شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

	الصفحة
تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	١
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي	٢
بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي	٣
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي	٥
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي	٦
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	٧ - ٣٧

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - *التقارير المالية المرحلية*. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية استناداً إلى 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 الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكّننا من الحصول على تأكيدٍ بأننا سوف نكون على درايةٍ بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة - أبوظبي
٣١ يوليو ٢٠٢٤

.....
نزار جشي
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٥٥٩٦
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

Docusign Envelope ID: 7E58027D-EE59-409A-A030-A9D4127049B7

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

	إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٥	٩,٨٥٣,١٥١	٩,٩٥٣,٢٦٧
موجودات حق الاستخدام	٦	٧٠,١١١	٤,٧٧٤
موجودات غير ملموسة	٢٢	١,١٥٥,١٤٦	-
استثمار في شركة زميلة	٧	١٧,٢٠٣	١٧,٢٨٨
استثمارات في مشاريع مشتركة	٨	٢٢١,٣٤١	٣٥٩,٩٢٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	٢١,١٧٩	٢١,١٧٩
رسوم الامتياز		٨٥٨	١,٠٧٢
		١١,٣٣٨,٩٨٩	١٠,٣٥٧,٥٠٣
موجودات متداولة			
مخزون		٢٠,٦٦١	١٠,٤٤٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	٨٥٤,٥٣٢	٢٢٢,٣٨٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١	-	-
أرصدة نقدية وبنكية	١٢	٣٩٤,١٠٣	٣٧٧,١٦٨
		١,٢٦٩,٢٩٦	٦٠٩,٩٩٩
مجموع الموجودات		١٢,٦٠٨,٢٨٥	١٠,٩٦٧,٥٠٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	١,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
احتياطيات نظامية واختيارية	١٤	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
أسهم الشركة من الاكتتاب	١٥	(١٢٥,٢٩٤)	(٨٣,٥٦٦)
احتياطي إعادة تقييم الموجودات	١٦	٥,٤١٧,٣٤٧	٥,٤٢٠,٢٥٧
احتياطي تحويل العملات الأجنبية		(٢٨٩)	(٢٨٩)
أرباح محتجزة		٢,١٤٥,٢٧١	٩٩١,٧٧٣
توزيعات أرباح مقترحة	١٣	-	٣٠٠,٠٠٠
رأس المال والاحتياطيات العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		٩,٦٩٧,٠٣٥	٨,٨٢٨,١٧٥
حصص غير مسيطرة		١,٧١٩	٢,٢٦٢
مجموع حقوق الملكية		٩,٦٩٨,٧٥٤	٨,٨٣٠,٤٣٧
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض بنكية	١٧	١,٠٧٣,٤٣٢	١,١٥٦,١٨٥
مطلوبات الإيجار	٦	٣٢,٢٦٨	-
مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة	٢٢	٧٠,٦٨٩	-
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٨	١٥٩,٢٢٢	٤٢,٤٤٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٩	٥٣,٢١٥	-
		١,٣٨٨,٨٢٦	١,١٩٨,٦٢٨
مطلوبات متداولة			
قروض بنكية	١٧	٥٢١,١٥١	٤٧٠,١٠٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٩	٩٣٨,٦٣٨	٤٦١,١٥٩
مطلوبات الإيجار	٦	٤٣,١٤٧	٧,١٧٦
مخصص ضريبة الدخل		١٧,٧٦٩	-
		١,٥٢٠,٧٠٥	٩٣٨,٤٣٧
مجموع المطلوبات		٢,٩٠٩,٥٣١	٢,١٣٧,٠٦٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٢,٦٠٨,٢٨٥	١٠,٩٦٧,٥٠٢

على حد علمنا، فإن المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية قد تم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

DocuSigned by:
2B3B87CC5A76475...

حمد سالم محمد بن لوتيه العامري	الشيخ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري	خالد أنيب	رامي نعيم
رئيس مجلس الإدارة	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	الرئيس التنفيذي	المدير المالي

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
الإيرادات من العقود مع العملاء		٧٧٢,١٣٣	٣٦٢,٦٨٩	١,٢٢٦,٨٩٩	٨٠٩,٣١٧
تكلفة الخدمات		(٦٦١,٨٥٩)	(٢٨٧,٧١٨)	(٩٦٢,٨٧٧)	(٥٧٩,٠٠٨)
إجمالي الربح		١١٠,٢٧٤	٧٤,٩٧١	٢٦٤,٠٢٢	٢٣٠,٣٠٩
مصاريف عمومية وإدارية		(١٥,٦٤١)	(١٨,٤٨٩)	(٣٧,٦٥١)	(٣٤,٢٣٦)
مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية		(١,٨٤٥)	(٦٢٢)	(١٢,٠٥٨)	(٤٣٠)
حصة في ربح شركة زميلة	٧	٣٨٢	(٣٠٤)	٩٦٨	١٧
حصة الربح من المشاريع المشتركة	٨	٨,٣٤٦	٣١,٧٤١	٢٤,٥٦٣	٦٢,٦٢١
ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في المشروع المشترك	٢٢،٨	-	-	٩١٦,٤٠٩	-
إيرادات أخرى	٢١	٦٤,٥٩٤	٣٧,١٤٩	٦٩,٧٦٠	٤١,٣٣٢
إيرادات التمويل		٢٨٧	-	٧٤٥	-
تكاليف التمويل		(٣٠,١٩٤)	(٣٢,٧٩١)	(٥٩,٥٨٣)	(٦٠,٢٤٤)
ربح الفترة قبل الضريبة		١٣٦,٢٠٣	٩١,٦٥٥	١,١٦٧,١٧٥	٢٣٩,٣٦٩
مصروف ضريبة الدخل	٢٣	(٦,٧٧٥)	-	(١٦,٤٧٣)	-
ربح الفترة		١٢٩,٤٢٨	٩١,٦٥٥	١,١٥٠,٧٠٢	٢٣٩,٣٦٩
العائد إلى:					
أصحاب أسهم الشركة الأم		١٢٩,٤٠٦	٩١,٦٥٥	١,١٥٠,٥٨٨	٢٣٩,٢٨٦
حصص غير مسيطرة		٢٢	-	١١٤	٨٣
		١٢٩,٤٢٨	٩١,٦٥٥	١,١٥٠,٧٠٢	٢٣٩,٣٦٩
ربحية السهم الأساسية والمخففة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة الأم (درهم)	٢٤	٠,٠١٠	٠,٠٠٧	٠,٠٩١	٠,٠١٩

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
ربح الفترة		١٢٩,٤٢٨	٩١,٦٥٥	١,١٥٠,٧٠٢	٢٣٩,٣٦٩
بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:					
الربح من إعادة تقييم الأراضي		-	-	-	١,٣٩٧,٣٣٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٢٩,٤٢٨	٩١,٦٥٥	١,١٥٠,٧٠٢	١,٦٣٦,٧٠٣
العائد إلى:					
مساهمي الشركة الأم		١٢٩,٤٠٦	٩١,٦٥٥	١,١٥٠,٥٨٨	١,٦٣٦,٦٢٠
حصص غير مسيطرة		٢٢	-	١١٤	٨٣
		١٢٩,٤٢٨	٩١,٦٥٥	١,١٥٠,٧٠٢	١,٦٣٦,٧٠٣

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي

	منسوبة إلى مساهمي الشركة الأم									
	رأس المال ألف درهم	الاحتياطيات القانونية والاختيارية ألف درهم	أسهم الشركة من الاكتتاب ألف درهم	احتياطي إعادة تقييم الموجودات ألف درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	توزيعات أرباح مقترحة ألف درهم	المجموع ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٢٢,٩٢٣	(٢٨٩)	٨٧٤,٥٦٥	٤٠٠,٠٠٠	٧,٢٩٧,١٩٩	٢,١٦٣	٧,٢٩٩,٣٦٢
ربح الفترة	-	-	-	-	-	٢٣٩,٢٨٦	-	٢٣٩,٢٨٦	-	٢٣٩,٢٨٦
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	١,٣٩٧,٣٣٤	-	-	-	١,٣٩٧,٣٣٤	-	١,٣٩٧,٣٣٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١,٣٩٧,٣٣٤	-	٢٣٩,٢٨٦	-	١,٦٣٦,٦٢٠	-	١,٦٣٦,٦٢٠
التعديلات (الملاحظة ٨)	-	-	-	-	-	(٥,٢١٢)	-	(٥,٢١٢)	-	(٥,٢١٢)
حقوق غير المسيطرين عند الاستحواذ على شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٣	٨٣
معاملات مع المُلاك:										
أسهم منحة	٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	-	-	(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق)	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٤٢٠,٢٥٧	(٢٨٩)	١,١٠٨,٦٣٩	-	٨,٧٢٨,٦٠٧	٢,٢٤٦	٨,٧٣٠,٨٥٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٨٣,٥٦٦)	٥,٤٢٠,٢٥٧	(٢٨٩)	٩٩١,٧٧٣	٣٠٠,٠٠٠	٨,٨٢٨,١٧٥	٢,٢٦٢	٨,٨٣٠,٤٣٧
ربح الفترة	-	-	-	-	-	١,١٥٠,٥٨٨	-	١,١٥٠,٥٨٨	١١٤	١,١٥٠,٧٠٢
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	١,١٥٠,٥٨٨	-	١,١٥٠,٥٨٨	١١٤	١,١٥٠,٧٠٢
شراء أسهم الشركة من الاكتتاب	-	-	(٤١,٧٢٨)	-	-	-	-	(٤١,٧٢٨)	-	(٤١,٧٢٨)
تحويل احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتجزة عند استبعاد الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٦)	-	-	-	(٢,٩١٠)	-	٢,٩١٠	-	-	-	-
المعاملات ذات الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٥٧)	(٦٥٧)
معاملات مع المُلاك:										
أسهم منحة	٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	-	-	(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	-	(٢٤٠,٠٠٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١,٢٦٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١٢٥,٢٩٤)	٥,٤١٧,٣٤٧	(٢٨٩)	٢,١٤٥,٢٧١	-	٩,٦٩٧,٠٣٥	١,٧١٩	٩,٦٩٨,٧٥٤

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٣٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

	إيضاح	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة قبل الضريبة		١,١٦٧,١٧٥	٢٣٩,٣٦٩
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٥	١٢٨,٧٦١	١٢٤,٧٨١
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦	١٤,٢٩٦	٧,١٦٩
حصة الربح من المشاريع المشتركة	٨	(٢٤,٥٦٣)	(٦٢,٦٢١)
حصة من الربح من الشركات الزميلة	٧	(٩٦٨)	(١٧)
مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية		١٢,٠٥٨	٤٣٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٨,٧٣٥	٥,٤٢٦
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات		(٦٢,٩٢٦)	(٦,٨٩٩)
القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	(١٢٢)
الربح من استبعاد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٢١	-	(٥٨٦)
تكاليف التمويل		٥٩,٥٨٣	٦٠,٢٤٤
إيرادات التمويل		(٧٤٥)	-
أرباح القيمة العادلة من حقوق ملكية الاستثمار المحتفظ بها سابقاً في مشروع مشترك	٨	(٩١٦,٤٠٩)	-
إطفاء موجودات غير ملموسة		١٠,٠١٠	-
عكس استحقاقات		-	(٣٠,٧٥٧)
إطفاء رسوم الامتياز		٢١٤	٦٤
التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل		٣٩٥,٢٢١	٣٣٦,٤٨١
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٨	(٤,٤٢٨)	(٤,٢٨٧)
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		٦٤٤	٣٣٤
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٦٣,١٢١	١٧,٧٢٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى		(٢٤٠,٩٠١)	(٩٢,٩٨٧)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٢١٣,٦٥٧	٢٥٧,٢٦٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء الممتلكات والمعدات	٥,٧	(٣٠,٤١٣)	(٨٧,٤٩٥)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات		٨٤,٣٦٩	٩,٣٥٩
استثمار في شركة زميلة	٧	-	(٢,١٥٩)
أرباح مستلمة من الشركات الزميلة	٧	١,٠٥٣	٧٠٠
أرباح مستلمة من المشاريع المشتركة	٨	٤٣,١٧٩	١٥,٥٠٠
الدفعات مقابل الاستحواذ على شركات تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه		٧٦,٦٥٣	-
الدفع مقابل الاستحواذ على مشروع مشترك	٨	(٣٠,٠٠٠)	-
متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		-	١٩,٣٠٧
فوائد مقبوضة		٧٤٥	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		١٤٥,٥٨٦	(٤٤,٧٨٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
عائدات القروض البنكية		٤٥٥,٧٨١	٣٧٠,٩٨٤
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)
إضافات إلى التزامات الإيجار		-	٢٥٧
العناصر الأساسية لدفعات الإيجار		(١٠,٣٦٤)	(١١,١٤٥)
معاملات مع الحصص غير المسيطرة		(٦٥٧)	-
سداد القروض البنكية		(٤٨٧,٤٨٥)	(٩٠٨,٢٨٦)
فوائد مدفوعة		(٥٩,٥٨٣)	(٦٢,٦١٨)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		(٣٤٢,٣٠٨)	(٨١٠,٨٠٨)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه		١٦,٩٣٥	(٥٩٨,٣٣٣)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٣٧٧,١٦٨	٨٣٧,٠٩١
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٢	٣٩٤,١٠٣	٢٣٨,٧٥٨
معاملات غير نقدية:			
إعادة تقييم أرض	٥	-	١,٣٩٧,٥٣٤
تحويل ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات		٢,٩١٠	-

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

تأسّست شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع ("الشركة" أو " ايه دي ان اتش") في إمارة أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة في ١٣ أبريل ١٩٧٥ كشركة مساهمة عامة بموجب القانون رقم (٣) المعدل بالقانون رقم (٥) لسنة ١٩٧٨ لأغراض امتلاك وإدارة الفنادق والقيام بالأعمال الأخرى المتعلقة بها. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. وعنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٤٦٨٠٦، أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة.

تمتلك المجموعة اثني عشر فندقاً في دولة الإمارات العربية المتحدة (راديسون بلو أبوظبي، وراديسون بلو العين، وفندق شيراتون أبوظبي، وفندق لو ميريديان أبوظبي، وفندق سوفيتيل - جميرا بيتش دبي، وفندق وفلل بارك حياة أبوظبي، وريتز كارلتون أبوظبي جراند كانال، وفندق كمبينسكي سنترال أفينيو ش.ذ.م.م، وفندق كمبينسكي ذا بوليفارد ش.ذ.م.م، وفندق إم دي دي ذ.م.م، وفندق في دي دي ذ.م.م، وفندق دبي مارينا ذ.م.م)، والتي يتم إدارتها من قبل شركات عالمية متخصصة في إدارة الفنادق أو تعمل بموجب اتفاقية امتياز. كما تضم الشركة قسماً للخدمات السياحية ولديها استثمارات في الشركات التابعة التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الاسم	بلد ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (٪) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	نسبة الملكية (٪) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الغزال للمواصلات - ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	خدمات المواصلات	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
فنادق دوم ذ.م.م ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
أ د ن م س شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
أم شريف كافيه ويست باي ذ.م.م ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	الأغذية والمشروبات	٨٠,٠٠	٨٠,٠٠
أ د ن م راك لإدارة الفنادق - شركة الشخص الواحد ذ.م.م. ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
أ د ر م لإدارة المطاعم - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المطاعم	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
الشركة الوطنية لإدارة المرافق - شركة الشخص الواحد ذ.م.م. ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	صيانة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
ايه دي ان اتش لخدمات الحراسة العربية العامة ذ.م.م. ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الحراسة الأمنية	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و ("شركة تابعة")*	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	١٠٠,٠٠	٥١,٠٠

١ معلومات عامة (تابع)

الاسم	بلد ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (٪) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	نسبة الملكية (٪) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م ("شركة تابعة")*	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	١٠٠,٠٠	٥١,٠٠
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و ("شركة تابعة")*	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	١٠٠,٠٠	٥١,٠٠
شركة ايه دي ان اتش للتموين ليميتد ("شركة تابعة")*	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	١٠٠,٠٠	-

لدى الشركة أيضًا استثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الاسم	بلد ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (٪) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	نسبة الملكية (٪) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة كومباس العربية المحدودة ("مشروع مشترك") ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - المملكة العربية السعودية")	دول الخليج والشرق الأوسط	خدمات تقديم الأغذية والمشروبات والعقود	٣٠,٠٠	٣٠,٠٠
شركة كومباس لخدمات الإمداد ذ.م.م ("مشروع مشترك") ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - قطر")	دول الخليج والشرق الأوسط	خدمات تقديم الأغذية والمشروبات والعقود	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠
هاى سبريت ذ.م.م ("مشروع مشترك")	الإمارات العربية المتحدة	الأغذية والمشروبات	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠
شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة ("شركة زميلة")	جيرسي، جزر القنال	مجمّعات سياحية	٣٨,٤٦	٣٨,٤٦
مطعم ومقهى برايم كونسبت ش.ذ.م.م ("شركة زميلة")	الإمارات العربية المتحدة	الأغذية والمشروبات	٤٣,٠٠	٤٣,٠٠

*خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم إتمام معاملات الاستحواذ وإعادة التنظيم التالية داخل المجموعة:

قبل ٣١ مارس ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة سيطرة مشتركة على 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 . ومع ذلك، في ٣١ مارس ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على على هذه الشركات من خلال الاستحواذ على الحصة القانونية المتبقية البالغة ٤٩٪، مما يجعل كل من الكيانات الثلاثة شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

خلال يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة بتحويل نسبة ١٠٠٪ من حصتها الملكية في شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م (المعروفة مسبقًا باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م) وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و إلى شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و - أبوظبي (المعروفة مسبقًا باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م.) وبالإضافة، قامت الشركة بتحويل نسبة ١٠٠٪ من حصتها الملكية في شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و إلى شركة ايه دي ان اتش للتموين ليميتد، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل تم إنشاؤها حديثًا للمجموعة والتي تأسست بموجب قوانين سوق أبوظبي العالمي. لم يكن لهذه التحويلات أي تأثير على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

تمت الموافقة على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع على إصدارها في ٣١ يوليو ٢٠٢٤.

٢ تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢-١ تم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة دون أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

تم تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ على هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية. ولم يكن لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية هذه أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات الحالية والسابقة، إلا أنه قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو العقود المستقبلية.

(أ) تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤).

(ب) مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤).

(ج) ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤).

٢-٢ المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

لم تعتمد المجموعة في وقت مبكر معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه:

(أ) تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملة (تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥).

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"* وكذلك طبقاً لمتطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

أُعدّت المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة / المجموعة. لقد تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ألف درهم) باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

أُعدّت المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس الاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة وإعادة تقييم الأرض.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-١ أساس الإعداد (تابع)

لا تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الموحدة الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ومع ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية كما هو مبين أدناه مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الجوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ آخر بيانات مالية موحدة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية هي نفس تلك التي تطبقها المجموعة في بياناتها المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء السياسة المحاسبية الجديدة المبينة أدناه. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣-٢ ضرائب الدخل

يتم رصد مخصص لضرائب الدخل في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقا للتشريعات التي تم سنها أو التي ستُطبق فعليًا 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 مباشرةً في حقوق الملكية.

تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة إلى التقديرات إذا تم اعتماد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف ضريبة الدخل ضمن المصاريف التشغيلية.

يتم رصد مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية للخسائر الضريبية المرحلة والفروق المؤقتة الناشئة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. ووفقاً لإعفاء 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 الخاضعة للضريبة 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 المقتطعة لأغراض الضريبة. يتم تسجيل الضرائب المؤجلة على الفروق المؤقتة التي تنشأ عند الاعتراف المبدئي للشهرة، بما في ذلك تلك الناشئة عند التطبيق المبدئي لقانون الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم قياس أرصدة الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة الصادرة فعلياً أو ضمنياً في نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها على الفترة التي تنعكس فيها الفروق المؤقتة أو التي سيتم فيها استخدام الخسائر الضريبية المُرحّلة.

يتم تسجيل أصول الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية المرحلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل عكس الفرق المؤقت في المستقبل ويوجد ربح مستقبلي خاضع للضريبة متاح يمكن مقابله استخدام الخصومات.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ ضرائب الدخل (تابع)

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وعندما تتعلق موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو غيرها من المنشآت الخاضعة للضريبة، وتكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

تتحكم المجموعة في عملية عكس الفروق المؤقتة المتعلقة بالضرائب المحملة على توزيعات الأرباح من الشركات التابعة أو على الأرباح عند استبعادها. لا تعترف المجموعة بمطلوبات الضريبة المؤجلة على هذه الفروق المؤقتة إلا بالقدر الذي تتوقع فيه الإدارة عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية الجوهرية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس تلك المطبقة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستثناء المعلومات المالية الجديدة. الأحكام والتقديرات المذكورة أدناه:

إن المخاطر المحددة للفترة هي نفس المخاطر المحددة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أ) اندماجات الأعمال

يتطلب احتساب الاستحواذ على الأعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق تسجيل الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة حكماً من قبل الإدارة وغالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية تشمل افتراضات متعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الواردة والصادرة ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات. استخدمت إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة لتحديد هذه القيمة العادلة عند الاستحواذات الأخيرة على شركات تابعة.

تراعي المجموعة بشكل أساسي المعلومات والمعايير التالية عند تحديد ما إذا كان لديها سيطرة على منشأة:

- ترتيبات الحوكمة: حقوق التصويت وما إذا كانت المجموعة ممثلة في هيئات الحوكمة وقواعد الأغلبية وحقوق النقض وما إلى ذلك.
- طبيعة الحقوق الموضوعية أو الوقائية الممنوحة للمساهمين، فيما يتعلق بأنشطة المنشأة ذات الصلة.
- قواعد تعيين كبار موظفي الإدارة.
- أن تكون المجموعة معرضة لعائدات متغيرة أو تمتلك حقوقاً فيها جرّاء مشاركتها في المنشأة.

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

أ) اندماجات الأعمال (تابع)

فيما يتعلق بشركة 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.و.و (يشار إليهم معاً باسم "شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة") (إيضاح ٨)، حصلت المجموعة على حقوق من خلال التوقيع على اتفاقية البيع والشراء وحصلت على الحقوق المطلقة لشركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة المشار إليها في اتفاقيات تحويل الأسهم المصدقة ("الاتفاقيات"). يمكن للمجموعة توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بشركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة بمفردها، حيث يتم اتخاذ هذه القرارات من خلال حقوق التصويت، وتمتلك المجموعة حقوق تصويت بنسبة ١٠٠٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤. تتمتع المجموعة بالقدرة المنفردة على توظيف وعزل أي من كبار موظفي الإدارة المسؤولين عن أنشطة شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة، ممّا يدل على تمتّعها بالسيطرة التشغيلية. والمجموعة معرضة بشكل مباشر وجوهري ولها الحق في عوائد متغيرة من هذه الشركات التابعة وقادرة على استخدام سلطتها على هذه الشركات التابعة للتأثير على هذه العوائد.

وعليه، خلصت المجموعة إلى أنها تسيطر على شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة.

٥ ممتلكات ومعدات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
ممتلكات ومعدات بصافي القيمة الدفترية	٩,٨٥٣,١٥١	٩,٩٥٣,٢٦٧

إن حركة رصيد الممتلكات والمعدات هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	٩,٩٥٣,٢٦٧	٨,٦١٩,٣٦٧
مستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٢٢)	١٩,٦٧٥	-
ربح من إعادة تقييم أراضي	-	١,٣٩٧,٣٣٤
إضافات	٣٠,٤١٣	١٩٠,٤٨٥
استبعادات	(٢١,٤٤٣)	(٤,٦٩٥)
استهلاك محمل للفترة / السنة	(١٢٨,٧٦١)	(٢٤٩,٢٢٤)
في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر	٩,٨٥٣,١٥١	٩,٩٥٣,٢٦٧

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

تم تخصيص الاستهلاك المحمّل في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
تكلفة الخدمات	١٢٧,٩٨٠	١٢٤,٣٠٥
مصاريف عمومية وإدارية	٧٨١	٤٧٦
	١٢٨,٧٦١	١٢٤,٧٨١

إن القروض البنكية مضمونة من خلال رهن عقارات الفنادق بقيمة ٦ مليار درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦ مليار درهم) (إيضاح ١٧).

٥-١ إعادة تقييم الأرض

تتضمن الممتلكات والمعدات أرضاً مدرجة بقيمة إعادة التقييم بمبلغ ٦,٣ مليار درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٣ مليار درهم).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استعانت المجموعة بمقيم معتمد ومستقل لتحديد القيمة العادلة للأرض. نتج عن إعادة التقييم زيادة في قيمة الأرض بمبلغ ١,٣٩٧ مليار درهم (إيضاح ١٦).

يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأدلة القائمة على السوق. ويعني ذلك أن التقييمات التي يقوم بها المُقيم تعتمد على أسعار السوق النشطة المماثلة، والمعدلة لأي اختلاف في طبيعة أو موقع أو حالة العقار المحدد. تواريخ إعادة التقييم هي فبراير ٢٠٢٣ ومايو ٢٠٢٣ ويونيو ٢٠٢٣ وتم تنفيذها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولا يوجد تغيير جوهري في القيمة العادلة للأرض منذ تاريخ التقييم الأخير قد يؤثر على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

عند تقدير القيم المعاد تقييمها للأرض، يؤخذ في الاعتبار الاستخدام الأمثل والأفضل للأرض. تستند المعطيات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق الجديرة بالملاحظة، وبالتالي تم اعتبار أساليب التقييم على أنها قياس القيمة العادلة من المستوى الثاني.

لو تم قياس الأرض باستخدام نموذج التكلفة، لبلغت القيمة الدفترية ٧١٠,٠٥٩ ألف درهم (٢٠٢٣: ٧١٠,٠٥٩ ألف درهم).

أراضٍ مستأجرة

تستأجر المجموعة من بلدية مدينة أبوظبي أربع قطع من الأراضي، يتم تأجيرها بقيمة اسمية. ويتم تجديد عقود إيجار هذه القطع على أساس سنوي.

٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

المجموعة بصفتها مستأجراً

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركات خلال الفترة/ السنة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	٤,٧٧٤	١٨,٥١٠
مستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٢٢)	٧٨,٠٤٠	-
الإضافات خلال الفترة	١,٥٩٣	-
استهلاك محمل للفترة / السنة	(١٤,٢٩٦)	(١٣,٧٣٦)
في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر	٧٠,١١١	٤,٧٧٤

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار للمجموعة والحركة خلال الفترة/ السنة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	٧,١٧٦	٢٢,١٠٤
مستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٢٢)	٧٨,٦٠٣	-
الإضافات خلال الفترة	١,٥٩٣	-
تراكم الفائدة	٧٥٦	٣٢٥
دفعات	(١٢,٧١٣)	(١٥,٢٥٣)
في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر	٧٥,٤١٥	٧,١٧٦

يتم توزيع مطلوبات الإيجار في قائمة المركز المالي الموجز الموحد المرحلي على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
متداولة	٤٣,١٤٧	٧,١٧٦
غير متداولة	٣٢,٢٦٨	-
	٧٥,٤١٥	٧,١٧٦

٧ استثمارات في شركات زميلة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	١٧,٢٨٨	١٥,٧٢١
استثمار في مطعم ومقهى برايم كونسبت ش.ذ.م.م	-	٢,١٦٠
الحصة من ربح الفترة / السنة	٩٦٨	٦٣٢
توزيعات أرباح مقبوضة خلال الفترة / السنة	(١,٠٥٣)	(١,٢٢٥)
في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر	١٧,٢٠٣	١٧,٢٨٨

أ) شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة

تمتلك المجموعة حصة قدرها ٣٨,٤٦٪ في حصص رأس المال لشركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة، وهي شركة تأسست في جيرسي بجزر القنال، وتشارك في المجمعات السياحية وتعمل في المغرب. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. إن شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة هي شركة خاصة ولا توجد لحصصها أسعار مدرجة في السوق. لا توجد مطلوبات طارئة متعلقة بحصة المجموعة في الشركة الزميلة. بلغ استثمار المجموعة في المنشأة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما قيمته ١٠,٧٤٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠,٧٤٣ ألف درهم) وتم تصنيفه كاستثمار في شركة زميلة.

ب) مطعم ومقهى برايم كونسبت ش.ذ.م.م

خلال سنة ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ٣٥٪ من شركة مطعم ومقهى برايم كونسبت ش.ذ.م.م ("برايم كونسبت")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دبي. بدأت المنشأة عملياتها في أكتوبر ٢٠١٩. في ١ مايو ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على حصة إضافية بنسبة ٨٪ من برايم كونسبت. ونتيجة لذلك، فإن نسبة مساهمة الشركة في رأس مال شركة برايم كونسبت كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ هي ٤٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٣٪). بلغ استثمار المجموعة في المنشأة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما قيمته ٦,٤٦٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٥٤٥ ألف درهم) وتم تصنيفه كاستثمار في شركة زميلة.

٨ استثمارات في مشاريع مشتركة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	٣٥٩,٩٢٣	٣٦٥,٣٣٢
استثمار في *إم فايف لخدمات التنظيف ش.ذ.م.*	٣٠,٠٠٠	-
التعديل (١)	-	(٥,٢١٢)
توزيعات الأرباح خلال الفترة/السنة	(١٣٩,٧٣٢)	(١٣٥,٤٩٥)
حصة الربح للفترة / السنة	٢٤,٥٦٣	١٣٥,٢٩٨
مكاسب من حقوق الملكية المحتفظ بها سابقًا قبل إعادة تصنيف إلى شركات التابعة	٩١٦,٤٠٩	-
أعيد تصنيفها كشركات تابعة (إيضاح ٢٢)	(٩٦٩,٨٢٢)	-
في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر	٢٢١,٣٤١	٣٥٩,٩٢٣

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

(أ) شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - منشآت الشرق الأوسط

تملك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥١٪ مع حقوق تصويت متساوية في شركة كومباس لخدمات الإمداد ذ.م.م ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - قطر") وشركة كومباس العربية المحدودة ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - المملكة العربية السعودية")، التي تُعدّ مشروعاً مشتركاً مع كومباس جروب انترناشيونال بي. في. مؤسساً في أبوظبي بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٠. لا توجد التزامات محتملة تتعلق بحصة المجموعة في المشروع المشترك. توفر هذه الكيانات خدمات تقديم الطعام وغسيل الملابس والتدبير المنزلي وإدارة المرافق لأطراف ثالثة.

إلغاء الاعتراف بشركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة باعتبارها مشروعاً مشتركاً

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، اكتسبت المجموعة السيطرة على شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة من خلال الاستحواذ على الحصة المتبقية بنسبة ٤٩٪ في 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، مما يجعل كل من المنشآت الثلاثة شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. بناءً على ذلك، أُلغي الاعتراف بالقيمة الدفترية لشركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة، المسجلة كمشروع مشترك، كجزء من المحاسبة عن الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال" (الإيضاح ٢٢).

استمر الاعتراف بشركتي أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - قطر وأبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - المملكة العربية السعودية كمشروع مشترك بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

(ب) شركة هاي سبريت ذ.م.م

شركة هاي سبريت ذ.م.م هي مشروع مشترك بين الشركة وشركة هوليداي للخدمات البحرية وتعمل في تجارة المشروبات الكحولية والمرطبات. بدأت شركة هاي سبريت ذ.م.م أعمالها اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١. وقبل تأسيس المشروع المشترك، كانت أعمال التجزئة قسمًا تديره الشركة. وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باعت المجموعة ٥٠٪ من قسم المشتريات والتجزئة المملوك لها بالكامل (هاي سبريت ذ.م.م) إلى طرف خارجي. ونتيجة لذلك، فقدت المجموعة السيطرة على القسم (هاي سبريت ذ.م.م) وسجلت الحصة المحتفظ بها البالغة ٥٠٪ في الأعمال كاستثمار في مشروع مشترك بقيمته العادلة في تاريخ الاستبعاد بمبلغ ١٣٣,٠٠٠ ألف درهم. لا توجد التزامات محتملة تتعلق بحصة المجموعة في المشروع المشترك.

(ج) إم فايف لخدمات التنظيف ش.ذ.م.م

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ مع حقوق تصويت متساوية في شركة إم فايف لخدمات التنظيف ش.ذ.م.م، المسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة، والمتخصصة في تقديم خدمات التدبير المنزلي والتنظيف. لا توجد التزامات محتملة تتعلق بحصة المجموعة في المشروع المشترك. سجلت الشركة الحصة البالغة ٥٠٪ المستحوذ عليها في الأعمال كاستثمار في مشروع مشترك بقيمة ٣٠,٠٠٠ ألف درهم.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
الاستثمار في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - منشآت الشرق الأوسط (١)	٦٠,١١٧	٢١٠,٠٤١
الاستثمار في شركة هاي سبريت ذ.م.م (٢)	١٢٨,٨٤٨	١٤٩,٨٨٢
الاستثمار في شركة إم فايف لخدمات التنظيف ش.ذ.م.م (٣)	٣٢,٣٧٦	-
	٢٢١,٣٤١	٣٥٩,٩٢٣

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

(١) الاستثمار في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - منشآت الشرق الأوسط

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	٢١٠,٠٤١	٢١٦,٨١٠
الحصة من ربح الفترة / السنة	٢٦,٧٢٢	١١٨,٤٣٨
تعديل (١)	-	(٥,٢١٢)
توزيعات أرباح خلال الفترة / السنة	(١٢٣,٢٣٣)	(١١٩,٩٩٥)
ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً قبل إعادة تصنيف الشركات تابعة	٩١٦,٤٠٩	-
إعادة التصنيف كشركات تابعة (إيضاح ٢٢)	(٩٦٩,٨٢٢)	-
في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر	٦٠,١١٧	٢١٠,٠٤١

فيما يلي المركز المالي الموجز للمشروع المشترك:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
موجودات غير متداولة	٣٧,٧٥٦	١٣٤,٧٦٥
أرصدة نقدية وبنكية	٧٨,١٧٢	٣٢٠,٠٩٢
موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)	٢٠٥,٦١١	٨١٠,٧٩٨
مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)	(٢٥,٨٢٨)	(٣٧٩,٥٩٣)
مطلوبات متداولة أخرى (شاملة الذمم الدائنة التجارية)	(١٣٢,٢٥٠)	(٢٧٣,٥٤٩)
مطلوبات غير متداولة أخرى	(٣٨,٣٣٨)	(١٨٦,٥٠٠)
حصص غير مسيطرة	(١٢,٩٥٧)	(١٤,٠٠٠)
صافي الموجودات	١١٢,١٦٦	٤١٢,٠١٣

٨ استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

(١) الاستثمار في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - منشآت الشرق الأوسط (تابع)

فيما يلي الأداء المالي الموجز للمشروع المشترك:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
بيان الأرباح أو الخسائر		
إيرادات	٦٥٣,٢٢٠	١,١١٦,٨٧٣
مصاريف	(٥٥١,٠٦٨)	(٩٢٧,٠٥٩)
استهلاك	(١٨,٢٠٢)	(٢٩,٣٨١)
مصاريف أخرى	(٢٦,٤١٨)	(٤٦,٢٤١)
إيرادات / (مصاريف) فوائد، بالصافي	٢,١١٨	(٣١٣)
مصروف ضريبة الدخل	(٦,٢٠٤)	(٣,٠٧٥)
ربح الفترة	٥٣,٤٤٦	١١٠,٨٠٤

إنّ مطابقة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس منشآت الشرق الأوسط المعروضة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المشروع المشترك واردة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
صافي الموجودات الافتتاحية	٤١٢,٠١٣	٤٣٣,٦٢٠
ربح الفترة / السنة	٥٣,٤٤٦	٢٣٦,٨٧٦
تعديل (١)	-	(١٠,٤٢٤)
الغرامات التي تتحملها كومباس جروب انترناشيونال بي. في. (١)	-	(٨,٠٦٩)
توزيعات الأرباح خلال الفترة/السنة	(٢٤٦,٤٦٧)	(٢٣٩,٩٩٠)
إعادة التصنيف كشركات تابعة	(١٠٦,٨٢٦)	-
في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر	١١٢,١٦٦	٤١٢,٠١٣
حصة بنسبة ٥٠٪ من المشروع المشترك (باستثناء الغرامات)(١)	٦٠,١١٧	٢١٠,٠٤١
القيمة الدفترية	٦٠,١١٧	٢١٠,٠٤١

٨ استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

(١) الاستثمار في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - منشآت الشرق الأوسط (تابع)

(أ) تمت إعادة بيان البيانات المالية لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - قطر ("المشروع المشترك") سابقاً لتصحيح خطأ جوهري بالفترة السابقة متعلق بالالتزامات الناشئة عن نزاعات قانونية وضريبية ونزاعات أخرى فيما يتعلق بالتفسير السابق للمستندات التأسيسية للمنشأة. بناءً على قرار مجلس الإدارة المعتمد من قبل شركاء المشروع المشترك، تم الاتفاق على أن مصاريف الضرائب الناتجة عن هذا التعديل سيتم تقاسمها بالتساوي، ولكن الغرامة المتعلقة بذلك لن يتحملها إلا كومباس جروب انترناشيونال بي. في. ولن يتم فرضها على المجموعة. وعليه، قامت المجموعة بتسجيل التعديل المتعلق بصافي حصة المجموعة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

(٢) الاستثمار في شركة هاي سبريت ذ.م.م

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	١٤٩,٨٨٢	١٤٨,٥٢٢
حصة (الخسارة)/الربح للفترة / السنة	(٤,٥٣٥)	١٦,٨٦٠
توزيعات أرباح مقبوضة خلال الفترة / السنة	(١٦,٤٩٩)	(١٥,٥٠٠)
في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر	١٢٨,٨٤٨	١٤٩,٨٨٢

فيما يلي المركز المالي الموجز للمشروع المشترك:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
موجودات غير متداولة	٢٦٢,٢٤٤	٢٦٤,٧٢٥
نقد وما في حكمه	٣٠,٥٠٣	٤٨,٣٠٣
موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)	٢٩,١٧٦	٣٠,٩٣٢
مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)	(٣٩,١٢٠)	(١٨,٧٠٦)
مطلوبات متداولة أخرى (شاملة الذمم الدائنة التجارية)	(٢٥,١٠٧)	(٢٥,٤٩٠)
صافي الموجودات	٢٥٧,٦٩٦	٢٩٩,٧٦٤

٨ استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

(٢) الاستثمار في شركة هاي سبريت ذ.م.م (تابع)

فيما يلي الأداء المالي الموجز للمشروع المشترك:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
بيان الأرباح أو الخسائر		
إيرادات	٦٥,٢٩٧	٦٠,٩٣٩
مصاريف	(٥١,٧٠٣)	(٤٦,٠١٩)
استهلاك	(٥٧٦)	(٤٨٢)
	١٣,٠١٨	١٤,٤٣٨
حصة الربح في المشروع المشترك بنسبة ٥٠٪	٦,٥٠٩	٧,٢١٩
رسوم الضريبة المؤجلة	(١١,٠٤٤)	-
حصة (الخسارة)/الربح في المشروع المشترك بعد خصم الضريبة المؤجلة	(٤,٥٣٥)	٧,٢١٩

إنّ مطابقة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المعروضة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المشروع المشترك واردة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
صافي الموجودات الافتتاحية	٢٩٩,٧٦٤	٢٩٧,٠٤٤
ربح الفترة / السنة	(٩,٠٦٨)	٣٣,٧٢٠
توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة / السنة	(٣٣,٠٠٠)	(٣١,٠٠٠)
في ٣٠ يونيو/٣١ ديسمبر	٢٥٧,٦٩٦	٢٩٩,٧٦٤
حصة ٥٠٪ في المشروع المشترك	١٢٨,٨٤٨	١٤٩,٨٨٢
القيمة الدفترية	١٢٨,٨٤٨	١٤٩,٨٨٢

(٣) الاستثمار في شركة إم فايف لخدمات التنظيف ش.ذ.م.م

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	-	-
مستحوذ عليها خلال الفترة / السنة	٣٠,٠٠٠	-
الحصة من ربح الفترة / السنة	٢,٣٧٦	-
في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر	٣٢,٣٧٦	-

٨ استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

(٣) الاستثمار في شركة إم فايف لخدمات التنظيف ش.ذ.م.م (تابع)

فيما يلي المركز المالي الموجز للمشروع المشترك:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
موجودات غير متداولة	٦٠,١١٥	-
نقد وما في حكمه	٥,١٣٤	-
موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)	١٥,٨٤٥	-
مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)	(١١,٨٨٢)	-
مطلوبات متداولة أخرى (شاملة الذمم الدائنة التجارية)	(٤,٤٦٠)	-
صافي الموجودات	٦٤,٧٥٢	-

فيما يلي الأداء المالي الموجز للمشروع المشترك:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
بيان الأرباح أو الخسائر		
إيرادات	٤٢,١١٦	-
مصاريف	(٣٦,٧٥٦)	-
استهلاك	(١٥٠)	-
مصروف ضريبة الدخل	(٤٥٨)	
ربح الفترة	٤,٧٥٢	-

إنّ مطابقة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المعروضة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المشروع المشترك واردة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
صافي الموجودات الافتتاحية	-	-
ربح الفترة / السنة	٤,٧٥٢	-
في ٣٠ يونيو/٣١ ديسمبر	٤,٧٥٢	
حصة ٥٠٪ في المشروع المشترك	٢,٣٧٦	-
شهرة	٣٠,٠٠٠	-
القيمة الدفترية	٣٢,٣٧٦	-

٨ استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

قبضت المجموعة توزيعات أرباح نقدية من المشاريع المشتركة المذكورة أعلاه بمبلغ ٤٣ مليون درهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٥,٥ مليون).

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لدى المشاريع المشتركة المذكورة أعلاه ضمانات بنكية، معظمها سندات أداء، بمبلغ ١٠١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦٠ مليون درهم).

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
استثمارات أسهم غير مدرجة	٢١,١٧٩	٢١,١٧٩

تمثل الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة حصة المجموعة في حقوق الملكية لشركة أبوظبي للاستثمارات السياحية البالغة ١٠,٢٢٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠,٢٢٤٪).

إنّ شركة أبوظبي للاستثمارات السياحية هي شركة مسجلة في مصر كشركة مساهمة خاصة. وتتمثل أهدافها الرئيسية في الاستثمار في المشروعات السياحية في مصر. تمتلك شركة أبوظبي للاستثمارات السياحية فندقين يتم تشغيلهما وفقاً لاتفاقية إدارة مبرمة مع إحدى المجموعات الفندقية العالمية وتمتلك حصة في حقوق ملكية شركة مساهمة خاصة في مصر تقوم ببناء منتجع سياحي في مصر. إن الاستثمارات في الأوراق المالية مقوّمة بالدرهم الإماراتي.

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
ذمم مدينة تجارية	٧٨٤,١٨٦	١٣٠,٨٢٩
ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٨٠,٧١١)	(٣٧,٣٩٥)
	٧٠٣,٤٧٥	٩٣,٤٣٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	٤,٨٣٧	٢٥,٤٠٩
مبالغ مدفوعة مقدماً	٥٦,٠٣٧	٥٥,٨٥٨
ذمم مدينة أخرى	٩٠,١٨٣	٤٧,٦٨٥
	٨٥٤,٥٣٢	٢٢٢,٣٨٦

١١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	-	٢٤,٨٠١
استبعادات خلال الفترة / السنة	-	(٢٤,٨٠١)
في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر	-	-

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باعت المجموعة استثماراتها في الأوراق المالية المدرجة. بلغت القيمة العادلة للأسهم المبيعة ٢٦,٥٢٩ ألف درهم وقت الاستبعاد وحققت المجموعة ربحاً قدره ١,٧٢٨ ألف درهم.

١٢ أرصدة نقدية وبنكية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
نقد لدى البنك وفي الصندوق	٢٠٣,٤٩٧	٣٧٧,١٦٨
مستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٢٢)	١٩٠,٦٠٦	-
	٣٩٤,١٠٣	٣٧٧,١٦٨

١٣ رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
١٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم* بقيمة ٠,١ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١ درهم للسهم)	١,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
رأس المال المصدر والمكتتب والمدفوع		
في ١ يناير	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
أسهم منحة مصدرة في ٢٠٢٤: ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١ درهم للسهم (أسهم منحة مصدرة في ٢٠٢٣ (قبل تقسيم الأسهم**): ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم للسهم)	٦٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر	١,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠

١٣ رأس المال (تابع)

*خلال فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أصدرت المجموعة ٦٠٠ مليون سهم منحة بقيمة ٠,١ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم**) للمساهمين الحاليين على أساس ٥٪ من الأسهم العادية المملوكة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن أسهم المنحة هي أسهم عادية وتحمل نفس الحقوق التي تتمتع بها الأسهم العادية الأخرى. وقد تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لإصدار رأس المال بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٤.

**في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣، وافق مساهمو المجموعة على قرار خاص بالموافقة على تقسيم أسهم المجموعة بنسبة تقسيم تبلغ واحد إلى عشرة، بحيث تصبح القيمة الاسمية للسهم ٠,١٠ درهم بدلًا من ١ درهم. وبناءً على ذلك، أصبح رأس مال المجموعة المصدر ١,٢ مليار درهم مقسومًا على ١٢ مليار سهمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١ مليار سهم) بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١ درهم)، مدفوعة بالكامل. تُعدّ جميع الأسهم نقدية من نفس الفئة ومتساوية فيما يتعلق بالحقوق والالتزامات.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٤، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٠٢ درهم لكل سهم من الـ١٢ مليار سهم كما في ذلك التاريخ بإجمالي قدره ٢٤٠ مليون درهم. تم دفع توزيعات الأرباح النقدية للمساهمين في ٢٨ مارس ٢٠٢٤. في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٥ مارس ٢٠٢٣، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٢ درهم لكل سهم من الـ١ مليار سهم كما في ذلك التاريخ بإجمالي قدره ٢٠٠ مليون درهم.

١٤ احتياطيات نظامية واختيارية

(أ) احتياطي نظامي

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ والمادة رقم ٦٠ من النظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ٥٪ من ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع. لم يتم إجراء أي تحويلات خلال الفترة الحالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) حيث بلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل.

(ب) احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، تم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي اختياري حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل أو إلى أن يتم اتخاذ قرار من الجمعية العادية. على الجمعية العامة للمساهمين التوقف عن التحويل إلى هذا الاحتياطي. يتم استخدام هذا الاحتياطي وفقًا لتقدير الجمعية العامة للمساهمين. لم يتم إجراء أي تحويلات خلال العام الحالي (٢٠٢٣: لا شيء) حيث بلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل.

١٥ أسهم الشركة من الاكتتاب

خلال سنة ٢٠٢٣، تعاقدت المجموعة مع مشارك في السوق مرخص تابع لجهة خارجية في سوق أبوظبي للأوراق المالية يقدم خدمات توفير السيولة، لتقديم أوامر شراء وبيع أسهم الشركة بهدف تقليل فروق العرض / الطلب وكذلك تقليل تقلبات الأسعار والأحجام. ويتم شراء الأسهم لحساب الشركة من قبل المشارك في السوق.

يتداول المشارك في السوق ويعمل ضمن المعايير المحددة مسبقًا والمعتمدة من قبل المجموعة. وتراقب المجموعة المعاملات التي ينفذها المشارك في السوق على أساس يومي. قدمت المجموعة معظم التمويل إلى المشارك في السوق لتداول أسهم الشركة وتتحمل جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بالترتيب. نظرًا لطبيعة ومضمون الترتيب، صُنّفت الأسهم ضمن "أسهم الشركة من الاكتتاب" في حقوق الملكية.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، كان المشارك في السوق يحتفظ بـ ١٤٧,٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩١,٣ مليون) من أسهم الشركة نيابة عن المجموعة بالقيمة الاسمية وبلغ القسط المدفوع فوق القيمة الاسمية ٨٥,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٥,٥ مليون درهم)، وتم تصنيف هذا المبلغ ضمن حقوق الملكية كما في تاريخ التقرير. تمت مقاصة الخسارة المتراكمة بمبلغ ٢٨,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: أرباح متراكمة بمبلغ ١,١ مليون درهم) مقابل أسهم الشركة من الاكتتاب. وقد دفعت المجموعة مبلغ ٨٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٠ مليون درهم) لتمويل شراء الأسهم وقدّم مزود السيولة تمويلًا بمبلغ ٤٥,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٦ مليون درهم). كما يُصنّف المبلغ الممول من قبل مزود السيولة ضمن حقوق الملكية مع الاعتراف بالمبلغ المقابل كالتزام ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

١٦ احتياطي إعادة تقييم الموجودات

يُستخدم احتياطي إعادة تقييم الموجودات لتسجيل الزيادات في القيمة العادلة للأرض والانخفاضات إلى الحد الذي تتعلق فيه هذه الانخفاضات بالزيادات في نفس الأصل المعترف به سابقاً ضمن حقوق الملكية. استعانت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بخبير تقييم مستقل ومعتمد لتحديد القيمة العادلة للأرض (الإيضاح ٥).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت المجموعة ببيع شقة بنتهاوس مما أدى إلى التصرف في احتياطي إعادة تقييم الأصول بمبلغ ٢,٩ مليون درهم والذي تم إعادة تدويره في الأرباح المحتجزة خلال الفترة المنتهية في ذلك التاريخ.

١٧ قروض بنكية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
قروض من بنوك تجارية:		
مستحقة خلال أقل من سنة – متداول	٥٢١,١٥١	٤٧٠,١٠٢
مستحقة خلال أكثر من سنة – غير متداول	١,٠٧٣,٤٣٢	١,١٥٦,١٨٥
	١,٥٩٤,٥٨٣	١,٦٢٦,٢٨٧

١٧ قروض بنكية (تابع)

القروض لأجل تشمل ما يلي:

قرض لأجل ١

في ٣ يناير ٢٠١٩، حصلت المجموعة على قرض لأجل من بنك محلي بقيمة ١,٦٠٠ مليون درهم لتمويل عملية استحواذها على فنادق دوم ذ.م.م. ويحمل التسهيل سعر فائدة متغير زائداً هامش. ويستحق سداد القرض على ٢٠ قسطاً نصف سنوي تبدأ بعد ثلاثة أشهر من تاريخ السحب. يشكل الضمان رهناً على الموجودات التي تم شراؤها من متحصلات القرض. وبلغت القيمة الدفترية لهذا القرض لأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما قيمته ١,١٥٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٢١٦ مليون درهم).

قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٢ مليون درهم كرسوم معالجة للحصول على القرض، وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة رسوم ترتيب قرض مدفوعة مقدماً غير مطفأة بقيمة ٧,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩ مليون درهم) ويتم تسويتها من رصيد القرض.

قرض لأجل ٢

بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠، حصلت شركة الغزال للمواصلات، التي تُعدّ شركة تابعة للشركة، على تسهيل قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ ٨٠ مليون درهم لإعادة تمويل اتفاقية القرض القديمة بقيمة ٥٠ مليون درهم مع بنك محلي آخر ولتمويل شراء مركبات. تم تجديد تسهيل القرض لأجل هذا لاحقاً بمبلغ ١٠٥ مليون درهم. يستحق سداد القرض على ٤٨ قسطاً شهرياً متساوياً. لم تسحب شركة الغزال التسهيل بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. ويحمل التسهيل سعر فائدة سنوي متغير زائداً هامش. وبلغت القيمة الدفترية لهذا القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما قيمته ٤٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٤ مليون درهم).

قرض لأجل ٣

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٢، حصلت شركة الغزال للمواصلات، التي تُعدّ شركة تابعة للشركة، على تسهيل قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ ١٠٠ مليون درهم لتمويل ما يصل إلى ٩٠٪ من قيمة شراء المركبات الجديدة لعملياتها في الإمارات العربية المتحدة. يستحق سداد القرض على ٤٦ قسطاً شهرياً متساوياً. لم تسحب شركة الغزال للمواصلات التسهيل بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. ويحمل التسهيل سعر فائدة سنوي متغير زائداً هامش. وبلغت القيمة الدفترية لهذا القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما قيمته ٥٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٧ مليون درهم).

بالإضافة إلى ذلك، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل من ثلاثة بنوك محلية. بلغت القيمة الدفترية لهذه القروض قصيرة الأجل كما في ذلك التاريخ ٣٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٩٨ مليون درهم).

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقوّمة بالدرهم الإماراتي.

١٧ قروض بنكية (تابع)

صافي مركز المطلوبات الحالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لدى المجموعة صافي مركز مطلوبات متداولة بمبلغ ٢٥١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٢٨ مليون درهم). تم إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية. قامت الإدارة بإعداد توقعات التدفقات النقدية، وبناء على هذا البيان فإن الإدارة على قناعة بأن المجموعة لديها تسهيلات التمويل النقدية كافية للوفاء بالتزاماتها في المستقبل المنظور ولمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

تعهدات الديون

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لا يوجد عدم امتثال للتعهدات المالية.

١٨ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	٤٢,٤٤٣	٣٩,٦٦٧
مستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٢٢)	١١٢,٤٧٢	-
المحمّل للفترة / للسنة	٨,٧٣٥	١١,٢٣٨
المدفوع خلال الفترة / السنة	(٤,٤٢٨)	(٨,٤٦٢)
في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر	١٥٩,٢٢٢	٤٢,٤٤٣

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
ذمم دائنة تجارية	٦٠١,٤٩٦	٢٢٧,٠٤٢
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	٣,٠٢٣	٤,٠٥٩
مطلوبات مستحقة	٢٧٨,٧٨٦	٢١٦,٠٥٨
مقابل مؤجل*	١٠٨,٥٤٨	-
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	-	١٤,٠٠٠
	٩٩١,٨٥٣	٤٦١,١٥٩
ناقصا: الجزء غير المتداول	(٥٣,٢١٥)	-
	٩٣٨,٦٣٨	٤٦١,١٥٩

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى (تابع)

* تم تسجيل القيمة العادلة للمقابل المؤجل المستحق عند الاستحواذ على شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ٢٢) كالتزام مالي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. يستحق دفع جزء من المقابل المؤجل بمبلغ ٥٣,٢١٥ ألف درهم بحلول ٢٧ مارس ٢٠٢٦، وبالتالي تم تصنيفه ضمن المطلوبات غير المتداولة.

٢٠ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة والفنادق المدارة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة لدى المجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة من قبل هذه الأطراف أو التي يمارسون عليها نفوذاً فعالاً. تتم الموافقة على سياسات التسعير وأحكام المعاملات مع هذه الأطراف من قبل إدارة المجموعة.

(أ) شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المبيعات والخدمات من وإلى 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم هذا التقييم في كل فترة / سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي هي كالتالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:		
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - منشآت الشرق الأوسط	-	٢١,٣٠٠
شركة هاي سبريت ذ.م.م	٣,٦٠٤	٢,٧٤٠
شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة	٦١٧	٤٩٨
أخرى	٦١٦	٨٧١
	٤,٨٣٧	٢٥,٤٠٩

٢٠ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
شركة هاي سبريت ذ.م.م	٢,٩٥٢	٢,٩٤٩
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - منشآت الشرق الأوسط	-	١,١٠٩
أخرى	٧١	١
	٣,٠٢٣	٤,٠٥٩

فيما يلي المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
أتعاب إدارة*	١,٤٩٣	١,٤٠١
مشتريات	٥,١٦٠	-
مبيعات وخدمات أخرى	٣٢,٥١٨	١٤,٥٢٤
تعويضات كبار موظفي الإدارة	٣,٧٦١	٦,٤٢١
عدد كبار موظفي الإدارة	٢	٣

*أتعاب الإدارة المتعلقة بالخدمات التي تؤديها الشركة في إدارة العمليات اليومية لثلاثة فنادق خارج ملكية الشركة.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم يتم منح أية قروض لأعضاء مجلس إدارة المجموعة (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

٢١ إيرادات أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
ربح من بيع ممتلكات ومعدات	٦٢,٩٢٦	٦,٨٩٩
صافي أرباح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٥٨٦
أخرى	٦,٨٣٤	٣٣,٨٤٧
	٦٩,٧٦٠	٤١,٣٣٢

٢٢ الاستحواذ على شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، اكتسبت المجموعة السيطرة على 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 (ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة) من خلال الاستحواذ على الحصة المتبقية بنسبة ٤٩٪ في شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م - منشآت الإمارات العربية المتحدة، مما يجعل كل من المنشآت الثلاثة شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. إنّ تاريخ اكتساب السيطرة على شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة هو ٣١ مارس ٢٠٢٤.

يرجع سبب اندماج الأعمال إلى حقيقة أن الأعمال المستحوذ عليها كانت تقع ضمن مجال عمل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق وبالتالي، استحوذت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق على الأسهم المتبقية من الأعمال لتكون لها السيطرة الكاملة على أعمالها في مجال الضيافة.

طبّقت الشركة مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال"، وقامت بالمحاسبة عن تأثير الاستحواذ بموجب طريقة الاستحواذ اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٤ عندما استحوذت المجموعة على السيطرة.

تبلغ القيمة العادلة للحصة المملوكة قبل الاستحواذ في شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة في تاريخ اكتساب السيطرة ٩٦٩,٨٢٢ ألف درهم.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المحددة (بما في ذلك الأصول غير الملموسة لعلاقات العملاء التي تم تحديدها حديثًا) المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة بقيمتها العادلة. وكانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تُقارب قيمها الدفترية. كما تم تسجيل الزيادة في القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها على صافي قيمة الأصل ضمن "الشهرة" في بيان في المركز المالي المرحلي المكثف الموحد.

يلخص الجدول التالي المبلغ المعترف به للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)
الموجودات	
ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)	١٩,٦٧٥
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)	٧٨,٠٤٠
موجودات غير ملموسة	٨١٧,٨٠٠
مخزون	١٠,٨٦٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٦٦٧,٩٧٢
أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٢)	١٩٠,٦٠٦
	١,٧٨٤,٩٥٣

٢٢ الاستحواذ على شركة ايه دي ان اتش للتموين ـ منشآت الإمارات العربية المتحدة (تابع)

	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)
المطلوبات	
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٨)	١١٢,٤٧٢
مخصص ضريبة الدخل	٧,٤٤٧
مطلوبات الإيجار (إيضاح ٦)	٧٨,٦٠٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٦٦٩,٦٥٣
التزام ضريبة مؤجلة	٧٢,٨٩٦
	٩٤١,٠٧١
القيمة العادلة لمقابل الشراء	
- المقابل الأولي المدفوع نقداً	١١٣,٩٥٣
- القيمة الحالية للمقابل المؤجل واجب السداد نقداً	١٠٧,٤٦٣
	٢٢١,٤١٦
القيمة العادلة لحصص الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ٨)	٩٦٩,٨٢٢
ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها	(٨٤٣,٨٨٢)
شهرة معترف بها	**٣٤٧,٣٥٦**
القيمة العادلة لحصص الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ٨)	٩٦٩,٨٢٢
ناقصاً: القيمة الدفترية لحصص الملكية المحتفظ بها سابقاً	(٥٣,٤١٣)
ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في المشروع المشترك المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد (إيضاح ٨)	**٩١٦,٤٠٩**

فيما يلي تفاصيل الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها كجزء من اندماج الأعمال:

علاقات العملاء	٨١٧,٨٠٠
شهرة	٣٤٧,٣٥٦
	١,١٦٥,١٥٦

تعزى الشهرة بشكل كبير إلى القوى العاملة المجمعة للأعمال المستحوذ عليها. ولن تكون قابلة للخصم لأغراض ضريبية.

أ) الذمم المدينة المستحوذ عليها

تبلغ القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها ٦٢٨,٣٤٤ ألف درهم. وتبلغ القيمة التعاقدية الإجمالية للذمم المدينة التجارية المستحقة ٦٥٩,٩٦٢ درهم، بالإضافة إلى مخصص الخسارة البالغ ٣١,٦١٧ ألف درهم الذي تم الاعتراف به عند الاستحواذ.

ب) حصص الإيرادات والأرباح

فيما لو حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٤، فإن الإيرادات والأرباح الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ كانت ستبلغ ١,٧٠١,٨١٠ ألف درهم و١,١٦٩,٩٣٦ ألف درهم على التوالي. وقد احتُسبت هذه المبالغ باستخدام نتائج شركة ايه دي ان اتش للتموين ـ منشآت الإمارات العربية المتحدة وعُدِّلت للفروق في السياسات المحاسبية بين المجموعة والجهات (إن وجدت).

٢٣ الضريبة

تتضمن نتائج المجموعة المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن تطبيق الضرائب على الشركات والأعمال ("القانون"). ينص القانون على فرض معدل ضريبة فعلي بنسبة ٩٪ على الأرباح الخاضعة للضريبة التي تزيد على ٣٧٥,٠٠٠ درهم ويتم احتسابها بناءً على توقعات المجموعة فيما يتعلق بالقانون.

يتكون مصروف ضريبة الدخل المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد مما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
الضريبة على الشركات	١٧,٧٦٩	-
الضريبة المؤجلة	(١,٢٩٦)	-
	١٦,٤٧٣	-

لتحديد مصروف الضريبة للفترة، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. وتتضمن التعديلات لغرض الضريبة البنود المتعلقة بكل من الإيرادات والمصاريف. وبعد تفعيل هذه التعديلات، يقدر متوسط معدل الضريبة الفعلي بـ ٠,٨٥٪.

حركة مطلوبات الضريبة المؤجلة خلال الفترة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
في ١ يناير	-	-
تم الاستحواذ عليه عند الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٢٢)	٧٢,٨٩٦	-
تضاف إلى حقوق الملكية	(٩١١)	-
تضاف إلى الربح أو الخسارة	(١,٢٩٦)	-
في ٣٠ يونيو/٣١ ديسمبر	٧٠,٦٨٩	-

٢٤ ربحية السهم الأساسية والمخفّضة

تُحتسب مبالغ ربحية السهم بقسمة ربح الفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي. يوضح الجدول التالي بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
الربحية العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (ألف درهم)	١,١٥٠,٧٠٢	٢٣٩,٣٦٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (بالآلاف) (إيضاح ١٣)	١٢,٦٠٠,٠٠٠	١٢,٦٠٠,٠٠٠
الربحية الأساسية والمخفّضة للسهم (درهم)	٠,٠٩١	٠,٠١٩

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أصدرت المجموعة ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم منحة إلى مساهميها الحاليين (الإيضاح ١٣).

كما تم تعديل حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة المحتفظ بها للفترة السابقة لتعكس تأثير أسهم المنحة الصادرة خلال الفترة.

٢٥ معلومات القطاعات

يتم تحديد القطاعات الرئيسية المشمولة بالتقارير على أساس القطاعات التشغيلية نظراً لأن المخاطر ومعدلات العائد لدى المجموعة تتأثران في الغالب بالاختلافات في المنتجات والخدمات المقدمة. تنظَّم القطاعات التشغيلية وتدار بشكلٍ منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيلية استراتيجية تقدم منتجات متنوعة وتخدم أسواقاً مختلفة.

القطاعات التشغيلية

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

- الفنادق
- خدمات تقديم الأغذية والمشروبات
- خدمات المواصلات
- الشركة القابضة - وهي مسؤولة عن إدارة الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة وتطوير الفنادق والتنسيق العام لأنشطة المجموعة.

يتم تقييم أداء قطاعات الفنادق والمواصلات وتقديم الأغذية والمشروبات على أساس الربح أو الخسارة.

٢٥ معلومات القطاعات (تابع)

المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات مبينة كالتالي:

	الفنادق ألف درهم	خدمات تقديم الأغذية والمشروبات ألف درهم	خدمات المواصلات ألف درهم	الشركة القابضة ألف درهم	قيود محذوفة ألف درهم	المجموع ألف درهم
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)						
إيرادات	٦٩٨,١٨٨	٤٠٨,٢٩٤	١٥٠,٩٣١	-	(٣٠,٥١٤)	١,٢٢٦,٨٩٩
تكلفة الخدمات	(٤٩٠,٤٩٩)	(٣٦٩,١٣٢)	(١٣٥,٦٢٢)	-	٣٢,٣٧٦	(٩٦٢,٨٧٧)
إجمالي الربح	٢٠٧,٦٨٩	٣٩,١٦٢	١٥,٣٠٩	-	١,٨٦٢	٢٦٤,٠٢٢
مصاريف عمومية وإدارية	-	-	-	(٣٧,٦٥١)	-	(٣٧,٦٥١)
(مخصص)/عكس انخفاض قيمة الأصول المالية	١,٢٢٩	-	(١,٤٧٩)	(١١,٨٠٨)	-	(١٢,٠٥٨)
حصة في ربح شركة زميلة	-	-	-	٩٦٨	-	٩٦٨
حصة من أرباح مشاريع مشتركة	-	-	-	٢٤,٥٦٣	-	٢٤,٥٦٣
أرباح من حقوق الملكية المحتفظ بها سابقًا في المشروع المشترك	-	-	-	٩١٦,٤٠٩	-	٩١٦,٤٠٩
إيرادات أخرى	-	-	٨,٠٣٩	٦٣,٥٨٣	(١,٨٦٢)	٦٩,٧٦٠
إيرادات التمويل	-	-	-	٧٤٥	-	٧٤٥
تكاليف التمويل	(٥٥,٠٩٩)	(٦٩٠)	(٣,٧٩٤)	-	-	(٥٩,٥٨٣)
ربح الفترة قبل الضريبة	١٥٣,٨١٩	٣٨,٤٧٢	١٨,٠٧٥	٩٥٦,٨٠٩	-	١,١٦٧,١٧٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)						
مجموع الموجودات	٩,٨٦٣,٢٩٢	٨٧٦,٤٩٣	٢٤٢,١٦٥	١,٦٢٦,٥٤٠	(٢٠٥)	١٢,٦٠٨,٢٨٥
مجموع المطلوبات	١,٧٥٨,٤٧٢	٦٦٢,٦٣٧	١٥٥,٦٩٥	٣٧١,٦٦٣	(٣٨,٩٣٦)	٢,٩٠٩,٥٣١

٢٥ معلومات القطاعات (تابع)

المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات معروضة أدناه (تابع):

	الفنادق ألف درهم	خدمات المواصلات ألف درهم	الشركة القابضة ألف درهم	قيود محذوفة ألف درهم	المجموع ألف درهم
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)					
إيرادات	٦٧٨,٢٤٣	١٣٩,٧٧٤	-	(٨,٧٠٠)	٨٠٩,٣١٧
تكلفة الخدمات	(٤٥٨,٢١٥)	(١٣١,٣٧٧)	-	١٠,٥٨٤	(٥٧٩,٠٠٨)
إجمالي الربح	٢٢٠,٠٢٨	٨,٣٩٧	-	١,٨٨٤	٢٣٠,٣٠٩
مصاريف عمومية وإدارية	-	-	(٣٤,٢٣٦)	-	(٣٤,٢٣٦)
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(١٣٥)	(٢٩٥)	-	-	(٤٣٠)
حصة في ربح شركة زميلة	-	-	١٧	-	١٧
حصة من أرباح مشاريع مشتركة	-	-	٦٢,٦٢١	-	٦٢,٦٢١
إيرادات أخرى	-	٧,٢٢٠	٣٥,٩٩٦	(١,٨٨٤)	٤١,٣٣٢
تكاليف التمويل	(٦٠,٤٣٢)	(٢,١٩٠)	٢,٣٧٨	-	(٦٠,٢٤٤)
ربح الفترة	١٥٩,٤٦١	١٣,١٣٢	٦٦,٧٧٦	-	٢٣٩,٣٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)					
مجموع الموجودات	١٠,٠٨٦,٢٤٢	٢٨٠,١٦٣	٦٠١,٠٩٧	-	١٠,٩٦٧,٥٠٢
مجموع المطلوبات	١,٧٩٥,٠٥٧	١٦٣,٢٥٩	١٩١,٨٥٢	(١٣,١٠٣)	٢,١٣٧,٠٦٥

٢٦ موسمية النتائج

إن الطابع الموسمي الأساسي لأنشطة المجموعة مدفوعا بالقطاع الفندقي، والذي يحقق إيرادات متغيرة في الربعين الأول والأخير من السنة.

٢٧ قياس القيمة العادلة

ترى إدارة المجموعة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمها الدفترية المدرجة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

يعرض الجدول التالي تحليلاً للموجودات التي يتم قياسها لاحقاً للاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ضمن المستويات من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة بالملاحظة بالنسبة للقيمة العادلة.

- المستوى الأول - قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني - قياسات القيمة العادلة المشتقة من المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المدرجة المبينة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، سواءً كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من المعطيات المستمدة من أساليب التقييم وتضم المعطيات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (المعطيات غير الجديرة بالملاحظة). حددت الإدارة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات غير المتداولة من خلال تطبيق خصم مناسب معدل لمخاطر السيولة على صافي موجودات الشركات المستثمر فيها.

	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)				
استثمارات في أوراق مالية	-	-	٢١,١٧٩	٢١,١٧٩
	-	-	٢١,١٧٩	٢١,١٧٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)				
استثمارات في أوراق مالية	-	-	٢١,١٧٩	٢١,١٧٩
	-	-	٢١,١٧٩	٢١,١٧٩

خلال الفترة، لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني من مستويات قياس القيمة العادلة، كما لا توجد أي تحويلات من أو إلى المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة. إنّ القيم الدفترية للموجودات و المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها العادلة.

٢٨ مطلوبات طارئة والتزامات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
ضمانات بنكية	١٤٩,٦٤٥	٣٢,٩٥٠
خلال سنة واحدة	٩٢,٦٦٩	٣٢,٩٥٠
بين سنة واحدة وسنتين	٥٦,٩٧٦	-
	١٤٩,٦٤٥	٣٢,٩٥٠

التزامات رأسمالية

بلغت قيمة المصروفات الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغاً وقدره ٥٥,٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٣,٩ مليون درهم).