درهم (٢٠٢١: لا شيء) مقابل المبلغ الأصلي وتم دفع ٢,٨١٠ درهم (٢٠٢١: لا شيء) مقابل الفائدة (الإيضاح ٢٣).

يتم تصنيف التزامات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	١١٥,٥٨٦	مطلوبات متداولة
-	٢٨,٩٤٤	مطلوبات غير متداولة
<u>-</u>	<u>١٤٤,٥٣٠</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

٢٠ التزامات الإيجار (تابع)

القيمة الدفترية درهم	أقل من سنة واحدة درهم	التدفقات النقدية التعاقدية من سنة إلى خمس سنوات درهم	أكثر من خمس سنوات درهم	الإجمالي درهم
١٤٤,٥٣٠	٢٨,٩٧٦	١١٥,٧١٣	-	١٤٤,٦٨٩
-	-	-	-	-

٢١ الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتمكن من مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد على حقوق الملكية لم يكن هناك تغير خلال السنة في استراتيجية إدارة مخاطر رأس مال الشركة منذ ٢٠١٨.

مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان للمخاطر المتعلقة بتعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسائر مالية للشركة. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر ائتمان جوهرية نتيجة التعامل مع أطراف أخرى. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. تتراوح الفترة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من ٤٥ إلى ٦٠ يوماً ولم يكن هناك حالات تعثر سابقة. إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قابلة للاسترداد عند الطلب بمجرد أن تحتاج الشركة إلى التمويل.

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما تزاوّل مجموعة من الأطراف المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية بما يؤثر على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة حدوث تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى حساسية أداء الشركة تجاه التطورات التي قد تؤثر على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. إن كافة الأرصدة لدى البنوك تمثل أرصدة لدى بنوك تجارية محلية.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم	إيضاح
٥,٠٧٦,٠٥٥	٦,٥٢٧,٠٧٠	١٢ الذمم المدينة التجارية والأخرى
٥,٠٧٦,٠٥٥	٦,٥٢٧,٠٧٠	

إيضاحات حول البيانات المالية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

٢١ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير بناء على ترتيبات السداد التعاقدية الحالية:

من سنة إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة واحدة درهم	القيمة الدفترية درهم	إيضاح
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
-	١,٨٥٩,٨٣٣	١,٨٥٩,٨٣٣	١٣ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٢,٤٠٠,٢٦٨	٢,٤٠٠,٢٦٨	١٨ الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	٤,٢٦٠,١٠١	٤,٢٦٠,١٠١	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
-	٣,٠٩٧,٧٦٦	٣,٠٩٧,٧٦٦	١٣ المستحق إلى طرف ذي علاقة
-	٢,٢٣٨,٦٣٥	٢,٢٣٨,٦٣٥	١٨ الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	٥,٣٣٦,٤٠١	٥,٣٣٦,٤٠١	

إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقررة.

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على صافي إيرادات الفائدة للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفق النقدي أو القيمة العادلة.

مخاطر العملات

يتم تنفيذ معاملات الشركة بصورة رئيسية بالدولار الأمريكي أو الدرهم الإماراتي. تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل الدولار الأمريكي منذ عام ١٩٨٠. لم تكن هناك أي معاملات بعملة أجنبية.

إيضاحات حول البيانات المالية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

٢١ الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم الشركة بقياس كافة موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة. ترى الإدارة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها النظرية كما هو مبين في البيانات المالية. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان.

يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معقدة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

٢٢ التقديرات والأحكام المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، المبينة في الإيضاح رقم ٣، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها تأثير جوهري على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية. يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام وهي تركز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم الشركة مرة واحدة على الأقل سنوياً بمراجعة نموها المدينة لتقييم الانخفاض في القيمة. يتم تقدير القيمة القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والأخرى عندما لم يعد من المرجح استرداد كامل القيمة. لتحديد ما إذا كانت الذمم المدينة قد تعرضت لانخفاض القيمة، ينعين على الإدارة تقييم الوضع الائتماني ووضع السيولة للعملاء والأطراف ذات العلاقة ومدلات الاسترداد السابقة لهم، بما في ذلك مراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المقدرة القابلة للتحويل والقيمة المسجلة كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المتوقعة والمبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر. وقت التحصيل، يبلغ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٢٤٦,٤٤٨ درهم (٢٠٢١: ٢٤٦,٤٤٨ درهم).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والمعدات بناءً على الاستخدام المزمع للموجودات والأعمار الاقتصادية المتوقعة لتلك الموجودات. إن التغيرات اللاحقة في بعض الظروف كالنقد التكنولوجي أو الاستخدام المتوقع للموجودات ذات الصلة، قد تؤدي إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات المبينة. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لأهم بنود الممتلكات والمعدات، ورات عدم وجود ضرورة تستدعي إجراء أية تعديلات.

إيضاحات حول البيانات المالية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م

٢٢ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات المنتجة للنقد بصورة فردية في حالة وجود مؤشر على الانخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الاتفاقيات التعاقدية وتقديرات الأعمار الإنتاجية للموجودات بعد تخفيضها باستخدام معدلات خصم تمثل معدل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم الدفترية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة. يبلغ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات لا شيء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

انخفاض قيمة المخزون المتقادم

يتم بيان المخزون بالصفافي بعد خصم مخصص التقادم. أخذت الإدارة في الاعتبار المخصص المطلوب للمخزون المتقادم بناءً على البيئة الاقتصادية الحالية وتاريخ التقادم السابق. ترى الإدارة أنه لا يوجد ضرورة لرصد أي انخفاض في القيمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٢٣ عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المستأجر

يتم أدناه عرض المعلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة الطرف المستأجر.

(أ) موجودات حق الاستخدام

راجع الإيضاح رقم ١٠ فيما يتعلق بالحركة في موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

(ب) المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	١٦,١٢٥	الإستهلاك لموجودات حق الاستخدام
-	٢,٨١٠	الفائدة على التزامات الإيجار
<u>-</u>	<u>١٩,٩٣٥</u>	

(ج) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
-	١٩,٦٠٠	إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار
<u>-</u>	<u>١٩,٦٠٠</u>	

• عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المؤجر

لا يوجد لدى الشركة أي عقود إيجار تكون الشركة فيها هي الطرف المؤجر.

٢٤ تاريخ الموافقة على الإصدار

تم اعتماد البيانات المالية والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 15 DEC 2022

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس
الإمارات ذ.م.م

البيانات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

عنوان المركز الرئيسي:
صندوق بريد: ٣١٧٦٩
دبي
الإمارات العربية المتحدة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

البيانات المالية

صفحة	المحتويات
١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٢ - ٤	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٥	بيان المركز المالي
٦	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٨	بيان التدفقات النقدية
٩ - ٣٩	إيضاحات حول البيانات المالية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا تقريرهم مع البيانات المالية المدققة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

الأنشطة الرئيسية

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات التمويل البرية والبحرية وتجارة المواد الغذائية وإدارة المنشآت.

النتائج المالية

تم بيان نتائج الشركة للسنة في الصفحة رقم ٦ من البيانات المالية.

مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية والدعم الكافي لمواصلة أعمالها التشغيلية في المستقبل المنظور. لذلك، فهم مستمرين في تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تفصح البيانات المالية عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح رقم ١٣. يتم تنفيذ كافة المعاملات في سياق أعمال الشركة الاعتيادية وبما يتوافق مع القوانين واللوائح ذات الصلة.

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة القائمين خلال السنة:

خليفة سلطان راشد سعيد المهيري

ديفيد ريس

خالد عنيب

بيتروس باراس

مدققي الحسابات

تم تعيين السادة/ كي بي إم جي كمدققي حسابات خارجيين للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. لقد أعرب السادة/ كي بي إم جي عن رغبتهم في مواصلة أعمالهم. تم اقتراح قرار المساهمين بإعادة تعيين السادة/ كي بي إم جي وإبراء ذمتهم عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

بالإنابة عن مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

16 JAN 2024

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م ("الشركة")، التي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وبيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات، تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقتنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (التي تتضمن معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقتنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاجات تأكيدية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقتنا للبيانات المالية، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهداف تدقيقنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

جزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

— تقييم عرض البيانات المالية وهيكليها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية بصورة عادلة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، فإننا نؤهل إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣:

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١؛
- (٣) قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) وفقاً لما جاء في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية، لم تقم الشركة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ١٣ في البيانات المالية المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- (٧) وبناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



افتتاح سينج جاليف
رقم التسجيل: ٥٤١٣
دبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: ١٦ يناير ٢٠٢٤

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

بيان المركز المالي
كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاح	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٤٩٧,٩٠٢	٥,٠٣٢,١٦٢	٩	المتكاثات والمعدات
١٠,٠٣٦,٢٩٥	١٨,٠٦٣,١٣٠	١٥	موجودات حق الاستخدام
١٤,٥٣٤,١٩٧	٢٣,٠٩٥,٢٩٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٦٥١,٣٧٣	٦,١٧٤,٢١٣	١١	المخزون
١٠٤,١٥٥,٧٩٨	١١٣,٩٧٢,٨٧٣	١٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣١٥,٩٠٤	٢٧٥,١٧٩	١٤	النقد وما يعادله
١٠٦,١٢٣,٠٧٥	١٢٠,٤٢٢,٢٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١٢٠,٦٥٧,٢٧٢	١٤٣,٥١٧,٥٥٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	الاحتياطي القانوني
٢٣,٨٨١,٦١٢	٨,٨٢٥,٦٠٥		الأرباح المحتجزة
٢٤,٣٣١,٦١٢	٩,٢٧٥,٦٠٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٤٠,٧٠٨	١٤١,٥٤٦	١٧	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٧٣,٤١٨	٨,٧٧٢,٢٢٧	٢٥	التزامات الإيجار
١,٤١٤,١٢٦	٨,٩١٣,٧٧٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٧,٥٤٨,٠٧٠	٩٢,٢٢٢,٠٦٣	١٨	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٧,٦٩٠,٢٢٥	٢٤,٠٤١,١٧٣	١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩,٦٧٣,٢٣٩	٩,٠٦٤,٩٤٣	٢٠	التزامات الإيجار
٩٤,٩١١,٥٣٤	١٢٥,٣٢٨,١٧٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٦,٢٢٥,٦٦٠	١٣٤,٢٤١,٩٥٢		إجمالي المطلوبات
١٢٠,٦٥٧,٢٧٢	١٤٣,٥١٧,٥٥٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، نعرض البيانات المالية للشركة بشكل عادل، من كافة النواحي المادية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وللأسئلة المشهورة في تلك التاريخ.


الرئيس التنفيذي - الشرق الأوسط


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاحات	
درهم	درهم		
٣٥٩,١٧٨,٧٤٨	٤١٢,٤٤٧,٣٧٧	٦	الإيرادات
(٢٣٤,١٨٠,١٠٩)	(٣٨٥,٨٣٧,٧٨٤)	٧	تكلفة الإيرادات
<u>٢٤,٩٩٨,٦٣٩</u>	<u>٢٦,٦٠٩,٥٩٣</u>		إجمالي الأرباح
(٧٩٨,٤٦٥)	(٧٣١,١٦٤)	٨	المصروفات الإدارية
٢,٧٥١	(١٦,٦١٤,٧١٣)	١٢	(خسائر) / عكس انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٤٦,١٩٦	(٧,٨٠٢)		(خسائر) / إيرادات
(٣٦٧,٥٠٨)	(٤٣٠,٣٠٧)	٢٣	تكلفة التمويل
<u>٢٣,٨٨١,٦١٣</u>	<u>٨,٨٢٥,٦٠٧</u>		أرباح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٢٣,٨٨١,٦١٣</u>	<u>٨,٨٢٥,٦٠٧</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

إجمالي حقوق الملكية درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الاحتياطي القانوني درهم (إيضاح ١٦)	رأس المال درهم (إيضاح ١٥)	
٢,٧١٩,٩٧٢	٢,٢٦٩,٩٧٢	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٢٣,٨٨١,٦١٣	٢٣,٨٨١,٦١٣	-	-	أرباح السنة
(٢,٢٦٩,٩٧٣)	(٢,٢٦٩,٩٧٣)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥)
٢٤,٣٣١,٦١٢	٢٣,٨٨١,٦١٢	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٤,٣٣١,٦١٢	٢٣,٨٨١,٦١٢	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٨,٨٢٥,٦٠٧	٨,٨٢٥,٦٠٧	-	-	أرباح السنة
(٢٣,٨٨١,٦١٤)	(٢٣,٨٨١,٦١٤)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥)
٩,٢٧٥,٦٠٥	٨,٨٢٥,٦٠٥	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	إيضاحات	
٢٣,٨٨١,٦١٣	٨,٨٢٥,٦٠٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية أرباح السنة
			تعديلات لـ:
٣,٥٢٥,٠٤٨	٢,٧٨٧,٣٥٥	٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٩,٠٧٦	١,٢٠٧		خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٠٦٢,٥٥١	٢,٧٢٩,١٦٨	١٧	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٩,٤٤٣,٦٨٩	١١,١٧٨,٩٨٦	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٦٧,٥٠٨	٤٣٠,٣٠٧	٢٣	تكلفة التمويل
(٢,٧٥١)	١٦,٦١٤,٧١٣	١٢	خسائر انخفاض قيمة / (عكس خسائر انخفاض قيمة) الذمم المدينة التجارية
٤٠,٣١٦,٧٣٤	٤٣,٠٦٧,٣٤٣		
(١٤٥,٨٠٦)	(٤,٥٢٢,٨٤٠)		التغيرات في:
(٢٢,٨٨٩,٩٣٠)	(٢٦,٤٣١,٧٨٨)		- المخزون
(٢٠,٧٠١,٦٨٥)	١٢,٧٩٦,٥٣٦		- الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٨,٢٠٥,٠٦٣	١٤,٦٧٣,٩٩٣		- المسحوق إلى أطراف ذات علاقة
			- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٤,٧٨٤,٣٧٦	٣٩,٥٨٣,٢٤٤		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,١٢٩,٦٤٥)	(٣,٥٩٥,٠٢٠)	٩	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
-	٢٢٥,٠٧٨		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٧٤١,٩١٣	٢٥٧,٠٦٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٨٨٧,٧٣٢)	(٣,١١٢,٨٨٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٢٦٩,٩٧٣)	(٢٣,٨٨١,٦١٤)	١٥	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٩,٣٥٨,٣٨٨)	(١٢,١٩٩,١٦٦)	٢٣	دفعات المبلغ الأصلي من التزامات الإيجار
(٣٦٧,٥٠٨)	(٤٣٠,٣٠٧)	٢٣	دفعات الفائدة على التزامات الإيجار
(١١,٩٩٥,٨٦٩)	(٣٦,٥١١,٠٨٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩٩,٢٢٥)	(٤٠,٧٢٥)		صافي النقص في النقد وما يعادله
٤١٥,١٢٩	٣١٥,٩٠٤	١٤	النقد وما يعادله في بداية السنة
٣١٥,٩٠٤	٢٧٥,١٧٩	١٤	النقد وما يعادله في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
٣٩,٥٨٤	١٥,١٣٨	١٣,٩	تحويل ممتلكات ومعدات
٥,٢٨٨,٩٨٨	١٩,٩٣٠,٨٩٩	١٠	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٧,٤٦٧,٨١١	١٩,٠٨٩,٦٧٩	٣٠	إضافات إلى التزامات الإيجار
٣,٠٤٣,٨١٢	٢,٧٢٨,٣٣٠	١٧,١٣	

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م ("الشركة") في إمارة دبي بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم قانون رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. تمثل الشركة ائتلاف مشترك بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) وكومباس جروب إنترناشيونال بي في هولندا (شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة كومباس بي إل سي، تم تأسيسها في المملكة المتحدة).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات التموين البرية والبحرية وتجارة المواد الغذائية وإدارة المنشآت.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٣١٧٦٩، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

لم تقم الشركة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والذي يلغي ويستبدل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في شأن الشركات التجارية، ويسري اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

(ج) العملة الرسمية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم") وهو العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية المنفصلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قيام الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المُعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم بصورة مستمرة مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

تم في الإيضاح ٢٢ إدراج المعلومات حول الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المُعلنة في البيانات المالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل متنسق على كافة السنوات المعروضة في هذه البيانات المالية.

(١) الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل.

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج يتكون من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

- الخطوة رقم ١ تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: يمثل التزام الأداء في العقد وعد بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المبلغ الذي تتوقع الشركة أن يكون من حقها الحصول عليه مقابل تحويل السلع أو تقديم السلع أو الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإتابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد بالنسبة للعقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تساوي المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة رقم ٥ الاعتراف بالإيرادات عند أو بمجرد وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تتم الشركة بالتزام الأداء، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية عند استيفاء أي من المعايير التالية:

١. قيام العميل بصورة متزامنة باستلام واستخدام المنافع المترتبة على أداء الشركة لالتزاماتها بمجرد أداء الشركة لها؛ أو
٢. ترتب على أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
٣. لا يترتب على أداء الشركة أصل ذو استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ لأداء الدفعات مقابل الالتزامات التي تم الوفاء بها حتى تاريخه.

فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم ينطبق عليها أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

يوضح الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة، وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع المنتج / الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة والاعتراف بالإيرادات طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
خدمات القوى العاملة	يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات القوى العاملة في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تنفيذ الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العملاء ولا توجد شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق أو التكاليف ذات الصلة أو رفض الخدمات المقدمة. يتم بيان الإيرادات صافية من الخصومات والمرجعات.
خدمات الترميم/خدمات الرسوم الثابتة/إيرادات مستلزمات الأغذية والمشروبات - الرسوم المتأخرة/إيرادات المستلزمات غير الغذائية - الرسوم المتأخرة	يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المحددة عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع أو اكتمال الخدمة. بالنسبة لبعض العقود التي يتم فيها تنفيذ أنشطة الشحن والمناولة بعد نقل البضائع إلى العميل، يُسيطر العميل على البضائع بمجرد وصولها إلى الموانئ الخاصة به. وسيتم الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود عند وصول البضائع إلى الموانئ.
	إذا كانت الشركة تعمل بصفتها وكيلًا وليس بصفتها موكلًا في المعاملة، فإن الإيرادات المعترف بها هي الصافي بعد اقتطاع مبلغ التكاليف التي تكبدها الشركة.
	يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية لهذه السلع والخدمات. يشير تقييم الشركة إلى أن هذا سيتم اعتباره التزام أداء منفصلاً وسيكون تخصيص الإيرادات لسعر المعاملة مطلوبًا بالإضافة إلى الاعتراف بتكاليف الشحن والمناولة لهذه العقود في نقطة زمنية - أي عندما يتم تسليم البضائع إلى موانئ العملاء.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل.

التكاليف اللاحقة

تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمصروفات إلى الشركة. يتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة المستمرة عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم احتساب استهلاك بنود الممتلكات والألات والمعدات على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل عنصر.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

سنوات	تحسينات على عقارات مستأجرة
١٠ - ٥	معدات تشغيل
٥ - ٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤ - ٣	مركبات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد أصل من الخدمة على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

(ج) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. يتم تضمين جميع التكاليف المنسوبة مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي تعتمدها الإدارة استخدامها في تكلفة الإنشاء. لا يتم تحميل أي استهلاك على هذه الموجودات حتى تصبح متاحة للاستخدام. عند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الممتلكات والألات والمعدات المناسبة وفئة الموجودات غير الملموسة ويتم احتساب استهلاك لها وفقاً لسياسات الشركة.

(د) المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة ويتم احتسابها باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر ناقصا جميع التكاليف المقدرة التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) النعم المدينة التجارية والأخرى

تمثل النعم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. في حال كان التحصيل متوقع خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها على أنها موجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالنعم المدينة التجارية ميدانياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأ باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

(و) النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم الودائع الهامشية، إن وجدت.

(ز) رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها للمساهمين. يجوز للشركة إصدار أسهم تصل إلى رأس مالها المصرح به. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١,٠٠٠ درهم. يجوز للشركة إصدار سهم واحد مقابل كل مساهمة في رأس المال (بغض النظر عن المبلغ المساهم به) أو قد تختار أيضاً إصدار سهم واحد مقابل مساهمات متعددة تتلقاها الشركة خلال فترة تقرير معينة.

(ح) توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين

يتم دفع توزيعات الأرباح التي تدفعها الشركة لمساهميها أولاً من الأرباح القابلة للتوزيع إلى الحد المتاح.

(ط) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. يستند استحقاق هذه التعويضات عادةً إلى الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، شريطة إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه التعويضات على مدى فترة التوظيف. يتم رصد مخصص للالتزامات المقدرة لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين ويتم احتسابها سنوياً باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المقدرة.

يتم رصد مخصص للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين لها حتى نهاية فترة التقرير.

فيما يتعلق بمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة العاملين لدى الشركة، تقدم الشركة مساهمات في برنامج المعاشات التقاعدية ذي الصلة لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمحسبة كنسبة سنوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه البرامج على هذه المساهمات، التي تقيد عند استحقاقها.

شركة أبوظبي الوطنية للقنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) عقود الإيجار - حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار

تقوم الشركة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان عقد ما يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يمثل العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال انطوى العقد على تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل ما.

١. الشركة بصفتها مستأجر

في بداية العقد أو عند تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجار، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، قررت الشركة عدم فصل العناصر غير الإيجارية وسقوم بدلاً من ذلك باحتماب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجار واحد.

تعرف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية للتزامات الإيجار المعدلة وفقاً لمدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف فك وإزالة الأصل ذات الصلة أو استعادة الأصل ذات الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه، نالصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً احتساب استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية فترة الإيجار، ما لم يتم بموجب عقد الإيجار نقل ملكية الأصل ذات الصلة إلى الشركة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن توضح تكلفة موجودات حق الاستخدام أن الشركة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم احتساب استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات الصلة، والذي يتم تحديده وفقاً لنفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض أصل حق الاستخدام من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس للتزام الإيجار.

يتم مبدئياً قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، يتم الخصم باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تقوم الشركة بتحديد معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدل الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛
- وسعر الممارسة بموجب خيار الشراء المؤكد ممارسته بشكل معقول من قبل الشركة، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة على يقين من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن الشركة على يقين معقول بعدم الإنهاء في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية المترتبة على تغيير في مؤشر أو معدل ما، في حال كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، في حال قامت الشركة بتغيير تقديرها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة أساسية معدلة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) عقود الإيجار - حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار (تابع)

١. الشركة بصفتها مستأجر (تابع)

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

تقوم الشركة بعرض "موجودات حق الاستخدام" و"التزامات الإيجار" كبند منفصل في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

قررت الشركة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل بما في ذلك معدات تقنية المعلومات. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢. الشركة بصفتها مؤجر

تقوم الشركة، في البداية أو عند تعديل العقد الذي ينطوي على عنصر إيجاري، بتخصيص المقابل الوارد في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بداية كل عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار سيحول إلى حد كبير كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل ذي الصلة. في هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلي، وخلاف ذلك يكون عقد الإيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تراعي الشركة بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة مؤجر وسيط، فإنها تحسب حصتها في عقد الإيجار الأساسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم الشركة بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الأساسي، دون الاستناد إلى الأصل ذي الصلة. تطبق الشركة الإعفاء الموضح أعلاه على عقود الإيجار قصيرة الأجل، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب ينطوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم الشركة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

بالنسبة لصافي الاستثمار في عقود الإيجار، تطبق الشركة متطلبات إيقاف الاعتراف والانخفاض في القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما تقوم الشركة بانتظام بمراجعة القيم المتبقية التقديرية غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف الشركة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

بشكل عام، لم تكن السياسات المحاسبية المطبقة على الشركة كمؤجر في فترة المقارنة مختلفة عن المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستثناء تصنيف عقد الإيجار من الباطن الذي تم إبرامه خلال فترة التقرير الحالية والتي ترتب عليها تصنيف عقد الإيجار التمويلي.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل الذمم الدائنة التجارية والأخرى التزامات بدفع ثمن السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين، وتصنف على أنها التزامات متداولة إذا كان الدفع مستحق خلال سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تقسيمها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ل) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو انشائي حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتعين على الشركة تسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المتعلقة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذمم المدبلة كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم الاسترداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدبلة بشكل موثوق.

يتم قياس مخصص العقود المنقولة بالتزامات بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة لمواصلة العقد، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد، أيهما أقل. قبل رصد المخصص، تعترف الشركة بخسائر انخفاض القيمة من الموجودات المتعلقة بهذا العقد.

(م) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بعملات غير الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المسجلة بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا تتم إعادة تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم الاعتراف بفروقات الصرف ضمن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية

١ الاعتراف والقياس المبني

يتم مبدئياً الاعتراف بالذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية يحتوي على عنصر تمويل هام) أو التزام مالي بالقيمة العادلة زائداً، ليند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً تصنيف الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام بسعر المعاملة.

٢ التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف أصل مالي ما على أنه مقياس :- التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات دين؛ بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات أسهم؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبني بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة إعداد التقارير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

عند الاعتراف المبني بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبني، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

شركة أبوظبي الوطنية للقنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية – تقييم نموذج الأعمال:

- تقوم الشركة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات القوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة الشركة؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يركز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة؛ و
 - مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترة سابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير موهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل الشركة. فيما يتعلق بالموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم إدارتها ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة:

لاغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي قيد السداد خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر وتكاليف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط المدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يلي بهذا الشرط. عند إجراء ذلك التقييم، تضع الشركة في الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدي، بما في ذلك معدلات فائدة متغيرة؛
- مزاي الدفع مقدماً أو التمديد؛ و
- شروط تحد من مطالبة الشركة بالحصول على تدفقات نقدية من موجودات محددة (مثل مزاي عدم الرجوع).

تتوافق خصائص الدفع مقدماً مع المعايير الخاصة بدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط في حال كان المبلغ المنفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبالغ غير مسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد، والتي قد تشمل على تعويض إضافي معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بسعر مخفض أو بقيمة تزيد عن قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تجيز أو تتطلب الدفع المسبق لمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المنفوعة) المستحقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع مقدماً غير جوهرياً عند الاعتراف المبني.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزعت الأرباح، يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من الاستبعاد ضمن الأرباح أو الخسائر.

تتألف المطلوبات المالية بصورة رئيسية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. يتم الاعتراف مبدئياً بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ويتم بيانها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو التي بموجبها لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر أو امتيازات الملكية بصورة جوهرية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي المعني. تقوم الشركة بإيرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات الموجودات المالية. في هذه الحالات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(٣) إيقاف الاعتراف (تابع)

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي عندما، فقط عندما، يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للتنفيذ بمقاصة هذه المبالغ وتعزّم إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(٥) الخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات للخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، باستثناء الأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها (أي مخاطر حدوث تعثر خلال العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية عنها منذ الاعتراف المبدئي، حيث يتم قياسها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد. والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهرية بناءً على الأحكام الهامة. تتضمن العوامل المحددة التي تراعيها الإدارة فترة استحقاق الرصيد وتاريخ العملاء والنزاعات وآخر أنماط السداد التاريخية وأي معلومات أخرى متاحة تتعلق بالجدارة الائتمانية للطرف المقابل.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد دخل في مرحلة التعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون أن تلجأ الشركة إلى اتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(هـ) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في جزء من خسائر الائتمان المتوقعة، ذلك الجزء الناتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لاحتمالية خسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للمعد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي من شأنها أن تؤثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- الأزمة المالية الحادة التي يواجهها المقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالمعد، مثل التعثر في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة بناء على شروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يكون من المحتمل تعرض المقترض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للسند نتيجة أزمات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

(هـ) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم سنوياً اختبار الشهرة التجارية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر بحيث تكون مستقلة إلى بدرجة كبيرة عن التدفقات النقدية الداخلة الخاصة بالموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. تركز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية، مخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد بالتناسب.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، ما لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

(٦) الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي طالما لا توجد لدى الشركة احتمالية معقولة لاسترداد الأصل المالي سواء بصورة كلية أو جزئية. بالنسبة للعملاء من الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم على أساس فردي بشأن توقيت وقيمة الشطب فيما إذا كانت هناك إمكانية معقولة للاسترداد. تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة إلا أن الموجودات المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٤ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات

١-٤ المعايير الجديدة والمعدلة

يسري عدد من المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويسمح بالتطبيق المبكر؛ إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه البيانات المالية.

تم تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية وإجراءات العمل من قبل الشركة في إعداد هذه البيانات المالية.

- العقود المتقلة بالتزامات - تكاليف إنجاز العقد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٣٧)
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠.
- الممتلكات والألات والمعدات: المنحصلات من الاستخدام المزمع (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦)
- مراجع الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

لم ينتج عن تطبيق التعديلات أعلاه أي تغييرات في البيانات المالية المعلن عنها سابقاً للشركة.

٢-٤ المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول

في تاريخ هذه البيانات المالية، لم تكن المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية سارية المفعول ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر:

سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول
١ يناير ٢٠٢٢	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي (١)
١ يناير ٢٠٢٢	المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقد التامين" والتعديلات عليه
١ يناير ٢٠٢٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢)
١ يناير ٢٠٢٢	تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨)
١ يناير ٢٠٢٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢)
تاريخ التفعيل مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو انتقاله المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٥ إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة المتبعة لديها، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

يراقب مجلس الإدارة كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة الخاصة بإدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى فعالية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأغراض الشركة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. يتم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في الإيضاح رقم ٢١ حول هذه البيانات المالية.

تكون الإدارة العليا مسؤولة بصورة عامة عن وضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر لدى الشركة، كما تكون مسؤولة وضع ومراقبة سياسات الشركة لإدارة المخاطر.

(١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد الشركة خسارة مالية في حال إخفاق أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المبالغ المستحقة للشركة من العملاء.

يؤثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حدة. إن التوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التمرر المتعلقة بمجال العمل والدولة التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم، له تأثير قليل على مخاطر الائتمان. لا يوجد تركيز لمخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى. يتمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص في عنصر الخسارة المحددة الذي يتعلق بحالات التعرض الجوهرية بصورة فردية.

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

• إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال أصل مالي آخر. تتمثل منهجية الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف الاعتيادية والاستثنائية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

تحرص الشركة على ضمان توفر النقد الكافي عند الطلب للوفاء بمصروفاتها التشغيلية المتوقعة على المدى القصير، بما في ذلك الوفاء بالتزامات مالية ويستنتى من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحرجة التي لا يمكن توقعها بصورة معقولة، مثل الكوارث الطبيعية.

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر التي قد تنتج عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة الأدوات المالية التي تمتلكها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو الإدارة والتحكم في حالات التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن. تشمل مخاطر السوق على مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى الشركة أي ودائع أو قروض وبالتالي فإنها لا تتأثر بشكل سلبي بمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر العملات

تعتبر مخاطر العملات محدودة نظراً لأن معاملات الشركة مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي منذ نوفمبر ١٩٨٠.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات نتيجة عوامل متعلقة بالأداة المالية بصورة فردية أو مصدرها أو بعوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أوراق مالية ولا تتعرض لمخاطر أسعار الأسهم.

إدارة مخاطر رأس المال

تعرف الشركة رأس المال بأنه رأسمال الأسهم والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة. إن الهدف الرئيسي لإدارة الشركة لرأس المال هو تجنب الانخفاض الدائم في قيمة رأس المال من أجل تحقيق عوائد للمساهمين. بغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتنظيم عملية سداد توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على قروض جديدة أو بيع موجودات لتقليل القروض. يظل الهدف العام دون تغيير خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. تمتلك الشركة مزيج من النيون وحقوق الملكية للحفاظ على وضع رأسمالي جيد لدعم الأنشطة الاستثمارية للشركة.

يتم تقييم الأنشطة استناداً إلى المخاطر والإميازات المرتبطة بها ويمكن تمويلها من خلال الدين أو حقوق الملكية. حتى تاريخه، تم استخدام الدين بشكل متحفظ بغرض زيادة العوائد للمستثمرين بأسلوب فعال من حيث الضراب وتجنب المخاطر. بخلاف بعض متطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢٢) لسنة ٢٠٢١، لم تكن هناك متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية كان يتعين على الشركة الالتزام بها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

		٦	الإيرادات
		١-٦	نوع الإيرادات
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
درهم	درهم		
١٤٢,٥٦٥,٥٧٩	١٨٠,٠٦٧,٧٨٢		خدمات التموين
١١٨,٥٩٩,٨٠١	١٩٥,٧١٤,٥٤٦		إيرادات إمدادات الأغذية والمشروبات - الرسوم المتأخرة
٨٧,٥٧٢,١٠٧	٢٧,٠٣٩,٦٠٢		خدمات القوى العاملة
٤,٧٥٣,٦٧٧	٤,٨٩٢,٢١٣		خدمات الرسوم الثابتة
٤,٧١٢,٥٩١	٢,٢٧١,٧٦٥		إيرادات الإمدادات غير الغذائية - الرسوم المتأخرة
٩٧٤,٩٩٣	٢,٤٦١,٤٦٩		إيرادات أخرى
<u>٣٥٩,١٧٨,٧٤٨</u>	<u>٤١٢,٤٤٧,٣٧٧</u>		
		٢-٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
درهم	درهم		
٨٧,٥٧٢,١٠٧	٢٧,٠٣٩,٦٠٢		الخدمات المقدمة والمعترف بها على مدى فترة زمنية
٢٧١,٦٠٦,٦٤١	٣٨٥,٤٠٧,٧٧٥		الخدمات المقدمة والمعترف بها خلال نقطة زمنية
<u>٣٥٩,١٧٨,٧٤٨</u>	<u>٤١٢,٤٤٧,٣٧٧</u>		
		٣-٦	الأسواق الجغرافية
			يتم تحقيق كافة الإيرادات في الإمارات العربية المتحدة
		٧	تكلفة الإيرادات
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
درهم	درهم		
١٨١,٩٥٦,٤٧٥	٢٧٥,١٥٦,٨٨٦		تكاليف المواد
٩٦,١٤٤,٩٣٦	٧١,١٠٢,٨٤٢		تكاليف الموظفين
١٠,١٦٧,٣٥٨	٣٤٦,٧٦٤		الأتعاب المهنية والترخيص
٩,١٦١,٨٧١	١١,٥٣٩,٦٨٨		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨,٦٨٤,٠٣٣	٤,٥٧١,٤٧١		مصروفات الصيانة
٧,٨٩٧,٣٩٠	٣,٦٥٠,٧٨٤		مصروفات الإيجار (عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة)
٦,٨٥١,٢٢٦	٤,٦١٧,٢٤٥		المواصلات
٣,٥٢٥,٠٤٨	٢,٧٨٧,٣٥٥		استهلاك ممتلكات ومعدات
١,١٩٤,٥١٠	١,٢٥٨,٣٧٧		تكلفة المبيعات الأخرى
١١٤,٢٦٩	٩٤,٥٣٥		تأمين
٦٥,٢٨٩	٧٨,١٧٥		رسوم الاستئجار
٢٢,٠٦٠	٥١,١٥٦		استئجار سيارات
٨,٣٩٥,٦٤٤	١٠,٥٨٢,٥٠٦		تكاليف أخرى
<u>٣٣٤,١٨٠,١٠٩</u>	<u>٣٨٥,٨٣٧,٧٨٤</u>		

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

المصروفات الإدارية ٨

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٠٠,٣٠٩	٣٢٠,٥٦٢	تكاليف الموظفين
٢٨١,٨١٨	١٣٩,٢٩٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١٧,٧٣٦	٥١,٠٩٣	رسوم الترخيص
١٠,٤٦٧	١٥,٢٤٦	تكلفة المبيعات الأخرى
(٣,٨١٧)	١٣٢,٦٣٧	مصروفات الإيجار*
١٩,٤٥٠	٢٣,٣٨٢	مصروفات الصيانة
٧٢,٥٠٢	٤٨,٩٤٦	أخرى
<u>٧٩٨,٤٦٥</u>	<u>٧٣١,١٦٤</u>	

*يتعلق الرصيد الدائن بعكس مصروفات من السنوات السابقة.

شركة أبوظبي الوطنية للتفادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٩

الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	أصل رأسمالية قيد الإيجار درهم	مركبات درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية درهم	معدات تشغيل درهم	التكلفة في ١ أكتوبر ٢٠٢١
١٨,٧٢٢,٥٨٧	١٧٢,٠٩١	١٢,٠٠,٠٠٠	٨,٧٨٨,٦٨١	٩,٦٤١,٨١٥	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٢,٦٢٩,٦٤٥	٤١٩,٤٢٦	-	١,٣٢١,١٢٠	١,٨٧٨,٥٧٩	إضافات
١٤٧,٩١٤	-	-	(١٦,٢١٧)	١٦٤,١٢١	تحويلات
(٢,٦٢٩,٢٥٧)	(٥٥٩,٢٩٢)	-	(١,٥٦١,٢٩٢)	(٥٠٨,٦٧٢)	استهلاكات
١٩,٨٧١,٨٨٩	٢٢,٢٢٤	١٢,٠٠,٠٠٠	٨,٥٤٢,٨٠٢	١١,١٧٥,٨٥٢	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٢,٥٩٥,٠٢٠	١١٥,٠٤٨	-	١,٠٠٠,٧٤٦	٢,٤٧٩,٢٦٦	إضافات
٢٢١,٦٤٥	-	-	١١٢,٥٧٧	١١٩,٠٦٨	تحويلات
(١٢١,٤١١)	(١٤٨,٢٨٤)	-	(٢٢٢,٠٩٦)	(١٥٠,٠٢٢)	استهلاكات
٢٢,٠٦٧,١٤٣	-	١٢,٠٠,٠٠٠	٩,٣٢٣,٠٢٩	١٣,٦٢٤,١١٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٢,٥٨٨,٨٧٧	-	١٢,٠٠,٠٠٠	٥,٥٢٢,٦٢٢	٧,٩٢٦,٦١٤	الإسلاك المتراكم
٢,٥٢٥,٠٤٨	-	-	٢,١٥٧,٨٤٦	١,٣٦٧,٢٠٢	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
١٠,٨٢٢٠	-	-	٧,٧١٤	١٠٠,٦٦٦	المحمل للبلية
(١,٨٤٨,٦٦٨)	-	-	(١,٢٥٥,١٣١)	(٤٩٢,١٣٧)	تحويلات
١٥,٣٧٢,٩٨٧	-	١٢,٠٠,٠٠٠	٦,٢٤٣,٠٩٢	٨,٩١٠,٨٩٥	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
٢,٧٨٧,٢٥٥	-	-	١,١٩٢,٢٠٢	١,٥٩٤,٠٥٣	المحمل للبلية
٢٤٦,٧٨٢	-	-	٨٤,٥٥٥	١٦٢,٢٠٨	تحويلات
(٣٧٢,١٤٤)	-	-	(٢٢٠,٢١٨)	(١٤٢,٨٢٦)	استهلاكات
١٨,٠٣٤,٩٨١	-	١٢,٠٠,٠٠٠	٧,٣٩٠,٦٥١	١٠,٥٢٤,٣٣٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤,٤٩٧,٩٠٢	٢٢,٢٢٤	-	٢,١٩٩,٧١٠	٢,٦٦٤,٩٥٨	صافي القيمة الشترية
٥,٠٣٢,١١٢	-	-	١,٩٣٢,٣٧٨	٣,٠٩٩,٧٨٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	-	-			في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٠ موجودات حق الاستخدام

درهم	التكلفة
٢٤,٩٢٢,٨٩٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٥,٢٨٨,٩٨٨	إضافات
<u>٣٠,٢١١,٨٨١</u>	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
١٩,٩٣٠,٨٩٩	إضافات
(٢٨,١٦٧,٦٢٦)	شطب خلال السنة
<u>٢١,٩٧٥,١٤٤</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٠,٧٣١,٨٩٧	الاستهلاك المتراكم
٩,٤٤٣,٦٨٩	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
<u>٢٠,١٧٥,٥٨٦</u>	المحمل للسنة
١١,٦٧٨,٩٨٦	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢
(٢٧,٩٤٢,٥٥٨)	شطب خلال السنة
<u>٣,٩١٢,٠١٤</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٠,٠٣٦,٢٩٥	صافي القيمة الدفترية
<u>١٨,٠٦٣,١٣٠</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١١ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,١٥١,٤٩٠	٥,٢٥٤,٦١٨	الإمدادات الغذائية
٤٩٩,٨٨٣	٥١٩,٥٩٥	مستلزمات التشغيل
<u>١,٦٥١,٣٧٣</u>	<u>٦,١٧٤,٢١٣</u>	

١٢ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩١,٩٢٤,٩٦٧	١٢٢,٩٧٦,٨٣٨	الذمم التجارية المدينة
(٤٦٤,٥٧٧)	(١٧,٠٧٩,٢٩٠)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٩١,٤٦٠,٣٩٠</u>	<u>١٠٥,٨٩٧,٥٤٨</u>	
٤,٨٧٥,٣٩٥	٢,١٣٦,٤٤٦	المصروفات المدفوعة مقدماً
٥,٩٤٤,٦٢٤	٣,٥٠٧,٩٩١	الإيرادات المستحقة
١,٨٧٥,٣٨٩	٢,٤٣٠,٨٨٨	ذمم مدينة أخرى
<u>١٠٤,١٥٥,٧٩٨</u>	<u>١١٣,٩٧٢,٨٧٣</u>	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٢ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

يتراوح متوسط فترة الائتمان على بيع السلع أو الخدمات من ٤٥-٦٠ يوماً. لا يتم فرض أي فائدة على الذمم المدينة التجارية والأخرى.

ثبتت الشركة سياسة يتم بموجبها التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل قبول طلب تقديم الخدمات من الطرف المقابل. ومن إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، فإن مبلغ ٧٢,٦٩٨,٤١٥ درهم يمثل ٥٩٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٢٠٢٢: ٥٣,٤٤٤,٤٩٠ درهم تمثل ٥٨٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية) مستحق من ستة عملاء رئيسيين. تعتبر الشركة هؤلاء العملاء ذوي سمعة طيبة وجدارة ائتمانية.

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية للشركة الديون التي تبلغ قيمتها النظرية ٦٢,٣١٢,٨٢٢ درهم (٢٠٢٢: ٥٦,٣٤٤,٩٤٥ درهم) والتي تجاوزت موعد استحقاقها في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ولم تقوم الشركة برصد مخصص مقابل هذه الديون حيث لم يكن هناك تغيير جوهري في جودة الائتمان ولا تزال المبالغ قابلة للاسترداد. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل هذه الأرصدة.

فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية (الإجمالي):

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٣٥,٥٨٠,٠٢٢	٦٠,٦٦٤,٠٠٦	لم يكن موعد استحقاقها
٢٩,٧٨٧,٢٣٥	٢٩,٦٦٩,٣٩٦	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١-٦٠ يوماً
١٤,٥٥٧,٢٣٢	٦,٦١٦,١٩٥	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٦١-٩٠ يوماً
٤,٤١٥,٩٢٥	٤,٩٠١,٠٥٢	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٩١-١٢٠ يوماً
٧,٢٨٢,٨٠٤	١٩,٥١١,٥٧٤	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١٢١-٣٦٥ يوماً
٣٠١,٧٤٩	١,٦١٤,٦١٥	مستحقة خلال فترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً
<u>٩١,٩٢٤,٩٦٧</u>	<u>١٢٢,٩٧٦,٨٣٨</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٥٢٢,٣٤٦	٤٦٤,٥٧٧	في ١ أكتوبر
(٥٥,٠١٨)	-	شطب ديون معدومة
(٢,٧٥١)	١٦,٦١٤,٧١٣	خسائر / (عكس) انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
<u>٤٦٤,٥٧٧</u>	<u>١٧,٠٧٩,٢٩٠</u>	في ٣٠ سبتمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والشركات التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام من قبل هؤلاء الأطراف. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

العلاقة	الطرف ذي العلاقة
شركة تابعة شقيقة	أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م
شركة تابعة شقيقة	شركة الغزال للمواصلات
شركة تابعة شقيقة	صن شاين للسياحة والسفر

فيما يلي حجم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة والمصروفات والإيرادات ذات الصلة للسنة:

(أ) المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢,٤٥٤,٨١٤	١,٤٧٤,٠٥٤	شراء بضائع وخدمات
٣٩,٥٨٤	١٥,١٣٨	تحويل ممتلكات ومعدات، صافي (إيضاح ٩)
٢,٠٤٣,٨١٢	٢,٧٢٨,٣٣٠	تحويل تعويضات نهاية الخدمة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٧)

(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧,٥٧٦,٥٩٩	٢٣,٣١٩,٧٤٤	أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م
١٠٢,٧٦٦	٦١٨,٧٢٩	شركة الغزال للمواصلات
١٠,٨٦٠	١٠٢,٧٠٠	صن شاين للسياحة والسفر
٧,٦٩٠,٢٢٥	٢٤,٠٤١,١٧٣	

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

لا يوجد موظفي إدارة رئيسيين تم تعيينهم خصيصاً للشركة. هناك عدد من موظفي الإدارة الرئيسيين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م (شركة تابعة شقيقة) ويتم الإفصاح عن إجمالي تعويضاتهم في البيانات المالية لهذه الشركة التابعة الشقيقة. يعتبر بعض أعضاء هذه الشركة التابعة الشقيقة من موظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة، ولكن لا يتم إعادة تحميل أي جزء من تعويضاتهم على الشركة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٤ النقد وما يعادله

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٧٥,١٧٩	٢١٥,٠٩١	النقد في الصندوق
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٨١٣	النقد لدى البنك - حسابات جارية
<u>٢٧٥,١٧٩</u>	<u>٣١٥,٩٠٤</u>	

١٥ رأس المال

٢٠٢٣ و ٢٠٢٢	عدد الأسهم	
درهم		
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠	رأس المال المصرح به والمضطر والمدفوع بالكامل (بقيمة اسمية ١,٠٠٠ درهم للسهم الواحد)
<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠٠</u>	
٢٠٢٣ و ٢٠٢٢	عدد الأسهم	
درهم		
١٥٣,٠٠٠	١٥٣	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
١٤٧,٠٠٠	١٤٧	كومباس جروب إنترناشيونال بي في هولندا
<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠٠</u>	

تتساوى جميع الأسهم فيما يتعلق بالموجوبات المتبقية للشركة. يحق لحامل هذه الأسهم الحصول على توزيعات أرباح كما هو معطن من وقت لآخر ويحق له صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للشركة.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، دفعت الشركة توزيعات أرباح بقيمة ٢٣,٨٨١,٦١٤ درهم بواقع ٧٩,٦٠٥ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٢: ٢,٢٦٩,٩٧٣ بواقع ٧,٥٦٧ درهم للسهم الواحد).

تخضع الشركة للسيطرة المشتركة النهائية بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) وشركة كومباس جروب إنترناشيونال بي في هولندا (شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة كومباس بي إل سي، تم تأسيسها في المملكة المتحدة).

١٦ الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وبما يتوافق مع أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، يتعين على الشركة تحويل ٥٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني بشكل سنوي حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٢١,٩٦٩	١٤٠,٧٠٨	كما في ١ أكتوبر
٣,٠٢٢,٥٥١	٢,٧٢٩,١٦٨	المحمل خلال السنة
(٣,٠٤٣,٨١٢)	(٢,٧٢٨,٣٣٠)	التحويلات إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)*
<u>١٤٠,٧٠٨</u>	<u>١٤١,٥٤٦</u>	في ٣٠ سبتمبر

*تم تحويل بعض الموظفين إلى شركة ذات علاقة وبالتالي تم أيضاً تحويل مخصص تعويضات نهاية الخدمة المتعلق بهؤلاء الموظفين.

١٨ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٤,٣٠٤,٩٠٦	٤٦,٧٥٥,٣٦٢	الذمم الدائنة التجارية
٣٧,١٤٥,٢٦٤	٤١,٢٤٦,٤٧٠	مصرفات مستحقة
٦,٠٩٧,٩٠٠	٤,٢٢٠,٢٣١	نعم دائنة أخرى
<u>٧٧,٥٤٨,٠٧٠</u>	<u>٩٢,٢٢٢,٠٦٣</u>	

يتراوح متوسط فترة الائتمان لمشتريات البضائع من ٦٠-٩٠ يوماً. لا يتم تحميل فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني لفترة الائتمان.

١٩ أرباح السنة

يتم بيان أرباح السنة بعد الخصم:

٢٠٢٣	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩٦,٤٤٥,٢٤٥	٧١,٤٢٣,٤٠٤	تكاليف الموظفين (إيضاح ٧ و ٨)
<u>٣,٥٢٥,٠٤٨</u>	<u>٢,٧٨٧,٣٥٥</u>	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٠ التزامات الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٠,٩٤٦,٦٥٧	١٧,٨٣٧,١٧٠	التزامات الإيجار

فيما يلي شروط وأحكام التزامات الإيجار القائمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	سنة الاستحقاق	معدل الفائدة الإسمي	العملة	التزامات الإيجار
درهم	درهم	٢٠٢٣-٢٠٢٣	٢.٦٩%-٣.٨%	درهم إماراتي	١٠,٩٤٦,٦٥٧

خلال السنة، تم دفع مبلغ ١٢,١٩٩,١٦٦ درهم (٢٠٢٣: ٩,٣٥٨,٣٨٨ درهم) مقابل المبلغ الأساسي وتم دفع ٤٣٠,٣٠٧ درهم (٢٠٢٢: ٣٦٧,٥٠٨ درهم) مقابل الفائدة (يضاح ٢٣).

التزامات الإيجار - الحركة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٢,٨٣٧,٢٣٤	١٠,٩٤٦,٦٥٧	في ١ أكتوبر
٧,٤٦٧,٨١١	١٩,٠٨٩,٦٧٩	الإضافات خلال السنة
٣٦٧,٥٠٨	٤٣٠,٣٠٧	تكلفة التمويل
(٩,٧٢٥,٨٩٦)	(١٢,٦٢٩,٤٧٣)	السداد خلال السنة (المبلغ الأساسي + الفائدة)
١٠,٩٤٦,٦٥٧	١٧,٨٣٧,١٧٠	في ٣٠ سبتمبر

يتم تصنيف التزامات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٢٧٢,٤١٨	٨,٧٧٢,٢٢٧	مطلوبات متداولة
٩,٦٧٢,٢٣٩	٩,٠٦٤,٩٤٣	مطلوبات غير متداولة
١٠,٩٤٦,٦٥٧	١٧,٨٣٧,١٧٠	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٠. التزامات الإيجار (تابع)

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية لتلك القروض:

الإجمالي درهم	التدفقات النقدية التعاقدية		أقل من سنة واحدة درهم	القيمة الدفترية درهم
	أكثر من خمس سنوات درهم	من سنة إلى خمس سنوات درهم		
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٧,٨٣٧,١٧٠	-	٨,٧٧٢,٢٢٧	٩,٠٦٤,٩٤٣	التزامات الإيجار ١٧,٨٣٧,١٧٠
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٠,٩٤٦,٦٥٧	١,١٢٠,٩٧٠	١٥٢,٤٤٨	٩,٦٧٣,٢٣٩	التزامات الإيجار ١٠,٩٤٦,٦٥٧

٢١. الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتمكن من الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد في حقوق الملكية. لم يكن هناك تغيير خلال السنة في استراتيجية إدارة مخاطر رأس مال الشركة منذ ٢٠٢٢.

مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان للمخاطر المتعلقة بتعرض الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسائر مالية للشركة. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر ائتمان جوهرية نتيجة التعامل مع أطراف أخرى. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. تتراوح الفترة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من ٤٥ إلى ٦٠ يوماً ولم يكن هناك حالات تعثر سابقة. إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قابلة للاسترداد عند الطلب بمجرد أن تحتاج الشركة إلى التمويل.

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما تزاوّل مجموعة من الأطراف المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية بما يؤثر على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة حدوث تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى حساسية أداء الشركة تجاه التطورات التي قد تؤثر على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. إن كافة الأرصدة لدى البنوك تمثل أرصدة لدى بنوك تجارية محلية.

يتمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
درهم	درهم	
٩٢,٣٣٥,٧٧٩	١٠٨,٣٢٨,٤٣٦	١٢ الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء
١٠٠,٨١٣	١٠٠,٠٠٠	١٤ المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة)
		النقد لدى البنك
٩٢,٤٣٦,٥٩٢	١٠٨,٤٢٨,٤٣٦	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢١ الأنوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير وفقاً لترتيبات السداد التعاقدية الحالية:

التدفقات النقدية التعاقدية		القيمة الدفترية درهم	إيضاح
من سنة إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة واحدة درهم		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
-	٩٢,٢٢٢,٠٦٣	٩٢,٢٢٢,٠٦٣	١٨ النعم الدائنة التجارية والأخرى
-	٢٤,٠٤١,١٧٣	٢٤,٠٤١,١٧٣	١٣ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٧٧٢,٢٢٧	٩,٠٦٤,٩٤٣	١٧,٨٣٧,١٧٠	٢٠ التزامات الإيجار
<u>٨,٧٧٢,٢٢٧</u>	<u>١٢٥,٣٢٨,١٧٩</u>	<u>١٣٤,١٠٠,٤٠٦</u>	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
-	٧٧,٥٤٨,٠٧٠	٧٧,٥٤٨,٠٧٠	١٨ النعم الدائنة التجارية والأخرى
-	٧,٦٩٠,٢٢٥	٧,٦٩٠,٢٢٥	١٣ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩,٦٧٣,٢٣٩	١,٢٧٣,٤١٨	١٠,٩٤٦,٦٥٧	٢٠ التزامات الإيجار
<u>٩,٦٧٣,٢٣٩</u>	<u>٨٦,٥١١,٧١٣</u>	<u>٩٦,١٨٤,٩٥٢</u>	

إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على صافي إيرادات الفائدة للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفق النقدي أو القيمة العادلة.

مخاطر العملات

يتم إجراء معاملات الشركة بصورة رئيسية بالدولار الأمريكي أو الدرهم الإماراتي. وقد تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل الدولار الأمريكي منذ عام ١٩٨٠. ولم تكن هناك أي معاملات بالعملات الأجنبية.

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم الشركة بقياس كافة موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة. ترى الإدارة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية كما هو مبين في البيانات المالية. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢١ الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

٢٢ التقديرات والأحكام المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، المبينة في الإيضاح رقم ٣، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها تأثير هام على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية. يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام وهي تركز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم الشركة مرة واحدة على الأقل سنوياً بمراجعة نممها المدينة لتقييم الانخفاض في القيمة. يتم تقدير القيمة القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والأخرى عندما لم يعد من المرجح استرداد كامل القيمة. لتحديد ما إذا كانت الذمم المدينة قد تعرضت لانخفاض القيمة، يتعين على الإدارة تقييم الوضع الائتماني ووضع السبب للعملاء والأطراف ذات العلاقة ومعدلات الاسترداد السابقة لهم، بما في ذلك مراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المقدرة القابلة للتحويل والقيمة المسجلة كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المتوقعة والمبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر وقت التحصيل. يبلغ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ١٧,٠٧٩,٢٩٠ درهم (٢٠٢٢: ٤٦٤,٥٧٧ درهم).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والمعدات بناءً على الاستخدام المزمع للموجودات وأعمارها الاقتصادية المتوقعة. إن التغييرات اللاحقة في بعض الظروف كالترميم التكنولوجي أو الاستخدام المتوقع للموجودات ذات الصلة، قد تؤدي إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات المبينة. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لأهم بنود الممتلكات والمعدات، وقررت عدم وجود ضرورة تستدعي إجراء أية تعديلات.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عند وجود مؤشر على الانخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الاتفاقيات التعاقدية وتقديرات الأعمار الإنتاجية للموجودات بعد تخفيضها باستخدام معدلات الخصم التي تمثل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم الدفترية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة. يبلغ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات لا شيء درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء درهم).

شركة أبوظبي الوطنية للنفادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٢ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

انخفاض قيمة المخزون المتقادم

يتم بيان المخزون بالصافي بعد خصم مخصص التقادم. لقد أخذت الإدارة في الاعتبار المخصص المطلوب لتقادم المخزون بناء على البيئة الاقتصادية الحالية وتاريخ التقادم السابق. ترى الإدارة أنه لا يوجد ضرورة لرصد أي انخفاض في القيمة اعتباراً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣.

المخزون

قامت الشركة بالاستعانة بشركة سيفين سيز ستوريج مانجمنت، وهي مزود خدمات لوجستية أخرى، لخدمات إدارة المستودعات والتسليم. وفقاً لشروط الاتفاقية، لا يحق لمزود الخدمة وضع أي رسوم أو حق امتياز أو أي أعباء أخرى على البضائع وسينقل حق الملكية على البضائع جميع الأوقات إلى مزود الخدمة حتى يتم تسليم البضائع إلى الشركة في نقطة التسليم. كما قام مزود الخدمة أيضاً بإصدار وثائق تأمين والاحتفاظ بها على نفقته الخاصة خلال مدة هذه الاتفاقية. قامت الإدارة بمراجعة المبادئ التفصيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ "المخزون"، وتعرف الأصل بموجب الإطار وشروط الاتفاقية مع سيفين سيز ستوريج مانجمنت وهي على قناعة بأن تكلفة المخزون المحفوظ به في مستودع سيفين سيز ستوريج مانجمنت في نهاية السنة لا ينبغي أن يتم قيدها في البيانات المالية.

الإيرادات من العقود المنتهية

إن الشركة بصدد تجديد بعض العقود التي انتهت صلاحيتها كما في نهاية فترة التقرير. قامت الشركة بمراجعة المبادئ التفصيلية بموجب المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الاعتراف بالإيرادات وهي على قناعة بأنه من المناسب الاعتراف بالإيرادات في مثل هذه الحالات على أساس جداول الوجبات الموقعة وساعات العمل بالإضافة إلى المستندات / المفاوضات الجارية الأخرى ذات الصلة. تتوقع الإدارة أن يكون الحصول على الموافقة الرسمية على هذه العقود أمراً محتملاً للغاية.

٢٣ عقود الإيجار

• عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المستأجر

إن المعلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة الطرف المستأجر معروضة أدناه.

(أ) موجودات حق الاستخدام

راجع الإيضاح ١٠ حول الحركة في موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

(ب) المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩,٤٤٣,٦٨٩	١١,٦٧٨,٩٨٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٦٧,٥٠٨	٤٣٠,٣٠٧	الفائدة على التزامات الإيجار

(ج) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩,٧٢٥,٨٩٦	١٢,٦٢٩,٤٧٣	إجمالي التدفقات النقدية لعقود الإيجار

• عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المؤجر

لا يوجد لدى الشركة أي عقود إيجار تمثل فيها الطرف المؤجر.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٤ ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية الإماراتية المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (القانون) لمن النظام الاتحادي المتعلق بضريبة الشركات (ضريبة الشركات) في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

أكد قرار مجلس الوزراء رقم ٢٠٢٢/١١٦ الذي يسري اعتباراً من عام ٢٠٢٣، حد الدخل التي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪ ويعتبر القانون سارياً بشكل جوهري. سيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وسيطبق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم. قامت الشركة بتقييم التأثير المحتمل لضريبة الشركات على البيانات المالية وخلصت إلى أن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لم تتأثر بمتطلبات التحول. بالنسبة للشركة، سيتم احتساب الضرائب الحالية حيثما يكون مناسباً في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ سبتمبر ٢٠٢٣.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل، تم أخذ الأثر المحاسبي للضريبة المؤجلة ذات الصلة بالاعتبار للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. وبما أن ضريبة الشركات قد تم طرحها مؤجلاً فقط، فقد يؤدي ذلك إلى خلق المزيد من المخاطر الضريبية التي تعتبر ذات أهمية كبيرة في دولة الإمارات العربية المتحدة مقارنة بالدول الأخرى. قامت الشركة بتقييم الأثار الضريبية المؤجلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وبعد النظر في تفسيراتها لقانون الضرائب المعمول به، والتصريحات الرسمية، وقرارات مجلس الوزراء والقرارات الوزارية (خاصة فيما يتعلق بالقواعد الانتقالية)، تم التوصل إلى أن الأثار الضريبية المؤجلة من غير المتوقع أن تكون جوهرياً. ستواصل الشركة مراقبة قرارات مجلس الوزراء الهامة لتحديد تأثيرها على الشركة، من منظور الضريبة المؤجلة.

٢٥ تاريخ الموافقة على الإصدار

16 JAN 2024

تم اعتماد البيانات المالية والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة من خلال اجتماعهم المنعقد في

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس
الإمارات ذ.م.م

البيانات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عنوان المركز الرئيسي:
صندوق بريد: ٢١٧٦٩
دبي
الإمارات العربية المتحدة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

البيانات المالية

صفحة	المحتويات
١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٢ - ٤	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٥	بيان المركز المالي
٦	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٨	بيان التدفقات النقدية
٩ - ٣٧	إيضاحات حول البيانات المالية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا تقريرهم مع البيانات المالية المدققة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م ("الشركة") للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات التموين البرية والبحرية وتجارة المواد الغذائية وإدارة المنشآت.

النتائج المالية

تم بيان نتائج الشركة للسنة في الصفحة رقم ٦ من البيانات المالية.

مبدأ الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية والدعم الكافي لمواصلة أعمالها التشغيلية في المستقبل المنظور. لذلك، فهم مستمرين في تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تفصح البيانات المالية عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح رقم ١٣. يتم تنفيذ كافة المعاملات في سياق أعمال الشركة الاعتيادية وبما يتوافق مع القوانين واللوائح ذات الصلة.

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة القائمين خلال السنة:

أحمد خليفة المهيري

ديفيد ريس (تم تعيينه في ١١ نوفمبر ٢٠٢١)

خالد عنيب

بيتروس باراس

فينكاتيش شانترام (تقدم باستقالته في ١١ نوفمبر ٢٠٢١)

مدققي الحسابات

تم تعيين السادة/ كي بي إم جي كمُدققي حسابات خارجيين للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. لقد أعرب السادة/ كي بي إم جي عن رغبتهم في مواصلة أعمالهم. تم اقتراح قرار المساهمين بإعادة تعيين السادة/ كي بي إم جي وإبراء ذمتهم عن السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

بالإتابة عن مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة
15 DEC 2022

تقرير مدققى الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م ("الشركة")، التي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وبيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات، تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدققى الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. إننا ننتمع باستقلالية عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (التي تتضمن معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير أعضاء مجلس الإدارة.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاجات تأكيدية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترغ انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولية الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) والمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، المطبقة خلال الفترة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك. يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهداف تدقيقنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

بيان المركز المالي.
كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاح	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,١٣٤,٧١٠	٤,٤٩٧,٩٠٢	٩	الممتلكات والمعدات والآلات
١٤,١٩٠,٩٩٦	١٠,٠٣٦,٢٩٥	١٠	موجودات حق الاستخدام
١٩,٣٢٥,٧٠٦	١٤,٥٣٤,١٩٧		
			الموجودات المتداولة
١,٥٠٥,٥٦٧	١,٦٥١,٣٧٣	١١	المخزون
٧٩,٠٨٤,٢٩٤	١٠٤,١٥٥,٧٩٨	١٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٤١٥,١٢٩	٣١٥,٩٠٤	١٤	النقد وما يعادله
٨١,٠٠٤,٩٩٠	١٠٦,١٢٣,٠٧٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٠,٣٣٠,٦٩٦	١٢٠,٦٥٧,٢٧٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٦	الإحتياطي القانوني
٢,٢٦٩,٩٧٢	٢٣,٨٨١,٦١٢		الأرباح المحتجزة
٢,٧١٩,٩٧٢	٢٤,٣٣١,٦١٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٢١,٩٦٩	١٤٠,٧٠٨	١٧	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٦,٥٥٨,٩١٦	١,٢٧٣,٤١٨	١٨	التزامات الإيجار
٦,٦٨٠,٨٨٥	١,٤١٤,١٢٦		
			المطلوبات المتداولة
٥٩,٣٤٣,٠٠٧	٧٧,٥٤٨,٠٧٠	١٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٥,٣٠٨,٥١٤	٧,٦٩٠,٢٢٥	٢٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٢٧٨,٣١٨	٩,٦٧٣,٢٣٩	٢٤	التزامات الإيجار
٩٠,٩٢٩,٨٣٩	٩٤,٩١١,٥٣٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٧,٦١٠,٧٢٤	٩٦,٣٢٥,٦٦٠		إجمالي المطلوبات
١٠٠,٣٣٠,٦٩٦	١٢٠,٦٥٧,٢٧٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية للشركة بشكل عادل، من كافة النواحي المادية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.


الرئيس التنفيذي - الشرق الأوسط


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية. إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاحات	
درهم	درهم		
١٦٩,٩٦٣,٦٧٩	٣٥٩,١٧٨,٧٤٨	٦	الإيرادات
(١٦٧,٠١٩,٦١٠)	(٣٣٤,١٨٠,١٠٩)	٧	تكلفة الإيرادات
<u>٢,٩٤٤,٠٦٩</u>	<u>٢٤,٩٩٨,٦٣٩</u>		إجمالي الأرباح
(٧٣١,٧٠٢)	(٧٩٨,٤٦٥)	٨	المصروفات الإدارية
(٢,٧٠٠)	٢,٧٥١	١٢	عكس / (خسائر انخفاض قيمة) الذمم المدينة التجارية
١٢٦,٨٨٤	٤٦,١٩٦		إيرادات أخرى
(٦٦,٥٧٨)	(٣٦٧,٥٠٨)	١٨	تكلفة التمويل
<u>٢,٢٦٩,٩٧٣</u>	<u>٢٣,٨٨١,٦١٣</u>	٢٠	أرباح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٢,٢٦٩,٩٧٣</u>	<u>٢٣,٨٨١,٦١٣</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المحتجزة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
درهم	درهم	درهم	درهم	
		(إيضاح ١٦)	(إيضاح ١٥)	
١٢,١٦٧,٨٢٠	١١,٧١٧,٨٢٠	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
٢,٢٦٩,٩٧٣	٢,٢٦٩,٩٧٣	-	-	أرباح السنة
(١١,٧١٧,٨٢١)	(١١,٧١٧,٨٢١)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥)
٢,٧١٩,٩٧٢	٢,٢٦٩,٩٧٢	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢,٧١٩,٩٧٢	٢,٢٦٩,٩٧٢	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٢٣,٨٨١,٦١٣	٢٣,٨٨١,٦١٣	-	-	أرباح السنة
(٢,٢٦٩,٩٧٣)	(٢,٢٦٩,٩٧٣)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٥)
٢٤,٤١١,٦١٤	٢٣,٨٨١,٦١٣	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	إيضاحات
٢,٢٦٩,٩٧٣	٢٣,٨٨١,٩١٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية أرباح السنة
٣,٨٤٢,٣٧١ (٨,٤٩٩)	٣,٥٢٥,٠٤٨ ٣٩,٠٧٦	٩ استهلاك الممتلكات والألات والمعدات خسائر / (أرباح) من استبعاد ممتلكات الآلات ومعدات
٥,١٤١,٧٧٧	٩,٤٤٣,٦٨٩	١٠ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٧٠٠	(٢,٧٥١)	١٢ (عكس) / خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٦٦٨,٠٦٣	٣,٠٦٢,٥٥١	١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٦٦,٥٧٨	٣٦٧,٥٠٨	١٨ فائدة على التزامات الإيجار
١٢,٩٨٢,٩٦٣	٤٠,٣١٦,٧٣٤	
(١٦٠,٣٥١)	(١٤٥,٨٠٦)	١١ - المخزون
(٣٩,٧٥٦,٩٧٣)	(٢٢,٨٨٩,٩٣٠)	١٢ - الذمم المدينة التجارية والأخرى
٤,٤٩٨,٩٨٤	-	١٣ - المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٣,٤٩٣,١٥٦	(٢٠,٧٠١,٦٨٥)	١٤ - المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦,٤٦١,٥٢٩	١٨,٢٠٥,٠٦٣	١٥ - الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٧,٥١٩,٣٠٨	١٤,٧٨٤,٣٧٦	صافي النقد الناتج عن العمليات التشغيلية
(٣,٠٥٣,٣٨٤)	(٣,٦٢٩,٦٤٥)	١٦ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية إضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٣١,٦٥٧	٧٤١,٩١٣	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٩٢١,٧٢٧)	(٢,٨٨٧,٧٣٢)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١١,٧١٧,٨٢١)	(٢,٢٦٩,٩٧٣)	١٥ توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢,٧٥٢,٩٣٨)	(٩,٧٢٥,٨٩٦)	١٨ دفعات الفائدة على التزامات الإيجار
(١٤,٤٧٠,٧٥٩)	(١١,٩٩٥,٨٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٦,٨٢٢	(٩٩,٢٢٥)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٢٨٨,٣٠٧	٤١٥,١٢٩	١٤ النقد وما يعادله في ١ أكتوبر
٤١٥,١٢٩	٣١٥,٩٠٤	١٤ النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر
١٧٥,٢١٤	٣٩,٥٨٤	١٣.٩ تحويل ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٩٦٦,٩٥٧	٥,٢٨٨,٩٨٨	١٠ إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
١,٨١٥,٣٥٨	٣,٠٨٣,٣٩٦	١٣ صافي الالتزامات التي تتحملها الأطراف ذات العلاقة
١,٦٤٠,١٤٤	٣,٠٤٣,٨١٢	١٧.١٣ تحويل ترميم نهاية الخدمة إلى طرف ذو علاقة
١٤,٩٦٦,٩٥٧	٥,٢٨٨,٩٨٨	١٨ الاعتراف بالتزامات الإيجار

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ إلى ٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م ("الشركة") في إمارة دبي بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم قانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعدلاته). تمثل الشركة ائتلاف مشترك بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. (شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي) وكومباس جروب إنترناشيونال بي في هولندا (شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة كومباس بي إل سي، تم تأسيسها في المملكة المتحدة).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات التموين البرية والبحرية وتجارة المواد الغذائية وإدارة المنشآت.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٣١٧٦٩، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

لم تقم الشركة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعدلاته).

يتعين على الشركة، للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، الامتثال لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعدلاته). في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ وتم تعديله في ٢ يناير ٢٠٢٢ والذي ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعدلاته). أمام الشركة ١٢ شهراً اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢ للامتثال لأحكام المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١. تقوم الشركة بمراجعة الأحكام الجديدة وستطبق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ تفعيل التعديلات.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

(ج) العملة الرسمية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم") وهو العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية المنفصلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قيام الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المُعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم بصورة مستمرة مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

تم في الإيضاح ٢٢ إدراج المعلومات حول الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المُعلنة في البيانات المالية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) تأثير فيروس كورونا

أدى انتشار فيروس كورونا منذ مطلع عام ٢٠٢٠ إلى المزيد من حالات عدم اليقين في البيئة التشغيلية للشركة.

تراقب الشركة عن كثب تأثير تطورات الأحداث على أعمالها، وقامت بوضع إجراءات طارئة. تتضمن هذه الإجراءات الطارئة خطط لضمان استمرارية الأعمال في مختلف قطاعات الشركة. يتم تحديد استمرارية الأعمال الحيوية بغرض ضمان استمرارية عمل كافة أنظمة الشركة لحماية العمليات الرئيسية.

فيما يخص أعمال الشركة، تلتزم الشركة باستمرار بتحقيق الأهداف التشغيلية دون إغفال الجوانب الصحية والأمنية والبيئية وسلامة الموجودات. يتم تمويل التكاليف التشغيلية والراسمالية دون تأخير أو توقف. في ضوء التطور السريع للأوضاع، يخضع تأثير انتشار الفيروس لمستويات جوهرية من عدم اليقين، ويظل مدى الأثر المحتملة غير معروف.

طبقت الإدارة حكمها عند تحديد تأثير حالة عدم اليقين وأعدت المعلومات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية نظراً لعدم تأثير العمليات بشكل كبير بفيروس كورونا وقيام كبار عملاء الشركة بتحويل الدفعات بسرعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل متسق على كافة السنوات المأخوذة في هذه البيانات المالية.

(أ) الاعتراف بالإيرادات

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها ومتى. بموجب المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل ويستنتج المبلغ المحصل نيابة عن أطراف أخرى. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تقوم بنقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة كما هو موضح أدناه:

١ بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع. بالنسبة لبعض العقود التي يتم فيها تنفيذ أنشطة الشحن والمناولة بعد نقل البضائع إلى العميل، يسيطر العميل في البضائع بمجرد وصولها إلى الموانئ الخاصة به. سيتم الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود عند وصول البضائع إلى الموانئ.

يشير تقييم الشركة إلى أن هذا سيتم اعتباره التزام أداء منفصلاً وسيكون من الضروري تخصيص الإيرادات لسعر المعاملة بالإضافة إلى إعادة تقدير تكاليف الشحن والمناولة لهذه العقود بمرور الوقت - أي عندما يتم تسليم البضائع إلى موانئ العملاء.

بالنسبة لبعض العقود التي تسمح للعميل بإرجاع أحد البنود، يتم الاعتراف بالإيراد حالياً عندما يمكن إجراء تقدير معقول للمرجعات، بشرط استيفاء جميع المعايير الأخرى للاعتراف بالإيرادات. إذا لم يكن من الممكن إجراء تقدير معقول، فسيتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات حتى انقضاء فترة الإرجاع أو يمكن إجراء تقدير معقول.

بموجب المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالإيرادات لهذه العقود إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل عدم حدوث عكس كبير في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها. ونتيجة لذلك، بالنسبة لتلك العقود التي لا تستطيع الشركة إجراء تقدير معقول لعائداتها، فمن المتوقع أن يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت أقرب من موعد انقضاء فترة الإرجاع أو إجراء تقدير معقول.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

٢. تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات تقديم الأطعمة وخدمات القوى العاملة والخدمات الأخرى في الفترة المحاسبية عندما يتم تنفيذ الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العملاء ولا توجد شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق أو التكاليف المرتبطة أو رفض الخدمات المقدمة. يتم بيان الإيرادات صافية بعد الخصومات والمرجعيات.

إذا كانت الشركة تعمل بصفقتها وكيلاً وليس بصفقتها موكلاً في المعاملة، فإن الإيرادات المعترف بها تمثل الصافي بعد خصم قيمة التكاليف التي تكبدها الشركة.

للاطلاع على السياسة المحاسبية للعقود المتقلة بالتزامات، يرجى الرجوع إلى ٣(م).

(ب) الممتلكات والألات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل.

التكاليف اللاحقة

تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمصروفات إلى الشركة. يتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة المستمرة عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم احتساب استهلاك بنود الممتلكات والألات والمعدات على أساس القسط الثابت في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل عنصر.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

سنوات	
١٠ - ٥	تحسينات على عقارات مستأجرة
٥ - ٣	معدات تشغيل
٤ - ٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٤ - ٣	مركبات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد أصل من الخدمة على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم الاعتراف بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. يتم تضمين جميع التكاليف المنسوبة مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي تعتمدها الإدارة استخدامها في تكلفة الإنشاء. لا يتم تحميل أي استهلاك على هذه الموجودات حتى تصبح متاحة للاستخدام. عند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الممتلكات والألات والمعدات المناسبة وفئة الموجودات غير الملموسة ويتم احتساب استهلاكها وفقاً لسياسات الشركة.

(د) المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والمصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة ويتم احتسابها باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

(هـ) النعم المدينة التجارية والأخرى

تمثل النعم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. في حال كانت مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها على أنها موجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالنعم المدينة التجارية مبنياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة.

(و) النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم الودائع الهامشية، إن وجدت.

(ز) رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها للمساهمين. يجوز للشركة إصدار أسهم تصل إلى رأس مالها المصرح به. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١,٠٠٠ درهم. يجوز للشركة إصدار سهم واحد مقابل كل مساهمة في رأس المال (بغض النظر عن المبلغ المساهم به) أو قد تختار أيضاً إصدار سهم واحد مقابل مساهمات متعددة تتلقاها الشركة خلال فترة تقرير معينة.

(ط) توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين

يتم دفع توزيعات الأرباح التي تدفعها الشركة لمساهميها أولاً من الأرباح القابلة للتوزيع إلى الحد المسموح.

(ي) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

تم رصد مخصص لكامل مبلغ تعويضات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة، لفترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير. يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وبدل الإجازة كالتزام متداول، بينما يتم الإفصاح عن مخصص تعويضات نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم رصد مخصص للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين لها حتى نهاية فترة التقرير.

فيما يتعلق بمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة العاملين لدى الشركة، تقدم الشركة مساهمات في برنامج المعاشات التقاعدية ذي الصلة لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والمحتسبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه البرامج على هذه المساهمات، التي تقيد عند استحقاقها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) عقود الإيجار - حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار

تقوم الشركة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان عقد ما يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار. يمثل العقد عقد إيجار، أو يتضمن عقد إيجار، في حال انطوى العقد على تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل ما.

١. الشركة بصفتها مستأجر

في بداية العقد أو عند تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجار، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، قررت الشركة عدم فصل العناصر غير الإيجارية وستقوم بدلاً من ذلك باحتساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجار واحد.

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية لالتزامات الإيجار المعدلة وفقاً لمدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف فك وإزالة الأصل ذات الصلة أو استعادة الأصل ذات الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً احتساب استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية فترة الإيجار، ما لم يتم بموجب عقد الإيجار نقل ملكية الأصل ذات الصلة إلى الشركة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن توضح تكلفة موجودات حق الاستخدام أن الشركة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم احتساب استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات الصلة، والذي يتم تحديده وفقاً لنفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض أصل حق الاستخدام من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس للالتزام الإيجار.

يتم مبدئياً قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، يتم الخصم باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تقوم الشركة بتحديد معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدل الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛
- وسعر الممارسة بموجب خيار الشراء المؤكد ممارسته بشكل معقول من قبل الشركة، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة على يقين من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن الشركة على يقين معقول بعدم الإنهاء في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية المترتبة على تغيير في مؤشر أو معدل ما، في حال كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، في حال قامت الشركة بتغيير تقديرها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة أساسية معدلة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) عقود الإيجار – حق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار (تابع)

١. الشركة بصفتها مستأجر (تابع)

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن بيان الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

تقوم الشركة بعرض "موجودات حق الاستخدام" و"التزامات الإيجار" كبندين منفصلين في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

قررت الشركة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل بما في ذلك معدات تقنية المعلومات. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢. الشركة بصفتها مؤجر

تقوم الشركة، في البداية أو عند تعديل العقد الذي ينطوي على عنصر إيجاري، بتخصيص المقابل الوارد في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بداية كل عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار سيحول إلى حد كبير كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل ذي الصلة. في هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلي؛ وخلاف ذلك يكون عقد الإيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تراعي الشركة بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة مؤجر وسيط، فإنها تحتسب حصتها في عقد الإيجار الأساسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم الشركة بتقييم تسليف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الأساسي، دون الاستناد إلى الأصل ذي الصلة. تطبق الشركة الإغناء الموضح أعلاه على عقود الإيجار قصيرة الأجل، ثم تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب ينطوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم الشركة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

بالنسبة لصافي الاستثمار في عقود الإيجار، تطبق الشركة متطلبات إيقاف الاعتراف والانخفاض في القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما تقوم الشركة بانتظام بمراجعة القيم المتبقية التقديرية غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف الشركة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

بشكل عام، لم تكن السياسات المحاسبية المطبقة على الشركة كمؤجر في فترة المقارنة مختلفة عن المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستثناء تصنيف عقد الإيجار من الباطن الذي تم إبرامه خلال فترة التقرير الحالية والتي ترتب عليها تصنيف عقد الإيجار التمويلي.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل الذمم الدائنة التجارية والأخرى التزامات بدفع ثمن السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين، وتصنف على أنها التزامات متداولة إذا كان الدفع مستحق خلال سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تقديمها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(م) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو انشائي حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتعين على الشركة تسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المتعلقة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم الاسترداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

يتم قياس مخصص العقود المثقلة بالتزامات بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة لمواصلة العقد، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد، أيهما أقل. قبل رصد المخصص، تعترف الشركة بخسائر انخفاض القيمة من الموجودات المتعلقة بهذا العقد.

(ن) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بعملات غير الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية المسجلة بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا تتم إعادة تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

يتم الاعتراف بفروقات الصرف ضمن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الأدوات المالية

١. الاعتراف والقياس المبني

يتم مبدئياً الاعتراف بالذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية يحتوي على عنصر تمويل هام) أو التزام مالي بالقيمة العادلة زائداً، ليند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً تصنيف الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام بسعر المعاملة.

٢. التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف أصل مالي ما على أنه مقياس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – أدوات دين؛ بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات أسهم؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبني بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة إعداد التقارير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

عند الاعتراف المبني بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقياساً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة عند الاعتراف المبني، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(من) الأدوات المالية (تابع)

٢. التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية – تقييم نموذج الأصل:

تقوم الشركة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفوائد التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، مطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدبري الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يركز على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترة سابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مزلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع الاعتراف المستمر بالموجودات من قبل الشركة. فيما يتعلق بالموجودات المالية المحفوظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي قيد السداد خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر وتكاليف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط المنفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء ذلك التقييم، تضع الشركة في الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدية، بما في ذلك معدلات فائدة متغيرة؛
- مزايا الدفع مقدماً أو التمديد؛
- وشروط تحد من مطالبة الشركة بالحصول على تدفقات نقدية من موجودات محددة (مثل مزايا عدم الرجوع).

تتوافق خصائص الدفع مقدماً مع المعايير الخاصة بدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط في حال كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبالغ غير مسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد، والتي قد تشمل على تعويض معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بسعر مخفض أو بقيمة تزيد عن قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تحيز أو تتطلب الدفع المسبق لمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المنفوعة) المسحقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهرياً عند الاعتراف المبني.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الأدوات المالية (تابع)

٢. التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة، فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من الاستبعاد ضمن الأرباح أو الخسائر.

تتألف المطلوبات المالية بصورة رئيسية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. يتم الاعتراف مبدئياً بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ويتم بيانها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣. إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وأمتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو التي بموجبها لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر أو امتيازات الملكية بصورة جوهرية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي المعنى. تقوم الشركة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ إما بكافة أو معظم مخاطر وأمتيازات الموجودات المالية. في هذه الحالات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

٣ إيقاف الاعتراف (تابع)

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

٤ المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي عندما، فقط عندما، يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للنفاد بمقاصة هذه المبالغ وتعتزم إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

٥ انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات للخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، باستثناء الأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها (أي مخاطر حدوث تعثر خلال العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية عنها منذ الاعتراف المبني، حيث يتم قياسها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المحيئة التجارية وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد. والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهرية بناءً على الأحكام الهامة. تتضمن العوامل المحددة التي تراعيها الإدارة فترة استحقاق الرصيد وتاريخ العملاء والنزاعات وآخر أنماط السداد التاريخية وأي معلومات أخرى متاحة تتعلق بالجدارة الائتمانية للطرف المقابل.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد دخل في مرحلة التعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون أن تلجأ الشركة إلى اتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

٥. انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في جزء من خسائر الائتمان المتوقعة، ذلك الجزء الناتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لاحتمالية خسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي من شأنها أن تؤثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية المقتررة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- الأزمة المالية الحادة التي يواجهها المقترض أو المصدراً؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل الشركة بناء على شروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يكون من المحتمل تعرض المقترض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للسند نتيجة أزمت مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الأدوات المالية (تابع)

٥. انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم سنوياً اختبار الشهرة التجارية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر بحيث تكون مستقلة إلى بدرجة كبيرة عن التدفقات النقدية الداخلة الخاصة بالموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. تركز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية، مخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد بالتناسب.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، ما لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

٦. الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي طالما لا توجد لدى الشركة احتمالية معقولة لاسترداد الأصل المالي سواء بصورة كلية أو جزئية. بالنسبة للعملاء من الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم على أساس فردي بشأن توقيت وقيمة الشطب فيما إذا كانت هناك إمكانية معقولة لاسترداد. تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. إلا أن الموجودات المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات

١-٤ المعايير الجديدة التي تم تفعيلها حالياً

قامت الشركة بتطبيق معايير وتعديلات معينة للمرة الأولى تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. إن طبيعة وتأثير هذه التغييرات، إن وجدت، موضحة أدناه وعلى الرغم من تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة لأول مرة خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، إلا أن هذه المعايير والتعديلات لا تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية السنوية للشركة.

المعايير الجديدة التي تم تفعيلها مؤخراً

سارية للفترات
السنوية التي تبدأ

في أو بعد

تعديل السعر المرجعي للفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية ١ يناير ٢٠٢١
لإعداد التقارير المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار رقم ٧ والمعيار رقم ٤
والمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من ١ أبريل ٢٠٢١
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية.

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد معايير دولية لإعداد التقارير المالية وتعديلات هامة أخرى تم تفعيلها لأول مرة على السنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

٢-٤ المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول

يسري عدد من المعايير الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويسمح بالتطبيق المبكر؛ إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه البيانات المالية. تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة في البيانات المالية للشركة للسنة التي تبدأ في ١ أكتوبر ٢٠٢١ أو بمجرد أن تصبح قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

سارية للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير المصدرة ولكنها غير سارية المفعول

العقود المثقلة بالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠
١ يناير ٢٠٢٢
الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المزمع (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢
مراجع الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢٢
تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)
١ يناير ٢٠٢٣
الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢)
١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨)
١ يناير ٢٠٢٣
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢)
١ يناير ٢٠٢٣
المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقد التأمين"
١ يناير ٢٠٢٣
بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو انتلافه المشترك تاريخ التفعيل مؤجل إلى (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)
أجل غير مسمى

تتوقع الإدارة أنه عندما تصبح هذه المعايير الجديدة والمعدلة قابلة للتطبيق لن يكون لتطبيق التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٥ إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر ومدى الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكلٍ منتظم بما يعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة المتبعة لديها، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

يراقب مجلس الإدارة كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة الخاصة بإدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى فعالية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأغراض الشركة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. يتم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في الإيضاح رقم ٢١ حول هذه البيانات المالية.

تكون الإدارة العليا مسؤولة بصورة عامة عن وضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر لدى الشركة، كما تكون مسؤولة وضع ومراقبة سياسات الشركة لإدارة المخاطر.

(١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد الشركة خسارة مالية في حال إخفاق أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المبالغ المستحقة للشركة من العملاء.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حدة. إن التوزيع الجغرافي لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلقة بمجال العمل والدولة التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم، له تأثير قليل على مخاطر الائتمان. لا يوجد تركيز لمخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالنم المبنية التجارية والأخرى. يتمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص في عنصر الخسارة المحددة الذي يتعلق بحالات التعرض الجوهرية بصورة فردية.

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى مؤسسات مالية ذات جودة ائتمانية عالية.

شركة أبوظبي الوطنية للقنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال أصل مالي آخر. تتمثل منهجية الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف الاعتيادية والاستثنائية دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

تحرص الشركة على ضمان توفر النقد الكافي عند الطلب للوفاء بمصروفاتها التشغيلية المتوقعة على المدى القصير، بما في ذلك الوفاء بالتزامات مالية ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحرجة التي لا يمكن توقعها بصورة معقولة، مثل الكوارث الطبيعية.

(ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر التي قد تنتج عن تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة الأدوات المالية التي تمتلكها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والتحكم في حالات التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن. تشمل مخاطر السوق على مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر أسعار الفائدة

لا يوجد لدى الشركة أي ودائع أو قروض وبالتالي فإنها لا تتأثر بشكل سلبي بمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر العملات

تعتبر مخاطر العملات محدودة نظراً لأن معاملات الشركة مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي منذ نوفمبر ١٩٨٠.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات نتيجة عوامل متعلقة بالأداة المالية بصورة فردية أو مصدرها أو بعوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أوراق مالية ولا تتعرض لمخاطر أسعار الأسهم.

إدارة مخاطر رأس المال

تعرف الشركة رأس المال بأنه رأسمال الأسهم والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة. إن الهدف الرئيسي لإدارة الشركة لرأس المال هو تجنب الانخفاض الدائم في قيمة رأس المال من أجل تحقيق عوائد للمساهمين. يفرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتنظيم عملية سداد توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على قروض جديدة أو بيع موجودات لتقليل القروض. يظل الهدف العام دون تغيير خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تمتلك الشركة مزيج من الديون وحقوق الملكية للحفاظ على وضع رأسمالي جيد لدعم الأنشطة الاستثمارية للشركة.

يتم تقييم الأنشطة استناداً إلى المخاطر والامتيازات المرتبطة بها ويمكن تمويلها من خلال الدين أو حقوق الملكية. حتى تاريخه، تم استخدام الدين بشكل متحفظ بفرض زيادة العوائد للمستثمرين بأسلوب فعال من حيث الضرائب وتجنب المخاطر. بخلاف بعض متطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، لم تكن هناك متطلبات رأسمالية مفروضة من جهات خارجية كان يتعين على الشركة الالتزام بها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٦ الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٤٢,٥٦٥,٥٧٩	١٠٨,٩٠١,١٠٣	خدمات التمويل
١١٨,٥٩٩,٨٠١	٣,٤٢٠,٤١١	إيرادات إمدادات الأغذية والمشروبات - الرسوم المتأخرة
٨٧,٥٧٢,١٠٧	٤٢,٩٨٥,٩٩٨	خدمات القوى العاملة
٤,٧٥٣,٦٧٧	٥,٦٣١,٣٤٦	خدمات الرسوم الثابتة
٤,٧١٢,٥٩١	٨,٦٧٠,٩٣١	إيرادات الإمدادات غير الغذائية - الرسوم المتأخرة
٩٧٤,٩٩٣	٣٥٣,٨٩٠	إيرادات أخرى
٣٥٩,١٧٨,٧٤٨	١٦٩,٩٦٣,٦٧٩	

تتعلق الرسوم الثابتة بالإيرادات الناتجة عن الخدمات المختلفة المقدمة حيث يدفع العميل رسوم ثابتة بشكل شهري مقابل الخدمات الواردة في الاتفاقية. تشمل الخدمات المقدمة وفقاً للرسوم الثابتة التنظيف ومكافحة الحشرات والتسيير المنزلي.

٧ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٨١,٩٥٦,٤٧٥	٥٣,١٠٠,٤٩٠	تكاليف المواد
٩٦,١٤٤,٩٣٦	٧٠,٢٨٥,٤٩٦	تكاليف الموظفين
١٠,١٦٧,٣٥٨	٢٤٦,٢٤٧	الأتعاب المهنية والترخيص
٩,١٦١,٨٧١	٥,٠٠١,٧١٢	استهلاك أصول حق الاستخدام
٨,٦٨٤,٠٣٣	١١,٨٢٧,٧٩٩	مصروفات الصيانة
٧,٨٩٧,٣٩٠	٥,٣٨٢,١١٦	مصروفات الإيجار (عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة)
٦,٨٥١,٢٢٦	٥,٥٩٠,٠٧٦	المواصلات
٣,٥٢٥,٠٤٨	٣,٧٨٥,٣٥٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,١٩٤,٥١٠	٤,٧٨٤,٦٠٥	تكلفة المبيعات الأخرى
١١٤,٢٦٩	١١٠,٢٥٧	تأمين
٦٥,٢٨٩	١٨٥,٥٩٣	رسوم الاستئجار
٢٢,٠٦٠	٤٨,٠٧٢	استئجار سيارات
٨,٣٩٥,٦٤٤	٦,٦٧١,٧٩٢	أخرى
٣٣٤,١٨٠,١٠٩	١٦٧,٠١٩,٦١٠	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٨ المصروفات الإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣١٩,٤٦٣	٣٠٠,٣٠٩	تكاليف الموظفين
١٤٠,٠٦٥	٢٨١,٨١٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
٩٠,٩٤٧	١١٧,٧٣٦	رسوم الترخيص
٥٧,٠١٦	-	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢٩,٦٧١	١٠,٤٦٧	تكلفة المبيعات الأخرى
٢٥,٢٥٨	(٣,٨١٧)	مصروفات الإيجار*
١٤,٦١٦	١٩,٤٥٠	مصروفات الصيانة
١٢٠	-	تأمين
٥٤,٥٤٦	٧٢,٥٠٢	أخرى
<u>٧٣١,٧٠٢</u>	<u>٧٩٨,٤٦٥</u>	

*يتعلق الرصيد الدائن بعكس مصروفات من السنوات السابقة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كوميونز الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

الممتلكات و الآلات المعدات ٩

الإجمالي درهم	أصل رأسمالية قيد الإيجار درهم	مركبات درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية درهم	معدات تشغيل درهم	تصنيكات على عقارات مستأجرة درهم	التكلفة في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
١٩,٥٦٩,١٧٢	٩,٣٣٠	٦٥٥,٥٥٥	٧,٦٧٤,٨٨٢	١١,٥١٥,٦٦٦	٢١٤,٢٩٥	
٢,٥٢٣,٢٨٤	١٦٢,٧٦١	-	١,٨٧٧,٦٠١	١,٥١٢,٥٢٢	-	إضافات
(٣٢٦,٨٥٦)	-	(٥٢٥,٥٥٥)	٢٠,١١٤	١٧٨,٠٣٠	-	تحويلات
(٢,٥٦٢,١١٤)	-	-	(٧٨٢,٤٦٦)	(٢,٥٦٤,٤٠٢)	(٢١٤,٢٩٥)	استعدادات
١٨,٧٢٣,٥٨٧	١٧٢,٠٩١	١٢٥,٥٥٥	٨,٧٨٨,٦٨١	٩,١٤١,٨١٥	-	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٢,٢٢٩,٦٤٥	٤١٩,٤٣٦	-	١,٣٢٦,٦٣٠	١,٨٧٨,٥٧٩	-	إضافات
١٤٧,٩١٤	-	-	(١٦,٢١٧)	١٢٤,١٣١	-	تحويلات (صافي)
(٢,٦٢٩,٢٥٧)	(٥٥٩,٢٩٢)	-	(١,٥٦١,٢٩٢)	(٥٠٨,٦٧٢)	-	استعدادات
١٩,٨٧١,٨٨٩	٢٣,٢٣٤	١٢٥,٥٥٥	٨,٥٤٢,٨٠٢	١١,١٧٥,٨٥٣	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٢,٦٩٧,٥٢٢	-	٦٥٥,٥٥٥	٢,٨٧٨,٤٧٠	٨,٩٨٩,٤٨٥	١٧٤,٥٧٧	الإمتلاك المشترك
٢,٨٤٢,٢٧١	-	-	٢,٢٢٢,٦٨٧	١,٤٨٢,٢٩٥	٢٧,٢٨٩	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
(٥١٢,٧٠٠)	-	(٥٢٥,٥٥٥)	١٠,٩٣٦	١١,٩٩٤	-	المحمل للسنة
(٢,٤٢٨,٩٥٦)	-	-	(٦٨٩,٤٢٠)	(٢,٥٤٧,٥٦٠)	(٢٠١,٩٦٦)	تحويلات
١٢,٥٨٨,٨٧٧	-	١٢٥,٥٥٥	٥,٥٢٢,٦٦٢	٧,٩٣٦,٦١٤	-	استعدادات
٢,٥٢٥,٠٤٨	-	-	٢,١٥٧,٨٤٦	١,٢٦٧,٢٠٢	-	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
١٠,٨١٣,٢٠٠	-	-	٧,٧١٤	١,٥٥٩,١١٦	-	المحمل للسنة
(١,٨٤٨,٦٦٨)	-	-	(١,٢٥٥,٣٦١)	(٤٢٢,١٢٧)	-	تحويلات (صافي)
١٥,٣٧٣,٩٨٧	-	١٢٥,٥٥٥	٦,٢٤٣,٠٩٢	٨,٩١٠,٨١٥	-	استعدادات
٥,١٢٤,٧١٠	١٧٢,٠٩١	-	٢,٢٥٦,٠١٨	١,٧٠٥,٦٠١	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤,٤٩٧,٩٠٢	٢٣,٢٣٤	-	٢,١٩٩,٧١٠	١,٢٤٤,٩٥٨	-	صافي الكمية المتبقية
						في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
						في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٠ موجودات حق الاستخدام

لرهم	التكلفة
٩,٩٥٥,٩٣٦	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
١٤,٩٦٦,٩٥٧	إضافات
٢٤,٩٢٢,٨٩٣	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٥,٢٨٨,٩٨٨	إضافات
٣٠,٢١١,٨٨١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٥,٥٩٠,١٢٠	الاستهلاك المتراكم
٥,١٤١,٧٧٧	في ١ أكتوبر ٢٠٢٠
١٠,٧٣١,٨٩٧	المحمل للسنة
٩,٤٤٣,٦٨٩	في ١ أكتوبر ٢٠٢١
٢٠,١٧٥,٥٨٦	المحمل للسنة
١٤,١٩٠,٩٩٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٠,٠٣٦,٢٩٥	صافي القيمة الدفترية
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
لرهم	لرهم	
٩٩٩,٦٥٣	١,١٥١,٤٩٠	الإمدادات الغذائية
٥٠٥,٩١٤	٤٩٩,٨٨٣	مستلزمات التشغيل
١,٥٠٥,٥٦٧	١,٦٥١,٣٧٣	

١٢ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
لرهم	لرهم	
٥٦,١٨٦,٧٤٧	٩١,٩٢٤,٩٦٧	الذمم التجارية المدينة
(٥٢٢,٣٤٦)	(٤٦٤,٥٧٧)	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٥٥,٦٦٤,٤٠١	٩١,٤٦٠,٣٩٠	الإيرادات المستحقة
١٧,٣٤٩,٣٨٢	٥,٩٤٤,٦٢٤	المصروفات المدفوعة مقدماً
٤,٣٨٠,١١١	٤,٨٧٥,٣٩٥	ذمم مدينة أخرى
١,٦٩٠,٤٠٠	١,٨٧٥,٣٨٩	
٧٩,٠٨٤,٢٩٤	١٠٤,١٥٥,٧٩٨	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٢ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

يتراوح متوسط فترة الائتمان على بيع السلع أو الخدمات من ٤٥-٦٠ يوماً. لا يتم فرض أي فائدة على الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تبنت الشركة سياسة يتم بموجبها التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل قبول طلب تقديم الخدمات من الطرف المقابل. ومن إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة، فإن مبلغ ٥٣,٤٤٤,٤٩٠ درهم يمثل ٥٨٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٢٠٢١: ٣٧,٦٨٥,٧٤٥ درهم تمثل ٦٧٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية) مستحق من ستة عملاء رئيسيين. تعتبر الشركة هؤلاء العملاء ذوي سمعة طيبة وجدارة ائتمانية.

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية للشركة الديون التي تبلغ قيمتها الدفترية ٥٥,٨٨٠,٣٦٨ درهم (٢٠٢١: ٢١,٥٧١,١٥٥ درهم) والتي تجاوزت موعد استحقاقها في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ولم تقم الشركة برصد مخصص مقابل هذه الديون حيث لم يكن هناك تغيير جوهري في جودة الائتمان ولا تزال المبالغ قابلة للاسترداد. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل هذه الأرصدة.

فيما يلي الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها خلال السنة:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم	
٥٢٢,٣٤٦	١,٨٢٣,٥٢٣	في ١ أكتوبر
(٥٥,٠١٨)	(١,٣٠٣,٨٧٧)	شطب ديون معدومة
(٢,٧٥١)	٢,٧٠٠	(عكس) / خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
<u>٤٦٤,٥٧٧</u>	<u>٥٢٢,٣٤٦</u>	في ٣٠ سبتمبر

فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية (الإجمالي):

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم	
٣٥,٥٨٠,٠٢٢	٣٤,٠٩٣,٢٤٦	لم يحن موعد استحقاقها
٢٩,٧٨٧,٢٣٥	٦,٦٠٦,٥٨٧	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١-٦٠ يوماً
١٤,٥٥٧,٢٣٢	٦٧٤,٩١٥	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٦١-٩٠ يوماً
٤,٤١٥,٩٢٥	١,٩١٦,٣٩٧	مستحقة خلال فترة تتراوح من ٩١-١٢٠ يوماً
٧,٢٨٢,٨٠٤	١١,٦٤٠,٠٦٦	مستحقة خلال فترة تتراوح من ١٢١-٣٦٥ يوماً
٣٠١,٧٤٩	١,٢٥٥,٥٣٦	مستحقة خلال فترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً
<u>٩١,٩٢٤,٩٦٧</u>	<u>٥٦,١٨٦,٧٤٧</u>	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات علاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمكن للمساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة أو الشركة ممارسة تأثير عليها، تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام من قبل. في سياق الأعمال الاعتيادية، تستلم الشركة السلع والخدمات من هذه الشركات وتقدم السلع والخدمات لها بالمعدلات والشروط والأحكام المتفق عليها من قبل الإدارة.

فيما يلي حجم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة والمصروفات والإيرادات ذات الصلة للسنة:

(أ) المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦٠١,٥٧٥	٢,٤٥٤,٨١٤	شراء بضائع وخدمات
١٧٥,٢١٤	٣٩,٥٨٤	تحويل ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٩)
١,٦٤٠,١٤٤	٣,٠٤٣,٨١٢	تحويل تعويضات نهاية الخدمة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٧)

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

لا يوجد موظفي إدارة رئيسيين تم تعيينهم خصيصًا للشركة. هناك عدد من موظفي الإدارة الرئيسيين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م (شركة تابعة شقيقة) ويتم الإفصاح عن إجمالي تعويضاتهم في البيانات المالية لهذه الشركة التابعة الشقيقة. يعتبر بعض أعضاء هذه الشركة التابعة الشقيقة من موظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة، ولكن نظرًا لعدم إعادة تحميل أي جزء من تعويضاتهم على الشركة، ترى الإدارة أنه لن يكون هناك فائدة للمستخدم من الإفصاح عن هذا المبلغ في هذه البيانات المالية.

(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٥,١٠٠,٨٧٢	٧,٥٧٦,٥٩٩	أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م
٢٠٢,٤٨٠	١٠٢,٧٦٦	شركة الغزال للمواصلات
٥,١٦٢	١٠,٨٦٠	صن شاين للسياحة والسفر
٢٥,٣٠٨,٥١٤	٧,٦٩٠,٢٢٥	

١٤ النقد وما يعادله

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٠٨,٥٨٩	٢١٥,٠٩١	النقد في الصندوق
٢٠٦,٥٤٠	١٠٠,٨١٣	النقد لدى البنك - حسابات جارية
٤١٥,١٢٩	٣١٥,٩٠٤	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٥ رأس المال

عدد الأسهم	٢٠٢٢ و ٢٠٢١ درهم	رأس المال المصرح به والنصير والمدفوع بالكامل (بقيمة أسمية ١,٠٠٠ درهم للسهم الواحد)
٣٠٠	٣٠٠,٠٠٠	

يتم توزيع رأس المال على النحو التالي:

عدد الأسهم	٢٠٢٢ و ٢٠٢١ درهم	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع كومباس جروب انترناتيونال بي في هولندا
١٥٣	١٥٣,٠٠٠	
١٤٧	١٤٧,٠٠٠	
٣٠٠	٣٠٠,٠٠٠	

تتساوى جميع الأسهم فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة. يحق لحامل هذه الأسهم الحصول على توزيعات أرباح كما هو معلن من وقت لآخر ويحق له صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للشركة.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، دفعت الشركة توزيعات أرباح بقيمة ٢,٢٦٩,٩٧٣ درهم بواقع ٧,٥٦٧ درهم للسهم الواحد (٢٠٢١: ١١,٧١٧,٨٢١ بواقع ٣٩,٠٥٩ درهم للسهم الواحد).

١٦ الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من أرباح الفترة إلى الاحتياطي القانوني الغير قابل للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي حتى يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون الاتحادي والنظام الأساسي للشركة.

١٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم	كما في ١ أكتوبر المحمل خلال السنة التحويلات إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
١٢١,٩٦٩	٩٤,٠٥٠	
٣,٠٦٢,٥٥١	١,٦٦٨,٠٦٣	
(٣,٠٤٣,٨١٢)	(١,٦٤٠,١٤٤)	
١٤٠,٧٠٨	١٢١,٩٦٩	في ٣١ ديسمبر

تم تحويل بعض الموظفين إلى شركة ذات علاقة وبالتالي تم أيضاً تحويل مخصص تعويضات نهاية الخدمة المتعلق بهؤلاء الموظفين.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٨ التزامات الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٢,٨٣٧,٢٣٤	١٠,٩٤٦,٦٥٧	التزامات الإيجار

فيما يلي شروط وأحكام التزامات الإيجار القائمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	سنة الاستحقاق	معدل الفائدة الإسمي	العملة	التزامات الإيجار
درهم	درهم	٢٠٢٢-٢٠٢١	%	درهم إماراتي	
١٢,٨٣٧,٢٣٤	١٠,٩٤٦,٦٥٧	٢٠٢٢-٢٠٢١	٢.٦٩-٣.٨٠		

خلال السنة، تم دفع مبلغ ٩,٣٥٨,٣٨٨ درهم (٢٠٢١: ٢,٦١٦,٣٦٠ درهم) مقابل المبلغ الأساسي وتم دفع ٣٦٧,٥٠٨ درهم (٢٠٢١: ٦٦,٥٧٨ درهم) مقابل الفائدة (بإيضاح ٢٣).

يتم تصنيف التزامات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦,٥٥٨,٩١٦	١,٢٧٣,٤١٨	مطلوبات غير المتداولة
٦,٢٧٨,٣١٨	٩,٦٧٣,٢٣٩	مطلوبات المتداولة
١٢,٨٣٧,٢٣٤	١٠,٩٤٦,٦٥٧	

التدفقات النقدية التعاقبية	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
من سنة إلى خمس سنوات	درهم	درهم	التزامات الإيجار
أكثر من خمس سنوات	درهم	درهم	
الإجمالي	درهم	درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٠,٩٥٨,٦٩٨	١,١٢٢,٣٧٠	١٥٢,٤٤٨	٩,٦٨٣,٨٨٠
			١٠,٩٤٦,٦٥٧
١٣,٠٠٧,٧٦٦		٦,٧٢٩,٤٤٨	٦,٢٧٨,٣١٨
			١٢,٨٣٧,٢٣٤

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

١٩ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٢,٢٦٧,٢٩٧	٣٤,٣٠٤,٩٠٦	الذمم الدائنة التجارية
٢٧,١٣٥,٩٨٧	٣٧,١٤٥,٢٦٤	مصروفات مستحقة
٨,٩٣٩,٧٢٣	٦,٠٩٧,٩٠٠	ذمم دائنة أخرى
<u>٥٩,٣٤٣,٠٠٧</u>	<u>٧٧,٥٤٨,٠٧٠</u>	

يتراوح متوسط فترة الائتمان لمشتريات البضائع من ٦٠-٩٠ يوماً. لا يتم تحميل فائدة على الذمم الدائنة التجارية لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني لفترة الائتمان.

٢٠ أرباح السنة

يتم بيان أرباح السنة بعد الخصم:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧٠,٦٠٤,٩٥٩	٩٦,٤٤٥,٢٤٥	تكاليف الموظفين (إيضاح ٧ وإيضاح ٨)
<u>٣,٨٤٢,٣٧١</u>	<u>٣,٥٢٥,٠٤٨</u>	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

٢١ الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتمكين من الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد في حقوق الملكية. لم يكن هناك تغير خلال السنة في استراتيجية إدارة مخاطر رأس مال الشركة منذ ٢٠٢٠.

مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان للمخاطر المتعلقة بتعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسائر مالية للشركة. لا تتعرض الشركة لأي مخاطر ائتمان جوهرية نتيجة التعامل مع أطراف أخرى. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. يتراوح الفترة الائتمانية للذمم المدينة التجارية من ٤٥ إلى ٦٠ يوماً ولم يكن هناك حالات تعثر سابقة. إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة قابلة للاسترداد عند الطلب بمجرد أن تحتاج الشركة إلى التمويل.

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما تزاوّل مجموعة من الأطراف المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية بما يؤثر على قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة حدوث تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى حساسية أداء الشركة تجاه التطورات التي قد تؤثر على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. إن كافة الأرصدة لدى البنوك تمثل أرصدة لدى بنوك تجارية محلية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢١ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

يتمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم	درهم		
٧٤,٧٠٤,١٨٢	٩٩,٢٨٠,٤٠٣	١٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٠٦,٥٤٠	١٠٠,٨١٣	١٤	النقد لدى البنك
<u>٧٤,٩١٠,٧٢٣</u>	<u>٩٩,٣٨١,٢١٦</u>		

النقد والأرصدة المصرفية

تحتفظ الشركة بنقد وما يعادله بقيمة ١٠٠,٨١٣ درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٢٠٦,٥٤٠ درهم). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى بنوك تم تصنيفها بواسطة وكالة موديز من A إلى Aa٣.

يتم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. ترى الشركة أن النقد وما يعادله ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة وفقاً للتصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

مخاطر السيولة

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير وفقاً لترتيبات السداد التعاقدية الحالية:

التدفقات النقدية التعاقدية			
من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
درهم	درهم	درهم	
-	٧٧,٥٤٨,٠٧٠	٧٧,٥٤٨,٠٧٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
-	٧,٦٩٠,٢٢٥	٧,٦٩٠,٢٢٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٩,٦٧٣,٢٣٩	١,٢٧٣,٤١٨	١٠,٩٤٦,٦٥٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٩,٦٧٣,٢٣٩</u>	<u>٨٦,٥١١,٧١٣</u>	<u>٩٦,١٨٤,٩٥٢</u>	التزامات الإيجار
-	٥٩,٣٤٣,٠٠٧	٥٩,٣٤٣,٠٠٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
-	٢٥,٣٠٨,٥١٤	٢٥,٣٠٨,٥١٤	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٦,٥٥٨,٩١٦	٦,٢٧٨,٣١٨	١٢,٨٣٧,٢٣٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٦,٥٥٨,٩١٦</u>	<u>٩٠,٩٢٩,٨٣٩</u>	<u>٩٧,٤٨٨,٧٥٥</u>	التزامات الإيجار

إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢١ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على صافي إيرادات الفائدة للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفق النقدي أو القيمة العادلة.

مخاطر العملات

يتم إجراء معاملات الشركة بصورة رئيسية بالدولار الأمريكي أو الدرهم الإماراتي. وقد تم الحفاظ على ثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل الدولار الأمريكي منذ عام ١٩٨٠.

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم الشركة بقياس كافة موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة. ترى الإدارة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية كما هو مبين في البيانات المالية الموحدة. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان.

يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

٢٢ التقديرات والأحكام المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، المبينة في الإيضاح رقم ٢، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها تأثير هام على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية. يتم بصورة مستمرة تقييم التقديرات والأحكام وهي تركز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم الشركة سنوياً على الأقل بمراجعة ذممها المدينة لتقييم الانخفاض في القيمة. يتم تقدير القيمة القابلة للتحويل من الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى عندما لا يكون من المرجح استرداد كامل القيمة. لتحديد ما إذا كانت الذمم المدينة قد تعرضت لانخفاض القيمة، يتعين على الإدارة تقييم المركز الائتماني ومركز السيولة للعملاء ومعدلات الاسترداد السابقة لهم، بما في ذلك مراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المقدرة القابلة للتحويل والقيمة المسجلة كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأية فروق بين المبالغ المتوقعة والمبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى عند التحصيل. إن الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ يبلغ ٤٦٤,٥٧٧ درهم (٢٠٢١: ٣٤٦,٥٢٣ درهم).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٢ التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والألات والمعدات بناءً على الاستخدام المزمع للموجودات وأعمارها الاقتصادية المتوقعة. إن التغيرات اللاحقة في بعض الظروف كالترميم التكنولوجي أو الاستخدام المتوقع للموجودات ذات الصلة، قد تؤدي إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات المبينة. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لأهم بنود الممتلكات والألات والمعدات، وقررت عدم وجود ضرورة تستدعي إجراء أية تعديلات.

انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات والألات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عند وجود مؤشر على الانخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الاتفاقيات التعاقدية وتقديرات الأعمار الإنتاجية للموجودات بعد تخفيضها باستخدام معدلات الخصم التي تمثل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم الدفترية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة.

انخفاض قيمة المخزون المتقادم

يتم بيان المخزون بالصافي بعد خصم مخصص التقادم. لقد أخذت الإدارة في الاعتبار المخصص المطلوب لتقادم المخزون بناءً على البيئة الاقتصادية الحالية وتاريخ التقادم السابق. ترى الإدارة أنه لا يوجد ضرورة لرصد أي انخفاض في القيمة اعتباراً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

المخزون

قامت الشركة بالاستعانة بشركة سيفين سيز ستوريج مانجمنت (٢٠٢١: محبي لوجستكس)، وهي مزود خدمات لوجستية آخر، لخدمات إدارة المستودعات والتسليم. وفقاً لشروط الاتفاقية، لا يحق لمزود الخدمة وضع أي رسوم أو حق امتياز أو أي أعباء أخرى على البضائع وسينتقل حق الملكية على البضائع جميع الأوقات إلى مزود الخدمة حتى يتم تسليم البضائع إلى الشركة في نقطة التسليم. كما قام مزود الخدمة أيضاً بإصدار وثائق تأمين والاحتفاظ بها على نفقته الخاصة خلال مدة هذه الاتفاقية. قامت الإدارة بمراجعة المبادئ التفصيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ "المخزون"، وتعريف الأصل بموجب الإطار وشروط الاتفاقية مع سيفين سيز ستوريج مانجمنت (٢٠٢١: محبي لوجستكس) وهي على قناعة بأن تكلفة المخزون المحتفظ به في مستودع سيفين سيز ستوريج مانجمنت (٢٠٢١: محبي لوجستكس) في نهاية السنة لا ينبغي أن يتم قيدها في البيانات المالية.

الإيرادات من العقود المنتهية

إن الشركة بصدد تجديد بعض العقود التي انتهت صلاحيتها كما في نهاية فترة التقرير. قامت الشركة بمراجعة المبادئ التفصيلية بموجب المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الاعتراف بالإيرادات وهي على قناعة بأنه من المناسب الاعتراف بالإيرادات في مثل هذه الحالات على أساس جداول الوجبات الموقعة وساعات العمل بالإضافة إلى المستندات / المفاوضات الجارية الأخرى ذات الصلة. تتوقع الإدارة أن يكون الحصول على الموافقة الرسمية على هذه العقود أمراً محتملاً للغاية.

٢٣ عقود الإيجار

• عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المستأجر

إن المعلومات حول عقود الإيجار التي تكون الشركة الطرف المستأجر معروضة أدناه.

(١) موجودات حق الاستخدام

راجع الإيضاح ١٠ حول الحركة في موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية

٢٣ عقود الإيجار (تابع)

(ب) المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥,١٤١,٧٧٧	٩,٤٤٣,٦٨٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٦,٥٧٨	٣٦٧,٥٠٨	الفاصلة على التزامات الإيجار

(ج) المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٧٥٢,٩٣٨	٩,٧٢٥,٨٩٦	إجمالي التدفقات النقدية لعقود الإيجار

• عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة الطرف المؤجر

لا يوجد لدى الشركة أي عقود إيجار تمثل فيها الطرف المؤجر.

٢٤ تاريخ الموافقة على الإصدار

تم اعتماد البيانات المالية والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة من خلال اجتماعهم المنعقد في 15 DEC 2022

ايه دي ان اتش للتموين ليमितد

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر
المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مدققة)

صفحة

٢-١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٥٣-٨	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى أعضاء مجلس إدارة ايه دي ان اتش للتمويل ليميتد

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة ايه دي ان اتش للتمويل ليميتد ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية (الفترة) في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

التأكيد على أمر

إن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المكثفة هي لأغراض خاصة حيث تم إعدادها من قبل الإدارة فيما يتعلق بإدراج الشركة في سوق أبو ظبي للأوراق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. ونتيجة لذلك، فإن هذه مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لأغراض خاصة قد لا تكون مناسبة لغرض آخر. إن استنتاجنا لا يعدل فيما يتعلق بهذا الأمر.



تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى أعضاء مجلس إدارة ايه دي ان اتش للتمويل ليميتد (تابع)

أمر آخر

لم يتم تدقيق أو مراجعة مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، علاوة على ذلك لم يتم تدقيق أو مراجعة المعلومات المقارنة للقوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للربح والخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة (فرع سوق أبوظبي العالمي)

١٩ أغسطس ٢٠٢٤


نزار جشي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة


ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

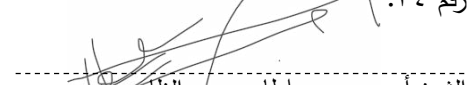
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

كما في		إيضاحات	
٣٠ يونيو	٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٣		
درهم	درهم		
(غير مدققة)	(غير مدققة وغير مراجعة)		
١٦,٤٨٦,٥٧٨	١٤,٩٥٨,٣٦٢	٥	الموجودات
٧٧,٨٩٥,٩٢٠	٨٦,٦٥٦,٥٤٥	٦	الموجودات غير المتداولة
٢٨٥,٧٨٣,٤٨٨	٢٨٥,٥٣٤	٧	ممتلكات ومعدات
٩,٧١٧,٨٨١	-	٨	حق استخدام الموجودات
٣٨٩,٨٨٣,٨٦٧	١٠١,٩٠٠,٤٤١		موجودات غير ملموسة
			استثمار في مشروع مشترك
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٨٤٦,٧٢٣	٦,٨١٩,٠٤٥	٩	الموجودات المتداولة
٦٣٨,٩٨١,٠٣٠	٥٦٧,٤٧٨,٢٢٤	١٠	مخزون
٥,١١٧,٤٠٥	٢٧,٠٤١,٧١٥	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١١٠,٨٦٣,٠٨٨	١٦٥,٦٩٧,٣٢٨	١٢	مستحق من جهات ذات علاقة
٧٦٤,٨٠٨,٢٤٦	٧٦٧,٠٣٦,٣١٢		أرصدة لدى بنوك ونقد
١,١٥٤,٦٩٢,١١٣	٨٦٨,٩٣٦,٧٥٣		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٣	رأس المال
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	احتياطي قانوني
١٤٢,٣٥٤,١٩٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	مساهمة في رأس المال
٣٧٢,٧٦٩	-		احتياطيات أخرى
١٠١,٨٦٦,٧٥٢	٢١٢,٤٢١,٩٤٦		أرباح محتجزة
٤٧٩,٥٩٣,٧١٩	٢٤٢,٤٢١,٩٤٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٨٥١,٠٩٣	٤٧,٥٨٤,٥٦٨	١٦	التزامات عقود الإيجار
١٧,٧٧٣,٧٤٣	-	٢٢	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١١٥,٣٨١,٠٧٧	١١٠,١٣٠,٧٣٩	١٥	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٦٦,٠٠٥,٩١٣	١٥٧,٧١٥,٣٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٣٦,٦٣٤,١١٦	٤١٥,٢٣٤,٩٤١	١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠,٩٠٩,٩٢٧	-		مخصصات ضريبة الدخل
٢٣,٤٠١,٢٥٠	٢٣,١٧٧,٩١٧	١١	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣٨,١٤٧,١٨٨	٣٠,٣٨٦,٦٤٢	١٦	التزامات عقود الإيجار
٥٠٩,٠٩٢,٤٨١	٤٦٨,٧٩٩,٥٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٧٥,٠٩٨,٣٩٤	٦٢٦,٥١٤,٨٠٧		مجموع المطلوبات
١,١٥٤,٦٩٢,١١٣	٨٦٨,٩٣٦,٧٥٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.


كلايف ويليام كاويل
الرئيس التنفيذي - الشرق الأوسط


خالد عنيب
رئيس مجلس الإدارة


الشيخ أحمد سلطان سرور الظاهري
رئيس مجلس الإدارة

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم (غير مدققة)		
١,٠٩٦,٧٥٦,٧٩٠	١,٠٤١,٨٩٦,٥٥٩	١٨	إيرادات
(٩٠١,٤٤٤,٨١٤)	(٨٨١,٣٢٥,٧٨٩)	١٩	تكاليف مباشرة
١٩٥,٣١١,٩٧٦	١٦٠,٥٧٠,٧٧٠		إجمالي الربح
(٥٥,٣٥٧,٨٣٩)	(٥٠,٧٣٤,٤٣٥)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٠٧٤)	-		عكس انخفاض قيمة الموجودات المالية
٦٢٥,٦٥١	١٨٨,٥٦٠		إيرادات أخرى، صافي
١٤٠,٥٧٢,٧١٤	١١٠,٠٢٤,٨٩٥		الربح التشغيلي
١,٢١٣,٠٤٩	٢,٨٦٢,٩٥٦	١٢	إيرادات تمويل
(٢,١١٢,٥٢٣)	(١,٩٣٠,١٧١)	١٦	تكاليف تمويل
(٨٩٩,٤٧٤)	٩٣٢,٧٨٥		تكاليف تمويل، صافي
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١١٠,٩٥٧,٦٨٠		الربح للفترة قبل الضريبة
-	(١٠,٠٧٧,١٤٨)	٢٢	مصاريف ضريبة الدخل
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١٠٠,٨٨٠,٥٣٢		ربح الفترة
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١٠٠,٨٨٠,٥٣٢		الربح العائد إلى:
			حاملي أسهم الشركة الأم
-	٠.٠٤٥	٢٣	العائد الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم (غير مدققة)		
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١٠٠,٨٨٠,٥٣٢		ربح الفترة الدخل الشامل الآخر
-	٣٧٢,٧٦٩	١٥	البند الذي قد يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: الربح/(الخسارة) الاكتوارية من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٣٧٢,٧٦٩		مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١٠١,٢٥٣,٣٠١		مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى: حاملو أسهم الشركة الأم

بي الموجز الموحد

المجموع درهم	أرباح محتجزة درهم	احتياطات أخرى درهم	مساهمة في رأس المال درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم
٢٤٥,٣٣٧,٠٤٨	٢١٥,٣٣٧,٠٤٨	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	-	-	-	-
(٢١٤,٣٥٠,٨٢٨)	(٢١٤,٣٥٠,٨٢٨)	-	-	-	-
١٧٠,٦٥٩,٤٦٠	١٤٠,٦٥٩,٤٦٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٤٢,٤٢١,٩٤٦	٢١٢,٤٢١,٩٤٦	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
١٠٠,٨٨٠,٥٣٢	١٠٠,٨٨٠,٥٣٢	-	-	-	-
٣٧٢,٧٦٩	-	٣٧٢,٧٦٩	-	-	-
١٠١,٢٥٣,٣٠١	١٠٠,٨٨٠,٥٣٢	٣٧٢,٧٦٩	-	-	-
٣,٦٧٣	-	-	-	-	٣,٦٧٣
٢٧٦,٠٨٨,٦٢٧	-	-	٢٧٦,٠٨٨,٦٢٧	-	-
٩,٧٠٨,٠٩٦	-	-	٩,٧٠٨,٠٩٦	-	-
-	-	-	(٢٢٤,٩٩٦,٣٢٧)	-	٢٢٤,٩٩٦,٣٢٧
(٢١١,٤٣٥,٧٢٦)	(٢١١,٤٣٥,٧٢٦)	-	-	-	-
٦١,٥٥٣,٨٠٢	-	-	٦١,٥٥٣,٨٠٢	-	-
٤٧٩,٥٩٣,٧١٩	١٠١,٨٦٦,٧٥٢	٣٧٢,٧٦٩	١٤٢,٣٥٤,١٩٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠

(٦)

٨ إلى ٥٣ جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم (غير مدققة)	
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١١٠,٩٥٧,٦٨٠	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح للفترة قبل الضريبة		
تعديلات لـ:		
٦,٢٤٩,٣٢٢	٩,٤٧٨,٧٨٧	٥
٢٣,٣١٢,٤١٨	٢٥,٩١٩,٠٨٤	٦
٦٨,٧٨٤	٢,٥٧٣,٦٣٧	٧
٢,٢٠٧,٦٠٠	١,١٣٦,٩٩٤	
١,٤٦١,٥٠٥	(١٦٨,٣٨٢)	
١٥,٣٦٢,٣٧٥	١٥,٧٣٦,٦٦٣	١٥
(١,٢١٣,٠٤٩)	(٢,٨٦٢,٩٥٦)	
٢,١١٢,٥٢٣	١,٩٣٠,١٧١	١٦
١٨٩,٢٣٤,٧١٨	١٦٤,٧٠١,٦٧٨	
(١٣,٥٨٥,٤٤٣)	(١١,٧٨٨,٤٦٥)	١٥
التدفقات النقدية التشغيلية قبل مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة والتغيرات في رأس المال العامل		
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		
التغيرات في رأس المال العامل:		
٥,١٣٤,٣٤٢	(١,٧٧٩,٥٧٥)	
(٧٢,٠٣٨,٦٥٤)	٥٤,٤٥٩,٨٠٤	
(١٠,٦٣٦,٢١٢)	٢١,٩٠٠,٤١٦	
(٥٨,٩٢٧,٧٥٧)	(٦٣,٣٩٦,٧٢٥)	
(٥,٣٦٥,٣٧٢)	(٤١,٠٦٦,٩٤٦)	
٣٣,٨١٥,٦٢٢	١٢٣,٠٢٠,٤٠٢	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٧,٤٢٠,٠٥٩)	(٥,٦٠٧,٧٢٠)	٥
-	٣٧٤,٥١٥	
-	٤٥٥,٨٣٧	٢١
-	(٩,٧٨٥)	
١,٢١٣,٠٤٩	٢,٨٦٢,٩٥٦	
(٦,٢٠٧,٠١٠)	(١,٩٢٤,١٩٧)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
-	(١٤٩,٨٨١,٩٢٤)	١٣
(٢,١١٢,٥٢٣)	(١,٩٣٠,١٧١)	١٦
(٢٣,٠٨٠,٥٥٣)	(٢٤,١٢٨,١٣٥)	١٦
(٢٥,١٩٣,٠٧٦)	(١٧٥,٩٤٠,٢٣٠)	
٢,٤١٥,٥٣٦	(٥٤,٨٣٤,٢٤٠)	
٣١٧,٥٣٥,٤٥٨	١٦٥,٦٩٧,٣٢٨	
٣١٩,٩٥٠,٩٩٤	١١٠,٨٦٣,٠٨٨	١٢

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية في إيضاح ٢٩ حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

إن ايه دي ان اتش للتموين ليميتد ("الشركة" أو "ايه دي ان اتش للتموين ليميتد" أو "الشركة المدرجة") هي شركة خاصة محدودة بالأسهم تأسست في ٢٢ يونيو ٢٠٢٤ بموجب قوانين سوق أبوظبي العالمي، مسجلة بموجب رقم رخصة تجارية رقم ١٩٥٢٤. إن العنوان المسجل للشركة هو L٢٣٢٣، طابق ٢٣، سكاى تاورز، شمس أبوظبي، جزيرة الريم، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن الشركة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع ("الشركة الأم" أو "شركة أبوظبي الوطنية للفنادق" أو "الشركة المسيطرة النهائية")، وهي شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة في ١٣ أبريل ١٩٧٥ بموجب القانون رقم (٣) المعدل بالقانون رقم (٥) لسنة ١٩٧٨ لأغراض امتلاك وإدارة الفنادق والقيام بالأعمال الأخرى المتعلقة بها.

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ذات لغرض الخاص للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") من قبل الإدارة لتضمينها في طلب الطرح العام الأولي للشركة الذي سيتم تقديمه إلى هيئة الأوراق المالية والسلع في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن هذه هي المجموعة الأولى من المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "بالمجموعة") وسيتم إدراجها في طلب الاكتتاب العام الأولي للشركة ليتم تقديمه إلى هيئة الأوراق المالية والسلع في دولة الإمارات العربية المتحدة. لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية. على هذا النحو، لم يتم مراجعة المعلومات المالية المقارنة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وتم تقديمها لغرض المقارنة فقط. سيتم إعداد البيانات المالية القانونية الموحدة الأولى للشركة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حيث قامت الشركة بتغيير السنة المالية للبدء من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر (سابقاً من ١ أكتوبر إلى ٣٠ سبتمبر). بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً لنتائج فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

بلغ متوسط عدد الموظفين خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ١٨,٥٩١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٧,٨٦٧).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم إسئكمال المعاملات التالية بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. وشركة أبوظبي الوطنية للتموين ذ.م.م. أو بي سي ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي") المعروفة سابقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م. فيما يتعلق بشركة أبوظبي الوطنية للتموين ذ.م.م. ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي") المعروفة سابقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م. وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م. ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة") (يشار إليها معاً بـ "منشآت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق"):

- في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق (ش.م.ع) بزيادة حصصها في أسهم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق، وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي والشارقة من ٥١٪ إلى ١٠٠٪ في كل من هذه المنشآت.
- في ١١ يونيو ٢٠٢٤ و ٢٦ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم بتحويل ١٠٠٪ من حصتها في منشآت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة، على التوالي، إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي مقابل بدل إجمالي بمبلغ ٢٠,٠٠٠ درهم لكل منهما، مع تاريخ إغلاق المعاملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (راجع إيضاح ٢١)؛
- في ٢٨ يونيو ٢٠٢٤، أبرمت الشركة الأم اتفاقية تحويل أسهم لتحويل ٣٠٪ من حصتها في شركة كومباس العربية المحدودة ("المشروع المشترك في المملكة العربية السعودية")، والتي تم إحتسابها كمشروع مشترك تم إحتسابه وفقاً لطريقة حقوق الملكية، إلى ايه دي ان اتش أبوظبي، مع تاريخ إغلاق المعاملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (راجع إيضاح ٨)؛ و
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم بتحويل ١٠٠٪ من حصتها في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي إلى الشركة ("إعادة التنظيم").

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ معلومات عامة (تابع)

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في العمل كشركة قابضة للمنشآت داخل المجموعة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة في تقديم خدمات التموين والتنظيف والخدمات الأخرى للمستشفيات والمعسكرات وحقول النفط البرية والبحرية والدفاع/الجيش والمطارات ومراكز التسوق والجامعات والمدارس والقصور وغيرها من المرافق، بما في ذلك الإشراف على الفنادق وإدارتها بالنيابة عن الأطراف الأخرى. تم اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة وإجازة إصدارها بتاريخ في ١٩ أغسطس ٢٠٢٤.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير هام على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أكتوبر ٢٠٢٣، في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة وتفسيراتها أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- (أ) عرض البيانات المالية حول تصنيف المطلوبات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- (ب) الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- (ج) المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- (د) ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- (هـ) بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركائه الزميلة أو المشاريع المشتركة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- (و) العرض والإفصاح في البيانات المالية - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ الجديد (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)؛
- (ز) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الجديد (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

١.٣ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ لتقارير المالية المرحلية وتتوافق كذلك مع المتطلبات المعمول بها في القوانين في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. استخدمت الشركة الإعفاء من سوق أوظيفي العالمي من أجل إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالدراهم الإماراتي بدلاً من الدولار الأمريكي. تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة باستخدام طريقة التكلفة التاريخية.

مبدأ الإستمرارية

لدى الإدارة، عند اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، توقعات معقولة بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في أعمالها التشغيلية في المستقبل المنظور. وبالتالي، استمروا في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

إعادة تنظيم المجموعة

إن إعادة التنظيم كما هو موضح في إيضاح ١ هي معاملة تخضع للسيطرة المشتركة حيث أن شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي، بما في ذلك الشركة، تخضع لسيطرة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع قبل وبعد إعادة التنظيم. وعلى هذا النحو، فإن عملية إعادة التنظيم هذه بدون جوهر اقتصادي، وبالتالي، تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة على أساس أن إعادة التنظيم هي في جوهرها استمرار لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي الممثلة ضمن المجموعة. بالنظر أن الشركة تأسست في ٢٢ يونيو ٢٠٢٤ وبالتالي كان رأس المال لا شيء في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ و ١ أكتوبر ٢٠٢٢، فإنه من المعقول عرض رأس المال أو تحليل الاحتياطي أو مكونات الدخل الشامل الآخر، بخلاف الأرباح المستتابة، الاحتياطيات القانونية والاحتياطي الاكتواري التي يمكن تحديدها بشكل منفصل في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ و ١ أكتوبر ٢٠٢٢.

٢.٣ إندماج أعمال تخضع لسيطرة مشتركة

تعتبر عملية استحواذ شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي على شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة كمعاملة سيطرة مشتركة حيث ستستمر شركة أبوظبي الوطنية للفنادق للسيطرة على هذه المنشآت قبل وبعد إندماج الأعمال. بالنظر إلى أن عمليات الاستحواذ هذه تعتبر خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال"، فقد اختارت الإدارة طريقة تجميع المصالح للمحاسبة عن هذه المعاملات. تعتبر طريقة تجميع المصالح تنطوي على عرض الأطراف الممثلة كما لو كانت مدمجة دائماً. ولهذا الغرض، ستقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات الاستحواذ اعتباراً من بداية الفترة التي يحدث فيها التجميع (أي من التاريخ الذي كانت فيه هذه المنشآت تخضع للسيطرة المشتركة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع).

تتم المحاسبة عن إعادة التنظيم باستخدام طريقة تجميع المصالح كما يلي:

- تظهر موجودات ومطلوبات الشركات التابعة المستحوذ عليها في بقيتها المدرجة ولم يتم إجراء أي تعديلات لتعكس القيمة العادلة أو الاعتراف بأي موجودات أو مطلوبات جديدة في تاريخ إعادة التنظيم التي كان من الممكن أن تتم بموجب طريقة الاستحواذ؛
- لم يتم الاعتراف بالشهرة نتيجة لعمليات الاستحواذ، إلا إلى الحد الذي تم فيه الاعتراف بالشهرة الحالية سابقاً في إحدى المنشآت المدمجة.
- يتم عكس أي فرق بين البديل المحول وحقوق ملكية المنشآت المستحوذ عليها كما في تاريخ التجميع ضمن حقوق الملكية "مساهمة في رأس المال"؛
- يعكس بيان الربح أو الخسارة والأرباح المستتابة نتائج الشركات التابعة بدءاً من التاريخ الذي كانت فيه هذه المنشآت تخضع للسيطرة المشتركة للشركة الأم؛
- اعتمدت المجموعة سياسة محاسبية بتقديم تقارير عن معلومات المقارنة كما لو كانت المجموعة تمتلك دائماً الأعمال المستحوذ عليها التي تخضع للسيطرة المشتركة من التاريخ الذي كانت فيه هذه الأعمال جزءاً من المجموعة.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الموحدة الكاملة. ومع ذلك، تم إدراج إيضاحات توضيحية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ آخر بيانات مالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣.٣ أساس التوحيد

تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المعلومات المالية الموجزة الموحدة للشركة، بما في ذلك الشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض الشركة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة ناتجة من العلاقة مع الجهة المستثمر بها ولديها القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط عندما يكون للمجموعة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- تكون معرضة أو تمتلك حقوق لعوائد متغيرة ناتجة من العلاقة مع الجهة المستثمر بها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، عندما يكون لدى المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر بها؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للمجموعة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر يكون عائداً إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

عند انجاز اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في المنشأة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة من الحصة في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيث تكون هذه المعاملة ملائمة فيما لو تم استبعاد هذه الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير عند حدوث الاندماج، تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مبدئية للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل تلك المبالغ المبدئية خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والظروف القائمة بتاريخ الاستحواذ، التي لو كانت معروفة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

يتم احتساب التغيرات في حصص الشركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣.٣ أساس التوحيد (تابع)

عندما تقعد المجموعة السيطرة على أي من الشركات التابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة عند الإستبعاد كالفرق بين:

- (أ) مجموع القيمة العادلة للبدل المقبوض والقيمة العادلة لأي ملكية محتفظ بها؛ و
(ب) القيمة المدرجة السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة.

فيما يلي بيان الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	منطقة العمليات	الأنشطة الرئيسية	الحصة في الملكية	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م أو بي سي	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التموين والعقود	١٠٠%	-
أبوظبي الوطنية للتموين للفنادق الإمارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المطاعم	١٠٠%	-
أبوظبي الوطنية للتموين للفندقي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المطاعم	١٠٠%	-

٤.٣ استثمار في مشروع مشترك

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للجهات التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب التي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة إجماعية من الجهات التي تتشارك السيطرة.

إن البدلات التي يتم تحديدها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المنشآت في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما تستلم استثمارات في مشاريع مشتركة من شركات أخرى خاضعة لسيطرة مشتركة حيث تعكس هذه التحويلات المعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين، عند الاعتراف المبدئي، يتم احتساب هذه الاستثمارات بالقيمة المدرجة ذات الصلة كما هي مسجلة في البيانات المالية للتحويل. يتم عكس الفرق بين البدل المدفوع والقيمة المدرجة "كمساهمة في رأس المال" ضمن حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار للاعتراف بالتغيرات بحصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك بالقيمة المدرجة للاستثمار ولا يتم اختبارها لانخفاض القيمة بشكل منفصل.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤.٣ استثمار في مشروع مشترك (تابع)

يظهر إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة المشروع المشترك في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة (إن وجدت) للمشروع المشترك.

يتم إعداد البيانات المالية للمشروع المشترك لنفس فترة التقرير للمنشآت. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لتتوافق السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة استثمارها في المشروع المشترك. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في المشروع المشترك. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة كالفارق بين المبلغ القابل للاسترداد للمشروع المشترك وقيمه المدرجة، ثم تعترف بالخسارة ضمن "حصة في ربح مشروع مشترك" في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

عند فقدان التأثير الهام على السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة المدرجة للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وعائدات الإستبعاد في الربح أو الخسارة.

٥.٣ ضرائب الدخل

تم تكوين مخصص لضرائب الدخل في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للتشريعات المطبقة أو المطبقة بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير. يشتمل مصروف ضريبة الدخل على الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة للفترة، إلا إذا تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية لأنها تتعلق بالمعاملات التي يتم الاعتراف بها أيضاً، في نفس الفترة أو فترة مختلفة، في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة على التقديرات إذا تم اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف الضرائب على الدخل ضمن مصاريف التشغيل.

الضريبة الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب وقوانين الضرائب المستخدمة لاحتساب المبلغ هي تلك التي تم تشريعها أو التي تم تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقرير في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتحقق دخل خاضع للضريبة. إن ضريبة الدخل الحالية متعلقة بالبنود المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزامات الميزانية العمومية لخسارة الضرائب المرحلة والفروق المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية. وفقاً لإعفاء الاعتراف الأولي، لا يتم تسجيل الضرائب المؤجلة للفروق المؤقتة عند الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة بخلاف اندماج الأعمال إذا كانت المعاملة، عند تسجيلها مبدئياً، لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الخاضع للضريبة وفي تاريخ المعاملة، لا يؤدي إلى نشوء فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم. لا يتم تسجيل الالتزامات الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة عند الاعتراف الأولي بالشهرة، وبعد ذلك للشهرة التي لا يمكن خصمها للأغراض الضريبية. يتم تسجيل الضرائب المؤجلة على الفروق المؤقتة الناشئة بعد الاعتراف الأولي بالشهرة، بما في ذلك تلك الناشئة عند التطبيق الأولي لقانون الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم قياس أرصدة الضرائب المؤجلة بمعدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة بشكل هام في نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها على الفترة التي سيتم فيها عكس الفروق المؤقتة أو سيتم استخدام الخسارة الضريبية المرحلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥.٣ ضرائب الدخل (تابع)

يتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية المرحلة فقط إلى الحد الذي يحتمل أن يعكس فيه الفرق المؤقت في المستقبل وهناك ربح مستقبلي كاف خاضع للضريبة متاح يمكن استخدام الخصومات مقابله.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة في حال كان هناك حق قانوني قابل للتفويض لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وكانت تتعلق بموجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة وهناك النية بتسوية الأرصدة على أساس صافي.

تسيطر المجموعة على عكس الفروق المؤقتة المتعلقة بالضرائب المحملة على أرباح الأسهم من الشركات التابعة أو على الأرباح عند إستبعادها. لا تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة على هذه الفروق المؤقتة إلا إلى الحد الذي تتوقع فيه الإدارة عكس هذه الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

٦.٣ الإيرادات

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار شامل لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات وبأي مبلغ. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم قياس الإيرادات على أساس البديل المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ المحصل النيابة عن أطراف أخرى. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات المبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

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

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

الخطوة الثالثة تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.

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

الخطوة الخامسة الإعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.
- أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.
- استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن، عند قيام المجموعة بأدائها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الإعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦.٣ الإيرادات (تابع)

تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- بيع البضائع
- تقديم الخدمات

تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة كما هو موضح أدناه:

١. بيع البضائع

يتوافق بيع البضائع مع الإيرادات المقدمة من خدمات تقديم الطعام. تمثل الخدمات المقدمة (بما في ذلك مبيعات الأطعمة والمشروبات والخدمات الإضافية الأخرى) للعملاء أسعار البيع المستقلة الخاصة بهم. ويتم الوفاء بهذه الالتزامات في فترة زمنية محددة، عندما يتم تسليمها.

إذا كانت المجموعة تعمل بصفقتها وكيل وليست كمدير في المعاملة، فإن الإيرادات المعترف بها هي صافي مبلغ التكاليف التي تكبدتها المجموعة.

٢. تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالدخل من خدمات التمويل وخدمات القوى العاملة وخدمات غسيل الملابس وغيرها من الخدمات في الفترة المحاسبية التي تم فيها تنفيذ الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العملاء ولا توجد شكوك جوهرية فيما يتعلق باسترداد البديل المستحق أو التكاليف المرتبطة أو رفض الخدمات المقدمة. تظهر الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والمرجعيات. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات على أساس العمل الإضافي باستخدام طريقة الإدخال على أساس جهود المنشأة للوفاء بالتزام الأداء عند المحاسبة عن خدماتها. برأي الإدارة أن طريقة الإدخال هذه تعتبر مقياس مناسب للتقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

إذا كانت المجموعة تعمل بصفقتها وكيل وليست كمدير في المعاملة، فإن الإيرادات المعترف بها هي صافي مبلغ التكاليف التي تكبدتها المجموعة.

٧.٣ الممتلكات والمعدات

الإعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية النفقات التي تعود مباشرة إلى إستحواذ الأصل.

التكاليف اللاحقة

يتم رسمة المصاريف اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمصاريف إلى المجموعة. يتم إحتساب الإصلاحات والصيانة المستمرة عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧.٣ الممتلكات والمعدات (تابع)

إن العمر الإنتاجي المقدر للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

سنوات

١٠-٥	تحسينات على المآجور
٥-٣	معدات التشغيل
٤-٣	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤-٣	السيارات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو تقاعد أحد الأصول كالفرق بين عائدات البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٨.٣ الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الاستهلاك في تاريخ كل تقرير، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الإستهلاك أو عندما يكون من غير المتوقع حدوث منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل غير ملموس، والتي يتم قياسها كالفرق بين صافي عائدات الإستهلاك والقيمة المدرجة للأصل، في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

إن العمر الإنتاجي المقدر للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

سنوات

٢٠	علاقات العملاء
٣	برمجيات

٩.٣ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. يتم إدراج جميع التكاليف العائدة مباشرة إلى إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة في تكلفة الإنشاء. لا يتم تحميل أي استهلاك على هذه الأصول حتى تصبح متاحة للاستخدام. عند بدء التشغيل، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠.٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة وتلك المصاريف غير المباشرة التي تم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة ويتم إحتسابها باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

١١.٣ ذمم مدينة تجارية وأخرى

إن الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة أو البضائع المباعة في سياق الأعمال الإعتيادية. إذا كان التحصيل مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مطروحة منها مخصص انخفاض القيمة.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم الإعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد. عندما يكون رصيد الذمم المدينة غير قابل للتحصيل، يتم شطبه مقابل مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة. يتم إدراج المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً في الربح أو الخسارة. تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة.

١٢.٣ موجودات العقود

يتم الاعتراف بموجودات العقود عند استيفاء التزام الأداء والاعتراف بالإيرادات، ولكن يبقى التسديد مشروطاً بالأداء المستقبلي للمجموعة. لا يمكن للمجموعة إصدار فاتورة للعميل إلا بعد استيفاء التزامات الأداء الإضافية ضمن نفس العقد. عند إتمام التزام الأداء، يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به كموجودات عقد إلى ذمم مدينة تجارية. تخضع موجودات العقود لتقييم انخفاض القيمة.

١٣.٣ النقد ومرادفات النقد

في بيان المركز المالي الموجز الموحد، يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك من النقد (أي النقد لدى البنوك ومرادفات النقد). إن مرادفات النقد هي استثمارات قصيرة الأجل (بشكل عام بتواريخ إستحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل)، وهي استثمارات عالية السيولة وقابلة للتحويل بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف وتخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة. يتم الاحتفاظ بمرادفات النقد لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وليس للاستثمار أو لأغراض أخرى.

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد ومرادفات النقد من النقد لدى البنوك كما هو محدد أعلاه.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤.٣ رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها للمساهم. يجوز للشركة إصدار أسهم تصل إلى رأس المال المصرح به. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ٠,١ درهم (أي ما يعادل ٠,٠٢٧ دولار أمريكي). يجوز للشركة إصدار سهم واحد مقابل كل مساهمة في رأس المال (بغض النظر عن المبلغ المساهم به) أو قد تختار كذلك إصدار سهم واحد مقابل مساهمات متعددة مستلمة من قبل الشركة خلال فترة تقرير معينة.

١٥.٣ توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين

تعترف المجموعة بالالتزام بالتوزيعات النقدية للمساهم عندما يتم يكون التوزيع تم اعتماده. وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهم. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

١٦.٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن خطة الاستحقاقات المحددة هي خطة استحقاقات ما بعد التوظيف بخلاف خطة المساهمة المحددة. إن الالتزامات المعترف بها في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة فيما يتعلق بخطة مكافآت المنافع المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير مع تعديلات تكاليف الخدمة السابقة غير المعترف بها. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع الاستحقاقات، والتي لها شروط استحقاق تقارب شروط التزامات التقاعد ذات الصلة. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

يتم الاعتراف مباشرة بإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية، في بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد. تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية تسويات الخبرة (آثار الفروق بين الافتراضات الاكتوارية السابقة وما حدث بالفعل)، وكذلك آثار التغيرات في الافتراضات الاكتوارية

فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة لدى المجموعة، تقدم المجموعة مساهمات لهم في صندوق التقاعد الحكومي في دولة الإمارات العربية المتحدة والذي يتم احتسابه كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن الالتزامات محدودة على المساهمات التي يتم تحميلها كمصروف عند استحقاقها.

١٧.٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. يعتبر العقد أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على أصل محدد لفترة من الوقت مقابل بدل.

كمستأجر

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص البديل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعاره المستقلة النسبية. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية وستقوم بدلاً من ذلك بحاسبة المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجار واحد.

تعترف المجموعة بحق الاستخدام والالتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، والذي يتضمن المبلغ الأولي للالتزام الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكديدها وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل ذات العلاقة أو استعادة الأصل ذات العلاقة أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز تأجير تم استلامها.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧.٣ عقود الإيجار (تابع)

كـمستأجر (تابع)

يتم استهلاك حق استخدام الأصل لاحقًا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل ذات العلاقة إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو التكلفة يعكس حق استخدام الأصل أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات العلاقة، والذي يتم تحديده على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق استخدام الموجودات بشكل دوري بخسائر انخفاض القيمة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها وفقًا لإعادة قياس معينة لإلتزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن المجموعة تستخدم معدل الإقتراض الإضافي. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تحدد المجموعة معدل الإقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار فائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات الإيجار ما يلي:

- مدفوعات عقود الإيجار الثابتة بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية؛
- مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس بشكل مبدئي باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛ و
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، والغرامات المفروضة على الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها فيما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة معدلة.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مماثل على القيمة المدرجة لحق استخدام الموجودات، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة المدرجة لحق استخدام الموجودات إلى الصفر.

تقوم المجموعة بعرض "حق استخدام الموجودات" و"مطلوبات الإيجار" كبنود منفصلة في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصاريف على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨.٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى هي التزامات بدفع ثمن السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين، ويتم تصنيفها كمطلوبات متداولة إذا كان الدفع مستحقاً في غضون سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم إدراجها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٩.٣ المخصصات والمطلوبات الطارئة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام في تاريخ التقرير، بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

يتم قياس مخصص العقود المثقلة بالالتزامات بالقيمة الحالية بأقل من التكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة لاستمرار العقد، والتي يتم تحديدها بناء على التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد. قبل إنشاء مخصص، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على الأصول المرتبطة بهذا العقد.

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

إن المطلوبات الطارئة هي التزامات محتملة تنشأ عن أحداث سابقة والتي سيتم تأكيد وجودها فقط من خلال وقوع حدث أو عدم وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة؛ أو هي التزامات حالية نشأت من أحداث سابقة ولكن لم يتم الاعتراف بها لأنه من غير المحتمل أن تتطلب التسوية تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية، أو لأنه لا يمكن قياس مبلغ الالتزامات بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الطارئة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، ما لم تكن بعيدة.

٢٠.٣ عملات أجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١.٣ الأدوات المالية

(أ) الاعتراف والقياس الأولي

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات في حالة الموجودات المالية التي لا تكون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى المجموعة موجودات مالية بالقيمة العادلة.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، فإنه يحتاج إلى أن يؤدي إلى تدفقات نقدية هي "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم إختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية من أجل تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

(ب) القياس اللاحق

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين والنقد ومرادفات النقد والذمم المدينة التجارية).

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

النقد ومرادفات النقد

يتم تصنيف النقد ومرادفات النقد والذي يشمل على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها عند الطلب لدى البنوك بتواريخ استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

(ج) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشروط التالية:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- (ب) إن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو إنخفاض قيمته.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١.٣ الأدوات المالية (تابع)

(د) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية المتوقعة والمستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. ستشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تكن هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتطلب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، معدلة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تأخذ المجموعة بعين الإعتبار الأصل المالي في حالة التخلف عن السداد عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن السداد لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تأخذ المجموعة بالإعتبار كذلك أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المرجح أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(هـ) إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بها إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري لكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. إذا قامت المجموعة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي.

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١.٣ الأدوات المالية (تابع)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

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

(أ) أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

(ب) المطلوبات المالية

يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى "كمطلوبات مالية" ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع الاعتراف بمصاريف الفائدة على أساس العائد الفعلي، باستثناء الالتزامات قصيرة الأجل عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير جوهري.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروفات الفائدة على مدى الفترة ذات العلاقة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بشكل محدد بخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدر من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو لفترة أقصر (حسبما يكون ملائماً).

(ج) إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدية أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المعلومات المرحلية الموجزة الموحدة عند وفقط عند، وجود حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الأصول وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة للموجودات غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة سنويا لإنخفاض القيمة.

لاختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معًا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تحقق تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. إن المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد هو القيمة في الإستخدام والقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أعلى. تستند القيمة في الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بعد خصم قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد المبلغ القابل للإسترداد. يتم الإعتراض بخسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة المدرجة لأي شهرة تم توزيعها للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيمة المدرجة للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة المدرجة للأصل القيمة المدرجة القابلة للتحديد، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

٢٢.٣ الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئيًا بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي البدل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة). إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي البدل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المقبولة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المطلوب سدادها المعترف بها في تاريخ الاستحواذ.

إذا كانت إعادة التقييم لا تزال تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي البدل المحول، عندها يتم الاعتراف بالربح في الربح أو الخسارة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا أي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها في إندماج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد التابعة للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية الإندماج، بغض النظر عما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدة المنتجة للنقد ويتم استبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة المدرجة للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

٢٣.٣ تقارير القطاعات

إن الرئيس التنفيذي هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي، وهو يقوم بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاع الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متنسق مع الربح أو الخسارة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. يتم تقديم تقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٤.٣ التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

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

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد هي كما يلي:

١.٤ الأحكام الحساسة

(أ) معاملات تشمل منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

تتم المحاسبة عن المعاملات التي تشمل منشآت تخضع لسيطرة مشتركة حيث يكون للمعاملة جوهر، باستخدام طريقة الاستحواذ. بالنسبة للمعاملات التي تشمل منشآت تخضع لسيطرة مشتركة حيث لا يكون للمعاملة جوهر، تعتمد المجموعة طريقة تجميع المصالح. بموجب طريقة تجميع المصالح، يتم استخدام القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات في سجلات المحول (كما تم تعديلها لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة) لإحساب هذه المعاملات. لا يتم الاعتراف بالشهرة نتيجة للتحويل. إن الشهرة الوحيدة المعترف بها هي أي شهرة قائمة تتعلق بأي من المنشآت المجمع. يتم عكس الفرق بين المبلغ المدفوع وصافي الموجودات المستحوذ عليها "كمساهمة في رأس المال" ضمن حقوق الملكية. يعتبر التحويل بين شركة أبوظبي الوطنية للتموين إلى شركة ذ.م.م - أو بي سي معاملة تخضع لسيطرة مشتركة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

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

١.٤ الأحكام الحساسة (تابع)

يتم أخذ عدد من العوامل في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المعاملة ذات جوهر، بما في ذلك ما يلي:

- الغرض من المعاملة؛
- مشاركة أطراف خارجية في المعاملة، مثل حقوق الملكية غير المسيطرة أو أطراف ثالثة أخرى؛
- ما إذا كانت المعاملة تتم أو لا تتم بالقيمة العادلة؛
- الأنشطة الحالية للجهات المشاركة في المعاملة؛ و
- ما إذا كانت المعاملة تجمع المنشآت معاً في "منشأة مقدمة للتقارير" لم تكن موجودة من قبل أم لا.

يعتبر التحويل من شركة أبوظبي الوطنية للتموين ليميتد إلى شركة أبوظبي الوطنية للتموين ليميتد إعادة تنظيم، حيث أن الشركة ليس لها أي جوهر.

(ب) اعتبار المدير الرئيسي مقابل الوكيل

إن التزام أداء المجموعة هو الترتيب لتوفير السلع أو الخدمات المحددة للعمل حيث لا تسيطر المجموعة على السلع أو الخدمات المحددة قبل تحويل تلك السلع أو الخدمات إلى العميل، في بعض الحالات. عندما تستوفي المجموعة بالالتزام الأداء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات التي تتوقع استحقاقها مقابل ترتيب السلع أو الخدمات المحددة التي سيتم تقديمها من قبل الطرف الآخر. يتمثل الالتزام الأساسي للمجموعة في اتخاذ الترتيبات اللازمة لسلع أو خدمات محددة لتقديم الطعام، وبالتالي، تعمل كوكيل على تلك السلع أو الخدمات المحددة حيث:

- لا تقوم المجموعة بالسيطرة على السلع أو الخدمات المحددة المقدمة من قبل أطراف أخرى قبل تحويل الخدمات إلى العميل؛ بالنسبة لجميع البضائع المستوردة، يتم ذكر العميل في بوليصة الشحن مما يؤكد أن البضائع تقتصر على ذلك العميل النهائي؛
- لا تقع المسؤولية الأساسية عن الوفاء بالوعد على عاتق المجموعة.
- لا تتحمل المجموعة أي مخاطر متعلقة بالمخزون منذ امتلاك البنية التحتية، كما هو منصوص عليه في العقود.
- ليس لدى المجموعة مخاطر الأسعار على العقود.
- يحتفظ العملاء بالحق في استبعاد المجموعة لتقديم السلع أو الخدمات بناءً على ما يناسبهم دون تقصير من المجموعة.

(ج) المخزون

قامت المجموعة بالتعاقد مع شركة سيفن سيز لإدارة التخزين، وهي مزود خدمات لوجستية تابع لجهة أخرى، لتقديم خدمات التخزين وإدارة التسليم. وفقاً لشروط الاتفاقية تؤول الملكية القانونية في البضائع في جميع الأوقات إلى شركة سيفن سيز حتى يتم تسليم البضائع إلى المجموعة عند نقطة التسليم. يمكن لشركة سيفن سيز تحديد السعر مع البائعين النهائيين ولها الحق في الاحتفاظ/ بيع المخزون لأي طرف آخر. كما قامت شركة سيفن سيز أيضاً بالحصول على بوليصة تأمين على نفقتها خلال مدة هذه الاتفاقية. قامت الإدارة بمراجعة المعايير التفصيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٢ "المخزون"، وتعريف الأصل بموجب الإطار وشروط الاتفاقية مع شركة سيفن سيز لإدارة التخزين وهي مقتنعة بأن تكلفة المخزون المحتفظ بها في مستودع شركة سيفن سيز لإدارة التخزين في نهاية السنة لا ينبغي تسجيلها في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

(هـ) إيرادات العقود المنتهية الصلاحية

تقوم المجموعة بتجديد بعض العقود التي انتهت صلاحيتها كما في نهاية فترة التقرير. قامت المجموعة بمراجعة المعايير التفصيلية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات من عقود مع العملاء" وهي مقتنعة بأنه من المناسب الاعتراف بالإيرادات لمثل هذه الحالات على أساس جداول الوجبات الموقعة وأيام العمل بالإضافة إلى المستندات الأخرى ذات الصلة / المفاوضات الجارية. تتوقع الإدارة أن يكون الحصول على الموافقة الرسمية على هذه العقود محتمل للغاية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

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

٢.٤ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم اليقين من التقديرات في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر هامة للتسبب في تعديل جوهري على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، تمت مناقشتها أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

(أ) انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة الذمم المدينة لتقييم انخفاض القيمة على أساس سنوي على الأقل. يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل للذمم المدينة التجارية عندما لا يكون المبلغ قابل للتحويل بشكل كامل. إن تحديد ما إذا كانت الذمم المدينة قد انخفضت قيمتها يتطلب من الإدارة تقييم الوضع الائتماني والسيولة المحدد للعملاء والأطراف ذات الصلة ومعدلات استردادهم التاريخية، بما في ذلك مراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المقدر القابل للتحويل والمبلغ المسجل كمصروف في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المتوقعة والمبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية في الربح أو الخسارة في وقت التحويل. يبلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٤,٢٣٥,١٢٤ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٠٢٤: ١٤,٢٣٥,١٢٤ درهم).

(ب) انخفاض قيمة تقادم المخزون

يظهر المخزون بالوصافي بعد خصم مخصص التقادم. أخذت الإدارة في الاعتبار المخصص المطلوب لتقادم المخزون بناءً على البيئة الاقتصادية الحالية وتاريخ التقادم السابق. تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة إلى انخفاض القيمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغ انخفاض القيمة ١,١٣٦,٩٩٤ درهم (٢٠٢٣: ٢,٢٠٧,٦٠٠ درهم).

(ج) خطط المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة خطة الاستحقاقات المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري على وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. ونظرًا للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة حساس للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير. إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار منحنى العائد الكامل الذي يتم تحديده بالرجوع إلى عوائد السوق على سندات الشركات الأمريكية عالية الجودة والتي تقع ضمن النطاق المقبول لعائدات السندات في المنطقة. لا تتسم أسواق السندات المحلية في الإمارات العربية المتحدة بالعمق والسيولة الكافية لاستخدامها في تحديد معدلات الخصم. يستند معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة للجمهور. تستند جداول الوفيات هذه إلى التغيير على فترات متباعدة فقط استجابةً للتغيرات الديموغرافية. تستند الزيادات المستقبلية في الرواتب وزيادات المعاشات التقاعدية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة لاستراتيجية الإمارات العربية المتحدة والمجموعة. تم توفير المزيد من التفاصيل حول هذه الالتزامات في إيضاح ١٥.

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	سيارات درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية درهم	معدات التشغيل درهم	تحسينات على المأجور درهم	التكلفة
٨٦,٣٥٥,٠٨٥	١,٧٠٤,١٠٦	٢,٣٨٨,٩٩٨	١٦,٧٩٣,٨٣٢	٥٥,٥١٨,٢٣١	٩,٩٤٩,٩١٨	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)
٩,٨١٤,٥١٣	٧٢٦,٠٨٨	-	٥,٣١٠,٧٥٤	٣,٧٧٧,٦٧١	-	إضافات
(٣٥٢,٢٩٥)	-	-	(١٢٦,١١٤)	(٢٢٦,١٨١)	-	تحويلات
(٢٤,٨١٦,٧٤٩)	(١,٤٩٨,٢٦٢)	(٤٦٦,٠٠٠)	(٢,٥٤٥,٨٥٧)	(١٣,٠١٠,١١٦)	(٧,٢٩٦,٥١٤)	إستبعادات
٧١,٠٠٠,٥٥٤	٩٣١,٩٣٢	١,٩٢٢,٩٩٨	١٩,٤٣٢,٦١٥	٤٦,٠٥٩,٦٠٥	٢,٦٥٣,٤٠٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
٥,٥٦٤,٩٢٦	٣٢٣,٨٣٥	-	١,٩٥٤,٦٥٥	٣,٢٨٦,٤٣٦	-	الاستحواذ على شركة تابعة من خلال إندماج أعمال
٥,٦٠٧,٧٢٠	١٨٥,٢٧٠	-	٢,٥١٦,٠٠٢	٢,٣٢٣,٤٠١	٥٨٣,٠٤٧	إضافات
٣٤٨,٧٤٥	-	-	(١٢٢,٢٩٩)	٤٧١,٠٤٤	-	تحويلات
(١٠,٥٣١,٩٣٨)	-	(١,١٦٣,٠٠٠)	(١,٢٧٥,٠٨٥)	(٨,٠٩٣,٨٥٣)	-	إستبعادات
٧١,٩٩٠,٠٠٧	١,٤٤١,٠٣٧	٧٥٩,٩٩٨	٢٢,٥٠٥,٨٨٨	٤٤,٠٤٦,٦٣٣	٣,٢٣٦,٤٥١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	سيارات درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية درهم	معدات التشغيل درهم	تحسينات على المأجور درهم	
(٧١,٣٩٤,٩٣٠)	-	(٢,٣٨٨,٩٩٨)	(١٠,٨٦٤,٥٤٧)	(٤٨,٧٧١,٤٦٦)	(٩,٣٦٩,٩١٩)	الاستهلاك المتراكم
(٨,١٦٥,٨٤٦)	-	-	(٣,٥٢٣,٠٦٧)	(٤,٥٢٦,٧٧٩)	(١١٦,٠٠٠)	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)
٣٥٢,١١١	-	-	٩٦,١٩٢	٢٥٥,٩١٩	-	محمل للسنة
٢٣,١٦٦,٤٧٣	-	٤٦٦,٠٠٠	٢,٤٦٤,٨٤٣	١٢,٩٣٩,١١٦	٧,٢٩٦,٥١٤	تحويلات
(٥٦,٠٤٢,١٩٢)	-	(١,٩٢٢,٩٩٨)	(١١,٨٢٦,٥٧٩)	(٤٠,١٠٣,٢١٠)	(٢,١٨٩,٤٠٥)	إستبعادات
(٩,٤٧٨,٧٨٧)	-	-	(٣,٢٨٢,٤٣٦)	(٦,١٠٤,٢٧٥)	(٩٢,٠٧٦)	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
(٣٠٨,٢٥٥)	-	-	(٧,٢٤٣)	(٣٠١,٠١٢)	-	محمل للسنة
١٠,٣٢٥,٨٠٥	-	١,١٦٣,٠٠٠	١,١٤٥,٣٩٨	٨,٠١٧,٤٠٧	-	تحويلات
(٥٥,٥٠٣,٤٢٩)	-	(٧٥٩,٩٩٨)	(١٣,٩٧٠,٨٦٠)	(٣٨,٤٩١,٠٩٠)	(٢,٢٨١,٤٨١)	إستبعادات
						في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)
١٤,٩٥٨,٣٦٢	٩٣١,٩٣٢	-	٧,٦٠٦,٠٣٦	٥,٩٥٦,٣٩٥	٤٦٣,٩٩٩	صافي القيمة المدرجة
١٦,٤٨٦,٥٧٨	١,٤٤١,٠٣٧	-	٨,٥٣٥,٠٢٨	٥,٥٥٥,٥٤٣	٩٥٤,٩٧٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
						في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	تكاليف مباشرة (إيضاح ١٩) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٥,٦٧٠,٦٠٨	٨,٧٠٨,٢٩١	
٥٧٨,٧١٣	٧٧٠,٤٩٦	
<u>٦,٢٤٩,٣٢١</u>	<u>٩,٤٧٨,٧٨٧</u>	

٦ حق استخدام الموجودات

المجموع درهم	سيارات درهم	مباني درهم	التكلفة
١٠٠,٢٩١,٩٤٦	٢٦,٧٣٧,٠٣٠	٧٣,٥٥٤,٩١٦	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)
٤٢,٧٩١,٦٨٠	٢٠,٨٩٠,٢٣٢	٢١,٩٠١,٤٤٨	إضافات
(١٢,٨٤٤,٨٥٥)	(١٠,١٧٠,٧٨٤)	(٢,٦٧٤,٠٧١)	إستبعادات
<u>١٣٠,٢٣٨,٧٧١</u>	<u>٣٧,٤٥٦,٤٧٨</u>	<u>٩٢,٧٨٢,٢٩٣</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
١٤,١٨٥,٧٥٨	٣,٥١٢,١٥٤	١٠,٦٧٣,٦٠٤	الاستحواذ على شركات تابعة من خلال إندماج الأعمال
٢,٩٧٢,٧٠١	٢,٩٧٢,٧٠١	-	إضافات
(٣,١٥٦,٣٠٣)	(٣,١٥٦,٣٠٣)	-	إستبعادات
<u>١٤٤,٢٤٠,٩٢٧</u>	<u>٤٠,٧٨٥,٠٣٠</u>	<u>١٠٣,٤٥٥,٨٩٧</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)
(٢٤,٦٤٦,٩٩٤)	(١٢,٥٦١,٣٨٧)	(١٢,٠٨٥,٦٠٧)	الاستهلاك المتراكم
(٣١,٤٦٨,٥٠٥)	(٧,١٢١,٨٠٠)	(٢٤,٣٤٦,٧٠٥)	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)
١٢,٥٣٣,٢٧٣	١٠,١٧٠,٧٨٤	٢,٣٦٢,٤٨٩	محمل للسنة
(٤٣,٥٨٢,٢٢٦)	(٩,٥١٢,٤٠٣)	(٣٤,٠٦٩,٨٢٣)	إستبعادات
(٢٥,٩١٩,٠٨٤)	(٥,٥١٢,٩١٤)	(٢٠,٤٠٦,١٧٠)	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
٣,١٥٦,٣٠٣	٣,١٥٦,٣٠٣	-	محمل للسنة
<u>(٦٦,٣٤٥,٠٠٧)</u>	<u>(١١,٨٦٩,٠١٤)</u>	<u>(٥٤,٤٧٥,٩٩٣)</u>	إستبعادات
٨٦,٦٥٦,٥٤٥	٢٧,٩٤٤,٠٧٥	٥٨,٧١٢,٤٧٠	صافي القيمة المدرجة
<u>٧٧,٨٩٥,٩٢٠</u>	<u>٢٨,٩١٦,٠١٦</u>	<u>٤٨,٩٧٩,٩٠٤</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
			في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٦ حق استخدام الموجودات (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	تكاليف مباشرة (إيضاح ١٩) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٢١,٨٨١,١٩٥	٢٤,٤٤١,٢٥٤	
١,٤٢٧,٥١٤	١,٤٧٧,٨٣٠	
<u>٢٣,٣٠٨,٧٠٩</u>	<u>٢٥,٩١٩,٠٨٤</u>	

٧ موجودات غير ملموسة

المجموع	الشهرة	علاقات العملاء	برامج	التكلفة
١٤,٠٧٨,٢٦١	-	-	١٤,٠٧٨,٢٦١	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)
٢٨٩,٥٥٠	-	-	٢٨٩,٥٥٠	إضافات
١٤,٣٦٧,٨١١	-	-	١٤,٣٦٧,٨١١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
٢٨٨,٠٧١,٥٩١	٨٧,٩٧١,٥٩١	٢٠٠,١٠٠,٠٠٠	-	الاستحواذ على شركة تابعة من خلال إندماج أعمال
٣٠٢,٤٣٩,٤٠٢	٨٧,٩٧١,٥٩١	٢٠٠,١٠٠,٠٠٠	١٤,٣٦٧,٨١١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)
١٤,٠٠٩,٤٧٧	-	-	١٤,٠٠٩,٤٧٧	الإطفاء المتراكم
٧٢,٨٠٠	-	-	٧٢,٨٠٠	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)
١٤,٠٨٢,٢٧٧	-	-	١٤,٠٨٢,٢٧٧	محمل للسنة
٢,٥٧٣,٦٣٧	-	٢,٥٠١,٢٥٠	٧٢,٣٨٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
١٦,٦٥٥,٩١٤	-	٢,٥٠١,٢٥٠	١٤,١٥٤,٦٦٤	محمل الفترة
				في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)
٢٨٥,٥٣٤	-	-	٢٨٥,٥٣٤	صافي القيمة المدرجة
٢٨٥,٧٨٣,٤٨٨	٨٧,٩٧١,٥٩١	١٩٧,٥٩٨,٧٥٠	٢١٣,١٤٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
				في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

تقوم الإدارة باختبار انخفاض القيمة على أساس سنوي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد.

تم توزيع مصروف الإطفاء في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة، "غير مراجعة")	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	تكاليف مباشرة (إيضاح ١٩) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
-	٣٦,٢٥٠	
٦٨,٧٨٤	٢,٥٣٧,٣٨٧	
<u>٦٨,٧٨٤</u>	<u>٢,٥٧٣,٦٣٧</u>	

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٨ إستثمار في مشروع مشترك

خلال ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم بتحويل حصتها البالغة ٣٠٪ في المشروع المشترك في المملكة العربية السعودية، والتي تبلغ قيمتها المدرجة ٩,٧١٧,٨٨١ درهم والتي تم احتسابها كمشروع مشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية إلى المجموعة مقابل بدل شراء بقيمة ٩,٧٨٥ درهم (١٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مع تاريخ إغلاق المعاملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. تم تسجيل الزيادة في القيمة المدرجة للاستثمار الذي تم الاستحواذ عليه مقابل بدل الشراء "كمساهمة في رأس المال" ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد.

حقوق الملكية		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم المشروع المشترك
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
٣٠٪	-	المطاعم	المملكة العربية السعودية	شركة كومباس العربية المحدودة

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشروع مشترك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤				
درهم (غير مدققة)				
٩,٧١٧,٨٨١				تحويلات من الشركة الأم
(٩,٧٨٥)				ينزل: البديل الدائن (معترف به ضمن "مستحق إلى جهات ذات علاقة")
٩,٧٠٨,٠٩٦				مساهمة في رأس المال
٣٠ يونيو ٢٠٢٤				
درهم (غير مدققة)				
١٠,٨٨٣,٨٨٥				الموجودات غير المتداولة
٥,٥٩٥,٤٥٦				النقد ومرادفات النقد
٨٩,٢١٨,٢٥٨				موجودات أخرى (باستثناء النقد)
(٦,٢٤٢,٥٤٣)				مطلوبات مالية (باستثناء ذمم دائنة تجارية)
(٦٠,٢٠٥,٢٥٧)				مطلوبات متداولة أخرى (بما في ذلك ذمم دائنة تجارية)
(٦,٨٥٦,٨٦٢)				مطلوبات غير متداولة أخرى
٣٢,٣٩٢,٩٣٧				صافي الموجودات
٣٠٪				حصة المجموعة في صافي الموجودات
٩,٧١٧,٨٨١				القيمة المدرجة لاستثمار تم احتسابه وفقاً لطريقة حقوق الملكية

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٩ المخزون

٣٠ يونيو	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة وغير مراجعة)	
١٠,٣٠٣,٩٦٩	٦,٨٣٦,١٥٨	إمدادات غذائية
٣,٢٥٢,٢٥١	٢,٥٥٥,٣٩٠	مستلزمات التشغيل
١٣,٥٥٦,٢٢٠	٩,٣٩١,٥٤٨	
(٣,٧٠٩,٤٩٧)	(٢,٥٧٢,٥٠٣)	
٩,٨٤٦,٧٢٣	٦,٨١٩,٠٤٥	

ينزل: مخصص انخفاض قيمة مخزون بطيء الحركة

إن تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ هي مبلغ ٣٥٠,٦٢٢,٩١٦ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣٨٦,٣١٥,٥٨١ درهم) (إيضاح ١٩).

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة وغير مراجعة)	
٥١٠,١٥٧,٣٦٨	٥٠٨,٢٦٦,٦٥٤	ذمم مدينة تجارية
(١٤,٢٣٥,١٢٤)	(١٤,٢٣٥,١٢٤)	ينزل: مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
٤٩٥,٩٢٢,٢٤٤	٤٩٤,٠٣١,٥٣٠	موجودات العقود
١١٦,٦٦٠,٦١٨	٢٠,٥٦٧,٩٥٨	حسومات
-	٣٤,١٤٧,٣٠٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤,٢١٩,٧٦١	١٠,٢١٧,٢٥٩	ذمم مدينة أخرى
١٢,١٧٨,٤٠٧	٨,٥١٤,١٧٣	
٦٣٨,٩٨١,٠٣٠	٥٦٧,٤٧٨,٢٢٤	

قامت المجموعة باعتماد سياسة التعامل مع أطراف مقابلة ذات جدارة ائتمانية فقط. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل الدخول في عقد مع العميل. من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية الفترة/ السنة، هناك مبلغ ٢٥٩,٣٤٢,٥٣٧ درهم يمثل ٤٨٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣٤٦,٥٩٨,٧٨٦ درهم تمثل ٦٨٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية) مستحقة من أربعة عملاء رئيسيين. تعتبر المجموعة هؤلاء العملاء ذوي سمعة جيدة وذات جدارة ائتمانية.

يشتمل رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة على مدينين بقيمة مدرجة بمبلغ ٣٣٩,١٠٨,٦٢١ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣٣٨,٢٢٧,٠٦٢ درهم) والتي تأخر موعد استحقاقها في تاريخ التقرير ولم تقم المجموعة بالاعتراف بمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها حيث لم يكن هناك تغيير جوهري في جودة الائتمان ولا تزال المبالغ تعتبر قابلة للاسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات مقابل هذه الأرصدة. تتضمن الذمم المدينة التجارية بعض الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة.

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

كانت الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية خلال الفترة/ السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة وغير	(غير مدققة)	
مراجعة)		
١٧,٥٣٨,٦٧٩	١٤,٢٣٥,١٢٤	في ١ أكتوبر
٩٠٤,٩٨٩	-	محمل خلال الفترة / السنة
(٤,٢٠٨,٥٤٤)	-	شطب
<u>١٤,٢٣٥,١٢٤</u>	<u>١٤,٢٣٥,١٢٤</u>	في ٣٠ يونيو - ٣٠ سبتمبر

بلغ الأثر الإجمالي لمخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية في الأرباح والخسائر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: عكس مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية بمبلغ ٧,٠٧٤ درهم).

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٠. ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

أعمار الذمم المدينة التجارية:

يوضح الجدول التالي تفاصيل بيان مخاطر الذمم المدينة التجارية بناء على مصفوفة مخصصات المجموعة.

المجموع درهم	أكثر من ١٢٠ يوم درهم	١٢٠-٩١ يوما درهم	٩٠-٦١ يوما درهم	٦٠-١ يوما درهم	غير مستحقة السداد درهم
-	١٠,٨%	٣,٩%	٢,٠%	١,٤%	-
٥١٠,١٥٧,٣٦٨	٩٣,٢٩٧,٥٥١	٢٥,٠٨٠,٣٨٩	٣٨,٢٨٢,٩٣٩	١٦٥,٠٦٣,٨٣٢	١٨٨,٤٣٢,٦٥٧
١٤,٢٣٥,١٢٤	١٠,١٢٤,٤٤٢	٩٩٣,٦٩٤	٧٦٧,٧٢٩	٢,٣٤٩,٢٥٩	-
-	٦,٩%	٦,٥%	٢,٦%	١,٦%	-
٥٠٨,٢٦٦,٦٥٤	١١٩,٦١٤,٨٦٨	٣٨,٦٤١,٧٧٤	٥٦,١٠٦,٧٦٩	١٢٣,٨٦٣,٦٥١	١٧٠,٠٣٩,٥٩٢
١٤,٢٣٥,١٢٤	٨,٢٨٥,٤٦٤	٢,٤٩٧,٢٠٧	١,٤٧٣,٣٣٥	١,٩٧٩,١١٦	-

لا تتضمن الفئات الأخرى ضمن الذمم التجارية وأخرى على أصول متعثرة.

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات كرهن.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١١ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتكون الجهات ذات العلاقة من مساهم الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمكن للمساهم أو أعضاء مجلس الإدارة أو المجموعة ممارسة تأثير هام عليها أو التي يمكن أن تؤثر بشكل هام على المجموعة. في سياق الأعمال الإعتيادية، تستلم المجموعة السلع والخدمات من هذه الشركات وتقوم بتوفير السلع والخدمات لها وفقا للأسعار والشروط والأحكام المتفق عليها بين الطرفين.

فيما يلي حجم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة والأرصدة القائمة والمصاريف والإيرادات المتعلقة بها للفترة/السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	نوع المعاملة
		المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم
٢٦,٧٨٦,٦٣٧	٢٥,٧٩٠,١٤٧	مشتريات شركة الغزال للنقلات
٥٠٨,٤٥٠	٢,١١٩,٠٣٥	فندق رينتر كارلتون أبوظبي، القناة الكبرى
٧,٠٨٦,٣٤٤	١,٩٣١,٩٨٩	صن شاين للسياحة والسفر
٥٩,٦١٧	٦٥٨,٤٨٤	فنادق وفيلات بارك حياة أبوظبي
١,٩٧٦,٢٧٧	٢,٥٢٣,٥٨٦	مشتريات ومبيعات الآخرين
		الشركة الأم
١,٧١٨,٦٣٨	١,٣٢٤,٦٢٣	مشتريات شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
٦٢,٩٨٥	٤٠,٤٩٠	تحويل ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٩٥١,٠٩٧	-	تحويل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من جهة ذات علاقة
٦,٤٦٤,٦١٧	٦,٩٤٩,٠٧٧	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٣١١,٧٩٩	٤٠٤,٠٢٦	رواتب وبدلات
٦,٤٦٤,٦١٧	٧,٣٥٣,١٠٣	مزايما ما بعد التوظيف / طويلة الأجل

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١١ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)
١٤,١٣١	٧٩١,٩٢٢
-	٦٥٥,٤٩٧
٥١٠,٨١٤	٦٢٨,٧٠١
٢٤,٧٩٣,٧٩٧	-
١,٤٦٤,٥٠٦	-
٢٥٨,٤٦٧	٣,٠٤١,٢٨٥
٢٧,٠٤١,٧١٥	٥,١١٧,٤٠٥

مستحق من جهات ذات علاقة:

المنشآت التي تسيطر عليها/تسيطر عليها الشركة الأم بشكل مشترك

فنادق وفيلات بارك حياة أبوظبي
فندق دبي مارينا ذ.م.م
فندق ريتز كارلتون أبوظبي، القناة الكبرى
إيه دي إن إتش للتموين ذ.م.م
إيه دي إن إتش كومباس ذ.م.م. اس بي
أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)
١٦,٨٩٧,٥٤٠	٢٠,٨٧٣,٠٢٠
٣,٥٢٤,٧٩٧	١,٣٦٨,٤١٥
٩٦٤,٧٧٠	١٠٦,٧٤١
١,٧٩٠,٨١٠	١,٠٥٣,٠٧٤
٢٣,١٧٧,٩١٧	٢٣,٤٠١,٢٥٠

مستحق إلى جهات ذات علاقة:

المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم

شركة الغزال للنقلات
صن شاين للسياحة والسفر
أخرى

الشركة الأم

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)
٨٥٣,٦١٧	٤٧٩,٠٤٣
١٦٤,٨٤٣,٧١١	١١٠,٣٨٤,٠٤٥
١٦٥,٦٩٧,٣٢٨	١١٠,٨٦٣,٠٨٨

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك - حسابات جارية

تمثل الودائع لأجل وودائع خلال الفترة بتواريخ استحقاق أصلية لأقل من ٣ أشهر لدى بنوك محلية. تحمل الودائع لأجل متوسط أسعار فائدة تبلغ ٥٪ سنويا. بلغت إيرادات التمويل المسجلة خلال الفترة ٢,٨٦٢,٩٥٦ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١,٢١٣,٠٤٩ درهم). في تاريخ التقرير، تم استحقاق جميع الودائع لأجل.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٣ رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة وغير	(غير مدققة)	
مراجعة)		
-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل
-	-	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١ درهم للسهم الواحد
-	-	في ١ أكتوبر
-	٣,٦٧٣	إصدار رأس المال
-	٢٢٤,٩٩٦,٣٢٧	زيادة في رأس المال
-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو - ٣٠ سبتمبر

في ٢٢ يونيو ٢٠٢٤، تم تأسيس الشركة برأس مال قدره ١,٠٠٠ دولار أمريكي (٣,٦٧٣ درهم) بقيمة اسمية تبلغ ١ دولار أمريكي (٣,٦٧٣ درهم) لعدد ١,٠٠٠ سهم. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم إصدار ٦١,٢٦٥,١٦٨ سهم إضافي بقيمة اسمية ١ دولار أمريكي (٣,٦٧٣ درهم)، مما أدى إلى زيادة رأس المال إلى ٦١,٢٦٦,١٦٨ دولار أمريكي (٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم). تم لاحقاً، إصدار قرار بشأن الأسهم القائمة البالغة ٦١,٢٦٦,١٦٨ والتي تم تقسيمها إلى ٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ٠,٠٢٧ دولار أمريكي (٠,١ درهم).

مساهمة في رأس المال:

خلال الفترة، أعلنت المجموعة عن توزيع أرباح بمبلغ ٢١١,٤٣٥,٧٢٦ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢١٤,٣٥٠,٨٢٨ درهم) منها مبلغ ١٤٩,٨٨١,٩٢٤ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢١٤,٣٥٠,٨٢٨ درهم) تم دفعه نقدًا والرصيد البالغ ٦١,٥٥٣,٨٠٢ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء) تم تحويله إلى مساهمة في رأس المال.

١٤ احتياطي قانوني

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي لمنشآت المجموعة ذات الصلة، سيتم تحويل ٥٪ من ربح الفترة إلى الاحتياطي القانوني. يمثل هذا الاحتياطي، الاحتياطي القانوني الذي تم إنشاؤه لشركة إيه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - أو بي سي. ينبغي إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي حتى يعادل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للمنشأة. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع. لم يتم إجراء أي تحويلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء) حيث وصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل للمنشأة المعنية.

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المنافع المحددة) لموظفيها المؤهلين. تم إجراء التقييم الاكتواري للقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المنافع المحددة) لموظفيها المؤهلين.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة وغير مراجعة)	(غير مدققة)	
١١٧,٣٧٧,٣٢٤	١١٠,١٣٠,٧٣٩	في ١ أكتوبر
-	١,٦٧٤,٩٠٩	تم الاستحواذ عليها من خلال إندماج أعمال (إيضاح ٢١)
٢٠,٢١٨,٥٧٠	١١,٥٠٣,٤٦٢	تكلفة الخدمة
-	٤,٢٣٣,٢٠١	مصاريف الفائدة
-	(٣٧٢,٧٦٩)	إعادة قياس المكسب المعترف به
(٣٠,٤١٦,٢٥٢)	(١١,٧٨٨,٤٦٥)	في الدخل الشامل الآخر
٢,٩٥١,٠٩٧	-	مدفوعات خلال الفترة/ السنة
١١٠,١٣٠,٧٣٩	١١٥,٣٨١,٠٧٧	تحويلات من جهة ذات علاقة (إيضاح ١١)
		في ٣٠ يونيو - ٣٠ سبتمبر

يبلغ إجمالي التأثير في الأرباح والخسائر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٥,٧٣٦,٦٦٣ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٥,٣٦٢,٣٧٥ درهم).

تم الاعتراف بالمخصص بناء على الافتراضات الهامة التالية:

٢٠٢٤	
٤,٢٥%	متوسط المعدل السنوي للزيادات في الرواتب
١٤,٥٤%	متوسط معدل الإنهاء الطوعي السنوي
٥,١٥%	معدل الخصم

تم استخدام الافتراضات الديمغرافية للوفيات وتسوية نهاية الخدمة والتقاعد في تقييم الالتزامات والاستحقاقات بموجب الخطة.

تحليل الحساسية

لو كان معدل الخصم المستخدم في الافتراضات أقل بنسبة ٠,٥٪ لكانت الالتزامات سترتفع بمقدار ٢,٩٩٩,٩٠٨ درهم، لو كان معدل الخصم المستخدم في الافتراض أعلى بنسبة ٠,٥٪ لكانت الالتزامات ستخضع بمقدار ٢,٧٦٩,١٤٦ درهم. لو كان معدل الراتب المستخدم في الافتراض أعلى بنسبة ٠,٥٪ لكانت الالتزامات سترتفع بمقدار ٢,٧٦٩,١٤٦ درهم، لو كان معدل زيادة الرواتب المستخدم في الافتراض أقل بنسبة ٠,٥٪ لكانت الالتزامات ستخضع بمقدار ٢,٦٥٣,٧٦٥ درهم. يستند تحليل الحساسية أعلاه إلى تغيير في أحد الافتراضات مع الإحتفاظ بجميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

المخاطر وعدم اليقين

أ) مخاطر التقلبات والتدفقات النقدية والاقتصادية

تنشأ مخاطر التقلبات والتدفقات النقدية إذا لم تكن المجموعة قادرة على تحقيق فائض نقدي تشغيلي كاف لتمويل التزامات استحقاقات الموظفين عند استحقاقها.

ب) المخاطر التنظيمية

تنشأ هذه المخاطر إذا أصدرت الجهة التنظيمية توجيهات بشأن الافتراضات التي يجب استخدامها في إحتساب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، والتي قد تغير بشكل هام النسبة المئوية المستخدمة كافتراضات مثل معدل الخصم أو زيادة الرواتب في المستقبل. تتضاعف المخاطر إذا لم يكن لدى المجموعة مجال لإدارة هذا الفرق بين تصاعد الرواتب ومعدل الخصم.

هناك مخاطر أخرى تتمثل في احتمال أن تفرض الجهات التنظيمية متطلبات أخرى غير متوقعة، مثل تقييم الإجازات السنوية المتراكمة أو استحقاقات الموظفين الأخرى غير المتوقعة حالياً.

ج) مخاطر السيولة والميزانية العمومية

قد تناقش الجهات التنظيمية نقل المطلوبات خارج الميزانية العمومية و/أو طلب شكل من أشكال تمويل الموجودات ومطابقة المطلوبات. ويمكن للجهات التنظيمية القيام بذلك لإنشاء أسواق سندات خاصة بهم وكذلك لزيادة سيولة واستقرار أسواق الأوراق المالية المحلية، وبالتالي ضخ الحافز في أسواق المال المحلية التي قد تتطلب من المجموعة إنشاء مثل هذه المخططات في الوقت الذي تسود فيه ظروف اقتصادية أكثر تشدداً، مما يعني أن المنشآت سنعاني من ضغوطات في التدفقات النقدية في نفس الوقت الذي تحتاج فيه إلى البدء في تمويل مثل هذه المخططات وتلبية الطلبات النقدية التشغيلية الحالية.

هـ) زيادة تصاعد الرواتب

تحتاج المجموعة إلى النظر في التوقعات طويلة الأجل لسياسة تصاعد الرواتب المستقبلية، بالإضافة إلى عوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم لتجنب انخفاض ربحية المجموعة نتيجة الزيادة في تكلفة نظام المزايا المحددة.

و) مخاطر معدل الخصم

تنشأ مخاطر معدل الخصم عندما يكون عائد الموجودات للخطط أقل من معدل الخصم المفترض، إن وجد. سيتم الاعتراف بأي نقص في عائد الاستثمار المحقق على الموجودات، إن وجد، مقارنة بمعدل الخصم المفترض من خلال الدخل الشامل الآخر.

لا تحتفظ المجموعة بأي موجودات للبرنامج، في نهاية كل فترة تقرير، يتم احتساب تكلفة الفائدة على حساب الربح أو الخسارة للمجموعة كنسبة من التزامات المخططات.

تبلغ رسوم المعاشات التقاعدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٨٤٧,٤٩٨ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٨٤٩,٠٧٧ درهم).

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ التزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٧٧,٩٧١,٢١٠	٦٥,٥١٤,٠٥٣	في ١ أكتوبر
(غير مدققة)	(غير مدققة وغير مراجعة)	تم الاستحواذ عليها من إندماج أعمال (إيضاح ٢١)
١٤,١٨٢,٥٠٥	-	إضافات خلال الفترة/السنة
٢,٩٧٢,٧٠١	٤٥,٢١١,٨٤٣	الفائدة المتراكمة
١,٩٣٠,١٧١	٢,٧٨٤,٢٤٦	مدفوعات
(٢٦,٠٥٨,٣٠٦)	(٣٥,٥٣٨,٩٣٢)	في ٣٠ يونيو - ٣٠ سبتمبر
٧٠,٩٩٨,٢٨١	٧٧,٩٧١,٢١٠	

تم تصنيف التزامات عقود الإيجار كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٣٢,٨٥١,٠٩٣	٤٧,٥٨٤,٥٦٨	الجزء غير المتداول
(غير مدققة)	(غير مدققة وغير مراجعة)	الجزء المتداول
٣٨,١٤٧,١٨٨	٣٠,٣٨٦,٦٤٢	
٧٠,٩٩٨,٢٨١	٧٧,٩٧١,٢١٠	

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٢١٣,٨٠٨,٥٦٢	١٧٥,٢٢٧,٥٦٨	ذمم دائنة تجارية
(غير مدققة)	(غير مدققة وغير مراجعة)	مصاريف مستحقة
١٦٣,٠٤٩,٧٦٤	١٨١,٠٨٤,١٩١	ذمم دائنة أخرى
٥٩,٧٧٥,٧٩٠	٥٨,٩٢٣,١٨٢	
٤٣٦,٦٣٤,١١٦	٤١٥,٢٣٤,٩٤١	

إن متوسط فترة الائتمان على مشتريات البضائع هو من ٦٠ - ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان تسديد جميع الذمم الدائنة ضمن حدود فترة الائتمان المحددة.

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٨ إيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٦٢٨,٠٦٤,٥٩٦	٦٠٣,٩١٩,٩٣٨	خدمات التموين
٢٥٦,١٢٠,٩٥٨	٢٨٠,٤٢٥,٤٧١	خدمات القوى العاملة
١٢٧,٥٠٣,٦٩٢	٨٠,٥٧٨,٦٤٢	خدمات الرسوم الثابتة
٤٦,٥٠٨,٥٩٥	٤٩,٦٧٤,٩٣٣	المأكولات والمشروبات
١٤,٥١٢,٦٢٦	١١,٩٤٤,٨٣٤	الإمدادات غير الغذائية
٨,٩٨٩,٨٣٦	٩,٠٦٣,٠٧٦	خدمه غسيل
١٥,٠٥٦,٤٨٧	٦,٢٨٩,٦٦٥	إيرادات أخرى
<u>١,٠٩٦,٧٥٦,٧٩٠</u>	<u>١,٠٤١,٨٩٦,٥٥٩</u>	

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٧١٣,١٣٢,١٤٠	٦٨٠,٨٩٢,٤٤٦	عند نقطة زمنية محددة
٣٨٣,٦٢٤,٦٥٠	٣٦١,٠٠٤,١١٣	مع مرو الوقت
<u>١,٠٩٦,٧٥٦,٧٩٠</u>	<u>١,٠٤١,٨٩٦,٥٥٩</u>	

(أ) موجودات العقود

اعترفت المجموعة بموجودات العقود التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٢٠,٥٦٧,٩٥٨	١١٦,٦٦٠,٦١٨	موجودات العقود (إيضاح ١٠)

(ب) عقود غير مستوفاة

إن إجمالي المبلغ لسعر المعاملة المخصص للالتزامات أداء المجموعة غير المستوفاة كلياً أو جزئياً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ هو ٢٠٥,١٠٢,٣٢٢ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٥٠٥,٩٨٧,١٣٤ درهم). تتوقع المجموعة الاعتراف بالتزامات الأداء غير المستوفاة كإيرادات على مدى فترة التقرير الـ ١٢ شهراً القادمة بمبلغ ١٦٣,٥٧٧,٧٧٢ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢٩٤,٥٨٨,٤٨٦ درهم).

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٩ تكاليف مباشرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٤٢٠,١٢١,٦١٦	٤٤١,٧٩٧,٠١٥	تكاليف الموظفين
٣٨٦,٣١٥,٥٨١	٣٥٠,٦٢٢,٩١٦	تكاليف المواد (إيضاح ٩)
٢١,٨٨١,١٩٥	٢٤,٤٤١,٢٥٤	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦)
١٣,٦٦٦,٧٤٧	١٢,٥٩٥,٢٦٣	مصاريف الإيجار (إيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة)
١٢,٨١٨,٨٠٦	١٢,٣٦١,٤٣٣	النقل
١٥,٠٩٢,٧٨٦	١٠,٩٣١,١٧٧	مصاريف الصيانة
٥,٦٧٠,٦٠٨	٨,٧٠٨,٢٩١	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٥,٨٧٧,٤٧٥	١٩,٨٦٨,٤٤٠	أخرى
٩٠١,٤٤٤,٨١٤	٨٨١,٣٢٥,٧٨٩	

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٣٩,٧٠٩,٥٩٤	٣٦,٣٧٤,٨٣٣	تكاليف الموظفين
٦,٤٠١,٩٨٦	٥,٤٤٤,٣٩٨	مصاريف الصيانة
٦٨,٧٨٤	٢,٥٣٧,٣٨٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٤٢٧,٥١٤	١,٤٧٧,٨٣٠	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦)
٢,٩٧٥,٥٩٧	٨٥١,٣٦٤	رسوم الترخيص
٥٧٨,٧١٣	٧٧٠,٤٩٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٢٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	تأمين
٣,٧٧٥,٦٥١	٢,٧٩٨,١٢٧	أخرى
٥٥,٣٥٧,٨٣٩	٥٠,٧٣٤,٤٣٥	

٢١ تحويل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي

في ٣١ مارس ٢٠٢٤، حصلت الشركة الأم على شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة (يشار إليها معاً "بمنشآت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق") من خلال استحواذها على الأسهم المتبقية البالغة ٤٩٪ في منشآت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق، حيث تكون كل من المنشآت الثلاثة شركات تابعة مملوكة بالكامل لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢١ تحويل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي (تابع)

في ١١ يونيو ٢٠٢٤ و ٢٦ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم بتحويل ١٠٠٪ من حصتها في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة، على التوالي، إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي مقابل إجمالي بدل ٢٠,٠٠٠ درهم. بما أن هذا هو اندماج أعمال تخضع لسيطرة مشتركة، فقد اختارت الإدارة تطبيق طريقة تجميع المصالح على أساس رجعي. وعلى هذا النحو، تم تسجيل الزيادة في صافي قيمة الموجودات المستحوذ عليها عن بدل الشراء "كمساهمة في رأس المال" ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد. درهم لكل منهما.

ساهمت الأعمال المستحوذ عليها بإيرادات بمبلغ ٨٣,١٣٢,٣٧٥ درهم وصافي ربح بمبلغ ١,٣٠١,٦٧٢ درهم للمجموعة للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. إذا تم التحويل في ١ أكتوبر ٢٠٢٣، فإن الإيرادات الموحدة والأرباح الموحدة بعد الضريبة للفترة المرحلية ستكون بمبلغ ٢٤٨,٣٢٦,٤٧٩ درهم و ٩,٧٢٣,٤٢٧ درهم على التوالي.

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف به للموجودات والمطلوبات:

٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	الموجودات
٥,٥٦٤,٩٢٦	ممتلكات ومعدات
١٤,١٨٥,٧٥٨	حق استخدام الموجودات
٢٨٨,٠٧١,٥٩١	الموجودات غير الملموسة (بما في ذلك الشهرة)
٢,٣٨٥,٠٩٧	المخزون
١٢٥,٣٨٤,٦٠٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٥٥,٨٣٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٣٦,٠٤٧,٨٠٩	
	المطلوبات
١,٦٧٤,٩٠٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٩٩٨,٧٢٧	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٤,١٨٢,٥٠٥	التزامات عقود الإيجار
٨٤,٧٩٥,٩٠٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤١,٢٨٧,١٤١	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٥٩,٩٣٩,١٨٢	
٢٧٦,١٠٨,٦٢٧	القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة (بما في ذلك الشهرة)
(٢٠,٠٠٠)	البديل الدائن (المعترف به ضمن "مستحق لجهات ذات علاقة")
٢٧٦,٠٨٨,٦٢٧	مساهمة في رأس المال

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢١ تحويل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي (تابع)

تعود الشهرة بشكل هام إلى القوى العاملة المجمعة للأعمال المستحوذ عليها.

الذمم المدينة المستحوذ عليها

إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها هي بمبلغ ١٠٣,٥٦٣,٧٨٦ درهم. يبلغ إجمالي المبلغ التعاقدى للذمم المدينة التجارية المستحقة ١٢٠,٩٤٥,٨٩٩ درهم، مع مخصص خسارة بمبلغ ١٧,٣٨٢,١١٣ درهم تم الاعتراف به عند الاستحواذ.

فيما يلي تفاصيل الموجودات غير الملموسة المحولة من الشركة الأم كجزء من عملية اندماج الأعمال التي تخضع للسيطرة المشتركة إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي:

٢٠٠,١٠٠,٠٠٠	علاقات العملاء
٨٧,٩٧١,٥٩١	الشهرة
<u>٢٨٨,٠٧١,٥٩١</u>	

٢٢ ضرائب الدخل

تشمل مصاريف ضريبة الدخل المسجلة في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	الضريبة الحالية
-	١٠,٣٠٢,١٣٢	الضريبة المؤجلة
-	(٢٢٤,٩٨٤)	
	<u>١٠,٠٧٧,١٤٨</u>	

لتحديد مصروف الضريبة للفترة، تم الأخذ بالإعتبار الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. يبلغ متوسط معدل الضريبة الفعلي حوالي ٩٪.

الحركة في مطلوبات الضريبة المؤجلة خلال الفترة:

المجموع	التزامات عقود الإيجار	حق استخدام الموجودات	موجودات غير ملموسة
درهم	درهم	درهم	درهم
-	-	-	-
١٧,٩٩٨,٧٢٧	٤,٩٧٨	(١٥,٢٥٠)	١٨,٠٠٨,٩٩٩
(٢٢٤,٩٨٤)	(٦٢)	١٩١	(٢٢٥,١١٣)
<u>١٧,٧٧٣,٧٤٣</u>	<u>٤,٩١٦</u>	<u>(١٥,٠٥٩)</u>	<u>١٧,٧٨٣,٨٨٦</u>

في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ ("غير مدققة"، غير مراجعة)
تم الاستحواذ عليها من خلال اندماج أعمال (محمل) // إعفاء خلال الفترة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٣ العائد الأساسي والمخفض على السهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة ربح الفترة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة ربح الفترة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم تكن هناك أسهم مخفضة بطبيعتها.

يعكس الجدول التالي ربح الفترة وبيانات الأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	
درهم	
(غير مدققة)	
١٠٠,٨٨٠,٥٣٢	الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (درهم)
٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
٠٠٠٤٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

*تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للفترة المعروضة لآثار الرسملة الناتجة عن إعادة التنظيم والتي نتج عنها إصدار ٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي في يونيو ٢٠٢٤.

٢٤ معلومات القطاع

تم تحديد قطاعات التشغيل للمجموعة بناءً على التقارير الداخلية المقدمة إلى رئيس صانع القرار التشغيلي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي ليكون الرئيس التنفيذي، حيث يتم اتخاذ جميع القرارات النهائية من قبل الرئيس التنفيذي بالتشاور مع اللجنة التنفيذية وتكون الوظيفة هي المسؤولة في بشكل رئيسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء القطاعات.

تم تحديد شكل التقارير القطاعية الأساسية كقطاعات تشغيلية حيث تتأثر مخاطر المجموعة ومعدلات العائد في الغالب بالاختلافات في المنتجات والخدمات المنتجة. تم تنظيم وإدارة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حسب طبيعة المنتجات والخدمات المقدمة، حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيل استراتيجية تقدم منتجات متنوعة وتخدم أسواق مختلفة.

قطاعات التشغيل

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة حاليًا إلى قطاعين تشغيليين رئيسيين. إن هذه القطاعات هي الأساس الذي تقوم المجموعة على أساسه بإعداد معلوماتها القطاعية الرئيسية. وهي كما يلي:

- خدمات المطاعم
- خدمات الدعم

تتركز القطاعات في عنصرين هما تقديم خدمات الأغذية والمشروبات للعملاء ضمن خدمات التموين والأخرى هو تقديم خدمات الدعم المختلفة التي تشمل خدمات القوى العاملة وخدمات الغسيل والخدمات والأخرى. يعكس هذا العرض كيفية مراجعة الأداء التشغيلي للمجموعة داخليا من قبل الإدارة. يتم قياس أداء قطاعات خدمات التموين وخدمات الدعم على أساس الربح أو الخسارة.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي تم إعداد تقرير عنها هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة الموضحة في إيضاح ٣. يمثل ربح القطاع الربح أو الخسارة المحقق لكل قطاع بعد الأخذ في الاعتبار في المصاريف العمومية والإدارية والإيرادات الأخرى وإيرادات التمويل وتكاليف التمويل. تم تقديم هذا الإجراء إلى رئيس صانع القرار التشغيلي لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع.

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٤ معلومات القطاع (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة وغير مراجعة)

مجموع درهم	قيود محذوفة درهم	خدمات الدعم درهم	خدمات التموين درهم	
٣٦١,٠٠٤,١١٣	-	٣٤٨,٧٠١,٣٤٤	١٢,٣٠٢,٧٦٩	إيرادات من عملاء
٦٨٠,٨٩٢,٤٤٦	-	٥٨,٤٤٩,٧٦٨	٦٢٢,٤٤٢,٦٧٨	- مع مرور الوقت
١,٠٤١,٨٩٦,٥٥٩	-	٤٠٧,١٥١,١١٢	٦٣٤,٧٤٥,٤٤٧	- في زمن محدد
(٨٨١,٣٢٥,٧٨٩)	-	(٣٧١,٩٩٠,٠٩٩)	(٥٠٩,٣٣٥,٦٩٠)	إيرادات
١٦٠,٥٧٠,٧٧٠	-	٣٥,١٦١,٠١٣	١٢٥,٤٠٩,٧٥٧	تكاليف مباشرة
(٥٠,٧٣٤,٤٣٥)	-	(١١,٥٨٩,٠٧٩)	(٣٩,١٤٥,٣٥٦)	إجمالي الربح
١٨٨,٥٦٠	-	٤٣,٠٤٢	١٤٥,٥١٨	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٨٦٢,٩٥٦	-	٦٨٤,٣٨١	٢,١٧٨,٥٧٥	إيرادات أخرى، صافي
(١,٩٣٠,١٧١)	-	(٣٨٢,٩٢٤)	(١,٥٤٧,٢٤٧)	إيرادات تمويل
١١٠,٩٥٧,٦٨٠	-	٢٣,٩١٦,٤٣٣	٨٧,٠٤١,٢٤٧	تكاليف تمويل
(١٠,٠٧٧,١٤٨)	-			الربح للفترة قبل الضريبة
١٠٠,٨٨٠,٥٣٢	-			مصاريف ضريبة الدخل
				الربح للفترة بعد الضريبة

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٤ معلومات القطاع (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)

المجموع درهم	قيود محذوفة درهم	خدمات الدعم درهم	خدمات التموين درهم	
٣٨٣,٦٢٤,٦٥٠	-	٣٥٠,٩٢٦,١٠١	٣٢,٦٩٨,٥٤٩	إيرادات من عملاء
٧١٣,١٣٢,١٤٠	-	٤٠,٦٩٩,٧٣٩	٦٧٢,٤٣٢,٤٠١	- مع مرور الوقت
١,٠٩٦,٧٥٦,٧٩٠	-	٣٩١,٦٢٥,٨٤٠	٧٠٥,١٣٠,٩٥٠	- في زمن محدد
(٩٠١,٤٤٤,٨١٤)	-	(٣٥٢,٨٧٩,٦٠٦)	(٥٤٨,٥٦٥,٢٠٨)	إيرادات
١٩٥,٣١١,٩٧٦	-	٣٨,٧٤٦,٢٣٤	١٥٦,٥٦٥,٧٤٢	تكاليف مباشرة
(٥٥,٣٥٧,٨٣٩)	-	(١٠,٩٨١,٩٥٧)	(٤٤,٣٧٥,٨٨٢)	إجمالي الربح
(٧,٠٧٤)	-	(٧,٠٧٤)	-	مصاريف عمومية وإدارية
٦٢٥,٦٥١	-	١٢٤,١١٧	٥٠١,٥٣٤	عكس انخفاض قيمة الموجودات المالية
١,٢١٣,٠٤٩	-	٢٤٠,٦٤٦	٩٧٢,٤٠٣	إيرادات أخرى، صافي
(٢,١١٢,٥٢٣)	-	(٤١٩,٠٨٥)	(١,٦٩٣,٤٣٨)	إيرادات تمويل
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	-	٢٧,٧٠٢,٨٨١	١١١,٩٧٠,٣٥٩	تكاليف تمويل
				أرباح الفترة

تبلغ الإيرادات حوالي ٢٠٣,٦٦٣,٣٠٨ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٧٢,١٧١,٣٨٨ درهم) مستمدة من عميل واحد. تعود هذه الإيرادات إلى خدمات المطاعم فقط.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٥ المطلوبات الطارئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة) مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة و غير مراجعة)	
١٩٨,٧٤٦,١١٣	٢١١,٠٦٦,٤٦٢	ضمانات بنكية
٥,٥٩١,٦٢٦	١٢,٧٢١,٤٠٢	خلال سنة
١٢,٨٢٠,٧٤١	١٢,٨٣٨,٩٩٧	من سنة إلى سنتين
١٨٠,٣٣٣,٧٤٦	١٨٥,٥٠٦,٠٦٣	أكثر من سنتين

تم إصدار الضمانات البنكية المذكورة أعلاه في سياق الأعمال الإعتيادية.

الالتزامات

تقدر الالتزامات المتعاقد عليها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٥٥.٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٢.٢ مليون درهم)

٢٦ الأدوات المالية حسب الفئة

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة و غير مراجعة)	
٦٢٤,٧٦١,٢٦٩	٥٥٧,٢٦٠,٩٦٥	الموجودات المالية:
٥,١١٧,٤٠٥	٢٧,٠٤١,٧١٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١١٠,٨٦٣,٠٨٨	١٦٥,٦٩٧,٣٢٨	مستحق من جهات ذات علاقة
٧٤٠,٧٤١,٧٦٢	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٨	أرصدة ونقد لدى البنوك
٤٣٦,٦٣٤,١١٦	٤١٥,٢٣٤,٩٤١	المطلوبات المالية:
٢٣,٤٠١,٢٥٠	٢٣,١٧٧,٩١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧٠,٩٩٨,٢٨١	٧٧,٩٧١,٢١٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٥٣١,٠٣٣,٦٤٧	٥١٦,٣٨٤,٠٦٨	التزامات عقود الإيجار

لأغراض الإفصاح عن الأداة المالية، تم إستبعاد الموجودات غير المالية من "الذمم المدينة التجارية والأخرى".

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٧ قياس القيمة العادلة

برأي إدارة المجموعة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها المدرجة كما هو مبين في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للموجودات التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة إلى المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة.

- المستوى ١ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات أخرى غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها في الأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).
- المستوى ٣ - قياس القيمة العادلة هي تلك المستمدة من تقنيات التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إن القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة والتي تقع ضمن فئة المستوى ١.

٢٨ إدارة المخاطر المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في ضمان الحفاظ على نسبة رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وتحقيق وزيادة العوائد للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة.

إدارة مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية. تتولى كل منشأة محلية مسؤولية إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لعملائها الجدد قبل عرض الشروط والأحكام القياسية للسداد والتسليم. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد ومرادفات النقد والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك مخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة والمعاملات الملتزم بها. تستند حدود المخاطر الفردية على تقييم الإدارة لكل حالة على حدة. وتتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بانتظام. تتمثل سياسة المجموعة على إيداع النقد ومرادفات النقد والودائع قصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية مرموقة. إن النقد ومرادفات النقد محتفظ به لدى بنوك ذات تصنيف من A إلى 3Aa، بناءً على تصنيفات موديز.

يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٠ لمعرفة التركزات الهامة لمخاطر الائتمان داخل المجموعة. يتم تطبيق سياسات تضمن تقديم الخدمات للعملاء ذوي ائتماني مناسب. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من إخفاق الطرف المقابل عن السداد، حيث تمثل القيمة المدرجة لهذه الأدوات أقصى حد تتعرض له المجموعة من مخاطر الائتمان. خلال الفترة، لم تتغير مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل جوهري.

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض الائتماني. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)		
٦٢٤,٧٦١,٢٦٩	٥٥٧,٢٦٠,٩٦٥	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥,١١٧,٤٠٥	٢٧,٠٤١,٧١٥	١١	مستحق من جهات ذات علاقة
١١٠,٣٨٤,٠٤٥	١٦٤,٨٤٣,٧١١	١٢	نقد لدى البنوك
<u>٧٤٠,٢٦٢,٧١٩</u>	<u>٧٤٩,١٤٦,٣٩١</u>		

مستحق من جهات ذات علاقة

تتعامل الجهات ذات العلاقة مع المجموعة منذ تأسيسها، وكما في تاريخ التقرير، تعتقد الإدارة أن خسارة انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمبلغ المستحق من الجهات ذات العلاقة غير هامة، وبالتالي لم تقم بنكوبين مخصص. لا تتطلب المجموعة ضمانات فيما يتعلق بالمبلغ المستحق من الجهات ذات العلاقة. لا يوجد لدى المجموعة مبالغ لا يتم الاعتراف بمخصص خسارة لها نتيجة الضمانات.

أرصدة لدى البنوك

فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك بمبلغ ١١٠,٣٨٤,٠٤٥ درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٦٤,٨٤٣,٧١١ درهم)، يتم قبول البنوك المصنفة من A إلى Aa٣ فقط، بناءً على تصنيفات موديز.

تم قياس انخفاض قيمة النقد ومرادفات النقد على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا، وهو يعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. تعتبر الشركة أن النقد لدى البنوك لديه مخاطر ائتمانية منخفضة لأن الأطراف المقابلة لديها تصنيفات ائتمانية عالية يتم تحديدها من قبل وكالات التصنيف الائتماني الدولية.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلباتها التمويلية. تقوم الإدارة بمراقبة تواريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للتأكد من المحافظة على السيولة الكافية.

يتم إعداد توقعات التدفقات النقدية من قبل إدارة المجموعة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة للمجموعة لضمان توفر النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بقدر كافٍ من تسهيلات الاقتراض الملتزم بها غير المسحوبة في جميع الأوقات تقادياً لتجاوز سقف الاقتراض أو التعهدات المتعلقة بتسهيلات القروض من قبل المجموعة. تتضمن هذه التوقعات خطط تمويل الديون لدى المجموعة والامتثال للتعهدات والمعدلات الداخلية المستهدفة في بيان المركز المالي الموحد. يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

من ١ إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة واحدة درهم	القيمة المدرجة درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ذمم دائنة تجارية وأخرى مستحق إلى جهات ذات العلاقة التزامات عقود الإيجار
-	٤٣٦,٦٣٤,١١٦	٤٣٦,٦٣٤,١١٦	
-	٢٣,٤٠١,٢٥٠	٢٣,٤٠١,٢٥٠	
٣٤,٦٩٨,٨٩٤	٤٠,٠٩٢,٢٠٩	٧٤,٧٩١,١٠٣	
٣٤,٦٩٨,٨٩٤	٥٠٠,١٢٧,٥٧٥	٥٣٤,٨٢٦,٤٦٩	

من ١ إلى ٥ سنوات درهم	أقل من سنة درهم	القيمة الدفترية درهم	٣٠ سبتمبر (غير مدققة وغير مراجعة) ذمم دائنة تجارية وأخرى مستحق إلى جهات ذات العلاقة التزامات عقود الإيجار
-	٤١٥,٢٣٤,٩٤١	٤١٥,٢٣٤,٩٤١	
-	٢٣,١٧٧,٩١٧	٢٣,١٧٧,٩١٧	
٣٢,٦٣٣,٠٣٩	٤٩,٧٥٦,٧١٢	٨٢,٣٨٩,٧٥١	
٣٢,٦٣٣,٠٣٩	٤٨٨,١٦٩,٥٧٠	٥٢٠,٨٠٢,٦٠٩	

إن المبالغ إجمالية وغير مخصصة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب إيرادات الفوائد ومصاريف الفوائد الناتجة عن الودائع والقروض وما إلى ذلك نتيجة التقلبات المستقبلية في أسعار الفائدة في السوق. ويحدث هذا بشكل رئيسي نتيجة الودائع والقروض ذات معدلات فائدة متغيرة. لا توجد مبالغ معرضة لمخاطر أسعار الفائدة لأن المجموعة ليس لديها قروض أو ودائع بأسعار فائدة متغيرة.

مخاطر العملات

لا تواجه المجموعة أي تعرض هام لمخاطر العملات حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها النقدية مقومة بالدولار الأمريكي أو بالدرهم الإماراتي، بالإضافة إلى أن الدولار الأمريكي مربوط بالدرهم الإماراتي.

مخاطر الأسعار

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)
إن مخاطر الأسعار الأخرى هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. لا يوجد لدى المجموعة أي تعرض هام لمخاطر الأسعار حيث لا تمتلك المجموعة أدوات مالية معرضة لمخاطر السوق.

٢٩ معاملات غير نقدية

فيما يلي المعاملات غير النقدية الهامة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
-	٢٧٥,٦٣٢,٧٩٠	الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٢١)
-	٩,٧٠٨,٠٩٦	الاستحواذ على مشروع مشترك (إيضاح ٨)
٤٢,٧٩١,٦٨٠	٢,٩٧٢,٧٠١	حق استخدام الموجودات
٤٥,٢١١,٨٤٣	٢,٩٧٢,٧٠١	التزامات عقود الإيجار
-	٢٢٤,٩٩٦,٣٢٧	زيادة رأس المال (إيضاح ١٣)
-	٦١,٥٥٣,٨٠٢	تحويل أرباح معلنه إلى مساهمة في رأس المال (إيضاح ١٣)
٢١٤,٣٥٠,٨٢٨	-	توزيعات أرباح معلنه ولكن لم يتم دفعها
٦٢,٩٨٥	٤٠,٤٩٠	تحويل ممتلكات ومعدات
٢,٩٥١,٠٩٧	-	تحويل مخصص نهاية الموظفين مزايا الخدمة من طرف ذي علاقة

٣٠ أحداث لاحقة

أبرمت المجموعة ترتيب مع أحد البنوك التجارية للحصول على تسهيل ائتماني متجدد (غير مضمون) في ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم بمعدل فائدة إيبيور + ١,٤٥٪ لفترة ثلاث سنوات قابلة للتمديد لمدة سنة واحدة وفقاً لتقدير المقرضين.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش
للموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الصفحة

٢ - ١ تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص

٣ بيان المركز المالي الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

٤ بيان الأرباح أو الخسائر الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

٥ بيان الدخل الشامل الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

٦ بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

٧ بيان التدفقات النقدية الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

٢٨ - ٨ إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص إلى مجلس إدارة شركة ايه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيان المالي الموجز المجمع المحلي لغرض خاص للمنشآت المبينة في الإيضاح ١ من البيانات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص ("المنشآت") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبيانات الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص ذات الصلة للربح والخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة التسعة أشهر (الفترة) المنتهية في ذلك التاريخ، والملاحظات التوضيحية الأخرى. تتحمل الإدارة مسؤولية إعداد وتقديم هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة من قبل مجلس إدارة المنشآت. مسؤوليتنا هي التعبير عن استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لسياساتها المحاسبية

التأكيد على أمر - أساس التحضير

نود أن نلفت الانتباه كما هو مبين في الإيضاح ١ من المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص إلى حقيقة أن المنشآت المدرجة في المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لا تعمل ككيان مستقل. وعليه، لا تعد هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص بالضرورة مؤشراً على النتائج التي كان يمكن أن تحدث فيما لو مارست هذه المنشآت عملها ككيان مستقل خلال السنة المعروضة، كما أنها لا تعد مؤشراً على النتائج المستقبلية لهذه المنشآت المجمعة.

تم إعداد المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص من قبل الإدارة فيما يتعلق بإدراج شركة ايه دي ان اتش للتمويل ليميتد في سوق أبوظبي للأوراق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. ونتيجة لذلك، قد لا تكون المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص مناسبة لغرض آخر. لا يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

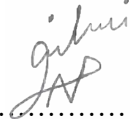
تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص إلى مجلس
إدارة شركة ايه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م
وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و (تابع)

أمر آخر

تستند المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص إلى القوائم المالية المجمعة المدققة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. لم يتم تدقيق أو
مراجعة المعلومات المقارنة المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص للأغراض الخاصة للربح والخسارة والدخل الشامل
والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة - أبوظبي

١٩ أغسطس ٢٠٢٤



نزار جشي


سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٥٥٩٦
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

بيان المركز المالي الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

كما في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
		٤	ممتلكات ومعدات
٢٠,١٥٤,٥٥٩	١٦,٤٨٦,٥٧٨	٥	موجودات حق الاستخدام
١٠٥,١٠٨,١٠٠	٧٨,٠٦٥,٣٦٤	٦	موجودات غير ملموسة
٢٨٥,٥٣٤	٢١٣,١٤٧	٧	استثمار في مشروع مشترك
-	٩,٧١٧,٨٨١		
<u>١٢٥,٥٤٨,١٩٣</u>	<u>١٠٤,٤٨٢,٩٧٠</u>		
موجودات متداولة			
		٨	مخزون
١٣,٢٣٢,٥٢٩	٩,٨٤٦,٧٢٢	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٨٧,٦٠٣,٨٦١	٦٣٨,٩٨١,٠٣٠	١٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٧٢٣,٢٤٨	٥,١١٧,٤٠٥	١٠	أرصدة نقدية وبنكية
١٦٦,٠٠١,٠٧٤	١١٠,٨٦٣,٠٨٨		
<u>٨٦٨,٥٦٠,٧١٢</u>	<u>٧٦٤,٨٠٨,٢٤٥</u>		
<u>٩٩٤,١٠٨,٩٠٥</u>	<u>٨٦٩,٢٩١,٢١٥</u>		
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
		١١	رأس المال
٢٠,٤٥٠,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	١٢	احتياطي نظامي
١٠,٢٢٥,٠٠٠	١٠,٢٢٥,٠٠٠	١٢	مساهمة رأس المال
-	٧١,٢٦١,٨٩٨	١٣	احتياطيات أخرى
-	(١,١٤٥,١٦٩)		أرباح محتجزة
٢٢٣,٤٢٣,٢٣٥	١١١,١٥٢,٤٥٣		
<u>٢٥٤,٠٩٨,٢٣٥</u>	<u>٢١١,٩٤٤,١٨٢</u>		
حقوق الملكية			
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
		١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١٠,٢٧٢,٢٨٥	١١٥,٣٨١,٠٧٧	٥	مطلوبات الإيجار
٥٦,٦٦٣,٣٦٠	٣٢,٩٠٦,٣٩٨		
<u>١٦٦,٩٣٥,٦٤٥</u>	<u>١٤٨,٢٨٧,٤٧٥</u>		
مطلوبات متداولة			
		١٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٠٩,٥٧٦,١٢٣	٤٣٦,٦٣٤,١١٦	١٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢٣,٩٦٦,٩٠٢	٢٣,٣٦٨,٣٢٧	٥	مطلوبات الإيجار
٣٩,٥٣٢,٠٠٠	٣٨,١٤٧,١٨٨	١٩	مخصص ضريبة الدخل
-	١٠,٩٠٩,٩٢٧		
<u>٥٧٣,٠٧٥,٠٢٥</u>	<u>٥٠٩,٠٥٩,٥٥٨</u>		
<u>٧٤٠,٠١٠,٦٧٠</u>	<u>٦٥٧,٣٤٧,٠٣٣</u>		
<u>٩٩٤,١٠٨,٩٠٥</u>	<u>٨٦٩,٢٩١,٢١٥</u>		
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

اعتمدت هذه البيانات المالية الموجزة المراجعة المرحلية لغرض خاص وصُرح بإصدارها بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٤، ووقعها:


كليف وليام كولي
المدير التنفيذي


خلف سلطان راشد سعيد الظاهري
رئيس مجلس إدارة

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المراجعة المرحلية لغرض خاص.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم إماراتي (غير مدققة)		
١,٤١٩,٠٤٥,٦٣٨	١,٢٠٧,٠٩٠,٦٦٤	١٦	الإيرادات
(١,٢١٣,٤١٢,٤١٠)	(١,٠٣٤,٢١٦,٣٠٩)	١٧	تكاليف مباشرة
٢٠٥,٦٣٣,٢٢٨	١٧٢,٨٧٤,٣٥٥		إجمالي الربح
(٥٥,٩٥٩,٦٠٥)	(٥١,٨١٠,٧٢٨)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٠٧٤)	-		عكس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٦١٧,٧٥٣	٧٧,١٩٩		إيرادات أخرى، بالصافي
١٥٠,٢٨٤,٣٠٢	١٢١,١٤٠,٨٢٦		الربح التشغيلي
١,٢١٣,٠٤٩	٢,٨٦٢,٩٥٦	١٠	إيرادات التمويل
(٢,٣٨٤,٧٩٨)	(٢,٢٥٧,٠٣٤)	٥	تكاليف التمويل
(١,١٧١,٧٤٩)	٦٠٥,٩٢٢		إيرادات / (تكاليف) التمويل، بالصافي
١٤٩,١١٢,٥٥٣	١٢١,٧٤٦,٧٤٨		ربح الفترة قبل الضريبة
-	(١٠,٩٠٩,٩٢٧)	١٩	مصروف ضريبة الدخل الحالية
١٤٩,١١٢,٥٥٣	١١٠,٨٣٦,٨٢١		صافي الربح للفترة

وبما أن المعلومات المالية تم إعدادها على أساس مشترك، فليس من الممكن قياس الأرباح لكل سهم.

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المجمع المرحلي لغرض خاص.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

بيان الدخل الشامل الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
١٤٩,١١٢,٥٥٣	١١٠,٨٣٦,٨٢١	
-	(١,١٤٥,١٦٩)	١٣
<u>١٤٩,١١٢,٥٥٣</u>	<u>١٠٩,٦٩١,٦٥٢</u>	

ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
بند لا يجوز إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح والخسارة:
الخسارة الاكتوارية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المجمع المرحلية لغرض خاص.

شركة ايه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المجمّع المرحلي لغرض خاص

أرباح محتجزة المجموع درهم إماراتي	احتياطيات أخرى درهم إماراتي	مساهمة رأس المال درهم إماراتي	احتياطي نظامي درهم إماراتي	رأس المال درهم إماراتي	
٢٧٠,٩٨٣,٤٤٦	٢٤٠,٣٠٨,٤٤٦	-	١٠,٢٢٥,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (مدققة)
١٤٩,١١٢,٥٥٣	١٤٩,١١٢,٥٥٣	-	-	-	ربح الفترة
-	-	-	-	-	الربح/(الخسارة) الاكثوارية على
(٢٣٩,٩٩٢,٨١٤)	(٢٣٩,٩٩٢,٨١٤)	-	-	-	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٨٠,١٠٣,١٨٥	١٤٩,٤٢٨,١٨٥	-	١٠,٢٢٥,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
٢٥٤,٠٩٨,٢٣٥	٢٢٣,٤٢٣,٢٣٥	-	١٠,٢٢٥,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة
١١٠,٨٣٦,٨٢١	١١٠,٨٣٦,٨٢١	-	-	-	وغير مراجعة)
(١,١٤٥,١٦٩)	(١,١٤٥,١٦٩)	-	-	-	في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ (مدققة)
٦١,٥٥٣,٨٠٢	-	٦١,٥٥٣,٨٠٢	-	-	ربح الفترة
٩,٧٠٨,٠٩٦	-	٩,٧٠٨,٠٩٦	-	-	الربح/(الخسارة) الاكثوارية على
(٢٢٣,١٠٧,٦٠٣)	(٢٢٣,١٠٧,٦٠٣)	-	-	-	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢١١,٩٤٤,١٨٢	١١١,١٥٢,٤٥٣	(١,١٤٥,١٦٩)	٧١,٢٦١,٨٩٨	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	المساهمة رأس المال (ملاحظة ١٢.ب)
					المساهمة رأس المال (ملاحظة ١٢.ب)
					توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
					في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

بيان التدفقات النقدية الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم إماراتي (غير مدققة)			
١٤٩,١١٢,٥٥٣	١٢١,٧٤٦,٧٤٨			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة قبل الضريبة
تعديلات لـ:				
٨,٣٢٨,١٨١	١١,٠١٢,٩٢٨	٤		استهلاك ممتلكات ومعدات
٣١,٢٩٠,٠١١	٣٠,٤٦٨,٩٧٠	٥		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٧,٥٩٦,١٣٦	١٥,٧٥٢,٠٨٨	١٣		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٦٢,٧١٣	(٥٥,٧٣٥)	٩		(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧,٠٧٤	-	٩		عكس مخصص انخفاض قيمة الأصول المالية
٢,٢٠٧,٦٠٠	١,١٣٦,٩٩٤	٨		مخصص انخفاض قيمة المخزونات البطينة الحركة
٢,٣٨٤,٧٩٨	٢,٢٥٧,٠٣٤	٥		تكاليف التمويل
(١,٢١٣,٠٤٩)	(٢,٨٦٢,٩٥٦)			إيرادات الفوائد
٦٨,٧٨٤	٧٢,٣٨٧	١٨, ١٧		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢١١,٢٤٤,٨٠١	١٧٩,٥٢٨,٤٥٨			التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
(١٣,٦٢٧,١٨٣)	(١١,٧٨٨,٤٦٥)	١٣		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
التغيرات في رأس المال العامل:				
(٣,٠٣٣,٥٦٣)	٢,٢٤٨,٨١٣			مخزون
(٨٥,٨٨٧,١١٥)	٤٨,٦٢٢,٨٣١			ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٥٤,٧٢٦,٠١٥)	(٧٢,٩٤٢,٠٠٧)			ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٢,٧٤٢,١١٩)	(٣,٣٩٤,١٥٧)			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤,٣٦٥,٠٣٧	(٥٩٨,٥٧٥)			مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٤٥,٥٩٣,٨٤٣	١٤١,٦٧٦,٨٩٨			صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية				
(١٠,٤٢٨,٤٣٣)	(٧,٦٦٥,٠٥٧)	٤		شراء ممتلكات ومعدات
١٧٢,٩٦٢	٣٧٥,٨٤٥			متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٩,٧٨٥)			الاستحواذ على مشروع مشترك
١,٢١٣,٠٤٩	٢,٨٦٢,٩٥٦			فوائد مستلمة
(٩,٠٤٢,٤٢٢)	(٤,٤٣٦,٠٤١)			صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية				
-	(١٦١,٥٥٣,٨٠١)			توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٣٨٤,٧٩٨)	(٢,٢٥٧,٠٣٤)	٥		فوائد مدفوعة على مطلوبات الإيجار
(٣١,٢٤١,٦٩٢)	(٢٨,٥٦٨,٠٠٨)			العناصر الأساسية لدفعات الإيجار
(٣٣,٦٢٦,٤٩٠)	(١٩٢,٣٧٨,٨٤٣)			صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢,٩٢٤,٩٣١	(٥٥,١٣٧,٩٨٦)			صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٣١٧,٨٧٧,٤٢٢	١٦٦,٠٠١,٠٧٤			النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٢٠,٨٠٢,٣٥٣	١١٠,٨٦٣,٠٨٨	١٠		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
معاملات غير نقدية:				
٣٥,٦١٢,٩٤٨	٣,٤٢٦,٢٣٤	٥		موجودات حق الاستخدام
٣٥,٦١٢,٩٤٨	٣,٤٢٦,٢٣٤	٥		مطلوبات الإيجار
-	٦١,٥٥٣,٨٠٢	١٢		مساهمة رأس المال
-	٩,٧٠٨,٠٩٦	٧		الاستحواذ على مشروع مشترك
٢٣٩,٩٩٢,٨١٤	-			توزيعات أرباح معلنة ولم تُدفع بعد
٦٢,٩٨٥	٤٠,٤٩٠			نقل الممتلكات والمعدات
٢,٩٥١,٠٩٧	-			نقل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من طرف ذي صلة

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المراجعة المرحلية لغرض خاص.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

تتكون المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص من المنشآت التالية الخاضعة للسيطرة المشتركة (يشار إليهم معاً باسم "المنشآت"):

- شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و
- شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م
- شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إن شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة أبوظبي. تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في تقديم خدمات إدارة المنشآت وخدمات الصيانة وخدمات التطهير وخدمات إدارة مساكن العاملين وخدمات صيانة المباني وإدارة المطاعم. كما أنها تقدم خدمات تجميل الحدائق والبيع بالتجزئة بواسطة معدات البيع الآلي وخدمات التنظيف الخارجي وغسيل الملابس وخدمات مكافحة الآفات وخدمات حقول النفط والغاز وخدمات تنظيف المنشآت الصناعية والتموين واستيراد البضائع. إن الشركة مسجلة بموجب ترخيص رقم ١٠٢٨٣٠٣-CN والعنوان المسجل هو ص.ب. ١٠٩٧٦٧ أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة دبي. تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في خدمات التطهير والتعقيم، وتعهّدات تزويد السفن والبواخر، وتعهّدات تزويد بالوجبات الغذائية الجاهزة، والتجارة العامة، وخدمات إدارة المنشآت، وخدمات تنظيف المباني، والتجارة الجملة وخدمات تموين بالمواد الغذائية. إن الشركة مسجلة بموجب ترخيص رقم ٢١٧٢١٣ والعنوان المسجل هو ص.ب. ٣١٧٦٩ دبي، دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة الشارقة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في خدمات المكتب وإدارة المطاعم وخدمات تموين بالمواد الغذائية وخدمات حقول النفط والغاز البرية والبحرية. إن الشركة مسجلة بموجب ترخيص رقم ١٨٨٠ والعنوان المسجل هو ص.ب. ١٨٩٧ الشارقة، دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن المنشآت مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة ايه دي ان اتش للتموين ليميتد (الشركة الأم) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

إن المنشآت المدرجة في المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص لا تعمل ككيان مستقل. وعليه، لا تعد هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص بالضرورة مؤشراً على النتائج التي كان يمكن أن تحدث فيما لو مارست هذه المنشآت عملها ككيان مستقل خلال الفترة المعروضة، كما أنها لا تعد مؤشراً على النتائج المستقبلية لهذه المنشآت المجمعّة.

أعدت هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص لمديري المنشآت فقط لغرض إدراجها في نشرة الاكتتاب ومذكرة الاكتتاب الدولي لشركة ايه دي ان اتش للتموين ليميتد فيما يتعلق بالاكتتاب العام الأولي المقترح لأسهم الشركة الأم لشركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وفي سوق أبوظبي للأوراق المالية.

في ٢٨ يونيو ٢٠٢٤، أبرمت الشركة الأم/المسيطرة النهائية (شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع) اتفاقية نقل أسهم لنقل حصتها البالغة ٣٠٪ في شركة كومباس العربية المحدودة ("المشروع المشترك في المملكة العربية السعودية")، والتي تم احتسابها كمشروع مشترك محسوب على أساس حقوق الملكية، إلى شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و، مع تاريخ إغلاق المعاملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

دُمِجَت المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص للمنشآت المبينة في الإيضاح ١ كمنشآت خاضعة للسيطرة
المشتركة وتعكس كياناً تشغيلياً اقتصادياً واحداً. علاوة على ذلك، فإن المساهم الذي يدير أيضاً المنشآت لديه صلاحية التحكم
في السياسات المالية والتشغيلية لهذه المنشآت.

تجمع هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص فقط المراكز المالية ونتائج المنشآت المندمجة، كما
هو محدد في الإيضاح ١، وتستبعد كافة الموجودات والمطلوبات ونتائج المنشآت الأخرى المملوكة للمساهمين.

استُبعدت كافة المعاملات الهامة بين الشركات التي تحدث خلال الفترة والأرصدة المدينة والدائنة في نهاية الفترة عند الاندماج.

٢-٢ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة من قبل مديري
المنشآت (السياسات المحاسبية الخاصة) وتتوافق أيضاً مع المتطلبات المعمول بها للقوانين في دولة الإمارات العربية المتحدة.

عُرِضَت هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدهرم
الإماراتي")، وهو عملة العرض للمنشآت.

تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التعقيد، أو المجالات حيث تكون الافتراضات والتقديرات
مهمة للمعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص في الإيضاح ٣.

لا تشمل المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص على كافة المعلومات اللازمة لمجموعة كاملة من
البيانات المالية المجمعّة السنوية وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية المجمعّة المدققة للمنشآت للسنة المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. ومع ذلك، أدرجت إيضاحات تفسيرية مختارة على النحو المبين أدناه لشرح الأحداث والمعاملات
الجوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمنشأة منذ آخر بيانات مالية مجمعّة. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج عن
الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للفترة المالية المنتهية في ٣١
ديسمبر ٢٠٢٤ (غيرت المنشآت نهاية سنتها المالية من ٣٠ سبتمبر إلى ٣١ ديسمبر اعتباراً من الفترة المالية الحالية).

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص هي نفسها التي
تطبقها المنشآت في بياناتها المالية المجمعّة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء السياسة المحاسبية
الجديدة الموضحة أدناه.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ ضرائب الدخل

يتم رصد مخصص لضرائب الدخل في المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص وفقاً للتشريعات التي تم سنها أو التي ستنطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير. يشمل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة للسنة، إلا إذا تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية لأنها تتعلق بمعاملات معترف بها أيضاً، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة، في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة إلى التقديرات إذا تم اعتماد المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف الدخل ضمن المصاريف التشغيلية.

يتم رصد مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية للخسائر الضريبية المرحلة والفروق المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. ووفقاً للإعفاء من الاعتراف المبدئي، لا يتم تسجيل الضرائب المؤجلة للفروق المؤقتة عند الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة أخرى غير اندماج الأعمال إذا كانت المعاملة، عند تسجيلها مبدئياً، لا تؤثر على الأرباح المحاسبية أو الضريبة ولا تؤدي، في وقت المعاملة، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

لا يتم تسجيل مطلوبات الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة عند الاعتراف المبدئي بالشهرة، ولاحقاً للشهرة غير المقطعة لأغراض الضريبة. يتم تسجيل الضرائب المؤجلة على الفروق المؤقتة التي تنشأ عند الاعتراف المبدئي بالشهرة، بما في ذلك تلك الناشئة عند التطبيق المبدئي لقانون الضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم قياس أرصدة الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة الصادرة فعلياً أو ضمناً في نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها على الفترة التي تنعكس فيها الفروق المؤقتة أو التي سيتم فيها استخدام الخسائر الضريبية المرحلة.

يتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسارة الضريبية المرحلة إلا بالقدر الذي يكون فيه من المرجح أن يتم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل وتوفر أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة يمكن على أساسها استخدام الخصومات.

٤-٢ استثمار في مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يتمتع الأطراف الذين لديهم سيطرة مشتركة على الترتيب بحقوق في الأصول الصافية للمشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي تقاسم السيطرة على الترتيب المتفق عليه تعاقدياً، والذي لا يوجد إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة الموافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

إن الاعتبارات التي يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد السيطرة المشتركة ماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمار الكيانات في مشاريعها المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما تتلقى المنشآت استثماراً في مشاريع مشتركة من منشآت أخرى تحت سيطرة مشتركة حيث تعكس مثل هذه التحويلات معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين، عند الاعتراف الأولي، يتم احتساب هذه الاستثمارات بقيمتها الدفترية المسجلة في البيانات المالية للجهة المحولة. ينعكس الفرق بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية كـ "مساهمة رأسمالية" ضمن حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المنشآت من صافي أصول المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بشكل منفصل لتحديد أي انخفاض في القيمة.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبو ظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

يعكس بيان الأرباح والخسائر الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص حصة المنشآت في نتائج عمليات المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الأخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمنشآت. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم الاعتراف به مباشرة في حقوق ملكية المشروع المشترك، تعترف المنشآت بحصتها من أي تغييرات، عند الاقتضاء، في بيان الأرباح والخسائر الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص للتغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المنشآت والمشروع المشترك بقدر حصة الشركة في المشروع المشترك. يظهر مجموع حصة المنشآت من الأرباح أو الخسائر في المشروع المشترك على وجه البيانات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب والمصالح غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

يتم إعداد البيانات المالية للمشروع المشترك لنفس الفترة المالية التي تعدها المنشآت. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك الخاصة بالمنشآت. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المنشآت ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على استثمارها في مشروعها المشترك. في كل تاريخ إعداد تقرير، تحدد المنشآت ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في المشروع المشترك قد انخفض قيمته. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تحسب المنشآت مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للمشروع المشترك وقيمه الدفترية، ثم تعترف بالخسارة ضمن "حصة من أرباح المشروع المشترك" في بيان الربح أو الخسارة الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص.

عند فقدان النفوذ الكبير على السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المنشآت بقياس أي استثمار محتفظ به والاعتراف به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ من عائدات الاستبعادات يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

٣ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعّة المرحلية لغرض خاص، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمنشآت والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية المجمعّة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، باستثناء الأحكام والتقديرات الجديدة المذكورة أدناه. كما أن المخاطر التي تم تحديدها للفترة هي نفسها تلك التي تم تحديدها في البيانات المالية المجمعّة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

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

(أ) اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل

يتمثل التزام أداء المنشآت في إحدى الشركات التابعة في ترتيب البضائع أو الخدمات المحددة للعميل حيث لا تتحكم المنشآت في هذه البضائع أو الخدمات المحددة قبل نقلها إلى العميل. عندما تقي المنشآت بالتزام الأداء، فإنها تعترف بالإيرادات التي تتوقع استحقاقها مقابل ترتيب هذه البضائع أو الخدمات المحددة من قبل الطرف الآخر. إن الالتزام الرئيسي للمنشآت هو ترتيب تموين البضائع أو الخدمات المحددة، وبالتالي، تعمل كوكيل لتلك البضائع أو الخدمات المحددة حيث:

- لا تتحكم المنشأة في البضائع أو الخدمات المحددة المقدمة من أطراف أخرى قبل نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل. بالنسبة لجميع البضائع المستوردة، يتم ذكر العميل في فاتورة الشحن مما يؤكد أن البضائع مقتصرة على هذا العميل النهائي؛
- لا تقع المسؤولية الرئيسية عن الوفاء بالوعد على عاتق المنشآت.
- لا تتحمل المنشآت أي مخاطر مخزون اعتباراً من ملكية البنية التحتية، كما هو مبين في العقود.
- لا يوجد لدى المنشآت مخاطر أسعار في العقود.
- يحتفظ العملاء بالحق في استبعاد المنشآت من تقديم البضائع أو الخدمات بناءً على ملاءمتها دون أن يكون هناك أي تقصير من المنشآت.

(ب) خطط المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة خطة المزايا المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدلات الوفيات. ونظراً للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة حساس للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ إعداد تقرير. والمعلمة الأكثر عرضة للتغيير هي معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تنظر الإدارة في منحى العائد الكامل الذي يتم تحديده بالإشارة إلى العائدات السوقية على سندات الشركات الأمريكية عالية الجودة، والتي تقع ضمن النطاق المقبول لعائدات السندات في المنطقة. ويستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة للجمهور. تميل جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط على فترات استجابة للتغيرات الديموغرافية. وتستند الزيادات المستقبلية في الرواتب وزيادات المعاشات التقاعدية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة لاستراتيجية الإمارات العربية المتحدة والمنشآت. يتم تقديم مزيد من التفاصيل حول هذه الالتزامات في الإيضاح ١٣.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبو ظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٤ ممتلكات ومعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
١٦,٤٨٦,٥٧٨	٢٠,١٥٤,٥٥٩

ممتلكات ومعدات بصافي القيمة الدفترية

إن الحركة في الممتلكات والمعدات كالتالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
٢٠,١٥٤,٥٥٩	١٩,٥٤٤,٩٢٥
٧,٦٦٥,٠٥٧	١٣,٥٣٤,٨٥٢
(٣٢٠,١١٠)	(١,٩٠٨,٥٤٣)
(١١,٠١٢,٩٢٨)	(١١,٠١٦,٦٧٥)
١٦,٤٨٦,٥٧٨	٢٠,١٥٤,٥٥٩

في ١ أكتوبر
إضافات
إستبعادات
استهلاك محمل للفترة / السنة
في ٣٠ يونيو / ٣٠ سبتمبر

تم تخصيص الاستهلاك المحمل لفترة التسعة أشهر في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مراجعة)
١٠,٢٤٢,٤٣٢	٧,٧٤٩,٤٦٨
٧٧٠,٤٩٦	٥٧٨,٧١٣
١١,٠١٢,٩٢٨	٨,٣٢٨,١٨١

تكاليف مباشرة (إيضاح ١٧)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي (مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
٨٥,٨٢٦,٤٤٢	١٠٥,١٠٨,١٠٠	في ١ أكتوبر
٦٣,٠٠١,٣٣١	٣,٤٢٦,٢٣٤	إضافات
(٥٣٦,٦٦٠)	-	إستبعادات
(٤٣,١٨٣,٠١٣)	(٣٠,٤٦٨,٩٧٠)	إطفاء محمل للفترة / السنة
<u>١٠٥,١٠٨,١٠٠</u>	<u>٧٨,٠٦٥,٣٦٤</u>	في ٣٠ يونيو / ٣٠ سبتمبر

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار للمنشآت والحركة خلال الفترة / السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي (مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
٧٦,٦٠٥,٢٤٠	٩٦,١٩٥,٣٦٠	في ١ أكتوبر
٦٤,٥٨٠,٢٧٤	٣,٤٢٦,٢٣٤	إضافات
٣,٢٢٠,٨٠٦	٢,٢٥٧,٠٣٤	تراكم الفائدة
(٤٨,٢١٠,٩٦٠)	(٣٠,٨٢٥,٠٤٢)	دفعات
<u>٩٦,١٩٥,٣٦٠</u>	<u>٧١,٠٥٣,٥٨٦</u>	في ٣٠ يونيو / ٣٠ سبتمبر

يتم تخصيص مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموجز المجمّع المرحلي لغرض خاص كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي (مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
٥٦,٦٦٣,٣٦٠	٣٢,٩٠٦,٣٩٨	غير متداولة
٣٩,٥٣٢,٠٠٠	٣٨,١٤٧,١٨٨	متداولة
<u>٩٦,١٩٥,٣٦٠</u>	<u>٧١,٠٥٣,٥٨٦</u>	

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبو ظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٦ موجودات غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
٢١٣,١٤٧	٢٨٥,٥٣٤

موجودات غير ملموسة بصافي القيمة الدفترية

الحركة في الموجودات غير الملموسة كالتالي:

٣٠ يونيو درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر درهم إماراتي (غير مدققة)	في ١ أكتوبر إضافات إطفاء محمل للفترة / السنة في ٣٠ يونيو / ٣٠ سبتمبر
٢٨٥,٥٣٤	٦٨,٧٨٤	
-	٢٨٩,٥٥٠	
(٧٢,٣٨٧)	(٧٢,٨٠٠)	
٢١٣,١٤٧	٢٨٥,٥٣٤	

٧ استثمار في مشروع مشترك

خلال ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم النهائية بنقل حصتها البالغة ٣٠٪ في المشروع المشترك في المملكة العربية السعودية، بقيمة دفترية قدرها ٩,٧١٧,٨٨١ درهم إماراتي وتم تسجيلها كمشروع مشترك محسوب على أساس حقوق الملكية، إلى شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و، مقابل مقابل شراء بقيمة ٩,٧٨٥ درهم إماراتي (١٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مع تاريخ إغلاق الصفقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. تم تسجيل الفائض من القيمة الدفترية للاستثمار المكتسب على مقابل الشراء كـ "مساهمة رأسمالية" ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص.

مصلحة الملكية

اسم المشروع المشترك	منطقة الإقامة	الأنشطة الرئيسية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
شركة كومباس العربية المحدودة (شركة مساهمة سعودية)	المملكة العربية السعودية	تقديم الطعام	٣٠٪	-

الحركة في الاستثمار في المشروع المشترك هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)
٩,٧١٧,٨٨١	٩,٧١٧,٨٨١
(٩,٧٨٥)	(٩,٧٨٥)
٩,٧٠٨,٠٩٦	٩,٧٠٨,٠٩٦

تم نقلها من الشركة الأم النهائية

أقل: المقابل المستحق الدفع (المعترف به ضمن "المستحقات للأطراف ذات الصلة")

مساهمة رأس المال

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٧ استثمار في مشروع مشترك (تابع)

فيما يلي ملخص للوضع المالي لشركة كومباس العربية المحدودة ومطابقة المعلومات المالية المختصرة مع القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك المعترف بها في المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	موجودات غير متداولة
درهم إماراتي (غير مدققة)	أرصدة نقدية وبنكية
١٠,٨٨٣,٨٨٥	موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)
٥,٥٩٥,٤٥٦	الالتزامات المالية (باستثناء الحسابات الدائنة التجارية)
٨٩,٢١٨,٢٥٨	مطلوبات متداولة أخرى (بما في ذلك الذمم الدائنة التجارية)
(٦,٢٤٢,٥٤٣)	مطلوبات غير متداولة أخرى
(٦٠,٢٠٥,٢٥٧)	
(٦,٨٥٦,٨٦٢)	
<hr/>	
٣٢,٣٩٢,٩٣٧	صافي الموجودات
<hr/>	
٣٠٪	حصة المنشآت من صافي الأصول
<hr/>	
٩,٧١٧,٨٨١	قيمة الحمل للاستثمار المحاسبي

٨ مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	مستلزمات غذائية
١٢,٦٣٤,٥٥٣	١٠,٣٠٣,٩٦٩	مستلزمات تشغيلية
٣,١٧٠,٤٧٩	٣,٢٥٢,٢٥٠	
١٥,٨٠٥,٠٣٢	١٣,٥٥٦,٢١٩	
(٢,٥٧٢,٥٠٣)	(٣,٧٠٩,٤٩٧)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة المخزونات البطيئة الحركة
<hr/>	<hr/>	
١٣,٢٣٢,٥٢٩	٩,٨٤٦,٧٢٢	

بلغ المخزون المعترف به كمصروف خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما قيمته ٤٤٢,٣٤٢,٤٦٢ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢٠٩,٢٧٧,٢٦٨ درهم). وقد أدرجت ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح ١٧).

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)	
٥٢٧,٥٣٩,٤٨١	٦٣٧,٠٢٣,٨٩٤	ذمم مدينة تجارية
(٣١,٦١٧,٢٣٧)	(٣١,٦١٧,٢٣٧)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٤٩٥,٩٢٢,٢٤٤	٦٠٥,٤٠٦,٦٥٧	حسومات مستحقة القبض
-	٣٤,١٤٧,٣٠٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٤,٢١٩,٧٦٢	١٢,٣٧٢,٠١٠	موجودات العقود
١١٦,٦٦٠,٦١٩	٢٤,٧٢٥,٥١٥	ذمم مدينة أخرى
١٢,١٧٨,٤٠٥	١٠,٩٥٢,٣٧٥	
٦٣٨,٩٨١,٠٣٠	٦٨٧,٦٠٣,٨٦١	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)	
٣١,٦١٧,٢٣٧	١٨,٢٤٩,٧٠٤	في ١ أكتوبر
-	١٧,٥٧٦,٠٧٧	المحتمل خلال الفترة / السنة
-	(٤,٢٠٨,٥٤٤)	حذف
٣١,٦١٧,٢٣٧	٣١,٦١٧,٢٣٧	في ٣٠ يونيو / ٣٠ سبتمبر

يبلغ إجمالي تأثير مخصص انخفاض قيمة الأصول المالية في الأرباح والخسائر للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ صفرًا (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: عكس مخصص انخفاض قيمة الأصول المالية ٧,٠٧٤ درهم إماراتي).

أعمار الذمم المدينة التجارية (بالإجمالي):

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)	
١٨٨,٤٣٠,٨٦٠	٢٣٢,٨٠٧,٠٤٣	غير مستحقة
١٦٤,٥١٧,٤٤١	١٥٤,٤٨٣,٥٥٦	مستحقة لمدة ١ - ٦٠ يوماً
٣٨,٢٨٤,٤٢٩	٦٢,٩٦٢,٠٧٥	مستحقة لمدة ٦١ - ٩٠ يوماً
٢٤,٩٣٦,٣٧٣	٤٣,٥٧٦,٨١٨	مستحقة لمدة ٩١ - ١٢٠ يوماً
٧٩,٧٤٥,٢٢٢	١٣٣,١٧٧,٥٠٨	مستحقة لمدة ١٢١ - ٣٦٥ يوماً
٣١,٦٢٥,١٥٦	١٠,٠١٦,٨٩٤	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٥٢٧,٥٣٩,٤٨١	٦٣٧,٠٢٣,٨٩٤	

يكون متوسط فترة الائتمان بشأن بيع البضائع والخدمات من ٤٥ إلى ٦٠ يوماً.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

لا يتم فرض أي فائدة على الذمم المدينة التجارية وغيرها. وقد تبنت المنشآت سياسة التعامل مع الأطراف المقابلة الجديرة بالائتمان فقط. ويتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل الدخول في عقد مع العميل. ومن إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية الفترة، هناك مبلغ ٢٥٩,٣٤٢,٥٣٧ درهم إماراتي يمثل ٤٩٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية مستحق من أربعة عملاء رئيسيين (٢٠٢٣): أربعة عملاء بمبلغ ٣٤٦,٥٩٨,٧٨٦ درهم إماراتي يمثلون ٥٤٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية). وتعتبر المنشآت هؤلاء العملاء ذوي سمعة طيبة وجدارة ائتمانية. تتضمن الذمم المدينة التجارية أرصدة معينة مع أطراف ذات صلة.

١٠ أرصدة نقدية وبنكية

٣٠ يونيو	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٤٧٩,٠٤٢	١,٠٥٧,٣٦٣	نقد في الصندوق
١١٠,٣٨٤,٠٤٦	١٦٤,٩٤٣,٧١١	نقد لدى البنك
١١٠,٨٦٣,٠٨٨	١٦٦,٠٠١,٠٧٤	

تمثل الودائع لأجل الودائع خلال الفترة التي كانت آجال استحقاقها الأصلية أقل من ٣ أشهر لدى البنوك المحلية. حملت الودائع لأجل متوسط أسعار فائدة بنسبة ٥٪ سنويًا. بلغ الدخل التمويلي المسجل خلال الفترة ٢,٨٦٢,٩٥٦ درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١,٢١٣,٠٤٩ درهم إماراتي). في تاريخ إعداد التقارير، استحققت جميع الودائع لأجل.

١١ رأس المال

٣٠ يونيو	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
(غير مدققة)	(مدققة)	
-	١٠,٤٢٩,٥٠٠	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
-	١٠,٠٢٠,٥٠٠	شركة كومباس اننتييز انترناشيونال بي.في
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	شركة ايه دي ان اتش للتموين ليميتد (مالك شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و)
٣٠٠,٠٠٠	-	شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (مالك شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م)
١٥٠,٠٠٠	-	شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (مالك شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و)
٢٠,٤٥٠,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١١ رأس المال (تابع)

عدد الأسهم

١٠,٤٠٤	-	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
٩,٩٩٦	-	شركة كومباس انترناشيونال بي.في
-	٢٠,٠٠٠	شركة ايه دي ان اتش للتموين ليميتد
-	٣٠٠	شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و
-	١٠٠	شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و
<u>٢٠,٤٠٠</u>	<u>٢٠,٤٠٠</u>	

تصنف جميع الأسهم بالتساوي فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للمنشآت. يحق لحامل هذه الأسهم توزيعات الأرباح كما يتم الإعلان عنها من وقت لآخر ويحق له الحصول على صوت واحد للسهم الواحد في الاجتماعات العامة للمنشآت.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أعلنت المنشآت عن توزيعات أرباح بمبلغ ٢٢٣,١٠٧,٦٠٣ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ : ٢٣٩,٩٩٢,٨١٤ درهم). فيما يلي ربحية السهم المدفوعة من قبل كل منشأة قانوني:

اسم الكيان القانوني	٢٠٢٣	مجموع الأسهم	توزيعات أرباح معلنة	ربحية السهم
			درهم إماراتي	درهم إماراتي
شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (المعروفة مسبقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م)	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢١٤,٣٥٠,٨٢٨	١٠,٧١٨
شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م (المعروفة مسبقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م)	٣٠٠	٣٠٠	٢٣,٨٨١,٦١٤	٧٩,٦٠٥
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	١,٧٦٠,٣٧٢	١٧,٦٠٤
	<u>٢٠,٤٠٠</u>	<u>٢٠,٤٠٠</u>	<u>٢٣٩,٩٩٢,٨١٤</u>	<u>١٠٧,٩٢٧</u>

اسم الكيان القانوني	٢٠٢٤	مجموع الأسهم	توزيعات أرباح معلنة	ربحية السهم
			درهم إماراتي	درهم إماراتي
شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (المعروفة مسبقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م)	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢١١,٤٣٥,٧٢٦	١٠,٥٧٢
شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م (المعروفة مسبقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م)	٣٠٠	٣٠٠	٨,٨٢٥,٦٠٧	٢٩,٤١٩
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	٢,٨٤٦,٢٧٠	٢٨,٤٦٣
	<u>٢٠,٤٠٠</u>	<u>٢٠,٤٠٠</u>	<u>٢٢٣,١٠٧,٦٠٣</u>	<u>٦٨,٤٥٤</u>

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٢ الاحتياطي النظامي والمساهمة الرأسمالية

(أ) احتياطي نظامي

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، يجب تحويل ٥٪ من ربح السنة إلى
احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال المنشآت المصدر والمدفوع بالكامل. إن هذا الاحتياطي غير
متاح للتوزيع. لم يتم إجراء أي تحويلات في الفترة الحالية (٢٠٢٣: لا شيء) حيث وصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال
المنشآت المصدر والمدفوع بالكامل.

(ب) مساهمة رأس المال

خلال الفترة، أعلنت المجموعة عن توزيع أرباح بقيمة ٢٢٣,١٠٧,٦٠٣ درهم إماراتي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣:
٢٣٩,٩٩٢,٨١٤ درهم إماراتي)، منها ٦١,٥٥٣,٨٠٢ درهم إماراتي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء) تم تحويلها إلى مساهمة
رأسمالية.

علاوة على ذلك، خلال الفترة، سجلت الكيانات استثمارات في المشروع المشترك (مشروع مشترك في المملكة العربية
السعودية) بقيمة ٩,٧٠٨,٠٩٦ درهم إماراتي كـ "مساهمة رأسمالية" ضمن حقوق الملكية (إيضاح ٧).

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المنشآت مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المنافع المحددة) لموظفيها المؤهلين. تم إجراء التقييم الاكتواري للقيمة الحالية
للتزامات المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تقدم المنشآت مكافآت نهاية
الخدمة (التزامات المنافع المحددة) لموظفيها المؤهلين.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي (مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
١١٧,٥١٨,٠٣٢	١١٠,٢٧٢,٢٨٥	في ١ أكتوبر
٢٣,١٦٣,٨٧٤	١١,٥١٥,٥٤٤	تكلفة الخدمة
-	٤,٢٣٦,٥٤٤	مصاريف الفوائد
(٣٠,٤١٦,٢٥٢)	(١١,٧٨٨,٤٦٥)	المدفوع خلال الفترة / السنة
-	٥٧٨,٢٣٤	الخسارة الناتجة عن التغييرات في الافتراضات
-	٥٦٦,٩٣٥	خسائر تجربة
٦,٦٣١	-	تحويل من طرف ذي علاقة
١١٠,٢٧٢,٢٨٥	١١٥,٣٨١,٠٧٧	في ٣٠ يونيو / ٣٠ سبتمبر

يبلغ إجمالي التأثير في بيان الدخل الشامل الموجز المجموع المرحلي لغرض خاص ١,١٤٥,١٦٩ درهم إماراتي. ويبلغ
إجمالي التأثير في الأرباح والخسائر للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ١٥,٧٥٢,٠٨٨ درهم إماراتي (٣٠ يونيو
٢٠٢٣: ١٧,٥٩٦,١٣٦ درهم إماراتي).

تم الاعتراف بالمخصص على أساس الافتراضات الهامة التالية:

٢٠٢٤

٤,٢٥٪

١٤,٥٤٪

٥,١٥٪

متوسط معدل الزيادات السنوية في الرواتب

متوسط معدل إنهاء الخدمة الطوعي السنوي

معدل الخصم

استخدمت الافتراضات الديموغرافية للوفيات والاستقالات والتقاعد عند تقييم المطلوبات والمكافآت بموجب الخطة.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

تحليل الحساسية

فيما لو انخفض معدل الخصم المستخدم في الافتراض بنسبة ٠,٥٪، لكان الالتزام أعلى بمبلغ ٢,٩٩٩,٩٠٨ درهم ولو ارتفع
معدل الخصم المستخدم في الافتراض بنسبة ٠,٥٪، لكان الالتزام أقل بمبلغ ٢,٧٦٩,١٤٦ درهم. وفيما لو ارتفع معدل
الرواتب المستخدم في الافتراض بنسبة ٠,٥٪، لكان الالتزام أعلى بمبلغ ٢,٧٦٩,١٤٦ درهم ولو انخفض معدل زيادة
الرواتب المستخدم في الافتراض بنسبة ٠,٥٪، لكان الالتزام أقل بمبلغ ٢,٦٥٣,٧٦٥ درهم. ويستند تحليل الحساسية أعلاه
على تغيير في الافتراض مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى.

المخاطر والشكوك

(أ) التقلبات والتدفقات النقدية والمخاطر الاقتصادية

تنشأ مخاطر التقلبات والتدفقات النقدية إذا لم تكن المنشآت قادرة على توليد فائض نقدي تشغيلي كافٍ لتمويل مطلوبات منافع
الموظفين عند استحقاقها.

(ب) لخطر التنظيمي

ينشأ الخطر إذا أصدر المنظم إرشادات حول الافتراضات التي سيتم استخدامها في حساب اكتواري، والذي قد يغير بشكل
كبير النسبة المئوية المستخدمة كافتراضات مثل معدل الخصم أو نمو الرواتب في المستقبل. تتفاقم المخاطر إذا لم يكن لدى
المنشآت مجال لإدارة هذا الفرق بين زيادة الراتب ومعدل الخصم.

وهناك مخاطر أخرى قد تفرضها الجهات التنظيمية على متطلبات أخرى غير متوقعة، مثل تقييم الإجازة السنوية المترجمة،
أو منافع الموظفين الأخرى، غير المتوقعة حالياً.

(ج) مخاطر السيولة والميزانية العمومية

قد يناقش المنظمون نقل المطلوبات خارج الميزانية العمومية و/ أو طلب شكل من أشكال تمويل الموجودات ومطابقة
المطلوبات. يمكن للمنظمين القيام بذلك لإنشاء أسواق السندات الخاصة بهم وأيضاً لزيادة سيولة واستقرار سوق الأوراق
المالية المحلية، وبالتالي ضخ التحفيز في أسواق المال المحلية الأمر الذي قد يتطلب من المنشآت إنشاء مثل هذه المخططات
تماماً عندما تسود ظروف اقتصادية أكثر صرامة، مما يعني أن المنشآت ستواجه ضغطاً في التدفقات النقدية في نفس الوقت
الذي يحتاجون فيه إلى البدء في تمويل مثل هذا المخطط وتلبية المتطلبات النقدية التشغيلية الحالية.

(د) زيادة تصاعد الرواتب

تحتاج المنشآت إلى النظر في التوقع طويل الأجل لسياسة تصعيد الرواتب في المستقبل، بالإضافة إلى عوامل الاقتصاد الكلي
مثل التضخم لتجنب انخفاض ربحية المنشآت بسبب الزيادة في تكلفة نظام المزايا المحددة.

(هـ) مخاطر معدل الخصم

تنشأ مخاطر معدل الخصم عندما يكون عائد الخطة على الموجودات أقل من معدل الخصم المفترض. إن وجد. سيتم الاعتراف
بأي عجز في عائد الاستثمار المحقق على الموجودات، إن وجد، مقارنة بمعدل الخصم المفترض من خلال الدخل الشامل
الأخر.

ليس لدى المنشآت أي موجودات للخطة، وفي نهاية كل فترة إعداد تقرير، يتم استحقاق تكلفة الفائدة إلى حساب الربح والخسارة
للمنشآت كنسبة من التزام الخطة.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

مساهمة المعاش التقاعدي

بلغت رسوم المعاش التقاعدي للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٨٤٧,٤٩٨ درهم إماراتي (٣٠ يونيو
٢٠٢٣: ٨٤٩,٠٧٧ درهم إماراتي).

١٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢١٣,٨٠٨,٥٦١	٢٢٣,٤٧٨,٨٥٦	ذمم دائنة تجارية
١٦٣,٠٤٩,٧٦٣	٢٢٢,٧٥٦,١٧٦	مصاريف مستحقة
٥٩,٧٧٥,٧٩٢	٦٣,٣٤١,٠٩١	ذمم دائنة أخرى
<u>٤٣٦,٦٣٤,١١٦</u>	<u>٥٠٩,٥٧٦,١٢٣</u>	

١٥ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين في المنشآت والمديرين والشركات التي يمكن للمساهمين أو المديرين أو المنشآت ممارسة السيطرة عليها أو التأثير عليها بشكل كبير، أو التي يمكن أن تؤثر بشكل كبير على المنشآت. في سياق العمل العادي، تتلقى المنشآت السلع والخدمات من هذه الشركات وتوفر لها السلع والخدمات وفقاً للمعدلات والشروط والأحكام المتفق عليها بين الطرفين.

(أ) شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المبيعات والخدمات من الأطراف ذات العلاقة بأسعار السوق العادية. كما أن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة 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 للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لم تسجل المنشآت أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٥ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص هي كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
<u>المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم</u>		
		فنادق وفل بارك حياة أبوظبي
		ريتز كارلتون أبوظبي جراند كانال
		فندق دبي مارينا ذ.م.م
		شركة الغزال للمواصلات
		فندق سوفيتيل دبي
		فندق إم دي دي ذ.م.م
		فندق كمبينسكي ذا بوليفارد ش.ذ.م.م
		فندق كمبينسكي سنترال أفينيو ش.ذ.م.م
		فندق في دي دي ذ.م.م
		فندق ومنتجع شيراتون أبوظبي
		فندق ومنتجع راديسون بلو أبوظبي
		فندق راديسون بلو العين
		أخرى
٧٩١,٩٢٢	١٤,١٣١	
٧٥١,٤٤٤	١,٤٥٠,٦٥٠	
٦٥٥,٤٩٧	-	
٤٥٢,٣٥٤	١١٤,٩٤١	
٤٣٢,٢٦٤	-	
٣٧٢,٤٤٤	-	
٣٥٧,١٨٨	-	
٣٤٥,٨٤١	-	
٢٣٢,٦٧٩	-	
٢١١,٧٩٩	٩,٧٤٣	
١٢٦,٦٣١	٦,٥٨٠	
١٢٣,٥١٣	١٨,٧٩٦	
٢٦٣,٨٢٩	١٠٨,٤٠٧	
٥,١١٧,٤٠٥	١,٧٢٣,٢٤٨	
<u>مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة</u>		
<u>المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم</u>		
		شركة الغزال للمواصلات
		صن شاين للسفر والسياحة
		ريتز كارلتون أبوظبي جراند كانال
		فندق ومنتجع راديسون بلو
		فنادق وفل بارك حياة أبوظبي
		جي بي آر هولدنغ
		أخرى
٢٠,٨٧٣,٠١٩	١٧,٥٨٢,٣٦٥	
١,٣٦٨,٤١٥	٣,٦٢٨,٩٥٧	
٦٧,٣١١	٣٣١	
٢٢,٠٠٨	-	
٤,٥٠٠	-	
-	٨٠٢,٨٤٩	
-	١٦١,٥٩٠	
١,٠٣٣,٠٧٤	١,٧٩٠,٨١٠	
٢٣,٣٦٨,٣٢٧	٢٣,٩٦٦,٩٠٢	

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٥ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز المجمّع المرحلي لغرض
خاص:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	نوع المعاملة	
درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم إماراتي (غير مدققة)		
٢٨,٠٠٨,١٧٤	٢٥,٣٢٣,١٨٩	مشتريات	<u>المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم</u> شركة الغزال للمواصلات
١,٥٢٦,٨١٧	٣,٣١٩,٣٩٩	مبيعات	ريتز كارلتون أبوظبي جراند كانال
٧,٣١٤,٧١٩	١,٩٣١,٩٨٩	مشتريات	صن شاين للسفر والسياحة
١,٢٨١,٦٥٣	١,٨٩٨,٢٨٦	مبيعات	فنادق وقلل بارك حياة أبوظبي
٧٤,٩٠٣	٤,٤٩٥,٧٥٥	مشتريات والمبيعات	آخرون
١,٧١٨,٦٣٨	١,٢٣٤,٢٨٨	مشتريات	<u>الشركة الام</u> شركة أبو ظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
٦٢,٩٨٥	٤٠,٤٩٠		نقل الممتلكات والمعدات
٦,٤٦٤,٦١٧	٦,٩٤٩,٠٧٧		تعويضات الإدارة الرئيسية
٣١١,٧٩٩	٤٠٤,٠٢٦		إدارة المفاتيح (مزايا الموظفين)
٩	٩		عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم يتم منح أية قروض لأعضاء مجلس إدارة المنشآت (السنة المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

١٦ إيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
٧٧٤,٤٩٥,٩٣٣	٧٠٣,٦٣٧,١٥٦	خدمات توريد الأغذية والمشروبات
٢٧٨,٨٣٤,٢٨١	٢٩٦,٢٨٦,٥٥٥	خدمات القوى العاملة
١٣١,٣٢٨,١١١	٨٢,٦٨٢,٨٦٣	خدمات الرسوم الثابتة
١٩٢,٦٢٤,٥٥٨	٩٧,٣٤٨,١٤٤	الأغذية والمشروبات
١٥,٣٢٣,٢٤٧	١٣,٢٠٥,٣١٥	مستلزمات غير غذائية
٨,٩٨٩,٨٣٦	٩,٠٦٣,٠٧٦	غسيل الملابس
١٧,٤٤٩,٦٧٢	٤,٨٦٧,٥٥٥	إيرادات أخرى
١,٤١٩,٠٤٥,٦٣٨	١,٢٠٧,٠٩٠,٦٦٤	

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ إيرادات (تابع)

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	في نقطة زمنية معينة على مدى فترة من الزمن
١,٠٠٨,٨٨٣,٢٤٦	٨٢٨,١٢١,٢٤٦	
٤١٠,١٦٢,٣٩٢	٣٧٨,٩٦٩,٤١٨	
<u>١,٤١٩,٠٤٥,٦٣٨</u>	<u>١,٢٠٧,٠٩٠,٦٦٤</u>	

(أ) أصول العقد

اعترفت المجموعة بأصول العقد التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	أصول العقد (إيضاح ٩)
٢٠,٥٦٧,٩٥٨	٩٨,٤٣٧,٦٨٦	

(ب) العقود غير المنجزة

يبلغ المبلغ الإجمالي لسعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء للمنشآت التي لم يتم الوفاء بها كلياً أو جزئياً كما في ٣٠
يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٥,١٠٢,٣٢٢ درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٥٠٥,٩٨٧,١٣٤ درهم إماراتي). وتتوقع المنشآت
الاعتراف بالتزامات الأداء غير المستوفاة كإيرادات في فترة إعداد التقارير التالية التي تبلغ ١٢ شهرًا بمبلغ ١٦٣,٥٧٧,٧٧٢
درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢٩٤,٥٨٨,٤٨٦ درهم إماراتي).

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبو ظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ تكاليف مباشرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	
٤٧٩,٧٧١,٣٥٦	٤٨١,٠٠١,٤٤٩	تكاليف الموظفين
٦٠٩,٢٧٧,٢٦٨	٤٤٢,٣٤٢,٤٦٢	تكاليف المواد (إيضاح ٨)
٢٩,٧٢٣,١٩٩	٢٨,٩٩١,١٤٠	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
١٦,٢٦٤,٦٤٠	١٨,٢٠١,٢٤١	مواصلات
١٦,٢٢٢,٧٦٧	١٦,٠٣٥,٣٧٨	إيجار (قصير الأجل)
١٩,١٧٣,٠٩١	١٢,٨٠٨,٢٤٥	صيانة
٧,٧٤٩,٤٦٨	١٠,٢٤٢,٤٣٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٢,٢٠٧,٦٠٠	١,١٣٦,٩٩٤	مخصص انخفاض قيمة المخزونات البطيئة الحركة (إيضاح ٨)
٣٩٦,٦٤٦	٤٨٤,٣٧٩	رسوم الترخيص
٥١٩,٤٧٦	٤٨٢,٩٤٨	تأمين
-	٣٦,٢٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٣٢,١٠٦,٨٩٩	٢٢,٤٥٣,٣٩١	أخرى
<u>١,٢١٣,٤١٢,٤١٠</u>	<u>١,٠٣٤,٢١٦,٣٠٩</u>	

١٨ مصاريف إدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	
٣٩,٩٥٤,٧٢٢	٣٩,٧٥٦,٧٧٩	تكاليف الموظفين
٦,٤١٩,٤٣٠	٥,٤٤٩,٧٩٦	صيانة
١,٥٦٦,٨١٢	١,٤٧٧,٨٣٠	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٣,٠٤٦,٧٨٠	٨٤٨,١٩٤	رسوم ترخيص
٥٧٨,٧١٣	٧٧٠,٤٩٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٤٢٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	تأمين
١٠١,٨٠٢	٢٣٤,٢٥٣	إيجار (قصير الأجل)
٥٣,٨٦٤	٣٧,٥٢٥	مواصلات
٦٨,٧٨٤	٣٦,١٣٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٦,٧٥٠	٦,٧٥٠	تكاليف استئجار
٣,٧٤١,٩٤٨	٢,٧١٢,٩٦٨	أخرى
<u>٥٥,٩٥٩,٦٠٥</u>	<u>٥١,٨١٠,٧٢٨</u>	

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٩ مخصص ضريبة الدخل

تتضمن نتائج المنشآت المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والأعمال. وينص القانون على فرض معدل ضريبة فعلي بنسبة ٩٪ على الأرباح الخاضعة للضريبة التي تزيد عن ٣٧٥,٠٠٠ درهم ويتم احتسابها بناءً على توقعات المنشآت فيما يتعلق بالقانون. يتكون مصروف ضريبة الدخل المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)	
١٠,٩٠٩,٩٢٧	-	ضريبة حالية

لتحديد مصروف الضريبة للفترة، تم أخذ الربح المحاسبي في الاعتبار لأغراض الضريبة. ويقدر متوسط معدل الضريبة الفعلي بنحو ٩٪.

٢٠ الأدوات المالية حسب الفئة

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود الموضحة أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)	
٦٢٤,٧٦١,٢٦٨	٦٧٥,٢٣١,٨٥١	الموجودات المالية:
٥,١١٧,٤٠٥	١,٧٢٣,٢٤٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١١٠,٨٦٣,٠٨٨	١٦٦,٠٠١,٠٧٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧٤٠,٧٤١,٧٦١	٨٤٢,٩٥٦,١٧٣	أرصدة نقدية وبنكية
٤٣٦,٦٣٤,١١٦	٥٠٩,٥٧٦,١٢٣	المطلوبات المالية:
٢٣,٣٦٨,٣٢٧	٢٣,٩٦٦,٩٠٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧١,٠٥٣,٥٨٦	٩٦,١٩٥,٣٦٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٥٣١,٠٥٦,٠٢٩	٦٢٩,٧٣٨,٣٨٥	مطلوبات الإيجار

ولغرض الإفصاح عن الأداة المالية، تم استبعاد الأصول غير المالية من "ذمم مدينة تجارية وأخرى".

شركة ايه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢١ مطلوبات طارئة والتزامات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٩٨,٧٤٦,١١١	٢٠١,٤٦٤,٤٤٥	ضمانات بنكية
٥,٥٩١,٦٢٦	٤,١٦٩,٤٦٢	خلال سنة واحدة
١٢,٨٢٠,٧٤١	١٢,٨٣٨,٩٩٧	بين سنة واحدة وسنتين
١٨٠,٣٣٣,٧٤٤	١٨٤,٤٥٥,٩٨٥	أكثر من سنتين
<u>١٩٨,٧٤٦,١١١</u>	<u>٢٠١,٤٦٤,٤٤٤</u>	

التزامات

بلغت قيمة الالتزامات الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغاً وقدره ٥٥,٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٢,٢ مليون درهم).

٢٢ الأحداث اللاحقة

أبرمت المنشآت اتفاقية مع بنك تجاري للحصول على تسهيل ائتماني متجدد (غير مضمون) في ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم إماراتي بمعدل فائدة إيبور + ١,٤٥٪ لمدة ثلاث سنوات قابلة للتديد لمدة تصل إلى عام واحد حسب تقدير المقرضين.

ملحق رقم ١ (ب)

المعلومات المالية المبدئية

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

قائمة الربح أو الخسارة التصورية المختارة غير المدققة وغير المراجعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة لشركة ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

يجب قراءة قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ("قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة") إلى جانب الإيضاحات التوضيحية المرفقة والمعلومات المالية التاريخية المدرجة في مكان آخر في نشرة الإصدار هذه كما هو مذكور أدناه.

نظرة عامة

تأسست شركة ايه دي ان اتش للتموين ليميتد ("الشركة") في ٢٢ يونيو ٢٠٢٤ كشركة خاصة محدودة، مسجلة بموجب رخصة تجارية رقم ١٩٥٢٤، وفقاً للوائح شركات سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠. تأسست الشركة لغرض العمل كشركة قابضة للمنشآت التالية (إلى جانب الشركة، المشار إليها هنا "بالمجموعة"):

- ايه دي ان اتش للتموين أو بي سي ("شركة أبوظبي الوطنية للتموين أبوظبي") المعروفة سابقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م.؛
- ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م ("شركة أبوظبي الوطنية للتموين دبي") المعروفة سابقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م.؛ و
- ايه دي ان اتش كومباس ذ.م.م. إس بي ("شركة أبوظبي الوطنية الشارقة").

تم إعداد المعلومات المالية المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة فيما يتعلق بإدراج أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تم استخراج قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة المبين أدناه، من بيان الربح أو الخسارة المرهلي الموجز الموحد للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق) ومن بيان الربح أو الخسارة الموجز المجمع ذات الأغراض الخاصة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق)، المدرج في مكان آخر في هذه النشرة والمؤدى الى تفعيل الترتيبات التعاقدية، كما هو موضح ضمن "المعاملات"، كما لو كانت قد حدثت في ١ أكتوبر ٢٠٢٣.

تم عرض قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة لأغراض التوضيح فقط وليس المقصود منها أن تمثل أو أن تكون مؤشراً لنتائج العمليات التي كان من الممكن أن تقوم الشركة بتقديم تقرير عنها لو حدثت المعاملات (كما هو محدد أدناه) في التواريخ المشار إليها أو ما ستكون عليه نتائج العمليات لأي فترة مستقبلية. يجب قراءة قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة بالاقتران مع "الملحق ١-أ البيانات المالية - البيانات المالية المرهلية الموجزة الموحد للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير المدققة)"، و تقرير الفحص ، والبيانات المالية المرهلية الموجزة المجمع ذات الأغراض الخاصة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)".

تم إعداد قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة وفقاً للتقديرات والافتراضات والأحكام كما هو موضح في الإيضاحات المرفقة ١ و ٣، ويوضح التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة التي (١) تعود مباشرة إلى المعاملات (كما هو محدد أدناه)؛ (٢) من المتوقع أن يكون لها تأثير مستمر على النتائج المالية للشركة؛ و(٣) يمكن إثباتها من الناحية الواقعية.

يتم عرض قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

١. قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة لشركة ايه دي ان اتش للتموين ليميتد (يتبع)

المعاملات:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم إنجاز المعاملات التالية بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع ("الشركة الأم")، الشركة، وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي، وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي، وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة:

- في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم بزيادة حصتها في أسهم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي من ٥١٪ إلى ١٠٠٪.
- في ١١ يونيو ٢٠٢٤ و ٢٦ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم بتحويل حصة ١٠٠٪ في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة، على التوالي، إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي مقابل إجمالي بدل ٢٠,٠٠٠ درهم، مع تاريخ إغلاق المعاملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم بتحويل حصتها البالغة ١٠٠٪ في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي إلى الشركة. إن تحويل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي من الشركة الأم إلى الشركة ليس له أي جوهر اقتصادي، وبناء على ذلك، تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركة كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) على أساس أن تحويل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي من الشركة الأم إلى الشركة هو في الجوهر استمرار لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي مجتمعة ضمن الشركة.
- في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركة كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)، تم اعتبار استحواذ شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي على شركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي كمعاملات سيطرة مشتركة، وبالتالي اختارت الإدارة تطبيق طريقة تجميع المصالح في المحاسبة عن عمليات الاستحواذ هذه. وعلى هذا النحو، تم تسجيل الزيادة في القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ على بدل الشراء كمساهمة في رأس المال ضمن حقوق الملكية في بيان البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركة كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) ؛ و

يشار إلى المعاملات كما هو موضح أعلاه معاً "بالمعاملات".

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد
قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة

التعديلات المبدئية			
البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الربح أو الخسارة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	التسويات المتعلقة بتخصيص سعر الشراء	مبدئي
(غير مدقق) (إيضاح ٢)	(غير مدقق وغير مراجع) (إيضاح ٣'١)	(غير مدقق وغير مراجع) (إيضاح ٣'٢)	(غير مدقق وغير مراجع)
درهم	درهم	درهم	درهم
ايرادات	١٦٥,١٩٤,١٠٥	-	١,٢٠٧,٠٩٠,٦٦٤
تكاليف مباشرة	(١٥٢,٨٩٠,٥٢٠)	-	(١,٠٣٤,٢١٦,٣٠٩)
إجمالي الربح	١٢,٣٠٣,٥٨٥	-	١٧٢,٨٧٤,٣٥٥
مصاريف عمومية وإدارية	(٣,٥٧٧,٥٤٠)	(٥,٠٠٢,٥٠٣)	(٥٩,٣١٤,٤٧٨)
إيرادات/(مصاريف) أخرى، صافي	(١١١,٣٦١)	-	٧٧,١٩٩
إيرادات التمويل	-	-	٢,٨٦٢,٩٥٦
تكاليف التمويل	(٣٢٦,٨٦٣)	-	(٢,٢٥٧,٠٣٤)
الربح للفترة قبل الضريبة	٨,٢٨٧,٨٢١	(٥,٠٠٢,٥٠٣)	١١٤,٢٤٢,٩٩٨
(مصرف)/إعفاء ضريبة الدخل	(٦٠٧,٧٩٥)	٤٤٩,٩٦٨	(١٠,٢٣٤,٩٧٥)
ربح الفترة	٧,٦٨٠,٠٢٦	(٤,٥٥٢,٥٣٥)	١٠٤,٠٠٨,٠٢٣
الربح العائد إلى:	٧,٦٨٠,٠٢٦	(٤,٥٥٢,٥٣٥)	١٠٤,٠٠٨,٠٢٣
مالكي أسهم الشركة الأم	١٠٠,٨٨٠,٥٣٢		

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

٢. المعلومات المالية التاريخية لعمليات المجموعة

تم استخراج المعلومات المالية التاريخية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ من بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة).

٣. تعديلات على قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة

تم إعداد قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة وفقا للتقديرات والافتراضات والأحكام التالية. لا يمكن أن يكون هناك تأكيد بأن الافتراضات المستخدمة في إعداد قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة ستكون صحيحة.

بما أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركة كما في و لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة لفترة الثلاثة اشهر من ٣١ مارس ٢٠٢٤ الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و بناء عليه فقد تم إجراء التعديلات التالية في بيان الربح أو الخسارة التصوري المختار غير المدقق وغير المراجع لتشمل ربح أو خسارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة لفترة الستة أشهر من ١ أكتوبر ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤:

١. تم إدراج الربح أو الخسارة لفترة الستة أشهر من ١ أكتوبر ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤ لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة بافتراض أن المعاملات قد تمت في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ من خلال استخراج هذه القيم من الأعمال الأساسية لبيان للربح أو الخسارة المرحلي الموجز المجمع ذات الأغراض الخاصة (غير مدقق)؛ و
٢. (أ) إطفاء إضافي للموجودات غير الملموسة بقيمة ٥,٠٠٢,٥٠٣ درهم والتي تم احتسابها للستة أشهر من ١ أكتوبر ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤ بافتراض أن تعديلات القيمة العادلة المدرجة في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركة كما في و لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) موجودة في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ و.
- (ب) خصم التزام ضريبي مؤجل إضافي بمبلغ ٤٤٩,٩٦٨ درهم نتيجة لتعديل تخصيص سعر الشراء المستخرج من بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق) بافتراض أن المعاملات قد تمت في ١ أكتوبر ٢٠٢٣.

لم يتم إجراء عملية توزيع أسعار الشراء بشكل منفصل لأغراض تحديد التعديل المذكور أعلاه على قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة. لذلك تم استخراج القيم ذات الصلة من البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركة كما في و لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق) بافتراض أن المعاملات قد تمت في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ (كما هو مذكور أعلاه). عند تطبيق الشركة لمبادئ إعادة تنظيم رأس المال لتحويل ملكية شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي استخدمت القيم المعترف بها في البيانات المالية للشركة الأم عندما استحوذت الشركة الأم على شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي.

٤. اعتماد قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة

تم اعتماد قائمة الربح أو الخسارة المبدئية المختارة غير المدققة وغير المراجعة من قبل مجلس إدارة الشركة وإجازة إصدارها في ٦ سبتمبر ٢٠٢٤.

ملحق رقم ٢
النظام الأساسي

ARTICLES OF ASSOCIATION

PUBLIC COMPANY LIMITED BY SHARES



A D N H CATERING PLC

INDEX TO THE ARTICLES

PART 1

INTERPRETATION AND LIMITATION OF LIABILITY

1. Defined terms
2. Liability of members

PART 2

DIRECTORS

DIRECTORS' POWERS AND RESPONSIBILITIES

3. Directors' general authority
4. Members' reserve power
5. Applicability of the Governance Regulations
6. Directors may delegate
7. Committees

DECISION-MAKING BY DIRECTORS

8. Directors to take decisions collectively
9. Calling a directors' meeting
10. Participation in directors' meetings
11. Quorum for directors' meetings
12. Meetings where total number of directors less than quorum
13. Chairing directors' meetings
14. Voting at directors' meetings: general rules
15. Chairman's casting vote at directors' meetings
16. Alternates voting at directors' meetings
17. Conflicts of interest
18. Proposing directors' written resolutions
19. Adoption of directors' written resolutions
20. Directors' discretion to make further rules



ELECTION OF DIRECTORS

21. Methods of electing directors
22. Termination of director's appointment
23. Directors' remuneration
24. Directors' expenses

ALTERNATE DIRECTORS

25. Appointment and removal of alternates
26. Rights and responsibilities of alternate directors
27. Termination of alternate directorship

PART 3

DECISION-MAKING BY MEMBERS

ORGANISATION OF GENERAL MEETINGS

28. Members can call general meeting if not enough directors
29. Attendance and speaking at general meetings
30. Quorum for general meetings
31. Chairing general meetings
32. Attendance and speaking by directors and non-members
33. Adjournment
34. Voting: general
35. Errors and disputes
36. Content of proxy notices
37. Delivery of proxy notices

VOTING AT GENERAL MEETINGS

38. Amendments to resolutions

RESTRICTIONS ON MEMBERS' RIGHTS

39. No voting of shares on which money owed to company



APPLICATION OF RULES TO CLASS MEETINGS

40. Class meetings

PART 4

SHARES AND DISTRIBUTIONS

ISSUE OF SHARES

41. Powers to issue different classes of share
42. Payment of commissions on subscription for shares

INTERESTS IN SHARES

43. Company not bound by less than absolute interests

SHARE CERTIFICATES

44. Certificates to be issued except in certain cases
45. Contents and execution of share certificates
46. Consolidated share certificates
47. Replacement share certificates

SHARES NOT HELD IN CERTIFICATED FORM

48. Uncertificated shares

PARTLY PAID SHARES

49. Company's lien over partly paid shares
50. Enforcement of the company's lien
51. Call notices
52. Liability to pay calls
53. When call notice need not be issued
54. Failure to comply with call notice: automatic consequences
55. Notice of intended forfeiture
56. Directors' power to forfeit shares



- 57. Effect of forfeiture
- 58. Procedure following forfeiture
- 59. Surrender of shares

TRANSFER AND TRANSMISSION OF SHARES

- 60. Transfers of certificated shares
- 61. Transfer of uncertificated shares
- 62. Transmission of shares
- 63. Transmittees' rights
- 64. Exercise of transmittees' rights
- 65. Transmittees bound by prior notices

CONSOLIDATION OF SHARES

- 66. Procedure for disposing of fractions of shares

DISTRIBUTIONS

- 67. Procedure for declaring dividends
- 68. Calculation of dividends
- 69. Payment of dividends and other distributions
- 70. Deductions from distributions in respect of sums owed to the company
- 71. No interest on distributions
- 72. Unclaimed distributions
- 73. Non-cash distributions
- 74. Waiver of distributions

CAPITALISATION OF PROFITS

- 75. Authority to capitalise and appropriation of capitalised sums



PART 5

MISCELLANEOUS PROVISIONS

COMMUNICATIONS

- 76. Means of communication to be used
- 77. Failure to notify contact details

ADMINISTRATIVE
ARRANGEMENTS

- 78. Company seals
- 79. Destruction of documents
- 80. No right to inspect accounts and other records
- 81. Provision for employees on cessation of business

DIRECTORS' INDEMNITY AND INSURANCE

- 82. Indemnity
- 83. Insurance



PART 1

INTERPRETATION AND LIMITATION OF LIABILITY

Defined terms

1. In the articles, unless the context requires otherwise—
 - “alternate” or “alternate director” has the meaning given in article 25,
 - “appointor” has the meaning given in article 26,
 - “articles” means the company’s articles of association,
 - “bankruptcy” includes individual insolvency proceedings in any jurisdiction,
 - “call” has the meaning given in article 51,
 - “call notice” has the meaning given in article 51,
 - “certificate” means a paper certificate evidencing a person’s title to specified shares or other securities,
 - “certificated” in relation to a share, means that it is not an uncertificated share,
 - “chairman” has the meaning given in article 13,
 - “chairman of the meeting” has the meaning given in article 31,
 - “Companies Regulations” means the Companies Regulations 2020,
 - “company’s lien” has the meaning given in article 49,
 - “director” means a director of the company, and includes any person occupying the position of director, by whatever name called,
 - “distribution recipient” has the meaning given in article 69,
 - “document” includes, unless otherwise specified, any document sent or supplied in electronic form,
 - “electronic form” has the meaning given in section 1023 of the Companies Regulations,
 - “fully paid” in relation to a share, means that the issue price to be paid to the company in respect of that share have been paid to the company,
 - “Governance Regulations” means the Chairman of the Authority’s Board of Directors’ Decision No. (3/Chairman) of 2020 concerning Approval of Joint Stock Companies Governance Guide (as amended from time to time). In the event of any conflict between the provisions of the of the Governance Regulations and the Mandatory Provisions of the Companies Regulations, the Mandatory Provisions of the Companies Regulations shall prevail,



“hard copy form” has the meaning given in section 1023 of the Companies Regulations,

“holder” in relation to shares means the person whose name is entered in the register of members as the holder of the shares,

“instrument” means a document in hard copy form,

“lien enforcement notice” has the meaning given in article 50,

“Mandatory Provisions of the Companies Regulations” are the mandatory provisions set out under the Companies Regulations that the company, directors and/or the members of the company may not exclude, disapply or limit its legal effect,

“member” has the meaning given in section 117 of the Companies Regulations,

“ordinary resolution” has the meaning given in section 298 of the Companies Regulations,

“paid” means paid or credited as paid,

“participate”, in relation to a directors’ meeting, has the meaning given in article 10,

“partly paid” in relation to a share means that part of that share’s issue price that has not been paid to the company,

“proxy notice” has the meaning given in article 36,

“Policies and Charters” are the policies and charters of the company, as may be amended from time to time, that will be approved by the directors, or as the case may be, by the members of the company, as required by each policy and/or charter or stipulated in the Governance Regulations. The Policies and Charters constitute an integral part of this articles, and in the event of any conflict between the provisions of the Policies and Charters and the articles, the provisions of the Policies and Charters shall prevail, unless the Mandatory Provisions of the Companies Regulations provide otherwise

“securities seal” has the meaning given in article 45,

“shares” means shares in the company,

“special resolution” has the meaning given in section 299 of the Companies Regulations,

“subsidiary” has the meaning given in section 1015 of the Companies Regulations,

“transmittee” means a person entitled to a share by reason of the death or bankruptcy of a shareholder or otherwise by operation of law,

“uncertificated” in relation to a share means that, by virtue of legislation (other than section 715 of the Companies Regulations) permitting title to shares to be evidenced and transferred without a certificate, title to that share is evidenced and may be transferred without a certificate, and



“writing” means the representation or reproduction of words, symbols or other information in a visible form by any method or combination of methods, whether sent or supplied in electronic form or otherwise.

Unless the context otherwise requires, other words or expressions contained in these articles bear the same meaning as in the Companies Regulations as in force on the date when these articles become binding on the company.

Liability of members

2. The liability of the members is limited to the amount, if any, unpaid on the shares held by them.

PART 2

DIRECTORS

DIRECTORS' POWERS AND RESPONSIBILITIES

Directors' general authority

3. Subject to the articles and the Governance Regulations, the directors are responsible for the management of the Company's business, for which purpose they may exercise all the powers of the Company.

Members' reserve power

4. (1) The members may, by special resolution, direct the directors to take, or refrain from taking, specified action.
(2) No such special resolution invalidates anything which the directors have done before the passing of the resolution.

Applicability of the Governance Regulations

5. The Governance Regulations shall apply in its entirety on the company. Any conflict between the provisions of the Governance Regulations and the articles, the Governance Regulations shall prevail, unless the Mandatory Provisions of the Companies Regulations provides otherwise.

Directors may delegate

6. (1) Subject to the articles and the Governance Regulations, the directors may delegate any of the powers which are conferred on them under the articles—
 - (a) to such person or committee,
 - (b) by such means (including by power of attorney),
 - (c) to such an extent,
 - (d) in relation to such matters or territories, and



- (e) on such terms and conditions,
as they think fit.
- (2) If the directors so specify, any such delegation may authorise further delegation of the directors' powers by any person to whom they are delegated.
- (3) The directors may revoke any delegation in whole or part or alter its terms and conditions.

Committees

- 7. (1) Committees to which the directors delegate any of their powers must follow procedures which are based as far as they are applicable on those provisions of the articles which govern the taking of decisions by directors.
- (2) The directors, or as the case may be, the members of the company, may make Policies and Charters for all or any committees which can be amended from time to time, which prevail over rules derived from the articles if they are not consistent with them unless the Mandatory Provisions of the Companies Regulations provide otherwise.

DECISION-MAKING BY DIRECTORS

Directors to take decisions collectively

- 8. Decisions of the directors may be taken—
 - (a) at a directors' meeting, or
 - (b) in the form of a directors' written resolution.

Calling a directors' meeting

- 9. (1) Any director may call a directors' meeting.
- (2) The company secretary must call a directors' meeting if a director so requests.
- (3) A directors' meeting is called by giving notice of the meeting to the directors.
- (4) Notice of any directors' meeting must indicate—
 - (a) its proposed date and time,
 - (b) where it is to take place, and
 - (c) if it is anticipated that directors participating in the meeting will not be in the same place, how it is proposed that they should communicate with each other during the meeting.
- (5) Notice of a directors' meeting must be given to each director.
- (6) Notice of a directors' meeting need not be given to directors who waive their



entitlement to notice of that meeting, by giving notice to that effect to the company not more than 7 days after the date on which the meeting is held. Where such notice is given after the meeting has been held, that does not affect the validity of the meeting, or of any business conducted at it.

Participation in directors' meetings

10. (1) Subject to the articles and the Governance Regulations, directors participate in a directors' meeting, or part of a directors' meeting, when—
- (a) the meeting has been called and takes place in accordance with the articles and the Governance Regulations, and
 - (b) they can each communicate to the others any information or opinions they have on any particular item of the business of the meeting.
- (2) In determining whether directors are participating in a directors' meeting, it is irrelevant where any director is or how they communicate with each other.
- (3) If all the directors participating in a meeting are not in the same place, they may decide that the meeting is to be treated as taking place wherever any of them is.

Quorum for directors' meetings

11. (1) At a directors' meeting, unless a quorum is participating, no proposal is to be voted on, except a proposal to call another meeting.
- (2) The quorum for directors' meetings may be fixed from time to time by a decision of the directors, but it must never be less than two, and unless otherwise fixed it is two.

Meetings where total number of directors less than quorum

12. (1) This article applies where the total number of directors for the time being is less than the quorum for directors' meetings.
- (2) If there is only one director, that director may appoint sufficient directors to make up a quorum or call a general meeting to do so.
- (3) If there is more than one director—
- (a) a directors' meeting may take place, if it is called in accordance with the articles and the Governance Regulations and at least two directors participate in it, with a view to appointing sufficient directors to make up a quorum or calling a general meeting to do so, and
 - (b) if a directors' meeting is called but only one director attends at the appointed date and time to participate in it, that director may appoint sufficient directors to make up a quorum or call a general meeting to do so.



Chairing directors' meetings

13. (1) The directors may appoint a director to chair their meetings.
- (2) The person so appointed for the time being is known as the chairman.
- (3) The directors may appoint other directors as deputy or assistant chairmen to chair directors' meetings in the chairman's absence.
- (5) If neither the chairman nor any director appointed generally to chair directors' meetings in the chairman's absence is participating in a meeting within ten minutes of the time at which it was to start, the participating directors must appoint one of themselves to chair it.

Voting at directors' meetings: general rules

14. (1) Subject to the articles and the Governance Regulations, a decision is taken at a directors' meeting by a majority of the votes of the participating directors.
- (2) Subject to the articles and the Governance Regulations, each director participating in a directors' meeting has one vote.
- (3) Subject to the articles and the Governance Regulations, if a director has an interest in an actual or proposed transaction or arrangement with the company—
- (a) that director and that director's alternate may not vote on any proposal relating to it, but
- (b) this does not preclude the alternate from voting in relation to that transaction or arrangement on behalf of another appointor who does not have such an interest.

Chairman's casting vote at directors' meetings

15. (1) If the numbers of votes for and against a proposal are equal, the chairman or other director chairing the meeting has a casting vote.
- (2) But this does not apply if, in accordance with the articles, the chairman or other director is not to be counted as participating in the decision-making process for quorum or voting purposes.

Alternates voting at directors' meetings

16. A director who is also an alternate director has an additional vote on behalf of each appointor who is—
- (a) not participating in a directors' meeting, and
- (b) would have been entitled to vote if they were participating in it.



Conflicts of interest

17. (1) If a directors' meeting, or part of a directors' meeting, is concerned with an actual or proposed transaction or arrangement with the company in which a director is interested, that director is not to be counted as participating in that meeting, or part of a meeting, for quorum or voting purposes.
- (2) But if paragraph (3) applies, a director who is interested in an actual or proposed transaction or arrangement with the company is to be counted as participating in a decision at a directors' meeting, or part of a directors' meeting, relating to it for quorum and voting purposes.
- (3) This paragraph applies when—
- (a) the company by ordinary resolution disapplies the provision of the articles which would otherwise prevent a director from being counted as participating in, or voting at, a directors' meeting,
 - (b) the director's interest cannot reasonably be regarded as likely to give rise to a conflict of interest, or
 - (c) the director's conflict of interest arises from a permitted cause.
- (4) For the purposes of this article, the following are permitted causes—
- (a) a guarantee given, or to be given, by or to a director in respect of an obligation incurred by or on behalf of the company or any of its subsidiaries,
 - (b) subscription, or an agreement to subscribe, for shares or other securities of the company or any of its subsidiaries, or to underwrite, sub-underwrite, or guarantee subscription for any such shares or securities, and
 - (c) arrangements pursuant to which benefits are made available to employees and directors or former employees and directors of the company or any of its subsidiaries which do not provide special benefits for directors or former directors.
- (5) Subject to paragraph (6), if a question arises at a meeting of directors or of a committee of directors as to the right of a director to participate in the meeting (or part of the meeting) for voting or quorum purposes, the question may, before the conclusion of the meeting, be referred to the chairman whose ruling in relation to any director other than the chairman is to be final and conclusive.
- (6) If any question as to the right to participate in the meeting (or part of the meeting) should arise in respect of the chairman, the question is to be decided by a decision of the directors at that meeting, for which purpose the chairman is not to be counted as participating in the meeting (or that part of the meeting) for voting or quorum purposes.



Proposing directors' written resolutions

18. (1) Any director may propose a directors' written resolution.
- (2) The company secretary must propose a directors' written resolution if a director so requests.
- (3) A directors' written resolution is proposed by giving notice of the proposed resolution to the directors.
- (4) Notice of a proposed directors' written resolution must indicate—
- (a) the proposed resolution, and
 - (b) the time by which it is proposed that the directors should adopt it.
- (5) Notice of a proposed directors' written resolution must be given in writing to each director.
- (6) Any decision which a person giving notice of a proposed directors' written resolution takes regarding the process of adopting that resolution must be taken reasonably in good faith.

Adoption of directors' written resolutions

19. (1) A proposed directors' written resolution is adopted when all the directors who would have been entitled to vote on the resolution at a directors' meeting have signed one or more copies of it, provided that those directors would have formed a quorum at such a meeting.
- (2) It is immaterial whether any director signs the resolution before or after the time by which the notice proposed that it should be adopted.
- (3) Once a directors' written resolution has been adopted, it must be treated as if it had been a decision taken at a directors' meeting in accordance with the articles and the Governance Regulations.
- (4) The company secretary must ensure that the company keeps a record, in writing, of all directors' written resolutions for at least ten years from the date of their adoption.

Directors' discretion to make further rules

20. Subject to the articles and the Governance Regulations, the directors may make any rule which they think fit about how they take decisions, and about how such rules are to be recorded or communicated to directors.

ELECTION OF DIRECTORS

Methods of electing directors

21. Any person who is willing to act as a director, and is permitted by law to do so,

may be elected to be a director in accordance with the Governance Regulations.

Termination of director's appointment

22. Subject to the Governance Regulations, a person ceases to be a director as soon as—
- (a) that person ceases to be a director by virtue of any provision of the Companies Regulations and the Governance Regulations or is prohibited from being a director by law,
 - (b) that person becomes bankrupt,
 - (c) a composition is made with that person's creditors generally in satisfaction of that person's debts,
 - (d) a registered medical practitioner who is treating that person gives a written opinion to the company stating that that person has become physically or mentally incapable of acting as a director and may remain so for more than three months,
 - (e) by reason of that person's mental health, a court makes an order which wholly or partly prevents that person from personally exercising any powers or rights which that person would otherwise have,
 - (f) notification is received by the company from the director that the director is resigning from office as director, and such resignation has taken effect in accordance with its terms.

Directors' remuneration

23. (1) Directors may undertake any services for the company that the directors decide.
- (2) Directors are entitled to such remuneration as per these articles and the Governance Regulations—
- (a) for their services to the company as directors, and
 - (b) for any other service which they undertake for the company.
- (3) Subject to the articles and the Governance Regulations, a director's remuneration may—
- (a) take any form, and
 - (b) include any arrangements in connection with the payment of a pension, allowance or gratuity, or any death, sickness or disability benefits, to or in respect of that director.
- (4) Unless the directors decide otherwise, directors' remuneration accrues from day to day.



- (5) Unless the directors decide otherwise, directors are not accountable to the company for any remuneration which they receive as directors or other officers or employees of the company's subsidiaries or of any other body corporate in which the company is interested.

Directors' expenses

24. The company may pay any reasonable expenses which the directors properly incur in connection with their attendance at—
- (a) meetings of directors or committees of directors,
 - (b) general meetings, or
 - (c) separate meetings of the holders of any class of shares or of debentures of the company,

or otherwise in connection with the exercise of their powers and the discharge of their responsibilities in relation to the company.

ALTERNATE DIRECTORS

Appointment and removal of alternates

25. (1) Any director (the "appointor") may appoint as an alternate any other director, or any other person approved by resolution of the directors, to—
- (a) exercise that director's powers, and
 - (b) carry out that director's responsibilities,

in relation to the taking of decisions by the directors in the absence of the alternate's appointor.

- (2) Any appointment or removal of an alternate must be effected by notice in writing to the company signed by the appointor, or in any other manner approved by the directors.
- (3) The notice must—
 - (a) identify the proposed alternate, and
 - (b) in the case of a notice of appointment, contain a statement signed by the proposed alternate that the proposed alternate is willing to act as the alternate of the director giving the notice.

Rights and responsibilities of alternate directors

26. (1) An alternate director has the same rights, in relation to any directors' meeting or directors' written resolution, as the alternate's appointor.
- (2) Except as the articles specify otherwise, alternate directors—



- (a) are deemed for all purposes to be directors,
 - (b) are liable for their own acts and omissions,
 - (c) are subject to the same restrictions as their appointors, and
 - (d) are not deemed to be agents of or for their appointors.
- (3) A person who is an alternate director but not a director—
- (a) may be counted as participating for the purposes of determining whether a quorum is participating (but only if that person's appointor is not participating), and
 - (b) may sign a written resolution (but only if it is not signed or to be signed by that person's appointor).

No alternate may be counted as more than one director for such purposes.

- (4) An alternate director is not entitled to receive any remuneration from the company for serving as an alternate director except such part of the alternate's appointor's remuneration as the appointor may direct by notice in writing made to the company.

Termination of alternate directorship

27. An alternate director's appointment as an alternate terminates—
- (a) when the alternate's appointor revokes the appointment by notice to the company in writing specifying when it is to terminate,
 - (b) on the occurrence in relation to the alternate of any event which, if it occurred in relation to the alternate's appointor, would result in the termination of the appointor's appointment as a director,
 - (c) on the death of the alternate's appointor, or
 - (d) when the alternate's appointor's appointment as a director terminates

PART 3

DECISION-MAKING BY MEMBERS

ORGANISATION OF GENERAL MEETINGS

Members can call general meeting if not enough directors

28. If—
- (a) the company has fewer than two directors, and
 - (b) the director (if any) is unable or unwilling to appoint sufficient directors to make up a quorum or to call a general meeting to do so,



then two or more members may call a general meeting (or instruct the company secretary to do so) for the purpose of appointing one or more directors.

Attendance and speaking at general meetings

29. (1) A person is able to exercise the right to speak at a general meeting when that person is in a position to communicate to all those attending the meeting, during the meeting, any information or opinions which that person has on the business of the meeting.
- (2) A person is able to exercise the right to vote at a general meeting when—
- (a) that person is able to vote, during the meeting, on resolutions put to the vote at the meeting, and
 - (b) that person's vote can be taken into account in determining whether or not such resolutions are passed at the same time as the votes of all the other persons attending the meeting.
- (3) The directors may make whatever arrangements they consider appropriate to enable those attending a general meeting to exercise their rights to speak or vote at it.
- (4) In determining attendance at a general meeting, it is immaterial whether any two or more members attending it are in the same place as each other.
- (5) Two or more persons who are not in the same place as each other attend a general meeting if their circumstances are such that if they have (or were to have) rights to speak and vote at that meeting, they are (or would be) able to exercise them.

Quorum for general meetings

30. No business other than the appointment of the chairman of the meeting is to be transacted at a general meeting if the persons attending it do not constitute a quorum. The quorum for general meetings shall be subject to the Governance Regulations.

Chairing general meetings

31. (1) If the directors have appointed a chairman, the chairman shall chair general meetings if present and willing to do so.
- (2) If the directors have not appointed a chairman, or if the chairman is unwilling to chair the meeting or is not present within ten minutes of the time at which a meeting was due to start—
- (a) the directors present, or
 - (b) if no directors are present), the meeting,

must appoint a director or member to chair the meeting, and the appointment of the chairman of the meeting must be the first business of the meeting.



- (3) The person chairing a meeting in accordance with this article is referred to as "the chairman of the meeting".

Attendance and speaking by directors and non-members

32. (1) Directors may attend and speak at general meetings, whether or not they are members.
- (2) The chairman of the meeting may permit other persons who are not—
 - (a) members of the company, or
 - (b) otherwise entitled to exercise the rights of members in relation to general meetings, to attend and speak at a general meeting.

Adjournment

33. (1) Subject to the Governance Regulations, if the persons attending a general meeting within half an hour of the time at which the meeting was due to start do not constitute a quorum, or if during a meeting a quorum ceases to be present, the chairman of the meeting must adjourn it.
- (2) The chairman of the meeting may adjourn a general meeting at which a quorum is present if—
 - (a) the meeting consents to an adjournment, or
 - (b) it appears to the chairman of the meeting that an adjournment is necessary to protect the safety of any person attending the meeting or ensure that the business of the meeting is conducted in an orderly manner.
- (3) The chairman of the meeting must adjourn a general meeting if directed to do so by the meeting.
- (4) When adjourning a general meeting, the chairman of the meeting must—
 - (a) either specify the time and place to which it is adjourned or state that it is to continue at a time and place to be fixed by the directors, and
 - (b) have regard to any directions as to the time and place of any adjournment which have been given by the meeting.
- (5) If the continuation of an adjourned meeting is to take place more than 14 days after it was adjourned, the company must give at least 7 clear days' notice of it (that is, excluding the day of the adjourned meeting and the day on which the notice is given)—
 - (a) to the same persons to whom notice of the company's general meetings is required to be given, and
 - (b) containing the same information which such notice is required to



contain.

- (6) No business may be transacted at an adjourned general meeting which could not properly have been transacted at the meeting if the adjournment had not taken place.

VOTING AT GENERAL MEETINGS

Voting: general

34. The members of the company agree that the vote of a general meeting must be in accordance with the Governance Regulations.

Errors and disputes

35. (1) No objection may be raised to the qualification of any person voting at a general meeting except at the meeting or adjourned meeting at which the vote objected to is tendered, and every vote not disallowed at the meeting is valid.
(2) Any such objection must be referred to the chairman of the meeting whose decision is final.

Content of proxy notices

36. (1) Proxies may only validly be appointed by a notice in writing (a "proxy notice") which—
 - (a) states the name and address of the member appointing the proxy,
 - (b) identifies the person appointed to be that member's proxy and the general meeting in relation to which that person is appointed,
 - (c) is signed by or on behalf of the member appointing the proxy, or is authenticated in such manner as the directors may determine, and
 - (d) is delivered to the company in accordance with the articles and the Governance Regulations and any instructions contained in the notice of the general meeting to which they relate.
- (2) The company may require proxy notices to be delivered in a particular form, and may specify different forms for different purposes.
- (3) Proxy notices may specify how the proxy appointed under them is to vote (or that the proxy is to abstain from voting) on one or more resolutions.
- (4) Unless a proxy notice indicates otherwise, it must be treated as—
 - (a) allowing the person appointed under it as a proxy discretion as to how to vote on any ancillary or procedural resolutions put to the meeting, and
 - (b) appointing that person as a proxy in relation to any adjournment of the general meeting to which it relates as well as the meeting itself.



Delivery of proxy notices

37. (1) Any notice of a general meeting must specify the address or addresses ("proxy notification address") at which the company or its agents will receive proxy notices relating to that meeting, or any adjournment of it, delivered in hard copy or electronic form.
- (2) A person who is entitled to attend, speak or vote at a general meeting remains so entitled in respect of that meeting or any adjournment of it, even though a valid proxy notice has been delivered to the company by or on behalf of that person.
- (3) Subject to paragraphs (4) and (5), a proxy notice must be delivered to a proxy notification address not less than 48 hours before the general meeting or adjourned meeting to which it relates.
- (6) An appointment under a proxy notice may be revoked by delivering a notice in writing given by or on behalf of the person by whom or on whose behalf the proxy notice was given to a proxy notification address.
- (7) A notice revoking a proxy appointment only takes effect if it is delivered before the start of the meeting or adjourned meeting to which it relates.
- (8) If a proxy notice is not signed by the person appointing the proxy, it must be accompanied by written evidence of the authority of the person who executed it to execute it on the appointor's behalf.

Amendments to resolutions

38. (1) An ordinary resolution to be proposed at a general meeting may be amended by ordinary resolution if—
- (a) notice of the proposed amendment is given to the company secretary in writing by a person entitled to vote at the general meeting at which it is to be proposed not less than 48 hours before the meeting is to take place (or such later time as the chairman of the meeting may determine), and
- (b) the proposed amendment does not, in the reasonable opinion of the chairman of the meeting, materially alter the scope of the resolution.
- (2) A special resolution to be proposed at a general meeting may be amended by ordinary resolution, if—
- (a) the chairman of the meeting proposes the amendment at the general meeting at which the resolution is to be proposed, and
- (b) the amendment does not go beyond what is necessary to correct a grammatical or other non-substantive error in the resolution.
- (3) If the chairman of the meeting, acting in good faith, wrongly decides that an amendment to a resolution is out of order, the chairman's error does not



invalidate the vote on that resolution.

RESTRICTIONS ON MEMBERS' RIGHTS

No voting of shares on which money owed to company

39. No voting rights attached to a share may be exercised at any general meeting, at any adjournment of it or in relation to it, unless all amounts payable to the company in respect of that share have been paid.

APPLICATION OF RULES TO CLASS MEETINGS

Class meetings

40. The provisions of the articles relating to general meetings apply, with any necessary modifications, to meetings of the holders of any class of shares.

PART 4

SHARES AND DISTRIBUTIONS

ISSUE OF SHARES

Powers to issue different classes of share

41. (1) Subject to the articles and the Governance Regulations, but without prejudice to the rights attached to any existing share, the company may issue shares with such rights or restrictions as may be determined by a resolution of the members in accordance with the Governance Regulations.
- (2) The company may issue shares which are to be redeemed, or are liable to be redeemed at the option of the company or the holder, and the directors may determine the terms, conditions and manner of redemption of any such shares.

Payment of commissions on subscription for shares

42. (1) The company may pay any person a commission in consideration for that person—
- (a) subscribing, or agreeing to subscribe, for shares, or
- (b) procuring, or agreeing to procure, subscriptions for shares.
- (2) Any such commission may be paid—
- (a) in cash, or in fully paid or partly paid shares or other securities, or partly in one way and partly in the other, and
- (b) in respect of a conditional or an absolute subscription.

INTERESTS IN SHARES



Company not bound by less than absolute interests

43. Except as required by law, no person is to be recognised by the company as holding any share upon any trust, and except as otherwise required by law or the articles, the company is not in any way to be bound by or recognise any interest in a share other than the holder's absolute ownership of it and all the rights attaching to it.

SHARE CERTIFICATES

Certificates to be issued except in certain cases

44. (1) The company must issue each member with one or more certificates in respect of the shares which that member holds.
- (2) This article does not apply to—
- (a) uncertificated shares, or
 - (b) shares in respect of which the Companies Regulations permit the company not to issue a certificate.
- (3) Except as otherwise specified in the articles, all certificates must be issued free of charge.
- (4) No certificate may be issued in respect of shares of more than one class.
- (5) If more than one person holds a share, only one certificate may be issued in respect of it.

Contents and execution of share certificates

45. (1) Every certificate must specify—
- (a) in respect of how many shares, of what class, it is issued,
 - (b) the issue price of those shares,
 - (c) the amount paid up on them, and
 - (d) any distinguishing numbers assigned to them.
- (2) Certificates must—
- (a) have affixed to them the company's common seal or an official seal which is a facsimile of the company's common seal with the addition on its face of the word "Securities" (a "securities seal"), or
 - (b) be otherwise executed in accordance with the Companies Regulations.

Consolidated share certificates

46. (1) When a member's holding of shares of a particular class increases, the company may issue that member with—



- (a) a single, consolidated certificate in respect of all the shares of a particular class which that member holds, or
 - (b) a separate certificate in respect of only those shares by which that member's holding has increased.
- (2) When a member's holding of shares of a particular class is reduced, the company must ensure that the member is issued with one or more certificates in respect of the number of shares held by the member after that reduction. But the company need not (in the absence of a request from the member) issue any new certificate if—
- (a) all the shares which the member no longer holds as a result of the reduction, and
 - (b) none of the shares which the member retains following the reduction, were, immediately before the reduction, represented by the same certificate.
- (3) A member may request the company, in writing, to replace—
- (a) the member's separate certificates with a consolidated certificate, or
 - (b) the member's consolidated certificate with two or more separate certificates representing such proportion of the shares as the member may specify.
- (4) When the company complies with such a request it may charge such reasonable fee as the directors may decide for doing so.
- (5) A consolidated certificate must not be issued unless any certificates which it is to replace have first been returned to the company for cancellation.

Replacement share certificates

47. (1) If a certificate issued in respect of a member's shares is—
- (a) damaged or defaced, or
 - (b) said to be lost, stolen or destroyed,
- that member is entitled to be issued with a replacement certificate in respect of the same shares.
- (2) A member exercising the right to be issued with such a replacement certificate—
- (a) may at the same time exercise the right to be issued with a single certificate or separate certificates,
 - (b) must return the certificate which is to be replaced to the company if it is damaged or defaced, and



- (c) must comply with such conditions as to evidence, indemnity and the payment of a reasonable fee as the directors decide.

SHARES NOT HELD IN CERTIFICATED FORM

Uncertificated shares

48. (1) In this article, "the relevant rules" means—
- (a) any applicable provision of the Companies Regulations about the holding, evidencing of title to, or transfer of shares other than in certificated form, and
 - (b) any applicable legislation, rules or other arrangements made under or by virtue of such provision.
- (2) The provisions of this article have effect subject to the relevant rules.
- (3) Any provision of the articles which is inconsistent with the relevant rules must be disregarded, to the extent that it is inconsistent, whenever the relevant rules apply.
- (4) Any share or class of shares of the company may be issued or held on such terms, or in such a way, that—
- (a) title to it or them is not, or must not be, evidenced by a certificate, or
 - (b) it or they may or must be transferred wholly or partly without a certificate.
- (5) The directors have power to take such steps as they think fit in relation to—
- (a) the evidencing of and transfer of title to uncertificated shares (including in connection with the issue of such shares),
 - (b) any records relating to the holding of uncertificated shares,
 - (c) the conversion of certificated shares into uncertificated shares, or
 - (d) the conversion of uncertificated shares into certificated shares.
- (6) The company may by notice to the holder of a share require that share—
- (a) if it is uncertificated, to be converted into certificated form, and
 - (b) if it is certificated, to be converted into uncertificated form, to enable it to be dealt with in accordance with the articles.
- (7) If—
- (a) the articles give the directors power to take action, or require other persons to take action, in order to sell, transfer or otherwise dispose of shares, and



- (b) uncertificated shares are subject to that power, but the power is expressed in terms which assume the use of a certificate or other written instrument,

the directors may take such action as is necessary or expedient to achieve the same results when exercising that power in relation to uncertificated shares.

- (8) In particular, the directors may take such action as they consider appropriate to achieve the sale, transfer, disposal, forfeiture, re-allotment or surrender of an uncertificated share or otherwise to enforce a lien in respect of it.
- (9) Unless the directors otherwise determine, shares which a member holds in uncertificated form must be treated as separate holdings from any shares which that member holds in certificated form.
- (10) A class of shares must not be treated as two classes simply because some shares of that class are held in certificated form and others are held in uncertificated form.

PARTLY PAID SHARES

Company's lien over partly paid shares

- 49. (1) The company has a lien ("the company's lien") over every share which is partly paid for any part of that share's issue price which has not been paid to the company, and which is payable immediately or at some time in the future, whether or not a call notice has been sent in respect of it.
- (2) The company's lien over a share—
 - (a) takes priority over any third party's interest in that share, and
 - (b) extends to any dividend or other money payable by the company in respect of that share and (if the lien is enforced and the share is sold by the company) the proceeds of sale of that share.
- (3) The directors may at any time decide that a share which is or would otherwise be subject to the company's lien shall not be subject to it, either wholly or in part.

Enforcement of the company's lien

- 50. (1) Subject to the provisions of this article, if—
 - (a) a lien enforcement notice has been given in respect of a share, and
 - (b) the person to whom the notice was given has failed to comply with it, the company may sell that share in such manner as the directors decide.
- (2) A lien enforcement notice—
 - (a) may only be given in respect of a share which is subject to the



company's lien, in respect of which a sum is payable and the due date for payment of that sum has passed,

- (b) must specify the share concerned,
 - (c) must require payment of the sum payable within 14 days of the notice,
 - (d) must be addressed either to the holder of the share or to a person entitled to it by reason of the holder's death, bankruptcy or otherwise, and
 - (e) must state the company's intention to sell the share if the notice is not complied with.
- (3) Where shares are sold under this article—
- (a) the directors may authorise any person to execute an instrument of transfer of the shares to the purchaser or a person nominated by the purchaser, and
 - (b) the transferee is not bound to see to the application of the consideration, and the transferee's title is not affected by any irregularity in or invalidity of the process leading to the sale.
- (4) The net proceeds of any such sale (after payment of the costs of sale and any other costs of enforcing the lien) must be applied—
- (a) first, in payment of so much of the sum for which the lien exists as was payable at the date of the lien enforcement notice,
 - (b) second, to the person entitled to the shares at the date of the sale, but only after the certificate for the shares sold has been surrendered to the company for cancellation or a suitable indemnity has been given for any lost certificates, and subject to a lien equivalent to the company's lien over the shares before the sale for any money payable in respect of the shares after the date of the lien enforcement notice.
- (5) A statutory declaration by a director or the company secretary that the declarant is a director or the company secretary and that a share has been sold to satisfy the company's lien on a specified date—
- (a) is conclusive evidence of the facts stated in it as against all persons claiming to be entitled to the share, and
 - (b) subject to compliance with any other formalities of transfer required by the articles or by law, constitutes a good title to the share.

Call notices

51. (1) Subject to the articles and the terms on which shares are allotted, the directors may send a notice (a "call notice") to a member requiring the member to pay the company a specified sum of money (a "call") which is payable in respect of shares which that member holds at the date when the



directors decide to send the call notice.

- (2) A call notice—
 - (a) may not require a member to pay a call which exceeds the total sum unpaid on that member's shares,
 - (b) must state when and how any call to which it relates it is to be paid, and
 - (c) may permit or require the call to be paid by instalments.
- (3) A member must comply with the requirements of a call notice, but no member is obliged to pay any call before 14 days have passed since the notice was sent.
- (4) Before the company has received any call due under a call notice the directors may—
 - (a) revoke it wholly or in part, or
 - (b) specify a later time for payment than is specified in the notice,by a further notice in writing to the member in respect of whose shares the call is made.

Liability to pay calls

52. (1) Liability to pay a call is not extinguished or transferred by transferring the shares in respect of which it is required to be paid.
- (2) Joint holders of a share are jointly and severally liable to pay all calls in respect of that share. (3) Subject to the terms on which shares are allotted, the directors may, when issuing shares,
provide that call notices sent to the holders of those shares may require them—
 - (a) to pay calls which are not the same, or
 - (b) to pay calls at different times.

When call notice need not be issued

53. (1) A call notice need not be issued in respect of sums which are specified, in the terms on which a share is issued, as being payable to the company in respect of that share—
 - (a) on allotment,
 - (b) on the occurrence of a particular event, or
 - (c) on a date fixed by or in accordance with the terms of issue.
- (2) But if the due date for payment of such a sum has passed and it has not been paid, the holder of the share concerned is treated in all respects as having failed



to comply with a call notice in respect of that sum, and is liable to the same consequences as regards the payment of interest and forfeiture.

Failure to comply with call notice: automatic consequences

54. (1) If a person is liable to pay a call and fails to do so by the call payment date—
- (a) the directors may issue a notice of intended forfeiture to that person, and
 - (b) until the call is paid, that person must pay the company interest on the call from the call payment date at the relevant rate.
- (2) For the purposes of this article—
- (a) the “call payment date” is the time when the call notice states that a call is payable, unless the directors give a notice specifying a later date, in which case the “call payment date” is that later date,
 - (b) the “relevant rate” is—
 - (i) the rate fixed by the terms on which the share in respect of which the call is due was allotted,
 - (ii) such other rate as was fixed in the call notice which required payment of the call, or has otherwise been determined by the directors, or
 - (iii) if no rate is fixed in either of these ways, 5 per cent per annum.
- (4) The directors may waive any obligation to pay interest on a call wholly or in part.

Notice of intended forfeiture

55. A notice of intended forfeiture—
- (a) may be sent in respect of any share in respect of which a call has not been paid as required by a call notice,
 - (b) must be sent to the holder of that share or to a person entitled to it by reason of the holder’s death, bankruptcy or otherwise,
 - (c) must require payment of the call and any accrued interest by a date which is not less than 14 days after the date of the notice,
 - (d) must state how the payment is to be made, and
 - (e) must state that if the notice is not complied with, the shares in respect of which the call is payable will be liable to be forfeited.

Directors’ power to forfeit shares



56. If a notice of intended forfeiture is not complied with before the date by which payment of the call is required in the notice of intended forfeiture, the directors may decide that any share in respect of which it was given is forfeited, and the forfeiture is to include all dividends or other moneys payable in respect of the forfeited shares and not paid before the forfeiture.

Effect of forfeiture

57. (1) Subject to the articles, the forfeiture of a share extinguishes
- (a) all interests in that share, and all claims and demands against the company in respect of it, and
 - (b) all other rights and liabilities incidental to the share as between the person whose share it was prior to the forfeiture and the company.
- (2) Any share which is forfeited in accordance with the articles—
- (a) is deemed to have been forfeited when the directors decide that it is forfeited,
 - (b) is deemed to be the property of the company, and
 - (c) may be sold, re-allotted or otherwise disposed of as the directors think fit.
- (3) If a person's shares have been forfeited—
- (a) the company must send that person notice that forfeiture has occurred and record it in the register of members,
 - (b) that person ceases to be a member in respect of those shares,
 - (c) that person must surrender the certificate for the shares forfeited to the company for cancellation,
 - (d) that person remains liable to the company for all sums payable by that person under the articles at the date of forfeiture in respect of those shares, including any interest (whether accrued before or after the date of forfeiture), and
 - (e) the directors may waive payment of such sums wholly or in part or enforce payment without any allowance for the value of the shares at the time of forfeiture or for any consideration received on their disposal.
- (4) At any time before the company disposes of a forfeited share, the directors may decide to cancel the forfeiture on payment of all calls and interest due in respect of it and on such other terms as they think fit.

Procedure following forfeiture

58. (1) If a forfeited share is to be disposed of by being transferred, the company may



receive the consideration for the transfer and the directors may authorise any person to execute the instrument of transfer.

- (2) A statutory declaration by a director or the company secretary that the declarant is a director or the company secretary and that a share has been forfeited on a specified date—
 - (a) is conclusive evidence of the facts stated in it as against all persons claiming to be entitled to the share, and
 - (b) subject to compliance with any other formalities of transfer required by the articles or by law, constitutes a good title to the share.
- (3) A person to whom a forfeited share is transferred is not bound to see to the application of the consideration (if any) nor is that person's title to the share affected by any irregularity in or invalidity of the process leading to the forfeiture or transfer of the share.
- (4) If the company sells a forfeited share, the person who held it prior to its forfeiture is entitled to receive from the company the proceeds of such sale, net of any commission, and excluding any amount which—
 - (a) was, or would have become, payable, and
 - (b) had not, when that share was forfeited, been paid by that person in respect of that share, but no interest is payable to such a person in respect of such proceeds and the company is not required to account for any money earned on them.

Surrender of shares

59. (1) A member may surrender any share—
- (a) in respect of which the directors may issue a notice of intended forfeiture,
 - (b) which the directors may forfeit, or
 - (c) which has been forfeited.
- (2) The directors may accept the surrender of any such share.
 - (3) The effect of surrender on a share is the same as the effect of forfeiture on that share.
 - (4) A share which has been surrendered may be dealt with in the same way as a share which has been forfeited.

TRANSFER AND TRANSMISSION OF SHARES

Transfers of certificated shares



60. (1) Certificated shares may be transferred by means of an instrument of transfer in any usual form or any other form approved by the directors, which is executed by or on behalf of—
- (a) the transferor, and
 - (b) if any of the shares is partly paid) the transferee.
- (2) No fee may be charged for registering any instrument of transfer or other document relating to or affecting the title to any share.
- (3) The company may retain any instrument of transfer which is registered.
- (4) The transferor remains the holder of a certificated share until the transferee's name is entered in the register of members as holder of it.
- (5) The directors may refuse to register the transfer of a certificated share if—
- (a) the share is not fully paid,
 - (b) the transfer is not lodged at the company's registered office or such other place as the directors have appointed,
 - (c) the transfer is not accompanied by the certificate for the shares to which it relates, or such other evidence as the directors may reasonably require to show the transferor's right to make the transfer, or evidence of the right of someone other than the transferor to make the transfer on the transferor's behalf,
 - (d) the transfer is in respect of more than one class of share, or
 - (e) the transfer is in favour of more than four transferees.
- (6) If the directors refuse to register the transfer of a share, the instrument of transfer must be returned to the transferee with the notice of refusal unless they suspect that the proposed transfer may be fraudulent.

Transfer of uncertificated shares

61. A transfer of an uncertificated share must not be registered if it is in favour of more than four transferees.

Transmission of shares

62. (1) If title to a share passes to a transmittee, the company may only recognise the transmittee as having any title to that share.
- (2) Nothing in these articles releases the estate of a deceased member from any liability in respect of a share solely or jointly held by that member.

Transmittees' rights

63. (1) A transmittee who produces such evidence of entitlement to shares as the



directors may properly require—

- (a) may, subject to the articles, choose either to become the holder of those shares or to have them transferred to another person, and
 - (b) subject to the articles, and pending any transfer of the shares to another person, has the same rights as the holder had.
- (2) But transmittees do not have the right to attend or vote at a general meeting in respect of shares to which they are entitled, by reason of the holder's death or bankruptcy or otherwise, unless they become the holders of those shares.

Exercise of transmittees' rights

64. (1) Transmittees who wish to become the holders of shares to which they have become entitled must notify the company in writing of that wish.
- (2) If the share is a certificated share and a transmittee wishes to have it transferred to another person, the transmittee must execute an instrument of transfer in respect of it.
- (3) If the share is an uncertificated share and the transmittee wishes to have it transferred to another person, the transmittee must—
- (a) procure that all appropriate instructions are given to effect the transfer, or
 - (b) procure that the uncertificated share is changed into certificated form and then execute an instrument of transfer in respect of it.
- (4) Any transfer made or executed under this article is to be treated as if it were made or executed by the person from whom the transmittee has derived rights in respect of the share, and as if the event which gave rise to the transmission had not occurred.

Transmittees bound by prior notices

65. If a notice is given to a member in respect of shares and a transmittee is entitled to those shares, the transmittee is bound by the notice if it was given to the member before the transmittee's name has been entered in the register of members.

CONSOLIDATION OF SHARES

Procedure for disposing of fractions of shares

66. (1) This article applies where—
- (a) there has been a consolidation or division of shares, and
 - (b) as a result, members are entitled to fractions of shares.



- (2) The directors may—
 - (a) sell the shares representing the fractions to any person including the company for the best price reasonably obtainable,
 - (b) in the case of a certificated share, authorise any person to execute an instrument of transfer of the shares to the purchaser or a person nominated by the purchaser, and
 - (c) distribute the net proceeds of sale in due proportion among the holders of the shares.
- (3) Where any holder's entitlement to a portion of the proceeds of sale amounts to less than a minimum figure determined by the directors, that member's portion may be distributed to an organisation which is a charity for the purposes of the laws of the Abu Dhabi.
- (4) The person to whom the shares are transferred is not obliged to ensure that any purchase money is received by the person entitled to the relevant fractions.
- (5) The transferee's title to the shares is not affected by any irregularity in or invalidity of the process leading to their sale.

DISTRIBUTIONS

Procedure for declaring dividends

67. (1) The company may by ordinary resolution declare dividends, and the directors may decide to pay interim dividends.
- (2) A dividend must not be declared unless the directors have made a recommendation as to its amount. Such a dividend must not exceed the amount recommended by the directors.
- (3) No dividend may be declared or paid unless it is in accordance with members' respective rights.
- (4) Unless the members' resolution to declare or directors' decision to pay a dividend, or the terms on which shares are issued, specify otherwise, it must be paid by reference to each member's holding of shares on the date of the resolution or decision to declare or pay it.
- (5) If the company's share capital is divided into different classes, no interim dividend may be paid on shares carrying deferred or non-preferred rights if, at the time of payment, any preferential dividend is in arrears.
- (6) The directors may pay at intervals any dividend payable at a fixed rate if it appears to them that the profits available for distribution justify the payment.
- (7) If the directors act in good faith, they do not incur any liability to the holders of shares conferring preferred rights for any loss they may suffer by the lawful payment of an interim dividend on shares with deferred or non-



preferred rights.

68. Calculation of dividends

- (1) Except as otherwise provided by the articles or the rights attached to shares, all dividends must be—
 - (a) declared and paid according to the amounts paid up on the shares on which the dividend is paid, and
 - (b) apportioned and paid proportionately to the amounts paid up on the shares during any portion or portions of the period in respect of which the dividend is paid.
- (2) If any share is issued on terms providing that it ranks for dividend as from a particular date, that share ranks for dividend accordingly.
- (3) For the purposes of calculating dividends, no account is to be taken of any amount which has been paid up on a share in advance of the due date for payment of that amount.

Payment of dividends and other distributions

- 69.**
- (1) Where a dividend or other sum which is a distribution is payable in respect of a share, it must be paid by one or more of the following means—
 - (a) transfer to a bank account specified by the distribution recipient either in writing or as the directors may otherwise decide,
 - (b) sending a cheque made payable to the distribution recipient by post to the distribution recipient at the distribution recipient's registered address (if the distribution recipient is a holder of the share), or (in any other case) to an address specified by the distribution recipient either in writing or as the directors may otherwise decide,
 - (c) sending a cheque made payable to such person by post to such person at such address as the distribution recipient has specified either in writing or as the directors may otherwise decide, or
 - (d) any other means of payment as the directors agree with the distribution recipient either in writing or by such other means as the directors decide.
 - (2) In the articles, "the distribution recipient" means, in respect of a share in respect of which a dividend or other sum is payable—
 - (a) the holder of the share, or
 - (b) if the share has two or more joint holders, whichever of them is named first in the register of members, or
 - (c) if the holder is no longer entitled to the share by reason of death or bankruptcy, or otherwise by operation of law, the transmittee.



Deductions from distributions in respect of sums owed to the company

70. (1) If—
- (a) a share is subject to the company's lien, and
 - (b) the directors are entitled to issue a lien enforcement notice in respect of it,
- they may, instead of issuing a lien enforcement notice, deduct from any dividend or other sum payable in respect of the share any sum of money which is payable to the company in respect of that share to the extent that they are entitled to require payment under a lien enforcement notice.
- (2) Money so deducted must be used to pay any of the sums payable in respect of that share.
 - (3) The company must notify the distribution recipient in writing of—
 - (a) the fact and amount of any such deduction,
 - (b) any non-payment of a dividend or other sum payable in respect of a share resulting from any such deduction, and
 - (c) how the money deducted has been applied.

No interest on distributions

71. The company may not pay interest on any dividend or other sum payable in respect of a share unless otherwise provided by—
- (a) the terms on which the share was issued, or
 - (b) the provisions of another agreement between the holder of that share and the company.

Unclaimed distributions

72. (1) All dividends or other sums which are—
- (a) payable in respect of shares, and
 - (b) unclaimed after having been declared or become payable,
- may be invested or otherwise made use of by the directors for the benefit of the company until claimed.
- (2) The payment of any such dividend or other sum into a separate account does not make the company a trustee in respect of it.
 - (3) If—
 - (a) twelve years have passed from the date on which a dividend or other



sum became due for payment, and

(b) the distribution recipient has not claimed it,

the distribution recipient is no longer entitled to that dividend or other sum and it ceases to remain owing by the company.

Non-cash distributions

73. (1) Subject to the terms of issue of the share in question, the company may, by ordinary resolution on the recommendation of the directors, decide to pay all or part of a dividend or other distribution payable in respect of a share by transferring non-cash assets of equivalent value (including, without limitation, shares or other securities in any company).
- (2) If the shares in respect of which such a non-cash distribution is paid are uncertificated, any shares in the company which are issued as a non-cash distribution in respect of them must be uncertificated.
- (3) For the purposes of paying a non-cash distribution, the directors may make whatever arrangements they think fit, including, where any difficulty arises regarding the distribution—
- (a) fixing the value of any assets,
 - (b) paying cash to any distribution recipient on the basis of that value in order to adjust the rights of recipients, and
 - (c) vesting any assets in trustees.

Waiver of distributions

74. Distribution recipients may waive their entitlement to a dividend or other distribution payable in respect of a share by giving the company notice in writing to that effect, but if—
- (a) the share has more than one holder, or
 - (b) more than one person is entitled to the share, whether by reason of the death or bankruptcy of one or more joint holders, or otherwise,

the notice is not effective unless it is expressed to be given, and signed, by all the holders or persons otherwise entitled to the share.

CAPITALISATION OF PROFITS

Authority to capitalise and appropriation of capitalised sums

75. (1) Subject to the articles and the Governance Regulations, the directors may, if they are so authorised by a resolution of the members—
- (a) decide to capitalise any profits of the company (whether or not they are



available for distribution) which are not required for paying a preferential dividend, or any sum standing to the credit of the company's capital redemption reserve, and

- (b) appropriate any sum which they so decide to capitalise (a "capitalised sum") to the persons who would have been entitled to it if it were distributed by way of dividend (the "persons entitled") and in the same proportions.
- (2) Capitalised sums must be applied—
 - (a) on behalf of the persons entitled, and
 - (b) in the same proportions as a dividend would have been distributed to them.
 - (3) Any capitalised sum may be applied in paying up new shares of an issue price equal to the capitalised sum which are then allotted credited as fully paid to the persons entitled or as they may direct.
 - (4) A capitalised sum which was appropriated from profits available for distribution may be applied—
 - (a) in or towards paying up any amounts unpaid on existing shares held by the persons entitled, or
 - (b) in paying up new debentures of the company which are then allotted credited as fully paid to the persons entitled or as they may direct.
 - (5) Subject to the articles the directors may—
 - (a) apply capitalised sums in accordance with paragraphs (3) and (4) partly in one way and partly in another,
 - (b) make such arrangements as they think fit to deal with shares or debentures becoming distributable in fractions under this article (including the issuing of fractional certificates or the making of cash payments), and
 - (c) authorise any person to enter into an agreement with the company on behalf of all the persons entitled which is binding on them in respect of the allotment of shares and debentures to them under this article.

PART 5

MISCELLANEOUS PROVISIONS

COMMUNICATIONS

Means of communication to be used

76. (1) Subject to the articles, anything sent or supplied by or to the company



under the articles may be sent or supplied in any way in which the Companies Regulations provides for documents or information which are authorised or required by any provision of the Companies Regulations to be sent or supplied by or to the company.

- (2) Subject to the articles, any notice or document to be sent or supplied to a director in connection with the taking of decisions by directors may also be sent or supplied by the means by which that director has asked to be sent or supplied with such notices or documents for the time being.
- (3) A director may agree with the company that notices or documents sent to that director in a particular way are to be deemed to have been received within a specified time of their being sent, and for the specified time to be less than 48 hours.

Failure to notify contact details

77. (1) If—
- (a) the company sends two consecutive documents to a member over a period of at least 12 months, and
 - (b) each of those documents is returned undelivered, or the company receives notification that it has not been delivered,

that member ceases to be entitled to receive notices from the company.

- (2) A member who has ceased to be entitled to receive notices from the company becomes entitled to receive such notices again by sending the company—
 - (a) a new address to be recorded in the register of members, or
 - (b) if the member has agreed that the company should use a means of communication other than sending things to such an address, the information that the company needs to use that means of communication effectively.

ADMINISTRATIVE ARRANGEMENTS

Company seals

78. (1) Any common seal may only be used by the authority of the directors.
- (2) The directors may decide by what means and in what form any common seal or securities seal is to be used.
 - (3) Unless otherwise decided by the directors, if the company has a common seal and it is affixed to a document, the document must also be signed by at least one authorised person in the presence of a witness who attests the signature.



- (4) For the purposes of this article, an authorised person is—
 - (a) any director of the company,
 - (b) the company secretary, or
 - (c) any person authorised by the directors for the purpose of signing documents to which the common seal is applied.
- (5) If the company has an official seal for use abroad, it may only be affixed to a document if its use on that document, or documents of a class to which it belongs, has been authorised by a decision of the directors.
- (6) If the company has a securities seal, it may only be affixed to securities by the company secretary or a person authorised to apply it to securities by the company secretary.
- (7) For the purposes of the articles, references to the securities seal being affixed to any document include the reproduction of the image of that seal on or in a document by any mechanical or electronic means which has been approved by the directors in relation to that document or documents of a class to which it belongs.

Destruction of documents

79. (1) The company is entitled to destroy—
- (a) all instruments of transfer of shares which have been registered, and all other documents on the basis of which any entries are made in the register of members, from six years after the date of registration,
 - (b) all dividend mandates, variations or cancellations of dividend mandates, and notifications of change of address, from two years after they have been recorded,
 - (c) all share certificates which have been cancelled from one year after the date of the cancellation,
 - (d) all paid dividend warrants and cheques from one year after the date of actual payment, and
 - (e) all proxy notices from one year after the end of the meeting to which the proxy notice relates.
- (2) If the company destroys a document in good faith, in accordance with the articles, and without notice of any claim to which that document may be relevant, it is conclusively presumed in favour of the company that—
- (a) entries in the register purporting to have been made on the basis of an instrument of transfer or other document so destroyed were duly and properly made,



- (b) any instrument of transfer so destroyed was a valid and effective instrument duly and properly registered,
 - (c) any share certificate so destroyed was a valid and effective certificate duly and properly cancelled, and
 - (d) any other document so destroyed was a valid and effective document in accordance with its recorded particulars in the books or records of the company.
- (3) This article does not impose on the company any liability which it would not otherwise have if it destroys any document before the time at which this article permits it to do so.
- (4) In this article, references to the destruction of any document include a reference to its being disposed of in any manner.

No right to inspect accounts and other records

80. Except as provided by law or authorised by the directors or an ordinary resolution of the company, no person is entitled to inspect any of the company's accounting or other records or documents merely by virtue of being a member.

Provision for employees on cessation of business

81. The directors may decide to make provision for the benefit of persons employed or formerly employed by the company or any of its subsidiaries (other than a director or former director or shadow director) in connection with the cessation or transfer to any person of the whole or part of the undertaking of the company or that subsidiary.

DIRECTORS' INDEMNITY AND INSURANCE

Indemnity

82. (1) Subject to paragraph (2), a relevant director of the company or an associated company may be indemnified out of the company's assets against—
- (a) any liability incurred by that director in connection with any negligence, default, breach of duty or breach of trust in relation to the company or an associated company,
 - (b) any liability incurred by that director in connection with the activities of the company or an associated company in its capacity as a trustee of an occupational pension scheme (as defined in section 222(6) of the Companies Regulations),
 - (c) any other liability incurred by that director as an officer of the company or an associated company.
- (2) This article does not authorise any indemnity which would be prohibited or rendered void by any provision of the Companies Regulations or by any other provision of law.



- (3) In this article—
- (a) companies are associated if one is a subsidiary of the other or both are subsidiaries of the same body corporate, and
 - (b) a “relevant director” means any director or former director of the company or an associated company.

Insurance

83. (1) The directors may decide to purchase and maintain insurance, at the expense of the company, for the benefit of any relevant director in respect of any relevant loss.
- (2) In this article—
- (a) a “relevant director” means any director or former director of the company or an associated company,
 - (b) a “relevant loss” means any loss or liability which has been or may be incurred by a relevant director in connection with that director’s duties or powers in relation to the company, any associated company or any pension fund or employees’ share scheme of the company or associated company, and
 - (c) companies are associated if one is a subsidiary of the other or both are subsidiaries of the same body corporate.



ملحق رقم ٣

الفروع المشاركة لبنوك تلقي الاكتتاب

بنك أبوظبي الأول

الرقم	أسم الفرع	موقع الفرع	أوقات استقبال طلبات الاكتتاب	أوقات عمل الفرع	عنوان الفرع
1	مجمع الأعمال - أبو ظبي	أبو ظبي	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الواحدة بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	خليفة بارك، القرم
			يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة ظهراً	يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة والنصف ظهراً	
			يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الواحدة بعد الظهر	يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية بعد الظهر	
2	برج بنك أبو ظبي الأول	أبو ظبي	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الواحدة بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	تقاطع شارع الشيخ خليفة وشارع بني ياس
			يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة ظهراً	يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة والنصف ظهراً	
			يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الواحدة بعد الظهر	يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية بعد الظهر	
3	الخبيرة	أبو ظبي	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الواحدة بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	بجانب سبينيس - شارع الخالدية - أبو ظبي
			يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة ظهراً	يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة والنصف ظهراً	
			يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الواحدة بعد الظهر	يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية بعد الظهر	
4	البطين	أبو ظبي	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الواحدة بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	شارع رقم ٩، بجوار محطة حافلات البطين ومول البطين
			يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة ظهراً	يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة والنصف ظهراً	
			يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الواحدة بعد الظهر	يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية بعد الظهر	
5	شارع السلام	أبو ظبي	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم السبت إلى الأربعاء)	من يوم السبت إلى الخميس، من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الواحدة بعد الظهر	شارع السلام - أبو ظبي
			يوم الخميس من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الواحدة بعد الظهر		

الرقم	أسم الفرع	موقع الفرع	أوقات استقبال طلبات الاكتاب	أوقات عمل الفرع	عنوان الفرع
6	العين الجديد	العين - أبوظبي	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الواحدة بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	العين
			يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة ظهراً	يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة والنصف ظهراً	
			يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الواحدة بعد الظهر	يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية بعد الظهر	
7	بر دبي	دبي	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الواحدة بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	مبنى عبدالله الرستمانى، شارع خالد بن الوليد، بر دبي
			يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة ظهراً	يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة والنصف ظهراً	
			يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الواحدة بعد الظهر	يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية بعد الظهر	
8	شارع الشيخ زايد	دبي	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم السبت إلى الأربعاء)	من يوم السبت إلى الخميس، من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الواحدة ظهراً	القوز، بجوار الماس الذهبي، ص.ب: ٥٢٠٥٣
9	فرع ديرة	دبي	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الواحدة بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	شارع أبوبكر الصديق- ديرة
			يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة ظهراً	يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة والنصف ظهراً	
			يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الواحدة بعد الظهر	يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية بعد الظهر	
10	فرع جبل علي	دبي	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الواحدة بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	بوابة رقم ٥- قرب غرفة التجارة والصناعة
			يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة ظهراً	يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة والنصف ظهراً	
			يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الواحدة بعد الظهر	يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية بعد الظهر	
11	الشارقة	الشارقة	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الواحدة بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	الريم بلازا، الطابق الأرضي، كورنيش البحيرة، الشارقة

الرقم	أسم الفرع	موقع الفرع	أوقات استقبال طلبات الاكتتاب	أوقات عمل الفرع	عنوان الفرع
			يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة ظهراً	يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة والنصف ظهراً	
			يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الواحدة بعد الظهر	يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية بعد الظهر	
12	عجمان	عجمان	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الواحدة بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	مركز اللولو، شارع الاتحاد، عجمان
			يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة ظهراً	يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة والنصف ظهراً	
			يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الواحدة بعد الظهر	يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية بعد الظهر	
13	الفجيرة	الفجيرة	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الواحدة بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	مقابل مسرح بلازا، شارع حمدان بن عبدالله
			يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة ظهراً	يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة والنصف ظهراً	
			يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الواحدة بعد الظهر	يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية بعد الظهر	
14	فرع رأس الخيمة (بنك أبوظبي الوطني سابقاً)	رأس الخيمة	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الواحدة بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	شارع كورنيش القواسم- قرب مستشفى ان ام سي روبال، رأس الخيمة
			يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة ظهراً	يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة والنصف ظهراً	
			يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الواحدة بعد الظهر	يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية بعد الظهر	
15	أم القيوين	أم القيوين	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الواحدة بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	من الساعة الثامنة صباحاً حتى الساعة الثانية بعد الظهر (من يوم الإثنين إلى الخميس)	مبنى رقم ٢١١، شارع الملك فيصل، منطقة الميدان، أم القيوين
			يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة ظهراً	يوم الجمعة من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية عشرة والنصف ظهراً	
			يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الواحدة بعد الظهر	يوم السبت من الساعة الثامنة صباحاً وحتى الساعة الثانية بعد الظهر	

بنك أبوظبي الإسلامي

#	أسم الفرع	نوع الفرع	كود الفرع	موقع الفرع	كود المنطقة	أوقات عمل الفرع (من الاثنين إلى السبت)	أوقات عمل الفرع (الجمعة)	عنوان الفرع
1	فرع البطين	فرع	33	أبوظبي	1	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية ظهراً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	أبوظبي - البطين شارع الملك عبدالله بن عبدالعزيز آل سعود - بجانب البنك المركزي
2	فرع الشيخ زايد الرئيسي	فرع	403	أبوظبي	1	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية ظهراً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	شارع الشيخ راشد بن سعيد (شارع المطار قديماً) - مقابل فندق جراند هيلتون كابيتل
3	فرع النايشن تاورز	مول	71	أبوظبي	1	من الساعة العاشرة صباحاً إلى العاشرة مساءً	من الساعة الرابعة مساءً إلى العاشرة مساءً	شارع الكورنيش - نايشن تاورز مول - الدور الأول
4	فرع بني ياس	فرع	13	أبوظبي	1	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية ظهراً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	شارع المفرق - دبي، مقابل مستشفى المفرق - بني ياس
5	فرع خليفة أ	فرع	94	أبوظبي	1	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية ظهراً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	منطقة مدينة خليفة أ - شارع رقم ٢١ / ١٦ الجنوب الشرقي
6	فرع مدينة زايد	فرع	7	أبوظبي المنقطة الغربية	5	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية ظهراً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	مدينة زايد، المنطقة الغربية
7	فرع عود التوبة	فرع	54	العين	2	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية مساءً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	شارع عود التوبة، رقم ١٣٣
8	فرع توام	فرع	365	العين	2	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية مساءً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	شارع الشيخ خليفة بن زايد، شارع رقم ١٣٥، مقابل جامعة الإمارات
9	فرع القصيص	فرع	51	دبي	3	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية ظهراً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	منطقة القصيص - بنايه الوصل
10	فرع الثاني من ديسمبر	فرع	86	دبي	3	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية ظهراً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	منطقة الجميرا - شارع شاطئ الجميرا
11	فرع ند الشبا	فرع	15	دبي	3	من الساعة العاشرة صباحاً إلى الخامسة مساءً	من الساعة الرابعة مساءً إلى العاشرة مساءً	ند الشبا مول - أفنيوز مول - دبي
12	فرع شارع الشيخ زايد	فرع	14	دبي	3	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية ظهراً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	شارع الشيخ زايد - مبنى الإمارات أيتيريوم
13	فرع مدينة دبي للإنترنت - أرنكو	فرع	53	دبي	3	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية ظهراً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	مدينة دبي للإنترنت - مبنى أرنكو
14	فرع الفجيرة	فرع	6	الساحل الشرقي	6	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية ظهراً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	شارع الشيخ حمد بن عبد الله
15	فرع راس الخيمة الرئيسي	فرع	11	الساحل الشرقي	6	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية ظهراً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	مقابل مركز المنار التجاري، شارع المنتصر
16	فرع دبا	فرع	17	الساحل الشرقي	6	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية ظهراً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	شارع الشيخ زايد مقابل شرطة دبا - الفجيرة
17	فرع كلباء	فرع	49	الساحل الشرقي	6	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية ظهراً	من الساعة الثامنة صباحاً إلى الثانية عشر ظهراً	شارع الوحدة - بناية خميس خلفان الزحمي، بلوك ١٩

عنوان الفرع	أوقات عمل الفرع (الجمعة)	أوقات عمل الفرع (من الاثنين إلى السبت)	كود المنطقة	موقع الفرع	كود الفرع	نوع الفرع	أسم الفرع	#
الذيد أكسبو سنتر	من الساعة الثامنة صباحا إلى الثانية عشر ظهرا	من الساعة الثامنة صباحا إلى الثانية ظهرا	6	الساحل الشرقي	38	فرع	فرع الذيد	18
شارع الكورنيش، منطقة البنوك	من الساعة الثامنة صباحا إلى الثانية عشر ظهرا	من الساعة الثامنة صباحا إلى الثانية ظهرا	6	الساحل الشرقي	22	فرع	فرع خورفكان	19
جمعية أم القيوين الاتحادية	من الساعة الثامنة صباحا إلى الثانية عشر ظهرا	من الساعة الثامنة صباحا إلى الثانية ظهرا	4	الشارقة والإمارات الشمالية	29	فرع	فرع أم القيوين الرئيسي	20
منطقة المصلى - مقابل مبنى الاتصالات	من الساعة الثامنة صباحا إلى الثانية عشر ظهرا	من الساعة الثامنة صباحا إلى الثانية ظهرا	4	الشارقة والإمارات الشمالية	5	فرع	فرع الشارقة الرئيسي	21

بنك أبوظبي التجاري

#	أسم الفرع	نوع الفرع	كود الفرع	موقع الفرع	كود الفرع	أوقات العمل (الاثنين - السبت)	أوقات العمل (الجمعة)	أوقات استقبال طلبات الاككتاب (الاثنين - السبت)	أوقات استقبال طلبات الاككتاب (الجمعة)	عنوان الفرع
1	فرع الشهامة	فرع العادي	00153	أبوظبي		من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	طريق الشيخ مكتوم بن راشد - طريق دبي - أبوظبي - مبنى بنك أبوظبي التجاري، ص.ب: ٧٦١٢٢، أبوظبي
2	فرع استاد هزاع بن زايد	فرع العادي	00207	أبوظبي		من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٧:٠٠ مساءً	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	الطوية، شارع حمدان بن محمد، استاد هزاع بن زايد، ص.ب: ٨٧٥٣٢، العين، أبوظبي
3	فرع مدينة زايد	فرع العادي	00152	الظفرة، أبوظبي		من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	مدينة زايد، طريق طريف - ليوا، مبنى بنك أبوظبي التجاري، ص.ب: ٥٠٠١٣، أبوظبي
4	فرع شارع الرقة	فرع العادي	00251	دبي		من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	منطقة المرقبات، شارع الرقة، بالقرب من محطة مترو الرقة، مبنى بنك أبوظبي التجاري، ص.ب: ٥٥٥٠، دبي
5	فرع الخليج التجاري	فرع العادي	00265	دبي		من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	منطقة الخليج التجاري، تقاطع شارع السعادة وشارع الخليج التجاري، برج بوابة الخليج، ص.ب: ٣٣٠٤٠، دبي
6	فرع عجمان	فرع العادي	00321	عجمان		من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	منطقة الراشدية، شارع الاتحاد، مبنى بنك أبوظبي التجاري، ص.ب: ١٨٤٣، عجمان
7	فرع رأس الخيمة	فرع العادي	00341	رأس الخيمة		من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	منطقة دفن النخيل، شارع بن ضاهر، النعيم مول، ص.ب: ١٦٣٣، رأس الخيمة
8	فرع الفجيرة	فرع العادي	00331	الفجيرة		من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	شارع حمد بن عبد الله، بالقرب من محطة أدنوك، مبنى بنك أبوظبي التجاري، ص.ب: ٧٧٠، الفجيرة
9	فرع الرويس	فرع العادي	00154	الظفرة، أبوظبي		من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ عصرًا	من ٠٨:٠٠ صباحاً إلى ١٢:٠٠ ظهراً	مدينة الرويس، شارع الشيخ زايد، السوق المركزي، مبنى بنك أبوظبي التجاري، ص.ب: ١١٨٥١، منطقة الظفرة
#	فرع الزاهية سيتي سنتر	فرع المول	00302	الشارقة		من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ١٠:٠٠ صباحاً إلى ٠٩:٠٠ مساءً	من ٠٣:٠٠ عصرًا إلى ١٠:٠٠ ويوم السبت من ١٠:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ مساءً	من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ١٠:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ مساءً	غير متوفرة خدمة الاككتاب يوم الجمعة	شارع الشيخ محمد بن زايد، الطابق الأرضي، بالقرب من المدخل أ، ص.ب: ٢٣٦٥٧، الشارقة

عنوان الفرع	أوقات استقبال طلبات الاككتاب (الجمعة)	أوقات استقبال طلبات الاككتاب (الاثنين - السبت)	أوقات العمل (الجمعة)	أوقات العمل (الاثنين - السبت)	كود الفرع	موقع الفرع	كود الفرع	نوع الفرع	أسم الفرع	#
ريم مول، الطابق الأرضي، جزيرة الريم، ص.ب: ٦٥٠٨، أبوظبي	غير متوفرة خدمة الاككتاب يوم الجمعة	من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ١٠:٠٠ صباحاً إلى ٠٣:٠٠ مساءً	من ٠٣:٠٠ عصراً إلى ٠٩:٠٠ مساءً	من الإثنين إلى الخميس ويوم السبت من ١٠:٠٠ صباحاً إلى ٠٩:٠٠ مساءً		أبوظبي	00166	فرع المول	فرع ريم مول	#

بنك الإمارات دبي الوطني

الإمارة	الفرع	عنوان الفرع	أوقات عمل الفرع	أوقات استقبال طلبات الاكتتاب	اتصل على
دبي	فرع ديرة	الطابق الأرضي، مبنى بنك الإمارات دبي الوطني الجديد في شارع العبرة، ديرة، دبي	الاثنين إلى الخميس	الاثنين إلى الخميس	800 ENBD IPO (800 3623 476)
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١ م)	
			الجمعة	الجمعة	
			(٨ ص - ١٢ م)	(٨ ص - ١١ ص)	
			السبت	السبت	
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١ م)	
دبي	فرع جميرا	مبنى بنك الإمارات دبي الوطني، تقاطع طريق الوصل، أم سقيم ٣، جميرا، دبي	الاثنين إلى الخميس	الاثنين إلى الخميس	800 ENBD IPO (800 3623 476)
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١ م)	
			الجمعة	الجمعة	
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١١ ص)	
			السبت	السبت	
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١ م)	
دبي	فرع القصيص	شارع دمشق، بجانب فندق دبي جراندا، القصيص، دبي	الاثنين إلى الخميس	الاثنين إلى الخميس	800 ENBD IPO (800 3623 476)
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١ م)	
			الجمعة	الجمعة	
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١١ ص)	
			السبت	السبت	
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١ م)	

الإمارة	الفرع	عنوان الفرع	أوقات عمل الفرع	أوقات استقبال طلبات الاكتتاب	اتصل على
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١ م)	
أبوظبي	فرع أبوظبي الرئيسي	الطابق الأرضي، بناية النيم، شارع الشيخ خليفة، أبوظبي	الاثنين إلى الخميس	الاثنين إلى الخميس	800 ENBD IPO (800 3623 476)
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ٢ م)	
			الجمعة	الجمعة	
			(٨ ص - ١٢ م)	(٨ ص - ١٢ م)	
أبوظبي	فرع المرور	طريق المطار الجديد، المرور، أبوظبي	الاثنين إلى الخميس	الاثنين إلى الخميس	800 ENBD IPO (800 3623 476)
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١ م)	
			الجمعة	الجمعة	
			(٨ ص - ١٢ م)	(٨ ص - ١١ ص)	
			السبت	السبت	
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١ م)	
العين	فرع العين الرئيسي	شارع الشيخ خليفة بن زايد، (مقابل مستشفى براجيل)، العين	الاثنين إلى الخميس	الاثنين إلى الخميس	800 ENBD IPO (800 3623 476)
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١ م)	
			الجمعة	الجمعة	
			(٨ ص - ١٢ م)	(٨ ص - ١١ ص)	
			السبت	السبت	
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١ م)	
عجمان	فرع عجمان	مبنى بنك الإمارات دبي الوطني، شارع الشيخ راشد بن حميد، الصوان، عجمان	الاثنين إلى الخميس	الاثنين إلى الخميس	800 ENBD IPO (800 3623 476)
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١ م)	
			الجمعة	الجمعة	

الإمارة	الفرع	عنوان الفرع	أوقات عمل الفرع	أوقات استقبال طلبات الاكتتاب	اتصل على
			(٨ ص - ١٢ م)	(٨ ص - ١١ ص)	
			السبت	السبت	
			(٨ ص - ٣ م)	(٨ ص - ١ م)	

بنك الإمارات الإسلامي

الرقم	أسم الفرع	موقع الفرع	أوقات عمل الفرع	أوقات استقبال طلبات الاكتتاب	عنوان الفرع
1	فرع مدينة دبي الطبية	دبي	الاثنين إلى الخميس (8am - 4pm) الجمعة (8 - 12.30pm & 2pm - 4pm)	الاثنين إلى الخميس (8am - 1pm) الجمعة (8am - 11.30am)	مدينة دبي الطبية، مبنى ١٦
2	فرع ند الحمر	ديرة	الاثنين إلى السبت (am - 2pm) الجمعة (am - 12.30pm)	الاثنين إلى السبت (8am - 1pm) الجمعة (8am - 11.30am)	مبنى نادي بالرميثة، معرض رقم S-8 و S-9، منطقة ند الحمر، شارع الرباط
3	فرع حلوان	الشارقة	الاثنين إلى السبت (am - 8pm) الجمعة (am - 11.30am)	الاثنين إلى السبت (8am - 1pm) الجمعة (8am - 10.30am)	شارع واسط، مبنى الشيخ عصام، الطابق الأرضي، حلوان
4	فرع عجمان خليفة بن زايد	عجمان	الاثنين إلى السبت (am - 2pm) الجمعة (am - 12.30pm)	الاثنين إلى السبت (8am - 1pm) الجمعة (8am - 11.30am)	سارة بلازا ٢، منطقة الجرف ٢ - شارع الشيخ خليفة بن زايد - عجمان
5	فرع رأس الخيمة	رأس الخيمة	الاثنين إلى السبت (am - 8pm) الجمعة (am - 12.30pm)	الاثنين إلى السبت (8am - 1pm) الجمعة (8am - 11.30am)	برج الإمارات الإسلامي، الطابق الأرضي، شارع المنتصر - منطقة النخيل
6	فرع الفجيرة	الفجيرة	الاثنين إلى السبت (am - 2pm) الجمعة (am - 12.30pm)	الاثنين إلى السبت (8am - 1pm) الجمعة (8am - 11.30am)	بجوار شويترام، شارع الشيخ حمد بن عبدالله
7	فرع أبو ظبي الرئيسي	أبو ظبي	الاثنين إلى السبت (am - 2pm) الجمعة (am - 12.30pm)	الاثنين إلى السبت (8am - 1pm) الجمعة (8am - 11.30am)	منطقة كورنيش الخالدية، وايف تاور
8	فرع العين الرئيسي	العين	الاثنين إلى السبت (am - 2pm) الجمعة (am - 12.30pm)	الاثنين إلى السبت (8am - 1pm) الجمعة (8am - 11.30am)	المربع، شارع عثمان بن عفان - مقابل العين مول

ملحق رقم ٤

استثمارات الشركة في الشركات التابعة لها^١

اسم الشركة	نسبة الملكية	دولة التأسيس
ايه دي ان اتش للتموين - ذ.م.م - ش.ش.و A D N H Catering – L.L.C O.P.C	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م A D N H Catering L.L.C	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
شركة ابوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م. ش.ش.و A D N H Compass L.L.C O.P.C	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة

^١ الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك فيها الشركة ما لا يقل عن نسبة ٥٠٪ من أسهمها.

ملحق رقم ٥

الهيكل التنظيمي للشركة

