

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

تقرير المراجعة والبيانات المالية الموجزة
الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

تقرير المراجعة والبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

الصفحات

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢ - ٣	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٤	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٦ - ٧	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٨ - ٤٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

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

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكل من البيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

٢٨ يوليو ٢٠٢٦

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٢

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	إيضاحات
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٥	٣,٨٨٠,٨٣١	٣,٨٢٠,٦٣١
٦	١٣٠,٦٣١	١٤٢,٧٥٤
٧	٤٥١,٦٧٢	٤٥١,٦٧٢
٨	٢٩٩,٠٨٣	٣٠٢,٥١٥
٩	٣٠٣,١٩٣	٢٩٥,٢٦٨
١٠	١٣٤,٤١١	١٣٧,٢٧٠
٢٨	٨,١٥٨	٩,٢٢١
مجموع الموجودات غير المتداولة		
	٥,٢٠٧,٩٧٩	٥,١٥٩,٣٣١
الموجودات المتداولة		
١١	٤١,٦٠٠	٣٧,٩٩١
١٢	٦١٠,٧٦٤	٥٦٠,٩٤٤
	٥٥,٧١٩	٤٩,٢٨٠
١٩	١٥٤,٧٨٢	١٢٦,٤٣٣
١٣	٧١٦,٦٢٥	٨٠٥,٩٦٥
مجموع الموجودات المتداولة		
	١,٥٧٩,٤٩٠	١,٥٨٠,٦١٣
مجموع الموجودات		
	٦,٧٨٧,٤٦٩	٦,٧٣٩,٩٤٤
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١٤	٢,١٧٦,٩٣٣	٢,١٧٦,٩٣٣
١٤	١,٩٨٠,٢٥٦	١,٩٨٠,٢٥٦
١٥	٤٠,٢٤٧	٤٠,٢٤٧
١٥	(٣٢٧,٨٥٠)	(٣٢٧,٨٥٠)
١٥	٩٧,٠١٤	—
	١,١٤٤,٣٩١	١,١٤٨,٧٧٣
مجموع حقوق الملكية		
	٥,١١٠,٩٩١	٥,٠١٨,٣٥٩

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	
١٢٧,١٩٨	١٢٧,٩٧٤	١٠	المطلوبات غير المتداولة
٦٢,٠٣٠	٦٨,٨٣٨		مطلوبات عقود الإيجار
٦٥٨,٤٧٦	٦٥٤,٦٢٤	١٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٧٦٠	١١,٦٨٩	٢٨	قروض
			مطلوبات الضريبة المؤجلة
٨٦٠,٤٦٤	٨٦٣,١٢٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٩,١١٤	٥٦,٢٦٣	٢٨	المطلوبات المتداولة
٣,٤٥٧	٣,١٥٦	١٠	مطلوبات الضريبة الحالية
٩٢,٧٤٧	٩٢,٢٧٦	١٩	مطلوبات عقود الإيجار
١١٣,٥٥٩	٨٥,٠١٨	١٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٤٩,٦٤٨	١١٥,٩٣٨	١٧	قروض
٤٦٢,٥٩٦	٤٦٠,٧٠٢	١٨	مطلوبات العقود
			نعم دائنة تجارية وأخرى
٨٦١,١٢١	٨١٣,٣٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٧٢١,٥٨٥	١,٦٧٦,٤٧٨		مجموع المطلوبات
٦,٧٣٩,٩٤٤	٦,٧٨٧,٤٦٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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



المدير المالي



رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦		
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم		
١,٠٦٥,٢٩٤	١,١٢٤,٧٦٩	٤٩٧,٠١٠	٥٠٨,٩٠٢	٢٢	إيرادات
(٦٤٤,٨٦١)	(٧٢٣,٧٩٦)	(٣٠٨,٩٩٥)	(٣٥٨,٨٥٩)	٢٢	مصاريف تشغيلية مباشرة
٤٢٠,٤٣٣	٤٠٠,٩٧٣	١٨٨,٠١٥	١٥٠,٠٤٣		إجمالي الربح
(٢٤٥,٧٩٦)	(٢٥١,٤٠٥)	(١١٨,٩٨٠)	(١١٢,١٦٠)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٣٧٠)	٧,٩٢٥	(٥١١)	٤,٣٠٨	٩	حصة النتائج من المشاريع المشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٣,٧٢٧	(٢,٨٩١)	٢,٧١٤	٢,٠٣٨	١١	مكاسب/ (خسائر) القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,١٤٠	١٢,٦٧٢	٤,١٥٧	٦,٩٢٣		دخل آخر
(١٤,٧٣٧)	(٦,٨٣٢)	(٦,٢٤٣)	(٣,٥٠٨)		إيرادات أخرى
٩٧,٠١٤	—	—	—	١	تكاليف تمويل، صافي
٢٦٥,٤١١	١٦٠,٤٤٢	٦٩,١٥٢	٤٧,٦٤٤		الربح قبل ضريبة الدخل
(٢٧,٢٩٤)	(٢٢,٠٩٤)	(١١,٧٧٦)	(٥,٨٥٦)	٢٨	مصروف ضريبة الدخل
٢٣٨,١١٧	١٣٨,٣٤٨	٥٧,٣٧٦	٤١,٧٨٨		ربح الفترة
—	—	—	—		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٣٨,١١٧	١٣٨,٣٤٨	٥٧,٣٧٦	٤١,٧٨٨		مجموع الدخل الشامل للفترة
٠,١١	٠,٠٦	٠,٠٣	٠,٠٢	٢١	العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

رأس المال ألف درهم	علاوة أسهم ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي اندماج ألف درهم	احتياطي اختياري ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
٤٧٤,٤٥٥	-	١٥٠	٩٨٥,٧٧٢	-	٣٥٧,٨١٧	١,٨١٨,١٩٤
٨٩٩,٠٢٦	-	-	(٨٩٩,٠٢٦)	-	-	-
٨٠٣,٤٥٢	١,٩٨٠,٧٥٦	-	(٤٩١,٦٩١)	-	٤٣٠,٠٨١	٢,٧٢٢,٥٩٨
-	-	-	-	-	٢٣٨,١١٧	٢٣٨,١١٧
٢,١٧٦,٩٣٣	١,٩٨٠,٧٥٦	١٥٠	(٤٠٤,٩٤٥)	-	١,٠٢٦,٠١٥	٤,٧٧٨,٩٠٩
٢,١٧٦,٩٣٣	١,٩٨٠,٢٥٦	٤٠,٢٤٧	(٣٢٧,٨٥٠)	-	١,١٤٨,٧٧٣	٥,٠١٨,٣٥٩
-	-	-	-	-	١٣٨,٣٤٨	١٣٨,٣٤٨
-	-	-	-	-	(٤٥,٧١٦)	(٤٥,٧١٦)
-	-	-	-	٩٧,٠١٤	(٩٧,٠١٤)	-
٢,١٧٦,٩٣٣	١,٩٨٠,٢٥٦	٤٠,٢٤٧	(٣٢٧,٨٥٠)	٩٧,٠١٤	١,١٤٤,٣٩١	٥,١١٠,٩٩١

في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)
تعديل بأثر رجعي فيما يتعلق برأس مال الشركة
(إيضاح ١٤)
تعديل بأثر رجعي ناتج من اندماج الأعمال بموجب
استحواذ عكسي (إيضاح ١)
مجموع الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق)
مجموع الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٦)
تحويلات (إيضاح ١٥)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٥,٤١١	١٦٠,٤٤٢	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل ضريبة الدخل		
تعديلات لـ:		
٦٤,٧٤١	٥٢,٥٥١	٥
٣,٤٣٢	٣,٤٣٢	٨
١,٩٠٧	٢,٨٥٩	١٠
١٢,٢١٠	١٢,٢٠١	٦
٢,٣٧٠	(٧,٩٢٥)	٩
٩,٣٥٩	١١,١٠٢	
١٣٠	(١٥١)	١٢
(٤٦)	٩	
٢٥,٨٤٨	١٩,٢٢٦	٢٢
(١١,١١١)	(١٢,٣٩٤)	٢٢
(٣,٧٢٧)	٢,٨٩١	١١
(١,٠٤٤)	(١,١٣٠)	
(٩٧,٠١٤)	-	١
(٦٩١)	-	
٢٧١,٧٧٥	٢٤٣,١١٣	
(٨,٤٧٨)	(٤,٢٩٤)	
(٥,٦٨٢)	(٤,٩٥٣)	٢٨
التدفقات النقدية التشغيلية قبل مدفوعات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، وضرائب الدخل المدفوعة، والتغيرات في رأس المال العامل		
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		
ضريبة الدخل المدفوعة		
التغيرات في رأس المال العامل:		
١,٦٥٢	(٦,٤٣٩)	
(٦٧,٥٠١)	(٥١,٧٦٣)	
٢,٩١٦	(٢٨,٣٤٩)	
(٦٤,٦٥١)	(١,٥٣١)	
(٩٩٤)	(٣٣,٧١٠)	
٢٦,٦٩٠	(٤٧١)	
١٥٥,٧٢٧	١١١,٦٠٣	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٣٦,٦٤٦)	٥,١١٧	
(١٣٠,٥٥٤)	(١١٢,٨٥٢)	٥
(١٠٤)	(٧٨)	٦
٤٦	٩٢	
١٤,٩٢٥	١٤,٤٨٨	
-	(٩,٥٠٠)	١١
-	٣,٠٠٠	
٦,٩٩٦	-	٩
١,٠٤٤	١,١٣٠	
١٦٦,٥١٩	-	١
٢٢,٢٢٦	(٩٨,٦٠٣)	
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية		

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) (يتبع)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٠٥,٠٧٣)	(٨٤,٢٧٣)	١٦ سداد قروض
٢٧٩,٦٦٦	٥١,٨٨٠	١٦ قروض مستلمة
(٢٢,٤٢٦)	(١٥,٨١٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,١٤٠)	(٣,٣٠٠)	١٠ سداد مطلوبات عقود الإيجار
-	(٤٥,٧١٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٠,٩٧٣)	(٩٧,٢٢٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٦,٩٨٠	(٨٤,٢٢٣)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد ومرادفات النقد
٢٢٧,٨٨١	٤٥٠,٧٧١	النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة
٣٥٤,٨٦١	٣٦٦,٥٤٨	١٣ النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥٨,٢٧٧	-	التنازل عن قرض المساهمين
٣٢٦,٢٥٩	-	قروض مفترضة من مساهمين
١,٩٣٧	-	تكلفة تمويل دائنة ومطلوبات أخرى مفترضة من مساهمين

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ معلومات عامة

تأسست المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق"، "الشركة" أو "المؤسسة")، كشركة مساهمة عامة في إمارة أبوظبي بتاريخ ١١ ديسمبر ١٩٩٦ وفقاً للقانون رقم ٧ لسنة ١٩٩٦، بغرض امتلاك الفنادق والمجمعات الترفيهية وإدارتها والاستثمار فيها وما يتعلق بها من نشاطات أخرى. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ٦٩٤٢، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") التي تقوم بها في وخارج دولة الإمارات العربية المتحدة:

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

في سنة ٢٠٢٤، وافق مساهمو المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق على الاستحواذ على كامل حصص الشركات التابعة لشركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، وهي ألفا ظبي للضيافة القابضة ذ.م.م وموربان انبرجي ليمتد في الشركات التالية:

١. أي دي انتش هوسيتاليتي آر اس سي ال تي دي؛
٢. موربان (بي في أي) هولدينغ ليمتد؛ و
٣. هيل فيو ريزورت (سيشيل) ليمتد (ويشار إليها معاً باسم "الشركات المستهدفة").

مقابل إصدار أسهم جديدة في رأس مال المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق لصالح شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، أو أي من شركاتها التابعة أو المرتبطة أو الحليفة أو الشقيقة، وفقاً لما تقررته شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع ("الشركة الأم النهائية")، فقد تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من ٨٩٩,٠٢٦,١٢٨ درهم إلى ٢,١٧٦,٩٣٣,٣٨٥ درهم وذلك من خلال إصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم بقيمة اسمية ١ درهم للسهم الواحد.

في ٦ يناير ٢٠٢٥، حصلت المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع لإصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم بقيمة اسمية ١ درهم للسهم الواحد، واكتمل إصدار الأسهم لشركة ألفا ظبي للضيافة القابضة ذ.م.م وتم إتمام الاستحواذ على الشركات المستهدفة.

ونتيجة لهذه الصفقة، حصلت شركة ألفا ظبي للضيافة القابضة ذ.م.م على ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم من المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق، مما يضمن لها حصة تبلغ ٥٨,٧٠٪ في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق.

تشمل الأسباب الرئيسية لإندماج الأعمال:

- التوحيد الاستراتيجي لموجودات الضيافة في ألفا ظبي ضمن المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق.
- الاستفادة من الكفاءة التشغيلية المحتملة والتآزر.
- الاستفادة من منصة المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق المدرجة للنمو المستقبلي وخلق القيمة.
- تعزيز الموقع السوقي لمحفظه الضيافة المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

احتساب إدماج الأعمال كاستحواذ عكسي

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ تحديد أن المستحوذ المحاسبي هي المنشأة التي تحصل على السيطرة على المستحوذ عليه، وفي بعض الحالات، قد لا يكون المستحوذ المحاسبي هو نفسه المستحوذ القانوني. تعتبر الصفقة ككل ذات جوهر، نظرا لأن الشركات المختلفة تتحد معا. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إرشادات حول البدلات ذات الصلة لتحديد المستحوذ. وفقا للمعيار، يكون المستحوذ عادة هو المنشأة المندمجة الذي يكون حجمها النسبي أكبر بكثير من حجم المنشآت المندمجة الأخرى. في هذه الصفقة، تم تحديد أن الشركات المستهدفة كمستحوذ محاسبي (أو المستحوذ القانوني) نظرا لحجمها النسبي داخل المنشآت المندمجة، وتم تحديد المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق كمستحوذ محاسبي (أو المستحوذ القانوني) مما نتج عنه إلى الاستحواذ العكسي.

تم تطبيق مبادئ الاستحواذ العكسي لتعكس استحواذ الشركات المستهدفة على المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق، اعتبارا من ٦ يناير ٢٠٢٥. وبالتالي، فإن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة هي استمرار للبيانات المالية للشركات المستهدفة (المستحوذ المحاسبي). بالرغم من اعتبار الشركات المستهدفة كمستحوذ محاسبي، إلا أنه سيتم استخدام المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق للإشارة إلى المجموعة في جميع هذه البيانات المالية الموحدة.

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ /إندماج الأعمال، يتم احتساب الصفقة كعملية استحواذ عكسي، حيث تعتبر الشركات المستهدفة المستحوذ المحاسبي، وتعتبر المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق هي المستحوذ المحاسبي لأغراض المحاسبة.

١/١ البديل المحول

تعتبر الصفقة استحواذ عكسي، ويجب أن يكون البديل المحول بموجب هذا الاستحواذ العكسي هو القيمة العادلة لحصص الأسهم التي كانت الشركات المستهدفة (المستحوذ المحاسبي) ستصدرها لمنح مالكي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (المستحوذ المحاسبي) نفس حصة الملكية في المنشأة المجمعة. ومع ذلك، في إدماج الأعمال، يجب أن يكون البديل المحول فعليا مبنيا على أكثر المقاييس موثوقية. نظرا لأن أسهم المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق يتم عرضها في سوق نشطة، يتم تحديد البديل المحول بناء على القيمة العادلة للأسهم القائمة في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق قبل الاستحواذ العكسي.

استنادا إلى ما سبق، تعتبر القيمة السوقية للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (مع وجود عدد الأسهم القائمة قبل الاستحواذ العكسي) حتى تاريخ الصفقة كبديل مفترض تم تحويله.

المبلغ
ألف درهم

٢,٢٩٢,٥١٧

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

٢,٢٩٢,٥١٧

البديل المحول للاستحواذ العكسي

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

١٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١ المعلومات العامة (يتبع)

٢/١ البذل وتخصيص سعر الشراء

تم دفع البذل لإتمام عملية إندماج الأعمال استنادًا إلى تقرير تقييم خارجي للأعمال ككل.

الموجودات	القيمة العادلة العائدة كما في ٦ يناير ٢٠٢٥ ألف درهم
الموجودات غير المتداولة	
ممتلكات وآلات والمعدات	١,٩٥٨,٥٨٩
موجودات غير ملموسة	١٦٥,٥٦٣
حق استخدام الموجودات	٢٣٦
استثمار في مشاريع مشتركة	٢٩٨,١٤٩
	٢,٤٢٢,٥٣٧
الموجودات المتداولة	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٤,٣٣٠
مخزون	٢١,٠٩١
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٤٨,٤٦٨
نقد وأرصدة لدى البنوك	٤٣٣,٥٠٥
	٦٢٧,٣٩٤
مجموع الموجودات التي تم الاستحواذ عليها	٣,٠٤٩,٩٣١
المطلوبات	
المطلوبات غير المتداولة	
قروض	٣١٧,٤١٩
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣٤,٨١٣
مطلوبات عقود الإيجار	٢١٠
مطلوبات الضريبة المؤجلة	١٤,٩٠٠
	٣٦٧,٣٤٢
المطلوبات المتداولة	
قروض	٤٩,٩٧٢
مطلوبات الضريبة الحالية	٥,٩٤٦
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٣٧,٠٧٨
مطلوبات عقود الإيجار	٦٢
	٢٩٣,٠٥٨
مجموع المطلوبات المستحقة عليها	٦٦٠,٤٠٠
القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحقة عليها	٢,٣٨٩,٥٣١
مكسب من شراء صفقة	(٩٧,٠١٤)
البذل المحول للاستحواذ العكسي	٢,٢٩٢,٥١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١ المعلومات العامة (يتبع)

٣/١ الشهرة

لم تنشأ أي شهرة من صفقة الإستحواذ العكسي المحددة هذه. تتعلق الشهرة بمبلغ ٤٥١,٦٧٢ ألف درهم المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد بعمليات الاستحواذات التاريخية التي قامت بها الشركات المستهدفة (المستحوذ المحاسبي) قبل الاستحواذ العكسي مع المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق. ولا تزال هذه الشهرة القائمة مسبقاً معترف بها في البيانات المالية الموجزة الموحدة.

٤/١ التأثير على هيكل رأس المال

تعكس التعديلات المسجلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد إلغاء حقوق الملكية قبل الاستحواذ للمستحوذ المحاسبي والاعتراف بالهيكل القانوني لرأس المال للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق، بما في ذلك إصدار الأسهم المفترضة، وفقاً للمبادئ المحاسبية للاستحواذ العكسي.

تشمل البيانات المالية الموجزة الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة والحصة في الإستثمارات المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية. لدى الشركة استثمارات في المنشآت التالية:

الشركات التابعة:

الاسم	بلد التشغيل	النشاط الرئيسي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	حصة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ايبه دي اتش للضيافة آر اس سي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	٪١٠٠	٪١٠٠	
أبوظبي يوناتيد هوسبيتاليتي - اس بي ذ.م.م الوثبة، إيه لأكشري كوليكشن ديزرت ريزورت اند سبا - ذ.م.م - اس بي	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	٪١٠٠	٪١٠٠	
مطعم صوفيا - ذ.م.م - اس بي سي (سابقاً مطعم مازي - اس بي ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم	٪١٠٠	٪١٠٠	
مطعم بوذا بار بيتش - ذ.م.م - اس بي سي	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم	٪١٠٠	٪١٠٠	
مطعم تيرا سيكا - ذ.م.م - اس بي سي	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم	٪١٠٠	٪١٠٠	
مطعم الميسايان ذ.م.م - اس بي سي	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم	٪١٠٠	٪١٠٠	
مطعم باناش - ذ.م.م - اس بي سي	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم	٪١٠٠	٪١٠٠	
مطعم المبيت - ذ.م.م - اس بي سي	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم	٪١٠٠	٪١٠٠	
مطعم هايكوم - ذ.م.م - اس بي سي	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم	٪١٠٠	٪١٠٠	
بيت الحنين - ذ.م.م - اس بي	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم	٪١٠٠	٪١٠٠	
مقهى جينوري - ذ.م.م - ذ.م.م - اس بي سي	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم	٪١٠٠	٪١٠٠	
مقهى لو نوار - ذ.م.م - اس بي سي	الإمارات العربية المتحدة	بيع الأطعمة والمشروبات بالتجزئة	٪١٠٠	٪١٠٠	
الاتحاد الدولي للضيافة ذ.م.م - اس بي سي	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الضيافة والتنظيف	٪١٠٠	٪١٠٠	
شركة الحصاد الطازج الدولية لتجارة الفواكه والخضروات - ذ.م.م اس بي	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المواد الغذائية الطازجة	٪١٠٠	٪١٠٠	
شركة موريان (جزر فيرجن البريطانية) القابضة	جزر العذراء البريطانية	الضيافة	٪١٠٠	٪١٠٠	
منتجعات هيل فيو (سيشيل) ليمتد	سيشيل	الضيافة	٪١٠٠	٪١٠٠	
سيتاكس هولدينغ المحدودة	جزر العذراء البريطانية	الضيافة	٪١٠٠	٪١٠٠	
سيتاكس إنفستمننت المحدودة	جزر العذراء البريطانية	الضيافة	٪١٠٠	٪١٠٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

١/٤ التأثير على هيكل رأس المال (يتبع)

الشركات التابعة (يتبع):

حصة الملكية	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	الاسم	بلد التشغيل	النشاط الرئيسي
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	أي أند تي مانيجمنت برايفت ليمتد	جزر المالديف	الضيافة
	%١٠٠	%١٠٠	فندق إنتركونتيننتال أبوظبي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة
	%١٠٠	%١٠٠	منتجع دانات العين - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة
	%١٠٠	%١٠٠	منتجع دانات جبل الدهنة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة
	%١٠٠	%١٠٠	فندق شاطئ الظفرة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة
	%١٠٠	%١٠٠	شقق فندق إنتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة
	%١٠٠	%١٠٠	شيرز ليمتد*	الإمارات العربية المتحدة	بيع المشروبات بالتجزئة
	%١٠٠	%١٠٠	دانات بودي سول سبا - ذ.م.م. - اس.بي.سي.*	الإمارات العربية المتحدة	مركز استرخاء وتديليك للرجال والنساء ونادي لياقة بدنية للجسم
	%١٠٠	%١٠٠	مطعم بورتو جينا - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم
	%١٠٠	%١٠٠	بيلجيان كافيه أند رستورانت - ذ.م.م. - اس بي سي* مطعم بيسنرو ٨١ - ذ.م.م. - اس بي سي (سابقاً) مطعم جونز سوشيال - شركة الشخص الواحد ذ.م.م. تالات لاونج رستورانت - ذ.م.م. - اس بي سي (سابقاً) مطعم سي لاونج - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم
	%١٠٠	%١٠٠	مطعم روز لاونج - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم
	%١٠٠	%١٠٠	مطعم ذا أولد فوكس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم
	%١٠٠	%١٠٠	مطعم زيتون جبل دهنا - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم
	%١٠٠	%١٠٠	مقهى ويفز جبل الدهنة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم
	%١٠٠	%١٠٠	مطعم تايدز - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم
	%١٠٠	%١٠٠	بار ليتيتيود جبل الظنة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم
	%١٠٠	%١٠٠	سي فيو كافيه - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم
	%١٠٠	%١٠٠	مطعم البهار السياحي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم
	%١٠٠	%١٠٠	مطعم ميادين الظفرة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم
	%١٠٠	%١٠٠	مطعم بلو بول الظفرة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم
	%١٠٠	%١٠٠	بار حنة الظفرة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم
	%١٠٠	%١٠٠	كافيه آت ذا لوبي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم

* منشآت تم تأسيسها خلال الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

٤/١ التأثير على هيكل رأس المال (يتبع)

المشاريع المشتركة

الاسم	بلد التشغيل	النشاط الرئيسي	حصة الملكية	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة النقل الوطنية ذ.م.م ("ان تي سي")	الإمارات العربية المتحدة	خدمات النقل	%٥٠	%٥٠
شركة فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	العقارات	%٦٣,٨٦	%٦٣,٨٦

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تدير الشركة كذلك أربعة فنادق واستراحات من خلال اتفاقيات الإدارة بالإضافة إلى عقار فندقي واحد من خلال اتفاقية إدارة الموجودات، جميعها مملوكة لجهات أخرى.

٢ أساس الأعداد

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *التقارير المالية المرحلية*، وكذلك الامتثال للمتطلبات المعمول بها للقوانين في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة الكاملة، وينبغي أن تقرأ إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والإيضاح ١ حول اندماج الأعمال. بالإضافة إلى ذلك، إلى ذلك، فإن نتائج الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة مع تلك المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة السنوية للمستحوز المحاسبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

٢/٢ أساس التوحيد

تم ادراج الشركات التابعة المدرجة في البيانات المالية الموجزة الموحدة في إيضاح ٤/١.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٣ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة

١/٣ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة) التي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة، ولكنها قد تؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية

تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال مراجعة ما بعد التنفيذ لمتطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهراء المعتمدة على الطبيعة

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من إدراج معلومات في بياناتها المالية، التي، من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية، تمثل بشكل أكثر دقة العقود التي تشير إلى الكهراء المعتمدة على الطبيعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة - المجلد ١١

يتضمن الإعلان التعديلات التالية:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٣ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٣ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بشكل مبكر

<u>المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة</u>	<u>يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد</u>
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
تحويل إلى عملة عرض التضخم المرتفع (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١)	١ يناير ٢٠٢٧
تعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٨)	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٠ الموجودات التنظيمية والمطلوبات التنظيمية	١ يناير ٢٠٢٩

معايير الإفصاح عن الإستدامة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة
لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة

المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ
لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي سيكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتحديد تأثيرات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ على البيانات المالية الموجزة الموحدة وإيضاحاتها.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٤ الأحكام المحاسبية الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

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

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وكذلك في أي فترات مستقبلية تتأثر بها.

عند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة هي نفس تلك المطبقة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

إن حركة الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
٣,٨٢٠,٦٣١	١,٦٨٧,٤٧١
-	١,٩٥٨,٥٨٩
١١٢,٨٥٢	٢٧٥,٨٤٥
(١٠١)	(٥)
(٥٢,٥٥١)	(٩٣,٩٣٩)
-	(٧,٣٣٠)
٣,٨٨٠,٨٣١	٣,٨٢٠,٦٣١

في ١ يناير
المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
إضافات خلال الفترة/ السنة
استيعادات خلال الفترة/ السنة
استهلاك محمل للفترة/ السنة
مشطوبات

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم
٥١,٣٣٣	٦٣,٩٢٤
١,٢١٨	٨١٧
٥٢,٥٥١	٦٤,٧٤١

مصاريف تشغيلية مباشرة
مصاريف عمومية وإدارية

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٦ موجودات غير ملموسة

إن الحركة في الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	في ١ يناير المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١) إضافات خلال الفترة/ السنة إطفاء محمل للفترة/ السنة
١٤٢,٧٥٤	١,٥١٦	
-	١٦٥,٥٦٣	
٧٨	١٣٥	
(١٢,٢٠١)	(٢٤,٤٦٠)	
١٣٠,٦٣١	١٤٢,٧٥٤	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	مصاريف تشغيلية مباشرة مصاريف عمومية وإدارية
١٠٣	٩٢	
١٢,٠٩٨	١٢,١١٨	
١٢,٢٠١	١٢,٢١٠	

تتكون الموجودات غير الملموسة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من برامج الكمبيوتر وعقود العملاء وعلاقات العملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الكمبيوتر وعقود العملاء وعلاقات العملاء).

٧ الشهرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	الشهرة
٤٥١,٦٧٢	٤٥١,٦٧٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٧ الشهر (يتبع)

لاختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال إلى الوحدات المنتجة للنقد كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	آي أند تي مانجمنت برايفت ليمتد منتجات هيل فيو (سيثيل) المحدودة
٤٠٤,٧٦١	٤٠٤,٧٦١	
٤٦,٩١١	٤٦,٩١١	
<u>٤٥١,٦٧٢</u>	<u>٤٥١,٦٧٢</u>	

تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد بناء على نهج القيمة في الاستخدام المستمدة من التوقعات المالية لفترة تتراوح من ٦ إلى ١٠ سنوات بالإضافة إلى قيمة نهائية بعد ذلك. كانت المنهجية المستخدمة لتقدير القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع هي التدفقات النقدية المخصومة.

تم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية في نموذج التدفقات النقدية المخصومة:

٢٠٢٥	معدل النمو النهائي
٢,٠٪ - ٣,٠٪	معدل الخصم
١٥,٣٪	

٨ استثمارات عقارية

إن الحركة في الاستثمارات العقارية هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	في ١ يناير استهلاك محمل للفترة/ السنة
٣٠٢,٥١٥	٣٠٩,٣٧٩	
(٣,٤٣٢)	(٦,٨٦٤)	
<u>٢٩٩,٠٨٣</u>	<u>٣٠٢,٥١٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٨ استثمارات عقارية (يتبع)

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٤٣٢	٣,٤٣٢	مصاريف تشغيلية مباشرة

تتكون الاستثمارات العقارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قطع أراضي وعقارات سكنية في سيشيلز والإمارات العربية المتحدة. بلغت إيرادات الإيجارات المستلمة من هذه الاستثمارات العقارية ٢٣,٩٩٨ ألف درهم (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢٢,٦٣٥ ألف درهم).

لم يتم ملاحظة أي مؤشرات انخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية خلال الفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أساس التقييم الذي أجراه مقيمون مستقلون معتمدون غير مرتبطين بالمجموعة. إن المقيمون هم أعضاء في جمعيات المقيمين المهنيين ولديهم المؤهلات والخبرة المناسبة في تقييم العقارات في المواقع ذات الصلة. عند تقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، فإن أعلى وأفضل استخدام للعقارات هو استخدامها الحالي. تم تحديد التقييمات بشكل أساسي باستخدام المعاملات القابلة للمقارنة أو الأسعار السوقية الحالية للموجودات المماثلة لقطع الأراضي وطريقة رسملة الدخل للشقق/المباني. تم إجراء التقييم كما في ١ ديسمبر ٢٠٢٥. تعتقد الإدارة أنه لم تطرأ أي تغييرات جوهرية على القيم العادلة للاستثمارات العقارية بين تاريخ التقييم و ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. لم يطرأ أي تغيير على تقنيات التقييم خلال الفترة.

٩ استثمار في مشاريع مشتركة

٣٠ يونيو		
٢٠٢٦	٣١ ديسمبر	
(غير مدقق)	(مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٣٩٥	٣٣,٧٧٢	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
٢٦٦,٧٩٨	٢٦١,٤٩٦	فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م
٣٠٣,١٩٣	٢٩٥,٢٦٨	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

إن الحركة في الاستثمار في المشاريع المشتركة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	في ١ يناير معترف بها كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١) حصة النتائج للفترة/ السنة استرداد مساهمة رأس المال خلال الفترة/ السنة
٢٩٥,٢٦٨	-	
٧,٩٢٥	٢٩٨,١٤٩	
-	٤,١١٥	
-	(٦,٩٩٦)	
٣٠٣,١٩٣	٢٩٥,٢٦٨	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

فيما يلي أحدث المعلومات المالية المتوفرة فيما يتعلق بالمشاريع المشتركة للمجموعة حتى الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تم الاعتراف بها كما يلي:

الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م	فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	الموجودات غير المتداولة
٧٠,٧٥٥	٧٤٥,٠٢٨	٦٥,٤٧١	٧٤٣,٠٢٥	الموجودات المتداولة
٢٥,٩٧٩	٣٦,٤٩٥	٢٢,٨٥١	٣٥,٤٠٨	المطلوبات غير المتداولة
(٢,٨٠٩)	(٣٥٩,٧٠٠)	(٢,٥٧١)	(٣٦١,٢٩٠)	المطلوبات المتداولة
(٢١,١٣٥)	(٣٥,٦٨٠)	(١٨,٢٠٧)	(٣٩,٣٠٢)	
٧٢,٧٩٠	٣٨٦,١٤٣	٦٧,٥٤٤	٣٧٧,٨٤١	صافي الموجودات
٣٦,٣٩٥	٢٤٦,٥٩١	٣٣,٧٧٢	٢٤١,٢٨٩	حصة المجموعة من صافي الموجودات
-	٢٠,٢٠٧	-	٢٠,٢٠٧	الشهرة
٣٦,٣٩٥	٢٦٦,٧٩٨	٣٣,٧٧٢	٢٦١,٤٩٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

حصة نتائج المشاريع المشتركة للمجموعة المعترف بها خلال الفترة هي كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
الشركة الوطنية للتنطوير العقاري ذ.م.م. (غير مدقق) ألف درهم	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م. (غير مدقق) ألف درهم	الشركة الوطنية للتنطوير العقاري ذ.م.م. (غير مدقق) ألف درهم	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م. (غير مدقق) ألف درهم	
٢٨,٤١٦	٢٧,٢٣٠	٤٣,٩٦٩	٣١,٠٢٨	إيرادات
(٧,٦٣١)	٥,٠٠٦	٨,٣٠٣	٥,٢٤٦	ربح الفترة
(٤,٨٧٣)	٢,٥٠٣	٥,٣٠٢	٢,٦٢٣	حصة المجموعة في الربح للفترة

١٠ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار

حق استخدام الموجودات

فيما يلي الحركة في حق استخدام الموجودات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	
١٣٧,٢٧٠	٥٢,٧١٥	في ١ يناير
-	٢٣٦	المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
-	٨٨,٣٠٨	إضافات خلال الفترة/ السنة
-	٣٥٥	تعديلات وإلغاء عقد الإيجار للفترة/ السنة
(٢,٨٥٩)	(٤,٣٤٤)	الإطفاء المحمل للفترة/ السنة
١٣٤,٤١١	١٣٧,٢٧٠	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١٠ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

حق استخدام الموجودات (يتبع)

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٥٢	٢,٤٣٤	مصاريف تشغيلية مباشرة
٣٥٥	٤٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
١,٩٠٧	٢,٨٥٩	

مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة في مطلوبات عقود الإيجار:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
(غير مدقق)	(مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٠,٦٥٥	٤٥,٦٩١	في ١ يناير
-	٢٧٢	معترف بها كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
-	٨٨,١٠٨	إضافات خلال الفترة/ السنة
-	(٤٥٤)	تعديلات وإلغاء عقد الإيجار للفترة/ السنة
٣,٧٧٥	٢,٦٣٤	تكاليف تمويل للفترة/ السنة
(٣,٣٠٠)	(٥,٥٩٦)	تسديد مدفوعات عقود الإيجار للفترة/ السنة
١٣١,١٣٠	١٣٠,٦٥٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
(غير مدقق)	(مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,١٥٦	٣,٤٥٧	مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهر
١٢٧,٩٧٤	١٢٧,١٩٨	مبالغ مستحقة السداد بعد ١٢ شهر
١٣١,١٣٠	١٣٠,٦٥٥	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم			مدرجة	
المجموع	غير مدرجة			
٣٥,١٠٠	-		٣٥,١٠٠	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية (١)
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠		-	إستثمارات في صكوك* (٢)
٤١,٦٠٠	٦,٥٠٠		٣٥,١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم			مدرجة	
المجموع	غير مدرجة			
٣٧,٩٩١	-		٣٧,٩٩١	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية (١)

* إن الصكوك هي إستثمارات متوافقة مع الشريعة ومقومة بالدرهم الإماراتي، وتتراوح تواريخ الاستحقاق الأصلية بين شهر واحد إلى سنة واحدة وتتراوح معدلات الربح متوقعة بين ٤,٣٢٪ إلى ٤,٥٠٪ سنوياً؛ ويجوز استرداد هذه الأدوات بشكل عام بعد فترة حيز مدتها ٣٠ يوماً، مع مراعاة تعديلات الاسترداد المطبقة.

(١) فيما يلي الحركة في الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	
٣٧,٩٩١	١٤,٢٠٣	في ١ يناير
-	٢٤,٣٣٠	معترف بها كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
(٢,٨٩١)	١,١٠٨	(خسائر)/ مكاسب القيمة العادلة
-	(١,٦٥٠)	إستبعاد
٣٥,١٠٠	٣٧,٩٩١	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(٢) فيما يلي الحركة في الإستثمارات في الصكوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
٩,٥٠٠	-	إضافات
(٣,٠٠٠)	-	مستحقة خلال الفترة/ السنة
٦,٥٠٠	-	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
٢٨١,٤٦٨ (١١,٨٠٠)	٢٥١,٤١٩ (١٢,٢٩٣)
٢٦٩,٦٦٨	٢٣٩,١٢٦
١٣٠,٥٢٧	١٣٩,٤١٧
٣٢,٣٧٥	١٤,٠٣٥
٧٣,٨٠٣	٦٣,٥٠٦
٣٤,٤٧٧	٤٦,٠٥٢
٢٦,٩٥٧	٢٤,٥٠٥
٣,٨٤١	١٢,٧٥٩
٦,١٥٦	٧,١٧٣
٣٢,٩٦٠	١٤,٣٧١
٦١٠,٧٦٤	٥٦٠,٩٤٤

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسارة

مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
تكاليف عقود
تأمينات
موجودات العقود
ضريبة القيمة المضافة وضريبة السلع والخدمات المدينة
فائدة مدينة
ذمم تأمين مدينة
أخرى

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
١٢,٢٩٣	٣,٩٠٣
(١٥١)	١,٣٣٣
(٣٤٢)	(٥٠٨)
-	٧,٥٦٥
١١,٨٠٠	١٢,٢٩٣

في ١ يناير
صافي إعادة قياس خسارة الائتمان
مبالغ مشطوبة
معترف بها كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	
١٣٤,٢٢٨	١٩٧,٠٩٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥٨٢,٣٩٧	٦٠٨,٨٦٦	وكالة/ ودائع ثابتة
٧١٦,٦٢٥	٨٠٥,٩٦٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٣٥٠,٠٧٧)	(٣٥٥,١٩٤)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
٣٦٦,٥٤٨	٤٥٠,٧٧١	النقد ومرادفات النقد

تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع المحتفظ بها لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ومقومة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تحمل هذه الودائع معدل فائدة يتراوح بين ٣,٢٠٪ - ٤,٣٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٩٨٪ - ٥,٧٥٪) سنوياً.

١٤ رأس المال وعلاوة أسهم

(١) رأس المال

في سنة ٢٠٢٥، تمت تنفيذ الصفقة بين المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق والشركات المستهدفة (إيضاح ١) من خلال إصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم عادي بقيمة إسمية ١,٠ درهم من قبل الشركة للمساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة. تمت إضافة الأسهم الجديدة المصدرة إلى رأس المال القائم للشركة (أي ٨٩٩,٠٢٦,١٢٨ سهم)، ليشكل ذلك رأس مال المنشأة القانونية / المستحوذ بعد الاندماج.

يوضح الجدول التالي تأثير الصفقة على رأس مال المجموعة كما في تاريخ الصفقة:

الأسهم	%	
عدد الأسهم المصدرة من قبل المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق إلى المساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة	١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧	٥٨,٧
رأس المال المبدئي للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق	٨٩٩,٠٢٦,١٢٨	٤١,٣
مجموع حصص المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق بعد الاندماج	٢,١٧٦,٩٣٣,٣٨٥	١٠٠,٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١٤ رأس المال وعلاوة أسهم (يتبع)

(١) رأس المال (يتبع)

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
(غير مدقق)	(مدقق)
ألف درهم	ألف درهم

رأس المال

المصرح به، الصادر والمدفوع بالكامل

٢,١٧٦,٩٣٣,٣٨٥ سهم عادي بقيمة درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥):
٢,١٧٦,٩٣٣,٣٨٥ سهم عادي بقيمة درهم للسهم

٢,١٧٦,٩٣٣ ٢,١٧٦,٩٣٣

كما هو موضح في إيضاح ١ حول هذه البيانات المالية الموحدة، تعتبر الصفقة بين المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق والشركات المستهدفة في سنة ٢٠٢٥ معاملة استحواذ عكسي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣/اندماج أعمال. وبناء عليه، تم تعديل رأس المال بأثر رجعي ليعكس عدد أسهم المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(مدقق)
ألف درهم

٤٧٤,٤٥٥
٨٠٣,٤٥٢

رأس مال المستحوذ المحاسبي

تعديل بأثر رجعي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣

١,٢٧٧,٩٠٧

رأس مال الشركة المعدل بأثر رجعي

٨٩٩,٠٢٦

رأس المال السابق للمستحوذ المحاسبي

٢,١٧٦,٩٣٣

رأس المال المعدل كما في تاريخ الاستحواذ

(٢) علاوة أسهم

تمثل علاوة الأسهم الفرق بين القيمة العادلة بمبلغ ٢,٥٥ درهم والقيمة الاسمية ١,٠ درهم لعدد ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم أصدرتها المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق للمساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة في سنة ٢٠٢٥.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(مدقق)
ألف درهم

١,٩٨٠,٧٥٦
(٥٠٠)

إصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم بعلاوة إصدار ١,٥٥ درهم للسهم
تكاليف إصدار الأسهم

١,٩٨٠,٢٥٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١٥ احتياطات قانونية واندماج واختياري

احتياطي قانوني

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

احتياطي اندماج

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ ووفقاً لمبادئ الاستحواذ العكسي، يعكس هيكل حقوق الملكية الظاهر في هذه البيانات المالية الموحدة هيكل رأس المال (عدد الأسهم) لشركة الاستحواذ المحاسبي (المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق)، بما في ذلك الأسهم الصادرة عن المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق لمساهمي الشركات المستهدفة لإتمام اندماج الأعمال. ينتج عن ذلك تكوين "احتياطي اندماج". يتم احتساب احتياطي اندماج كما يلي كما في تاريخ الاستحواذ:

ألف درهم

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

أسهم صادرة للمساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة بالقيمة الاسمية
علاوة إصدار أسهم للمساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة
ناقصاً: بدل شراء (إيضاح ١)
ناقصاً: رأس مال المستحوذ القانوني

٤٩١,٦٩١

صافي احتياطي اندماج مطلوب لتكوين الاستحواذ العكسي

احتياطي اختياري

تم تكوين الاحتياطي الاختياري وفقاً للمادة ٥٩ من النظام الأساسي للشركة بناءً على قرار مجلس الإدارة. سيتم استخدام الاحتياطي الاختياري حصرياً للأغراض المحددة والمتمثلة في استهلاك وانخفاض قيمة موجودات الشركة. يحتفظ مجلس الإدارة بسلطة التصرف في هذا الاحتياطي بموجب قرارات لاحقة تصدر عنه لتحقيق هذا الغرض. خلال الفترة، تم تحويل مبلغ ٩٧,٠١٤ ألف درهم إلى الاحتياطي الاختياري (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١٦ قروض

إن الحركة في القروض هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	
٧٧٢,٠٣٥	٢١٦,٢٣٧	في ١ يناير
٥١,٨٨٠	٣١٨,٥٣٢	قروض مستلمة
(٨٤,٢٧٣)	(٤٥٧,٢٧٤)	سداد قروض
-	٣٦٧,٣٩١	معترف به كجزء من اندماج أعمال (إيضاح ١)
-	٣٢٦,٢٥٩	مساهمة المساهم كجزء من اندماج أعمال
-	٨٩٠	إطفاء تكاليف المعاملات
٧٣٩,٦٤٢	٧٧٢,٠٣٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم تصنيف القروض كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	
٦٥٤,٦٢٤	٦٥٨,٤٧٦	غير متداولة
٨٥,٠١٨	١١٣,٥٥٩	متداولة
٧٣٩,٦٤٢	٧٧٢,٠٣٥	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١٦ قروض (يتبع)

فيما يلي تفاصيل القروض:

نوع القرض	الضمان	معدلات الفائدة السنوية	العملة	سنة الاستحقاق	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
قرض لأجل ١	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور + ٢,٥٠ %	درهم	٢٠٣٢	٢٧١,٣٢٢	٢٨٨,٧٧٦
قرض لأجل ٢	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور + ٢,٥٠ %	درهم	٢٠٢٦	-	٢٢,٩٣٣
قرض لأجل ٣	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور + ٢,٥٠ %	درهم	٢٠٢٦	١,٥٠٠	٣,٠٠٠
قرض لأجل ٤	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور + ٢,٥٠ %	درهم	٢٠٢٨	٣,٠٠٠	٣,٦٠٠
قرض لأجل ٥	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور + ١,٤٥ %	درهم	٢٠٣١	٢٨٥,٧٢٢	٢٦٧,٨٤٢
قرض لأجل ٦	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور + ٢,٢٥ %	درهم	٢٠٣٢	١٧٨,٠٩٨	١٨٥,٨٨٤
					٧٣٩,٦٤٢	٧٧٢,٠٣٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١٧ مطلوبات العقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	
٩٢,٨٢٢	١١٥,١٣٢	مبالغ مستلمة مقدما من عملاء
٢٢,١١٦	٣٣,٥١٦	إيرادات مؤجلة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	مبالغ متعلقة بعقود البناء
<u>١١٥,٩٣٨</u>	<u>١٤٩,٦٤٨</u>	

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	
١٦٦,٦٤٠	١٨٤,٥٠٦	ذمم دائنة تجارية
٢٤٣,٧٨٠	٢٠٦,١٤٤	مطلوبات مستحقة
٦,٧٦٩	١٧,٦٣٦	أتعاب إدارة دائنة
٥,٣٦٠	٥,٨١٥	تكاليف تمويل دائنة
٣,٤٦٤	٤,٤٢٣	محتجزات دائنة
٣٤,٦٨٩	٤٤,٠٧٢	ذمم دائنة أخرى
<u>٤٦٠,٧٠٢</u>	<u>٤٦٢,٥٩٦</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة

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

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من قبل الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في تاريخ كل تقرير من خلال مراجعة المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه الجهة ذات العلاقة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
مستحق من جهات ذات علاقة:	
الشركة الأم	٤٠٣
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة	٩٢,١٢٧
الشركات التابعة للشركة الأم النهائية	٥٣,٢٣٣
مشروع مشترك	٣,٤٨٧
آخرون	٥,٥٣٢
١٥٤,٧٨٢	١٢٦,٤٣٣
مستحق إلى جهات ذات علاقة:	
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة	٩٠,١٤٧
الشركات التابعة للشركة الأم النهائية	١٥٦
مشروع مشترك	١,٧٤٦
آخرون	٢٢٧
٩٢,٢٧٦	٩٢,٧٤٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

إن المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
٢,٥٠٠	٣,١٠٠	٢,٥٠٠	٣,١٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
٥٢,٩٥٥	١٣٢,٣٩٧	٢٣,٦٣٦	٨٢,٣٠٩	إيرادات
٤٥,١٤٨	٣٨,٦٤٤	٢٢,٣٩٠	١٩,٣٧٨	شراء السلع والخدمات
٦,٩٩٦	—	٦,٩٩٦	—	استرداد مساهمة رأس المال من شركة فيلوسيتي لتطوير العقارات ذ.م.م

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
٤,٥٠٩	٣,٣٤٤	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٩٧٧	٨٨٩	مكافآت قصيرة الأجل
		مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة
٥,٤٨٦	٤,٢٣٣	
٨	٦	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

لم يتم تقديم أي قروض لأعضاء مجلس الإدارة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤,٥٣١	٨٢,١٢٠	رواتب وتكاليف موظفين
٣٥,٠١٤	٣٦,٠٢٨	خدمات
٢٦,٢٨٧	٢٧,٠٠٦	أتعاب وحوافز الإدارة
١٧,٤٢٢	١٥,٤٦٧	مصاريف تسويق وبيع
١٣,٢٩٠	١٣,٧٤١	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٥، ٦ و ١٠)
١٥,٠٥٢	١٧,٠٠١	إصلاحات وصيانة
٥٤,٢٠٠	٦٠,٠٤٢	أخرى
٢٤٥,٧٩٦	٢٥١,٤٠٥	

٢١ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

فيما يلي بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٢٣٨,١١٧	١٣٨,٣٤٨	٥٧,٣٧٦	٤١,٧٨٨	ربح الفترة (بالألف درهم)
٢,١٧٦,٩٣٣	٢,١٧٦,٩٣٣	٢,١٧٦,٩٣٣	٢,١٧٦,٩٣٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (بالألف)
٠,١١	٠,٠٦	٠,٠٣	٠,٠٢	العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥، لم تصدر الشركة أي أدوات لها تأثير على الأرباح لكل سهم عند التنفيذ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع

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

القطاعات التشغيلية

خلال الفترة، قامت المجموعة بإعادة تنظيم قطاعاتها التشغيلية لتعكس التغييرات التي تم إجراؤها في التقارير الداخلية نتيجة الاستحواذ العكسي (إيضاح ١). وبناء عليه، يتم تنظيم المجموعة إلى ستة قطاعات تشغيلية رئيسية. تعتبر هذه القطاعات هي الأساس الذي تقوم عليه المجموعة بإعداد التقارير حول معلومات القطاعات الرئيسية، وهي:

- الفنادق - تقديم خدمات الإقامة والمرافق المتعلقة بالضيافة
- خدمات البيع بالتجزئة - بيع المشروبات للمستهلكين المباشرين وأعمال المطاعم
- خدمات التموين - تقديم خدمات التموين والقوى العاملة للشركات العامة والخاصة
- الاستثمارات العقارية - إدارة العقارات السكنية والتجارية لتحقيق إيرادات الإيجار
- إدارة المرافق والخدمات الأخرى - والتي تشمل تقديم خدمات المرافق وتجارة المواد الغذائية بالجملة وتجارة واستيراد الفواكه والخضروات الطازجة والعصائر
- القابضة - مسؤولة عن إدارة الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة والتنسيق العام لأنشطة المجموعة

يتم قياس أداء القطاع بناء على الربح أو الخسارة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٣٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع (يتبع)

يتم عرض المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)	الفنادق ألف درهم	خدمات التجزئة ألف درهم	خدمات التموين ألف درهم	استثمارات عقارية ألف درهم	إدارة المرافق والخدمات الأخرى ألف درهم	القابضة ألف درهم	حذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
إيرادات توقيت الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت في زمن محدد	٣٥٦,٩٠٦	—	—	٢٤,١٤٥	٣١١,٧٧١	—	(٣,٥٣٥)	٦٨٩,٢٨٧
	١٣١,١٢١	٢٩,٧٤٢	٢٦١,٦١٤	٤٤١	١٧,٧١٥	—	(٥,١٥١)	٤٣٥,٤٨٢
مصاريف تشغيلية مباشرة استهلاك	٤٨٨,٠٢٧	٢٩,٧٤٢	٢٦١,٦١٤	٢٤,٥٨٦	٣٢٩,٤٨٦	—	(٨,٦٨٦)	١,١٢٤,٧٦٩
	(١٢٨,٦٤٥)	(١٩,٣٢٧)	(٢٢٥,٦٤٥)	—	(٢٩٩,١٣٤)	—	٦,٢٥٧	(٦٦٦,٤٩٤)
	(٥٠,٩٦٩)	(٢١٩)	(١,٦٥٣)	(٣,٤٣٢)	(١,٠٢٩)	—	—	(٥٧,٣٠٢)
	(١٧٩,٦١٤)	(١٩,٥٤٦)	(٢٢٧,٢٩٨)	(٣,٤٣٢)	(٣٠٠,١٦٣)	—	٦,٢٥٧	(٧٢٣,٧٩٦)
إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية حصة في نتائج مشاريع مشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية خسائر القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٠٨,٤١٣	١٠,١٩٦	٣٤,٣١٦	٢١,١٥٤	٢٩,٣٢٣	—	(٢,٤٢٩)	٤٠٠,٩٧٣
	(١٩٤,٢٩٦)	(٢,٣١٩)	(٨,٩٠١)	(٧,٨٧١)	(١٩,٦٣٦)	(٢٥,٤٦٣)	٧,٠٨١	(٢٥١,٤٠٥)
	—	—	—	—	—	٧,٩٢٥	—	٧,٩٢٥
	—	—	—	—	—	(٢,٨٩١)	—	(٢,٨٩١)
إيرادات أخرى إيرادات فوائد تكاليف تمويل مصروف ضريبة الدخل	٤,٧٤٦	—	٣	—	١,٣٤١	١١,٢٤٣	(٤,٦٦١)	١٢,٦٧٢
	٨٨٨	٩	٨٩٣	٣٤٢	٢,٨٢٩	١٣,٦٥٤	(٦,٢٢١)	١٢,٣٩٤
	(٩,٩٤٨)	—	—	—	(١٤٥)	(١٥,٣٦٤)	٦,٢٣١	(١٩,٢٢٦)
	(١٣,٩٠٩)	—	—	—	(١,٦٤٥)	(٦,٥٤٠)	—	(٢٢,٠٩٤)
الربح/(الخسارة) للفترة	٩٥,٨٩٤	٧,٨٨٦	٢٦,٣١١	١٣,٦٢٥	١٢,٠٦٧	(١٧,٤٣٦)	١	١٣٨,٣٤٨
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) مجموع الموجودات	٤,٢١٣,١٩٤	٥٣,٤٦٧	٢٥٢,٧٨٩	٢٧٦,٣٢٧	٥٢٧,٩٠٩	١,٩٣٨,٤٦٨	(٤٧٤,٦٨٥)	٦,٧٨٧,٤٦٩
مجموع المطلوبات	٦٢٣,٤٨٩	٢٨,٣٤٨	١٥٣,٣٢٤	٣٦,٩٣٨	٢٣١,٤٤٣	٩٧٨,٨٣٥	(٣٧٥,٨٩٩)	١,٦٧٦,٤٧٨

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٣٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)	الفنادق ألف درهم	خدمات التجزئة ألف درهم	خدمات التمويل ألف درهم	استثمارات عقارية ألف درهم	إدارة المرافق والخدمات الأخرى ألف درهم	القابضة ألف درهم	حذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
إيرادات توقيت الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت في زمن محدد	٣٨٧,٤١٨	٢٨,١٤١	٢٣٤,٦٤٧	٤٤٤	٢٢,٦٣٥	٢٤٠,٠٩٩	(٣,٩١٥)	٦٤٦,٢٣٧
	١٤٠,٣٥٤				٢٢,٥٦٠	—	(٧,٠٨٩)	٤١٩,٠٥٧
مصاريف تشغيلية مباشرة استهلاك	٥٢٧,٧٧٢	٢٨,١٤١	٢٣٤,٦٤٧	٢٣,٠٧٩	٢٦٢,٦٥٩	—	(١١,٠٠٤)	١,٠٦٥,٢٩٤
	(١٤٠,١٤٦)	(٢٠,١٩١)	(١٩٣,٤٧٠)	—	(٢٣١,١٠٩)	—	٩,٠٥٥	(٥٧٥,٨٦١)
	(٦٢,٩٠٦)	(٢٤٥)	(١,٤٠٥)	(٣,٤٣٢)	(١,٠١٢)	—	—	(٦٩,٠٠٠)
إجمالي الربح	(٢٠٣,٠٥٢)	(٢٠,٤٣٦)	(١٩٤,٨٧٥)	(٣,٤٣٢)	(٢٣٢,١٢١)	—	٩,٠٥٥	(٦٤٤,٨٦١)
مصاريف عمومية وإدارية حصة في نتائج مشاريع مشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية مكاسب القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٢٤,٧٢٠	٧,٧٠٥	٣٩,٧٧٢	١٩,٦٤٧	٣٠,٥٣٨	—	(١,٩٤٩)	٤٢٠,٤٣٣
	(١٨٧,٠٤٠)	(١,٩٤٦)	(٨,٨٢٧)	(٧,٦٩١)	(١٩,٢٨٣)	(٢٨,٧٣٩)	٧,٧٣٠	(٢٤٥,٧٩٦)
	—	—	—	—	—	(٢,٣٧٠)	—	(٢,٣٧٠)
إيرادات أخرى إيرادات فوائد تكاليف تمويل مكسب من شراء صنفقة مصروف ضريبة الدخل	—	—	—	—	—	٣,٧٢٧	—	٣,٧٢٧
	٢,٥٩٥	—	٥٢	—	٨٩	١٠,١٩٥	(٥,٧٩١)	٧,١٤٠
	٢٦٨	—	١٦٦	٦٣	٣,٩١٧	١٣,٦٠١	(٦,٩٠٤)	١١,١١١
	(٧,٤٨٦)	—	—	—	(٨١٦)	(٢٤,٤٦٤)	٦,٩١٨	(٢٥,٨٤٨)
	—	—	—	—	—	٩٧,٠١٤	—	٩٧,٠١٤
	(١٣,٤٤٩)	—	—	—	(٢,١٦٧)	(١١,٦٧٨)	—	(٢٧,٢٩٤)
ربح الفترة	١١٩,٦٠٨	٥,٧٥٩	٣١,١٦٣	١٢,٠١٩	١٢,٢٧٨	٥٧,٢٨٦	٤	٢٣٨,١١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) مجموع الموجودات	٤,٢٨٦,٩٤٤	٢٤,٤٠٩	٢١١,٩٧٩	٢٧٢,١٥٤	٤٤٨,٩٩٤	١,٩٤٢,٨٤٠	(٤٤٧,٣٧٦)	٦,٧٣٩,٩٤٤
مجموع المطلوبات	٧١٤,٢١٩	٣١,٥٥٠	١٢٧,٧٨٨	٣١,٧١٤	١٦٤,٥٩٤	٩٩٧,٥٤٤	(٣٤٥,٨٢٤)	١,٧٢١,٥٨٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع (يتبع)

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

الإمارات العربية المتحدة ألف درهم	العمليات الخارجية ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
٩١٧,٦٣٧	٢٠٧,١٣٢	١,١٢٤,٧٦٩
إيرادات		
٢٣٨,٥٣٠	١٦٢,٤٤٣	٤٠٠,٩٧٣
إجمالي الربح		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
٨٧١,٠٧٠	١٩٤,٢٢٤	١,٠٦٥,٢٩٤
إيرادات		
٢٨٨,٥٨٦	١٣١,٨٤٧	٤٢٠,٤٣٣
إجمالي الربح		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
٣,٧٦٩,٩٦٠	١,٤٣٨,٠١٩	٥,٢٠٧,٩٧٩
موجودات غير متداولة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
٣,٧٠٦,٤٣٦	١,٤٥٢,٨٩٥	٥,١٥٩,٣٣١
موجودات غير متداولة		

٢٣ نتائج موسمية

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

٢٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٤ القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)			
٣٥,١٠٠	-	-	٣٥,١٠٠
-	٦,٥٠٠	-	٦,٥٠٠
٣٥,١٠٠	٦,٥٠٠	-	٤١,٦٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق)			
٣٧,٩٩١	-	-	٣٧,٩٩١
٣٧,٩٩١	-	-	٣٧,٩٩١

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

٢٥ مطلوبات طارئة والتزامات

المطلوبات الطارئة

الضمانات البنكية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة قائمة فيما يتعلق بخطابات الضمان بمبلغ ٨٣,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٠,٢ مليون درهم).

الالتزامات الرأسمالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قدرت الشركة أن التزامات أعمال تجديد الفنادق الأخرى هو ١٠,٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٦: ١٩,٣ مليون درهم).

٢٦ الأرباح

خلال الفترة، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٤٥,٧ مليون درهم (ما يعادل ٠,٠٢١ درهم للسهم) وتمت الموافقة على هذه التوزيعات في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٦. لم يتم اقتراح أو الموافقة أو دفع أي توزيعات أرباح نقدية للمساهمين في سنة ٢٠٢٥.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٧ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمت الموافقة على مكافآت مجلس الإدارة بمبلغ ٣,١ مليون درهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: تمت الموافقة على مكافأة مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والبالغة ٢,٥ مليون درهم في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ١٧ أبريل ٢٠٢٥).

٢٨ الضريبة

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

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

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت المجموعة بتطبيق تعديل مجلس معايير المحاسبة الدولية على المعيار المحاسبي الدولي ١٢، ضريبة الدخل، والذي ينص على استثناء مؤقت إلزامي من الاعتراف بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالركيزة الثانية أو الإفصاح عنها.

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٧٨٣	٢٢,١٠٢	١٢,٤٩٨	٥,٩٤٦	مصاريف الضريبة الحالية ضريبة الدخل المؤجلة
(١,٤٨٩)	(٨)	(٧٢٢)	(٩٠)	
٢٧,٢٩٤	٢٢,٠٩٤	١١,٧٧٦	٥,٨٥٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٨ الضريبة (يتبع)

أ. مطلوبات الضريبة الحالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
٣٩,١١٤	١٨,٤١٩
١٧,٠١٢	٣٥,٨١٠
٥,٠٩٠	٧,٧٠٨
—	٥,٩٤٦
(٤,٩٥٣)	(٢٨,٧٦٩)
٥٦,٢٦٣	٣٩,١١٤

في ١ يناير
محمل للفترة/ السنة
الحد الأدنى للضريبة المحلية الإضافية للفترة/ السنة
معتزف به كجزء من اندماج أعمال (إيضاح ١)
المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

ب. موجودات الضريبة المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
٩,٢٢١	١٠,٦٦٦
(١,٠٦٣)	(١,٤٤٥)
٨,١٥٨	٩,٢٢١

في ١ يناير
مصرف الضريبة المؤجلة خلال الفترة/ السنة

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

ج. مطلوبات الضريبة المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
١٢,٧٦٠	—
—	١٤,٩٠٠
(١,٠٧١)	(٢,١٤٠)
١١,٦٨٩	١٢,٧٦٠

في ١ يناير
معتزف به كجزء من اندماج أعمال (إيضاح ١)
ايرادات الضريبة المؤجلة خلال الفترة/ السنة

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٩ إعادة بيان معلومات المقارنة

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣٤، تم إعادة بيان البيانات المالية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لتعديل الفترة السابقة المتعلق بتعديل تخصيص سعر الشراء. يلخص الجدول التالي تأثير تعديل الفترة السابقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة:

كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	معاد بيانه ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	كما تم إعادة بيانه ألف درهم
بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
(٦٨٩,٧٨٧)	-	٤٤,٩٢٦	(٦٤٤,٨٦١)
(٢٠٠,٨٧٠)	-	(٤٤,٩٢٦)	(٢٤٥,٧٩٦)
١٧٨,٥٣٠	(٨١,٥١٦)	-	٩٧,٠١٤
٣١٩,٦٣٣	(٨١,٥١٦)	-	٢٣٨,١١٧
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
مصاريف تشغيلية مباشرة			
مصاريف عمومية وإدارية			
مكسب من شراء صفقة			
ربح الفترة			
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
مجموع الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
٣١٩,٦٣٣	(٨١,٥١٦)	-	٢٣٨,١١٧
١,١٠٧,٥٣١	(٨١,٥١٦)	-	١,٠٢٦,٠١٥
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
الربح قبل ضريبة الدخل			
مكسب من شراء صفقة			
٣٤٦,٩٢٧	(٨١,٥١٦)	-	٢٦٥,٤١١
١٧٨,٥٣٠	(٨١,٥١٦)	-	٩٧,٠١٤

كان الاستحواذ المبدئي للاستحواذ على الشركات المستهدفة (الذي تم تقييمه كاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣) غير مكتمل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وعليه، قامت المجموعة بالاعتراف بالموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة باستخدام مبالغ مؤقتة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. خلال سنة ٢٠٢٥، تم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء، مما أدى إلى تعديلات على أرصدة الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها كجزء من اندماج أعمال. وبناء عليه، تم إعادة بيان المعلومات المالية المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لتعكس التخصيص النهائي لسعر الشراء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٣٠ التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط عقب اندلاع نزاع إقليمي. كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، تقوم الإدارة بمتابعة الوضع باستمرار. وعلى الرغم من أن التطورات الجيوسياسية المغيرة تتطوي على مخاطر متزايدة تتعلق بالأمن الإقليمي، إلا أنه لم يتم تحديد أي اضطرابات في عمليات المجموعة كما في تاريخ التقرير.

ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع عن كثب وتقييم أي تأثيرات على عمليات المجموعة ومركزها المالي وأداءها المالي.

٣١ اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٦.