المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

تقرير المراجعة والبيانات المالية الموجزة
الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

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

الصفحات

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
برج السلع، الطابق ١١
مربعة سوق أبوظبي العالمي
جزيرة المارية
ص.ب: ٩٩٠
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٢٤٢٤ ٤٠٨ ٢ (٠) ٩٧١+
فاكس: ٢٥٢٥ ٤٠٨ ٢ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com

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 سبتمبر ٢٠٢٦ وكلٍ من البيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 جوهريا 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

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح
رقم القيد ٧١٧
٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	**٣,٩٤٣,٢١٥**	٣,٨٢٠,٦٣١
موجودات غير ملموسة	٦	**١٢٤,٦١٢**	١٤٢,٧٥٤
الشهرة	٧	**٤٥١,٦٧٢**	٤٥١,٦٧٢
استثمارات عقارية	٨	**٢٩٧,٣٦٧**	٣٠٢,٥١٥
استثمار في مشاريع مشتركة	٩	**٣٠٥,٠٩٥**	٢٩٥,٢٦٨
حق استخدام الموجودات	١٠	**١٣٢,٩٨١**	١٣٧,٢٧٠
موجودات الضريبة المؤجلة	٢٨	**٧,٦٣٥**	٩,٢٢١
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٥,٢٦٢,٥٧٧**	٥,١٥٩,٣٣١
الموجودات المتداولة			
استثمار في موجودات مالية	١١	**٤١,٠٩٥**	٣٧,٩٩١
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٢	**٦٤٦,٤٧٣**	٥٦٠,٩٤٤
مخزون		**٥٦,٤١٦**	٤٩,٢٨٠
مستحق من جهات ذات علاقة	١٩	**١٥٩,٨٤٧**	١٢٦,٤٣٣
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٣	**٦٧٠,٦٣٥**	٨٠٥,٩٦٥
مجموع الموجودات المتداولة		**١,٥٧٤,٤٦٦**	١,٥٨٠,٦١٣
مجموع الموجودات		**٦,٨٣٧,٠٤٣**	٦,٧٣٩,٩٤٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	**٢,١٧٦,٩٣٣**	٢,١٧٦,٩٣٣
علاوة أسهم	١٤	**١,٩٨٠,٢٥٦**	١,٩٨٠,٢٥٦
احتياطي قانوني	١٥	**٤٠,٢٤٧**	٤٠,٢٤٧
احتياطي اندماج	١٥	**(٣٢٧,٨٥٠)**	(٣٢٧,٨٥٠)
احتياطي اختياري	١٥	**٩٧,٠١٤**	–
أرباح مستبقاة		**١,١٦٢,١١١**	١,١٤٨,٧٧٣
مجموع حقوق الملكية		**٥,١٢٨,٧١١**	٥,٠١٨,٣٥٩

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

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

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات عقود الإيجار	١٠	١٢٨,٨٧٩	١٢٧,١٩٨
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٧١,٤٧٨	٦٢,٠٣٠
قروض	١٦	٦٢٦,٥٣٣	٦٥٨,٤٧٦
مطلوبات الضريبة المؤجلة	٢٨	١١,١٥٤	١٢,٧٦٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٨٣٨,٠٤٤	٨٦٠,٤٦٤
المطلوبات المتداولة			
مطلوبات الضريبة الحالية	٢٨	٢٩,٦٥٧	٣٩,١١٤
مطلوبات عقود الإيجار	١٠	٣,١٦٩	٣,٤٥٧
مستحق إلى جهات ذات علاقة	١٩	١٣٢,٢٦٦	٩٢,٧٤٧
قروض	١٦	١١١,٧٦٥	١١٣,٥٥٩
مطلوبات العقود	١٧	١٤٢,٨٠٨	١٤٩,٦٤٨
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٨	٤٥٠,٦٢٣	٤٦٢,٥٩٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٨٧٠,٢٨٨	٨٦١,١٢١
مجموع المطلوبات		١,٧٠٨,٣٣٢	١,٧٢١,٥٨٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٦,٨٣٧,٠٤٣	٦,٧٣٩,٩٤٤

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 وللفترات المعروضة فيها.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

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

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

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	**٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم**	٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم
إيرادات	٢٢	**٥٠٩,٦٩٩**	٤٦٩,٠٧٧	**١,٦٣٤,٤٦٨**	١,٥٣٤,٣٧١
مصاريف تشغيلية مباشرة	٢٢	**(٣٧٥,٨٠٥)**	(٣٣١,٦٥٥)	**(١,٠٩٩,٦٠١)**	(٩٧٦,٥١٦)
إجمالي الربح		**١٣٣,٨٩٤**	١٣٧,٤٢٢	**٥٣٤,٨٦٧**	٥٥٧,٨٥٥
مصاريف عمومية وإدارية	٢٠	**(١١٤,٤١٨)**	(١١٧,٤٧٤)	**(٣٦٥,٨٢٣)**	(٣٦٣,٢٧٠)
حصة النتائج من المشاريع المشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	٩	**١,٩٠٢**	(١,٨٨٣)	**٩,٨٢٧**	(٤,٢٥٣)
(خسائر)/ مكاسب القيمة العادلة لاستثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١	**(٥٠٥)**	(١,٩٣٧)	**(٣,٣٩٦)**	١,٧٩٠
إيرادات أخرى		**٥,١٩٦**	٢,٦٥٢	**١٧,٨٦٨**	٩,٧٩٢
تكاليف تمويل، صافي		**(٣,٣١٧)**	(٤,٩١٣)	**(١٠,١٤٩)**	(١٩,٦٥٠)
مكسب من شراء صفقة	١	**–**	–	**–**	٩٧,٠١٤
الربح قبل ضريبة الدخل		**٢٢,٧٥٢**	١٣,٨٦٧	**١٨٣,١٩٤**	٢٧٩,٢٧٨
مصروف ضريبة الدخل	٢٨	**(٥,٠٣٢)**	(٧٣٨)	**(٢٧,١٢٦)**	(٢٨,٠٣٢)
ربح الفترة		**١٧,٧٢٠**	١٣,١٢٩	**١٥٦,٠٦٨**	٢٥١,٢٤٦
الدخل الشامل الآخر للفترة		**–**	–	**–**	–
مجموع الدخل الشامل للفترة		**١٧,٧٢٠**	١٣,١٢٩	**١٥٦,٠٦٨**	٢٥١,٢٤٦
العائد الأساسي والمخفض للسهم	٢١	**٠,٠١**	٠,٠١	**٠,٠٧**	٠,١٢

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

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

	رأس المال ألف درهم	علاوة أسهم ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي اندماج ألف درهم	احتياطي اختياري ألف درهم	أرباح مستبقاة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)	٤٧٤,٤٥٥	–	١٥٠	٩٨٥,٧٧٢	–	٣٥٧,٨١٧	١,٨١٨,١٩٤
تعديل بأثر رجعي فيما يتعلق برأس مال الشركة (إيضاح ١٤)	٨٩٩,٠٢٦	–	–	(٨٩٩,٠٢٦)	–	–	–
تعديل بأثر رجعي ناتج من اندماج الأعمال بموجب استحواذ عكسي (إيضاح ١)	٨٠٣,٤٥٢	١,٩٨٠,٧٥٦	–	(٤٩١,٦٩١)	–	٤٣٠,٠٨١	٢,٧٢٢,٥٩٨
مجموع الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	–	٢٥١,٢٤٦	٢٥١,٢٤٦
تكاليف إصدار أسهم	–	(٥٠٠)	–	–	–	–	(٥٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقق)	٢,١٧٦,٩٣٣	١,٩٨٠,٢٥٦	١٥٠	(٤٠٤,٩٤٥)	–	١,٠٣٩,١٤٤	٤,٧٩١,٥٣٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق)	٢,١٧٦,٩٣٣	١,٩٨٠,٢٥٦	٤٠,٢٤٧	(٣٢٧,٨٥٠)	–	١,١٤٨,٧٧٣	٥,٠١٨,٣٥٩
مجموع الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	–	١٥٦,٠٦٨	١٥٦,٠٦٨
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٦)	–	–	–	–	–	(٤٥,٧١٦)	(٤٥,٧١٦)
تحويلات (إيضاح ١٥)	–	–	–		٩٧,٠١٤	(٩٧,٠١٤)	–
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)	**٢,١٧٦,٩٣٣**	**١,٩٨٠,٢٥٦**	**٤٠,٢٤٧**	**(٣٢٧,٨٥٠)**	**٩٧,٠١٤**	**١,١٦٢,١١١**	**٥,١٢٨,٧١١**

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)

	إيضاحات	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل ضريبة الدخل		١٨٣,١٩٤	٢٧٩,٢٧٨
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٧٨,٢٣٤	٩٧,١٤٠
استهلاك إستثمارات عقارية	٨	٥,١٤٨	٥,١٤٨
استهلاك حق إستخدام الموجودات	١٠	٤,٢٨٩	٢,٨٩٥
استهلاك موجودات غير ملموسة	٦	١٨,٢٢٠	١٨,٤٠٠
حصة من نتائج مشاريع مشتركة	٩	(٩,٨٢٧)	٤,٢٥٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١٥,٧٢٠	١٣,٦٩٩
صافي (عكس)/ مخصص خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية	١٢	(٢٥١)	٣٢٧
خسارة/(مكسب) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		٥	(٢١٥)
تكاليف تمويل	٢٢	٢٨,٤٢٠	٣٧,٥٣٧
إيرادات فوائد	٢٢	(١٨,٢٧١)	(١٧,٨٨٧)
خسائر/(مكاسب) القيمة العادلة على استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١	٣,٣٩٦	(١,٧٩٠)
إيرادات توزيعات أرباح		(١,١٣٠)	(١,٠٤٤)
مكسب من شراء صفقة	١	–	(٩٧,٠١٤)
مكسب من تعديلات عقود الإيجار		–	(٦٦٤)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل مدفوعات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، وضرائب الدخل المدفوعة، والتغيرات في رأس المال العامل		٣٠٧,١٤٧	٣٤٠,٠٦٣
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٦,٢٧٢)	(١٠,٤٩٩)
ضريبة الدخل المدفوعة	٢٨	(٣٦,٦٠٣)	(٢٨,٧٦٩)
التغيرات في رأس المال العامل:			
(زيادة)/ نقص في مخزون		(٧,١٣٦)	٦٧٩
زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى وموجودات العقود		(٩١,٢٥٦)	(١٠٦,٤١٠)
(زيادة)/ نقص في مستحق من جهات ذات علاقة		(٣٣,٤١٤)	١٤,٧٦٣
نقص في ذمم دائنة تجارية وأخرى		(١١,٨٨٩)	(٧٧,٧٢٢)
(نقص)/ زيادة في مطلوبات العقود		(٦,٨٤٠)	٣٢,٨٨٦
زيادة في مستحق إلى جهات ذات علاقة		٣٩,٥١٩	٤٩,١٢٥
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١٥٣,٢٥٦	٢١٤,١١٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
صافي استردا/(ايداع) ودائع بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر		٣٥,٨٣٩	(٥٧,٦٦٨)
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٥	(٢٠٠,٩٥٧)	(١٧٨,٠٣٧)
شراء موجودات غير ملموسة	٦	(٧٨)	(١٣٥)
عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		١٣٤	٢١٦
فوائد مستلمة		٢٤,٢٤٩	١٦,٨٩١
استرداد رأس المال من مشروع مشترك	٩	–	٦,٩٩٦
شراء استثمار في موجودات مالية	١١	(٢٤,٥٠٠)	–
متحصلات من بيع استثمار في موجودات مالية		١٨,٠٠٠	١,٦٥٠
إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة		١,١٣٠	١,٠٤٤
النقد ومرادفات النقد من اندماج أعمال بموجب الاستحواذ العكسي		–	١٦٦,٥١٩
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١٤٦,١٨٣)	(٤٢,٥٢٤)

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

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

	إيضاحات	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد قروض	١٦	(١٠٠,٨٦٦)	(٣٣٧,٧٤٦)
قروض مستلمة	١٦	٦٧,١٢٩	٢٨٦,٠٦١
تكاليف تمويل مدفوعة		(٢٢,٨٢٤)	(٣١,٥٣٥)
سداد مطلوبات عقود الإيجار	١٠	(٤,٢٨٧)	(٤,١٥١)
سداد توزيعات أرباح		(٤٥,٧١٦)	–
سداد تكاليف إصدار أسهم		–	(٥٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٠٦,٥٦٤)	(٨٧,٨٧١)
صافي (النقص)/ الزيادة في النقد ومرادفات النقد		(٩٩,٤٩١)	٨٣,٧٢١
النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة		٤٥٠,٧٧١	٢٢٧,٨٨١
النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة	١٣	٣٥١,٢٨٠	٣١١,٦٠٢
معاملات غير نقدية			
التنازل عن قرض المساهمين		–	٧٥٨,٢٧٧
قروض مفترضة من مساهمين		–	٣٢٦,٢٥٩
تكلفة تمويل دائنة ومطلوبات أخرى مفترضة من مساهمين		–	١,٩٣٧

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التموين؛ 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 انيرجي ليمتد في الشركات التالية:

١. آي دي اتش هوسبيتاليتي آر اس سي ال تي دي؛
٢. موربان (بي في آي) هولدينغ ليمتد؛ و
٣. هيل فيو ريزورت (سيشيل) ليمتد (ويشار إليها معا 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 تحدده شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع ("الشركة الأم النهائية")، 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 لمحفظة الضيافة المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

احتساب إندماج 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 إستخدام 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 البدل المحول

تعتبر الصفقة استحواذ عكسي، ويجب أن يكون البدل 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 إندماج الأعمال، يجب أن يكون البدل المحول فعليا مبنيا على أكثر المقاييس موثوقية. نظرا لأن أسهم المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق يتم عرضها في سوق نشطة، يتم تحديد البدل 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 كبدل مفترض تم تحويله.

	المبلغ ألف درهم
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
البدل المحول للاستحواذ العكسي	**٢,٢٩٢,٥١٧**

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١ المعلومات العامة (يتبع)

٢/١ البدل وتخصيص سعر الشراء

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

	القيمة العادلة العائدة كما في ٦ يناير ٢٠٢٥ ألف درهم
الموجودات	
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	
استثمار في 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 المستحوذ عليها	٦٦٠,٤٠٠
القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها	٢,٣٨٩,٥٣١
مكسب من شراء صفقة	(٩٧,٠١٤)
البدل المحول للاستحواذ العكسي	٢,٢٩٢,٥١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 مسبقا 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، وفقا 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	حصة الملكية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	حصة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ايه دي اتش للضيافة آر اس سي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠٪	١٠٠٪
أبوظبي يونايتد هوسبيتاليتي – اس بي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠٪	١٠٠٪
الوثبة، إيه لاكشري كوليكشن ديزرت ريزورت اند سبا – ذ.م.م – اس بي	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠٪	١٠٠٪
مطعم صوفيا – ذ.م.م – اس بي سي *(سابقا 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 هاياكوم – 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 موربان (جزر فيرجن البريطانية) القابضة	جزر العذراء البريطانية	الضيافة	١٠٠٪	١٠٠٪
منتجعات هيل فيو (سيشيل) ليمتد	سيشيل	الضيافة	١٠٠٪	١٠٠٪
ليندیري فيلاس (سيشيل) ليمتد	سيشيل	الضيافة	١٠٠٪	١٠٠٪
سيتاكس هولدينغ المحدودة	جزر العذراء البريطانية	الضيافة	١٠٠٪	١٠٠٪
سيتاكس إنفستمنت المحدودة	جزر العذراء البريطانية	الضيافة	١٠٠٪	١٠٠٪

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

١/٤ التأثير على هيكل رأس المال (يتبع)

الشركات التابعة (يتبع):

الاسم	بلد التشغيل	النشاط الرئيسي	حصة الملكية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	حصة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
آي آند 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٪	–
دانات بودي سول سبا – ذ.م.م. – اس.بي.سي.*	الإمارات العربية المتحدة	مركز استرخاء وتدليك للرجال والنساء ونادي لياقة بدنية للجسم	١٠٠٪	–
مطعم بورتو جينا – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم	١٠٠٪	١٠٠٪
بيلجيان كافيه آند رستورانت – ذ.م.م – اس بي سي*	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم	١٠٠٪	–
مطعم بيسترو ٨١ – ذ.م.م – اس بي سي (سابقاً "مطعم جونز سوشيال – شركة الشخص الواحد ذ.م.م")	الإمارات العربية المتحدة	المقهى والمطاعم	١٠٠٪	١٠٠٪
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	١٠٠٪	١٠٠٪

*منشآت تم تأسيسها خلال الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

١/٤ التأثير على هيكل رأس المال (يتبع)

المشاريع المشتركة

الاسم	بلد التشغيل	النشاط الرئيسي	حصة الملكية	
			٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 الإعداد

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 المستحوذ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لا تعتبر بالضرورة مؤشرا 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 للمستحوذ 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 ١/٤.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

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

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

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترات 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 للفترات الحالية والســـابقة، ولكنها قد تؤثر على المحاســـبة 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 الكهرباء 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 الكهرباء 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

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

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ *العرض والإفصاحات في البيانات المالية*	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ وتعديلاته *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 حاليا 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

إن حركة الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
في ١ يناير	**٣,٨٢٠,٦٣١**	١,٦٨٧,٤٧١
المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)	–	١,٩٥٨,٥٨٩
إضافات خلال الفترة/ السنة	**٢٠٠,٩٥٧**	٢٧٥,٨٤٥
استبعادات خلال الفترة/ السنة	**(١٣٩)**	(٥)
استهلاك محمل للفترة/ السنة	**(٧٨,٢٣٤)**	(٩٣,٩٣٩)
مشطوبات	–	(٧,٣٣٠)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٣,٩٤٣,٢١٥**	٣,٨٢٠,٦٣١

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

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم
مصاريف تشغيلية مباشرة	**٧٦,٤٤٥**	٩٥,٩١٦
مصاريف عمومية وإدارية	**١,٧٨٩**	١,٢٢٤
	٧٨,٢٣٤	٩٧,١٤٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٦ موجودات غير ملموسة

إن الحركة في الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
في ١ يناير	**١٤٢,٧٥٤**	١,٥١٦
معترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)	–	١٦٥,٥٦٣
إضافات خلال الفترة/ السنة	٧٨	١٣٥
إطفاء محمل للفترة/ السنة	**(١٨,٢٢٠)**	(٢٤,٤٦٠)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**١٢٤,٦١٢**	١٤٢,٧٥٤

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

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم
مصاريف تشغيلية مباشرة	**١٥٨**	٢١٠
مصاريف عمومية وإدارية	**١٨,٠٦٢**	١٨,١٩٠
	١٨,٢٢٠	١٨,٤٠٠

تتكون الموجودات غير الملموسة كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
الشهرة	**٤٥١,٦٧٢**	٤٥١,٦٧٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٧ الشهرة (يتبع)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
آي آند تي مانجمنت برايفت ليمتد	**٤٠٤,٧٦١**	٤٠٤,٧٦١
منتجعات هيل فيو (سيشيل) المحدودة	**٤٦,٩١١**	٤٦,٩١١
	٤٥١,٦٧٢	٤٥١,٦٧٢

تم إحتساب القيمة القابلة للاسترداد بناء على نهج القيمة في الإستخدام 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 سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
في ١ يناير	**٣٠٢,٥١٥**	٣٠٩,٣٧٩
استهلاك محمل للفترة/ السنة	**(٥,١٤٨)**	(٦,٨٦٤)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٢٩٧,٣٦٧**	٣٠٢,٥١٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٨ استثمارات عقارية (يتبع)

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

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
	ألف درهم	ألف درهم
مصاريف تشغيلية مباشرة	**٥,١٤٨**	٥,١٤٨

تتكون الاستثمارات العقارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قطع أراضي وعقارات سكنية في سيشيلز والإمارات العربية المتحدة. بلغت إيرادات الإيجارات المستلمة من هذه الاستثمارات العقارية ٣٦,٤٦٩ ألف درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٣٤,٤٤٤ ألف درهم).

لم يتم ملاحظة أي مؤشرات انخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية خلال الفترات المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ 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 وبلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية مبلغ ١,٢٥٩,٧٦١ ألف درهم. تعتقد الإدارة أنه لم تطرأ أي تغييرات جوهرية على القيم العادلة للاستثمارات العقارية بين تاريخ التقييم و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. لم يطرأ أي تغيير على تقنيات التقييم خلال الفترة.

٩ استثمار في مشاريع مشتركة

	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدقق)	(مدقق)
	ألف درهم	ألف درهم
الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م	**٣٧,٨١٨**	٣٣,٧٧٢
فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م	**٢٦٧,٢٧٧**	٢٦١,٤٩٦
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٣٠٥,٠٩٥**	٢٩٥,٢٦٨

تشمل الاستثمارات في المشاريع المشتركة استثمار المجموعة في الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م وفيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م بنسبة ٥٠,٠٪ و٦٣,٨٦٪ على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

إن الحركة في الاستثمار في المشاريع المشتركة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
في ١ يناير	**٢٩٥,٢٦٨**	–
معترف بها كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)	–	٢٩٨,١٤٩
حصة النتائج للفترة/ السنة	**٩,٨٢٧**	٤,١١٥
استرداد مساهمة رأس المال خلال الفترة/ السنة	–	(٦,٩٩٦)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٣٠٥,٠٩٥**	٢٩٥,٢٦٨

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

	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م		**فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م.**	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
الموجودات غير المتداولة	**٧٣,٨٠٣**	٦٥,٤٧١	**٧٤١,٩١٣**	٧٤٣,٠٢٥
الموجودات المتداولة	**٢٦,٤٨٩**	٢٢,٨٥١	**٣٤,٩٣٢**	٣٥,٤٠٨
المطلوبات غير المتداولة	**(٢,٩٠٠)**	(٢,٥٧١)	**(٣٥٥,٢٠٠)**	(٣٦١,٢٩٠)
المطلوبات المتداولة	**(٢١,٧٥٦)**	(١٨,٢٠٧)	**(٣٤,٧٥٢)**	(٣٩,٣٠٢)
صافي الموجودات	**٧٥,٦٣٦**	٦٧,٥٤٤	**٣٨٦,٨٩٣**	٣٧٧,٨٤١
حصة المجموعة من صافي الموجودات	**٣٧,٨١٨**	٣٣,٧٧٢	**٢٤٧,٠٧٠**	٢٤١,٢٨٩
الشهرة	–	–	**٢٠,٢٠٧**	٢٠,٢٠٧
	٣٧,٨١٨	٣٣,٧٧٢	**٢٦٧,٢٧٧**	٢٦١,٤٩٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

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

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م (غير مدقق) ألف درهم	**فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م. (غير مدقق) ألف درهم**	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م (غير مدقق) ألف درهم	فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م. (غير مدقق) ألف درهم
إيرادات	٤٧,٧٠٣	٦٢,٥٧٩	٤١,٣٠٥	٤٢,٢٥٩
ربح/ (خسارة) الفترة	٨,٠٩٣	٩,٠٥١	٦,٨٤٤	(١٢,٠١٩)
حصة المجموعة في الربح للفترة	٤,٠٤٧	٥,٧٨٠	٣,٤٢٢	(٧,٦٧٥)

١٠ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار

حق استخدام الموجودات

فيما يلي الحركة في حق استخدام الموجودات:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
في ١ يناير	**١٣٧,٢٧٠**	٥٢,٧١٥
معترف بها كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)	–	٢٣٦
إضافات خلال الفترة/ السنة	–	٨٨,٣٠٨
تعديلات وإلغاء عقد الإيجار للفترة/ السنة	–	٣٥٥
الاستهلاك المحمل للفترة/ السنة	**(٤,٢٨٩)**	(٤,٣٤٤)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**١٣٢,٩٨١**	١٣٧,٢٧٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
	ألف درهم	ألف درهم
مصاريف تشغيلية مباشرة	**٣,٦٥١**	٢,٣٢٧
مصاريف عمومية وإدارية	**٦٣٨**	٥٦٨
	٤,٢٨٩	٢,٨٩٥

مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة في مطلوبات عقود الإيجار:

	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدقق)	(مدقق)
	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير	**١٣٠,٦٥٥**	٤٥,٦٩١
معترف بها كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)	**–**	٢٧٢
إضافات خلال الفترة/ السنة	**–**	٨٨,١٠٨
تعديلات وإلغاء عقد الإيجار للفترة/ السنة	**–**	(٤٥٤)
تكاليف تمويل للفترة/ السنة	**٥,٦٨٠**	٢,٦٣٤
تسديد مدفوعات عقود الإيجار للفترة/ السنة	**(٤,٢٨٧)**	(٥,٥٩٦)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**١٣٢,٠٤٨**	١٣٠,٦٥٥

تم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدقق)	(مدقق)
	ألف درهم	ألف درهم
مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهر	**٣,١٦٩**	٣,٤٥٧
مبالغ مستحقة السداد بعد ١٢ شهر	**١٢٨,٨٧٩**	١٢٧,١٩٨
	١٣٢,٠٤٨	١٣٠,٦٥٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١١ استثمار في موجودات مالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم		
	مدرجة	**غير مدرجة**	**المجموع**
إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (١)	**٣٤,٥٩٥**	–	**٣٤,٥٩٥**
استثمارات في صكوك بالتكلفة المطفأة* (٢)	–	**٦,٥٠٠**	**٦,٥٠٠**
	٣٤,٥٩٥	**٦,٥٠٠**	**٤١,٠٩٥**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم		
	مدرجة	غير مدرجة	المجموع
إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (١)	٣٧,٩٩١	–	٣٧,٩٩١

* تمثل الصكوك استثمارات متوافقة مع أحكام الشريعة الاسلامية ومقومة بالدرهم الإماراتي، وتتراوح تواريخ الاستحقاق الأصلية بين شهر واحد إلى سنة واحدة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تراوحت معدلات الأرباح امتوقعة بين ٤,٤٠٪ إلى ٤,٥٠٪ سنويًا؛ ويمكن استرداد هذه الأدوات بشكل عام بعد فترة اغلاق مدتها ٣٠ يومًا، مع مراعاة التعديلات المطبقة عند الاسترداد.

(١) فيما يلي الحركة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
في ١ يناير	**٣٧,٩٩١**	١٤,٢٠٣
معترف بها كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)	–	٢٤,٣٣٠
(خسائر)/ مكاسب القيمة العادلة	**(٣,٣٩٦)**	١,١٠٨
إستبعاد	–	(١,٦٥٠)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٣٤,٥٩٥**	٣٧,٩٩١

(٢) فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الصكوك بالتكلفة المطفأة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
في ١ يناير	–	–
إضافات	**٢٤,٥٠٠**	–
مستحقة خلال الفترة/ السنة	**(١٨,٠٠٠)**	–
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٦,٥٠٠**	–

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
ذمم مدينة تجارية	٣٠٧,٦٢٦	٢٥١,٤١٩
ناقصاً: مخصص خسارة	(١١,٤٥٥)	(١٢,٢٩٣)
	٢٩٦,١٧١	٢٣٩,١٢٦
مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة	١٣٢,١٤٤	١٣٩,٤١٧
تأمينات	٨٤,٥٢٨	٦٣,٥٠٦
موجودات العقود	٣٦,٨٢٦	٤٦,٠٥٢
ضريبة القيمة المضافة وضريبة السلع والخدمات المدينة	٣٢,٨٢٤	٢٤,٥٠٥
تكاليف عقود	٢٣,٣٢٦	١٤,٠٣٥
فائدة مدينة	٦,٧٨١	١٢,٧٥٩
ذمم تأمين مدينة	٣٤٩	٧,١٧٣
أخرى	٣٣,٥٢٤	١٤,٣٧١
	٦٤٦,٤٧٣	٥٦٠,٩٤٤

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
في ١ يناير	١٢,٢٩٣	٣,٩٠٣
صافي إعادة قياس خسارة الائتمان	(٢٥١)	١,٣٣٣
مبالغ مشطوبة	(٤٠)	(١٦٦)
معترف بها كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)	–	٧,٥٦٥
تعديلات أخرى	(٥٤٧)	(٣٤٢)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	١١,٤٥٥	١٢,٢٩٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
نقد في الصندوق ولدى البنوك	**١٤٩,٩١٦**	١٩٧,٠٩٩
وكالة/ ودائع ثابتة	**٥٢٠,٧١٩**	٦٠٨,٨٦٦
نقد وأرصدة لدى البنوك	**٦٧٠,٦٣٥**	٨٠٥,٩٦٥
ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر	**(٣١٩,٣٥٥)**	(٣٥٥,١٩٤)
النقد ومرادفات النقد	**٣٥١,٢٨٠**	٤٥٠,٧٧١

تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع محتفظ بها لدى مؤسسات مالية داخل وخارج دولة الإمارات العربية المتحدة، وهي مقومة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي، ويتم إيداعها في الأصل لفترات متفاوتة الأجل تتراوح بين شهر وثلاثة عشر شهراً. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تحمل هذه الودائع معدات فائدة تتراوح بين ٣,٣٠٪ و٤,٥٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٢٠٪ إلى ٤,٣٥٪ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٤ رأس المال وعلاوة أسهم (يتبع)

(١) رأس المال (يتبع)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) 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 وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ *إندماج أعمال*. وبناء عليه، تم تعديل رأس المال بأثر رجعي ليعكس عدد أسهم المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
رأس مال المستحوذ المحاسبي	٤٧٤,٤٥٥
تعديل بأثر رجعي وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣	٨٠٣,٤٥٢
رأس مال الشركة المعدل بأثر رجعي	١,٢٧٧,٩٠٧
رأس المال السابق للمستحوذ المحاسبي	٨٩٩,٠٢٦
رأس المال المعدل كما في تاريخ الاستحواذ	**٢,١٧٦,٩٣٣**

(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
إصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم بعلاوة إصدار ١,٥٥ درهم للسهم	١,٩٨٠,٧٥٦
تكاليف إصدار الأسهم	(٥٠٠)
	١,٩٨٠,٢٥٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٥ احتياطيات 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

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ ووفقا 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 إندماج الأعمال. ينتج عن ذلك تكوين "احتياطي اندماج". يتم إحتساب احتياطي اندماج كما يلي كما في تاريخ الاستحواذ:

	ألف درهم
أسهم صادرة للمساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة بالقيمة الاسمية	١,٢٧٧,٩٠٧
علاوة إصدار أسهم للمساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة	١,٩٨٠,٧٥٦
ناقصاً: بدل شراء (إيضاح ١)	(٢,٢٩٢,٥١٧)
ناقصاً: رأس مال المستحوذ القانوني	(٤٧٤,٤٥٥)
صافي احتياطي اندماج مطلوب لتكوين الاستحواذ العكسي	**٤٩١,٦٩١**

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٦ قروض

إن الحركة في القروض هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
في ١ يناير	٧٧٢,٠٣٥	٢١٦,٢٣٧
قروض مستلمة	٦٧,١٢٩	٣١٨,٥٣٢
سداد قروض	(١٠٠,٨٦٦)	(٤٥٧,٢٧٤)
معترف بها كجزء من إندماج أعمال (إيضاح ١)	–	٣٦٧,٣٩١
مساهمة من المساهم كجزء من إندماج أعمال	–	٣٢٦,٢٥٩
إطفاء تكاليف المعاملات	–	٨٩٠
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٧٣٨,٢٩٨**	**٧٧٢,٠٣٥**

تم تصنيف القروض كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
غير متداولة	**٦٢٦,٥٣٣**	٦٥٨,٤٧٦
متداولة	**١١١,٧٦٥**	١١٣,٥٥٩
	٧٣٨,٢٩٨	٧٧٢,٠٣٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٦ قروض (يتبع)

فيما يلي تفاصيل القروض:

نوع القرض	الضمان	معدلات الفائدة السنوية	العملة	سنة الاستحقاق	٣٠ سبتمبر 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	**٢٦٢,٥٩٥**	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	–	٣,٦٠٠
قرض لأجل ٥	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور+ ١,٤٥٪	درهم	٢٠٣١	**٣٠٠,٩٧١**	٢٦٧,٨٤٢
قرض لأجل ٦	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر ليبور+ ٢,٢٥٪	درهم	٢٠٣٢	**١٧٣,٢٣٢**	١٨٥,٨٨٤
					٧٣٨,٢٩٨	٧٧٢,٠٣٥

خلال الفترة، قررت الإدارة تسديد كامل رصيد القرض لأجل ٤.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٧ مطلوبات العقود

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
مبالغ مستلمة مقدما من عملاء	١٢٧,٧٥٣	١١٥,١٣٢
إيرادات مؤجلة	١٤,٠٥٥	٣٣,٥١٦
مبالغ متعلقة بعقود البناء	١,٠٠٠	١,٠٠٠
	١٤٢,٨٠٨	١٤٩,٦٤٨

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
ذمم دائنة تجارية	١٥٥,٨٥٢	١٨٤,٥٠٦
مطلوبات مستحقة	٢٣٠,٦٠٧	٢٠٦,١٤٤
أتعاب إدارة دائنة	٦,٦٣٦	١٧,٦٣٦
تكاليف تمويل دائنة	٥,٥٨٥	٥,٨١٥
محتجزات دائنة	٢,٢٧٦	٤,٤٢٣
ذمم دائنة أخرى	٤٩,٦٦٧	٤٤,٠٧٢
	٤٥٠,٦٢٣	٤٦٢,٥٩٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المســـتحقة 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 سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
مستحق من جهات ذات علاقة:		
الشركة الأم	**٣٦٧**	٣٦٧
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة	**٨٩,٧٧٦**	٩٤,٤٩٣
الشركات التابعة للشركة الأم النهائية	**٦١,٤٩٨**	٢٤,٤٢٢
مشروع مشترك	**٣,٤٧٤**	٣,٤٧٩
آخرون	**٤,٧٣٢**	٣,٦٧٢
	١٥٩,٨٤٧	١٢٦,٤٣٣
مستحق إلى جهات ذات علاقة:		
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة	**١٢٤,٣٠٩**	٨٧,٠٧٨
الشركات التابعة للشركة الأم النهائية	**٦,٥٤٥**	٤,٤٨٨
مشروع مشترك	**١,٣١٥**	١,١٨١
آخرون	**٩٧**	–
	١٣٢,٢٦٦	٩٢,٧٤٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

إن المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	**٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم**	٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	–	–	**٣,١٠٠**	٢,٥٠٠
إيرادات	**٥٩,٧٩٣**	٢٥,٣١٦	**١٩٢,١٩٠**	٧٨,٢٧١
شراء السلع والخدمات	**٣٠,٨٧٦**	٢٦,٨٤٩	**٦٩,٥٢٠**	٧١,٩٩٧
استرداد مساهمة رأس المال من شركة فيلوسيتي لتطوير العقارات ذ.م.م	–	–	–	٦,٩٩٦

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم
تعويضات موظفي الإدارة الرئيسين		
مكافآت قصيرة الأجل	**٥,١٢٥**	٦,٢٩١
مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة	**١,٠١١**	١,٠٣٠
	٦,١٣٦	٧,٣٢١
عدد موظفي الإدارة الرئيسيين	**٦**	٨

لم يتم تقديم أي قروض لأعضاء مجلس الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦ و٢٠٢٥.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
	ألف درهم	ألف درهم
رواتب وتكاليف موظفين	**١٢٢,٥٨٩**	١٢٦,٥٧٠
خدمات	**٥٦,٧٩٢**	٥٤,٩٣٨
أتعاب وحوافز الإدارة	**٣٤,٣٧٤**	٣١,٨٠٤
مصاريف تسويق وبيع	**٢٢,٢١٥**	٢٤,٨٢٨
استهلاك واطفاء (إيضاح ٥، ٦ و ١٠)	**٢٠,٤٨٩**	١٩,٩٨٢
إصلاحات وصيانة	**٢٢,٩١٦**	٢٤,٥٠٤
أخرى	**٨٦,٤٤٨**	٨٠,٦٤٤
	٣٦٥,٨٢٣	٣٦٣,٢٧٠

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
ربح الفترة (بالألف درهم)	**١٧,٧٢٠**	١٣,١٢٩	**١٥٦,٠٦٨**	٢٥١,٢٤٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (بالألف)	**٢,١٧٦,٩٣٣**	٢,١٧٦,٩٣٣	**٢,١٧٦,٩٣٣**	٢,١٧٦,٩٣٣
العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)	**٠,٠١**	٠,٠١	**٠,٠٧**	٠,١٢

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٢٠٢٥، لم تصدر الشركة أي أدوات لها تأثير على الأرباح لكل سهم عند التنفيذ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 أسواقًا 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع (يتبع)

يتم عرض المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات أدناه:

٣٠ سبتمبر 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	٤٧٥,٦٦٨	–	–	٣٦,٦٨٢	٤٧٠,٧٨٥	–	(٤,٩١٧)	٩٧٨,٢١٨
في زمن محدد	١٨٩,٩٤٥	٤٥,٠٢٣	٤٠٢,٥٤٥	٥٩٦	٢٥,٩١٦	–	(٧,٧٧٥)	٦٥٦,٢٥٠
	٦٦٥,٦١٣	٤٥,٠٢٣	٤٠٢,٥٤٥	٣٧,٢٧٨	٤٩٦,٧٠١	–	(١٢,٦٩٢)	١,٦٣٤,٤٦٨
مصاريف تشغيلية مباشرة	(١٨٤,٥٣٨)	(٢٩,٠٠٣)	(٣٥١,١٢٢)	–	(٤٥٨,٧٩٤)	–	٩,٢٥٨	(١,٠١٤,١٩٩)
استهلاك	(٧٥,٨٢٧)	(٣١٩)	(٢,٥٨١)	(٥,١٤٨)	(١,٥٢٧)	–	–	(٨٥,٤٠٢)
	(٢٦٠,٣٦٥)	(٢٩,٣٢٢)	(٣٥٣,٧٠٣)	(٥,١٤٨)	(٤٦٠,٣٢١)	–	٩,٢٥٨	(١,٠٩٩,٦٠١)
إجمالي الربح	٤٠٥,٢٤٨	١٥,٧٠١	٤٨,٨٤٢	٣٢,١٣٠	٣٦,٣٨٠	–	(٣,٤٣٤)	٥٣٤,٨٦٧
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٨٣,٨١٩)	(٣,٨٧٤)	(١٣,٥٧٤)	(٨,٧٧٤)	(٢٧,٨٢٦)	(٣٨,٠٤١)	١٠,٠٨٥	(٣٦٥,٨٢٣)
حصة في نتائج مشاريع مشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	–	–	–	–	–	٩,٨٢٧	–	٩,٨٢٧
خسائر القيمة العادلة على استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	–	–	–	–	–	(٣,٣٩٦)	–	(٣,٣٩٦)
إيرادات أخرى	٧,٤٠٦	–	٥	–	٢,١٥٢	١٤,٩٧٠	(٦,٦٦٥)	١٧,٨٦٨
إيرادات فوائد	١,٣٣٥	٣٩	١,٣٩٦	٥٦٥	٤,٢٤٤	٢٠,٠٢٠	(٩,٣٢٨)	١٨,٢٧١
تكاليف تمويل	(٢٩,٠٠٢)	–	–	–	(٢٢٢)	(٨,٥٣٩)	٩,٣٤٣	(٢٨,٤٢٠)
مصروف ضريبة الدخل	(١٠,٩٤٨)	–	–	–	(١,٧٦٧)	(١٤,٤١١)	–	(٢٧,١٢٦)
الربح/(الخسارة) للفترة	٩٠,٢٢٠	١١,٨٦٦	٣٦,٦٦٩	٢٣,٩٢١	١٢,٩٦١	(١٩,٥٧٠)	١	١٥٦,٠٦٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)								
مجموع الموجودات	٤,١٩٩,٥٦٤	٤٢,٥٢٩	٢٧١,٧٥٢	٢٧٣,٤٧٦	٥٢٦,٠٧٤	١,٩٨٢,٩٨٤	(٤٥٩,٣٣٦)	٦,٨٣٧,٠٤٣
مجموع المطلوبات	٦٣١,٣٩٥	٢٥,٦٥٢	١٦١,٣٩٢	٣٢,٣٦٧	٢٢٨,٧١٤	٩٩٦,٩٢١	(٣٦٨,١٠٩)	١,٧٠٨,٣٣٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (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	٤٩٩,٧٠٣	–	–	٣٤,٤٤٥	٣٨٥,٠٢٢	–	(٥,٧٩٤)	٩١٣,٣٧٦
في زمن محدد	٢٠٠,٠٣٨	٤٣,٨٢٢	٣٥٦,٢٠٩	٦١٥	٣٠,٣٩٧	–	(١٠,٠٨٦)	٦٢٠,٩٩٥
	٦٩٩,٧٤١	٤٣,٨٢٢	٣٥٦,٢٠٩	٣٥,٠٦٠	٤١٥,٤١٩	–	(١٥,٨٨٠)	١,٥٣٤,٣٧١
مصاريف تشغيلية مباشرة	(١٩٤,٩٩٩)	(٣١,٣٥٢)	(٢٩٣,٦٢١)	–	(٣٦٧,١٥٤)	–	١٤,٢١١	(٨٧٢,٩١٥)
استهلاك	(٩٤,٤٨٨)	(٣٦٥)	(٢,١٠٨)	(٥,١٤٨)	(١,٤٩٢)	–	–	(١٠٣,٦٠١)
	(٢٨٩,٤٨٧)	(٣١,٧١٧)	(٢٩٥,٧٢٩)	(٥,١٤٨)	(٣٦٨,٦٤٦)	–	١٤,٢١١	(٩٧٦,٥١٦)
إجمالي الربح	٤١٠,٢٥٤	١٢,١٠٥	٦٠,٤٨٠	٢٩,٩١٢	٤٦,٧٧٣	–	(١,٦٦٩)	٥٥٧,٨٥٥
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٧٤,٠٠١)	(٣,٣٢٥)	(١٣,٢٨٨)	(١٣,٠٠٧)	(٢٩,٦٨٤)	(٤٠,٠٨١)	١٠,١١٦	(٣٦٣,٢٧٠)
حصة في نتائج مشاريع مشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	–	–	–	–	–	(٤,٢٥٣)	–	(٤,٢٥٣)
مكاسب القيمة العادلة على على استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	–	–	–	–	–	١,٧٩٠	–	١,٧٩٠
إيرادات أخرى	٣,٩٠٢	–	٥٩	–	٩٨	١٤,١٩٤	(٨,٤٦١)	٩,٧٩٢
إيرادات فوائد	٦٠٣	٢٣	٦٢١	٢٠٣	٥,٥٠٣	٢٠,٦٢٤	(٩,٦٩٠)	١٧,٨٨٧
تكاليف تمويل	(٢٨,٥٩٠)	–	–	–	(٨٨١)	(١٧,٧٧٥)	٩,٧٠٩	(٣٧,٥٣٧)
مكسب من شراء صفقة	–	–	–	–	–	٩٧,٠١٤	–	٩٧,٠١٤
مصروف ضريبة الدخل	(٩,٢٨٦)	–	–	–	(٢,٥٠٨)	(١٦,٢٣٨)	–	(٢٨,٠٣٢)
ربح الفترة	١٠٢,٨٨٢	٨,٨٠٣	٤٧,٨٧٢	١٧,١٠٨	١٩,٣٠١	٥٥,٢٧٥	٥	٢٥١,٢٤٦
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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع (يتبع)

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

	الإمارات العربية المتحدة ألف درهم	العمليات الخارجية ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			
إيرادات	**١,٣٥٨,٥٦٦**	**٢٧٥,٩٠٢**	**١,٦٣٤,٤٦٨**
إجمالي الربح	**٣٢٦,٩٩٠**	**٢٠٧,٨٧٧**	**٥٣٤,٨٦٧**
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			
إيرادات	١,٢٧٧,٤٨٠	٢٥٦,٨٩١	١,٥٣٤,٣٧١
إجمالي الربح	٣٩٢,٧٤٤	١٦٥,١١١	٥٥٧,٨٥٥
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			
موجودات غير متداولة	**٣,٨١٢,٣٤١**	**١,٤٥٠,٢٣٦**	**٥,٢٦٢,٥٧٧**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
موجودات غير متداولة	٣,٧٠٦,٤٣٦	١,٤٥٢,٨٩٥	٥,١٥٩,٣٣١

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 الشـــركة 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 قياســها لاحقاً للاعتراف الأولي بالقيمة العادلة في المســتويات من ١ إلى ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن من خلالها ملاحظة القيمة العادلة.

- المســتوى ١ – قياســات القيمة العادلة هي تلك المســتمدة من الأســعار المدرجة (غير المعدلة) في الأســواق النشــطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة.
- المســتوى ٢ – قياســات القيمة العادلة هي تلك المشــتقة من مدخلات غير الأســعار المدرجة ضــمن المســتوى 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٤ القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)				
استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (إيضاح ١١)	٣٤,٥٩٥	–	–	٣٤,٥٩٥
استثمارات في صكوك (إيضاح ١١)	–	٦,٥٠٠	–	٦,٥٠٠
	٣٤,٥٩٥	**٦,٥٠٠**	–	**٤١,٠٩٥**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق)				
استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة (إيضاح ١١)	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 سبتمبر ٢٠٢٦، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة قائمة فيما يتعلق بخطابات الضمان بمبلغ ١٠١,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٠,٢ مليون درهم).

الالتزامات الرأسمالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قدرت الشركة أن التزامات أعمال تجديد الفنادق الأخرى هو ٦,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٦: ١٩,٣ مليون درهم).

٢٦ توزيعات أرباح

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سيُطبق 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. وستُطبق 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 سبتمبر 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	**(غير مدقق) ألف درهم**	(غير مدقق) ألف درهم
مصاريف الضريبة الحالية	**٥,٠٤٤**	١,٤٣٠	**٢٧,١٤٦**	٣٠,٢١٣
ضريبة الدخل المؤجلة	**(١٢)**	(٦٩٢)	**(٢٠)**	(٢,١٨١)
	٥,٠٣٢	٧٣٨	**٢٧,١٢٦**	٢٨,٠٣٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٨ الضريبة (يتبع)

أ. مطلوبات الضريبة الحالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
في ١ يناير	**٣٩,١١٤**	١٨,٤١٩
محمل للفترة/ السنة	**٢٠,٥٥٢**	٣٥,٨١٠
الحد الأدنى للضريبة المحلية الإضافية للفترة/ السنة	**٦,٥٩٤**	٧,٧٠٨
معترف بها كجزء من إندماج أعمال (إيضاح ١)	**–**	٥,٩٤٦
المدفوع خلال الفترة/ السنة	**(٣٦,٦٠٣)**	(٢٨,٧٦٩)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٢٩,٦٥٧**	٣٩,١١٤

ب. موجودات الضريبة المؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
في ١ يناير	**٩,٢٢١**	١٠,٦٦٦
مصروف الضريبة المؤجلة خلال الفترة/ السنة	**(١,٥٨٦)**	(١,٤٤٥)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**٧,٦٣٥**	٩,٢٢١

ج. مطلوبات الضريبة المؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
في ١ يناير	**١٢,٧٦٠**	–
معترف بها كجزء من إندماج أعمال (إيضاح ١)	**–**	١٤,٩٠٠
ايرادات الضريبة المؤجلة خلال الفترة/ السنة	**(١,٦٠٦)**	(٢,١٤٠)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**١١,١٥٤**	١٢,٧٦٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٩ إعادة بيان معلومات المقارنة

وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣٤، تم إعادة بيان البيانات المالية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لتعديل الفترة السابقة المتعلق بتعديل تخصيص سعر الشراء. يلخص الجدول التالي تأثير تعديل الفترة السابقة على البيانات المالية 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥				
مصاريف تشغيلية المباشرة	(١,٠٤٦,٩٥٧)	–	٧٠,٤٤١	(٩٧٦,٥١٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٩٢,٨٢٩)	–	(٧٠,٤٤١)	(٣٦٣,٢٧٠)
مكسب من شراء صفقة	١٧٨,٥٣٠	(٨١,٥١٦)	–	٩٧,٠١٤
ربح الفترة	٣٣٢,٧٦٢	(٨١,٥١٦)	–	٢٥١,٢٤٦
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥				
مجموع الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٣٢,٧٦٢	(٨١,٥١٦)	–	٢٥١,٢٤٦
أرباح مستبقاة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١,١٢٠,٦٦٠	(٨١,٥١٦)	–	١,٠٣٩,١٤٤
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥				
الربح قبل ضريبة الدخل	٣٦٠,٧٩٤	(٨١,٥١٦)	–	٢٧٩,٢٧٨
مكسب من شراء صفقة	١٧٨,٥٣٠	(٨١,٥١٦)	–	٩٧,٠١٤

كان الاستحواذ المبدئي للاستحواذ على الشركات المستهدفة (الذي تم تقييمه كاستحواذ وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣) غير مكتمل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وعليه، قامت المجموعة بالاعتراف بالموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة باستخدام مبالغ مؤقتة كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٥ لتعكس التخصيص النهائي لسعر الشراء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تنطوي 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 ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦.