



حضرة صاحب الجلالة
الملك حمد بن عيسى آل خليفة ملك مملكة البحرين المفدى



صاحب السمو الملكي
الأمير خليفة بن سلمان آل خليفة رئيس الوزراء الموقر



صاحب السمو الملكي
الأمير سلمان بن حمد آل خليفة
ولي العهد و نائب القائد الأعلى
والتائب الأول لرئيس الوزراء الموقر

بالياباة عن مجلس الإدارة،
يسرني أن أقدم التقرير
السنوي والبيانات المالية
لمجموعة فنادق الخليج
ش.م.ب للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



اتجاهات السوق والأداء المقارن للمجموعة
إن ظروف التداول في عام ٢٠١٨ مازالت تشكل تحدياً لقطاع الضيافة في البحرين. و في حين تشير الأرقام المعلنة إلى نمو أعداد الزائرين في البحرين لكن بسبب النمو الكبير في المعروض من الغرف الفندقية، والذي نتج عنه تفوق العرض على الطلب في السوق، أدى إلى إنخفاض معدل الإشغال ومتوسط سعر الغرفة (ADR) وأيضاً إيرادات الغرفة المتاحة (REVPAR) وكذلك إيرادات الأغذية والمشروبات. كما أن الربحية قد تأثرت أيضاً بالزيادات الكبيرة في التكاليف، ولذا فقد بدأت الحكومة في اتخاذ خطوات إيجابية لتعزيز السياحة حيث قامت في الآونة الأخيرة بتخفيض الضريبة الحكومية إلى ٥٪ وذلك للتعويض عن البدء في تطبيق ضريبة القيمة المضافة في بداية العام الحالي.

كما أن قطاع تجارة التجزئة في البحرين مازال يواجه إنخفاضاً بسبب تقلص الدخل نتيجة الزيادة في تكاليف المعيشة، إلا أن إنخفاض رسوم الاستيراد إلى ما كانت عليه في العام ٢٠١٦ قد ساعد على تخفيض الأسعار. وبالرغم من أن قطاع الضيافة في مدينة دبي لا يزال يلقي معدلات طلب مرتفعة، إلا أن السوق يواجه أيضاً فائض في المعروض من الغرف والتي لها تأثير سلبي على متوسط السعر اليومي (ADR).

فندق الخليج:

على الرغم من المنافسة المتزايدة فلقد تمكن فندق الخليج من تحقيق ٦٤,٥٠٠ ليلة فندقية في عام ٢٠١٨ بإنخفاض قدره ٤,٨٪ مقارنة بالعام ٢٠١٧ ويعزي جزء من هذا الانخفاض إلى فقدان إيرادات الإشغال من مركز الخليج للمؤتمرات بسبب أعمال التجديد به.

لقد تم تجديد كل من مطعم «الواحة» و «لابرجولا» و «شيرلوك هولمز» خلال عام ٢٠١٨، لهذا فقد استمرت مطاعم الفندق في نيل العديد من الجوائز خلال العام. وبلغ إجمالي خدمات المأكولات والمشروبات بالفندق التي تم تقديمها خلال العام ٣٨٨,٧٦٩ بالإضافة إلى استمرار الفندق بتقديم خدمات المأكولات والمشروبات لحلبة البحرين الدولية وسباق الفورمولا ١.

و تم تجديد شامل لمركز الخليج للمؤتمرات خلال الربع الثاني والثالث من العام ٢٠١٨، و بعد إكمال التجديد بدأ يظهر تأثيره الإيجابي على إيرادات هذا العام.

حقق أداء «سبا الخليج» و أعمال الصالون نتائج جيدة وتحسناً ملحوظاً حيث تجاوزت نتائج العام الماضي بنسبة ٦٨٪ هذا و يوافق عام ٢٠١٩ الذكرى الخمسين لإنشاء فندق الخليج و لذلك سوف يحفل العام بالعديد من الفعاليات.

أجنحة الخليج الفاخرة:

شهد أداء أجنحة الخليج الفاخرة تحسن عن العام الماضي وذلك بنسبة ٤,٨٪، بالرغم من إنخفاض معدل سعر الغرف اليومي بسبب فائض العرض في السوق.

مكاتب الخليج الفاخرة:

الزيادة الملحوظة في معدل إشغال مكاتب الخليج الفاخرة أدت إلى تحسن كبير في الأرباح مقارنة بالعام الماضي.

جلف براندز انترناشيونال:

شهدت تجارة التجزئة في الشركة انخفاضاً مقارنة بالعام الماضي.

خدمات مغسلة فندق الخليج:

حصلت خدمات مغسلة فندق الخليج على عدد من العقود الجديدة في عام ٢٠١٨ والتي بدورها أدت إلى أداء أفضل للشركة مقارنة بالعام الماضي.

فندق جلف كورت بيزنس باي - دبي:

افتتح فندق جلف كورت بيزنس باي - دبي جزئياً في ١ أغسطس ٢٠١٨. وقد حقق الفندق معدل إشغال جيد منذ افتتاحه حيث قدم عروضاً لأسعار مغرية وجاذبة للسوق.

جي اتش جي كولومبو:

إفتتحت المجموعة شركة جي اتش جي كولومبو لتجارة التجزئة للمشروبات في سريلانكا في سبتمبر ٢٠١٨.

شركة البحرين للسياحة:

شهدت شركة البحرين للسياحة تحسن في أداء «فندق كراون بلازا» بعد الانتهاء من تجديد الجناح الشمالي للفندق.

شركة البحرين للترفيه العائلي:

تمتلك مجموعة فنادق الخليج ٢٨,٠٦٪ من أسهم شركة البحرين للترفيه العائلي والتي تدير عدداً من المطاعم في البحرين. لقد تأثرت نتائج شركة البحرين للترفيه العائلي سلباً بسبب إنخفاض قيمة أسهم «شركة البحرين للسينما - Cineco» حيث تمتلك شركة البحرين للترفيه العائلي ٦,٩٣٪ من أسهمها.



منتجع أو شن باراديس، زنجبار:

إن مجموعة فنادق الخليج هي مساهم ومشغل لهذا المنتجع الأفريقي ذو الـ ٩٨ غرفة الواقع على الساحل الشمالي الشرقي لجزيرة زنجبار. استمر المنتجع في تحقيق نسبة إشغال عالية خلال معظم فترات العام مما أدى إلى تحقيق نمو في الأرباح للعام الثالث على التوالي

فندق ذي كي The K Hotel:

يحتوي «ذي كي هوتيل» الفندق ذو الأربع نجوم على ٢٣٧ غرفة فاخرة وهو مملوك من قبل شركة «موكان ذ.م.م.» و تقوم بإدارته مجموعة فنادق الخليج.

بعد نمو مستمر على مدار سنوات عديدة فقد شهدت نتائج إشغال الغرف هذا العام و كذلك الأسعار انخفاضا بسبب المنافسة و زيادة اعداد الفنادق الجديدة في المنطقة المحيطة للفندق.

فندق أسدال جلف إن:

يحتوي هذا الفندق من فئة الأربع نجوم على ٨٩ غرفة فاخرة و يقع في منطقة السيف، وهو مملوك لمجموعة أسدال وتديره مجموعة فنادق الخليج. و يتميز بغرفة الواسعة و التي تحتوى على أفضل سيل الراحة و الرفاهية ، ولقد إستمر الفندق في تحسين أدائه في سوق تنافسية للغاية.

نتائج المجموعة

- بلغ إجمالي الإيرادات التشغيلية بما في ذلك شركة البحرين للسياحة ٣٥,١١١,٢٧٨ دينار بحريني.
- بلغ إجمالي الربح التشغيلي بما في ذلك شركة البحرين للسياحة ١٢,٧٢٢,٨٤٧ دينار بحريني.
- بلغ صافي الربح بما في ذلك شركة البحرين للسياحة ٦,٩٢١,٥١٥ دينار بحريني.

يعود سبب الانخفاض في صافي ارباح المجموعة إلى المصروفات المتعلقة بإفتتاح فندق « جلف كورت هوتيل - بيزنس باي » الجديد في الخليج التجاري ببيي دولة الإمارات ، حيث تم إفتتاحه في أغسطس ٢٠١٨ بتكلفة قدرها (١,٠٥٨ مليون دينار بحريني) تتلق بتكاليف إفتتاح الفندق. بالإضافة إلى مصاريف الفائدة المتعلقة بشراء الفندق والتي بلغت (٤٢٠ الف دينار بحريني) و كذلك الأضافة المتعلقة بقيمة مخصص الإستهلاك و البالغة (٨٣٨ ألف دينار بحريني) ، هذا بالإضافة إلى تكاليف إنشاء النشاط الجديد للمجموعة في سريلانكا. كما قد تأثرت النتائج بإغلاق مركز الخليج للمؤتمرات وعدد من المطاعم التي كانت تحت التجديد حتى نهاية الربع الثالث من السنة. وكذلك تم احتساب تكلفة إعداد وتطوير مشروع الأرض في دبي و المملوكة للمجموعة هذا العام حيث بلغت (١,٠٥٨ مليون دينار بحريني). إلى جانب انخفاض ربحية الشركات الزميلة و ارباح استثمارات الأسهم حيث اتسع الفارق عن العام الماضي إلى ٦٣٤ ألف دينار بحريني.

التوزيعات المقترحة

بعد أخذ النتائج التي حققتها الشركة ومراعاة متطلبات رأس المال من أجل التطوير المستمر للمرافق والتوسع المستقبلي إلى خارج البلاد بعين الاعتبار ، يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يقدموا للسادة المساهمين بتوصية للموافقة على التوزيعات التالية:

- توزيعات أرباح بنسبة ٢٥٪ (٥,٤٦٥,٤٦٥ دينار بحريني) بما يعادل ٠,٠٢٥ فلساً بحريني للسهم الواحد.
- تخصيص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة و قدرها ٢٥٥,٠٠٠ دينار بحريني.

نظرة مستقبلية

أكمل مبنى أجنحة الخليج الفاخرة - الجفير ، الذي

يضم ١٠٨ غرفة فندقية و تم الإفتتاح و بدأ أعماله مما سيساهم بشكل إيجابي على دخل المجموعة .

قامت مجموعة فنادق الخليج بشراء قطعة أرض في بلوك ٣٣٨ في منطقة العدلية السياحية لتطوير مجمع مطعم متعدد الوحدات. ستبدأ المرحلة الثانية من تجديد فندق كراون بلازا التابع للمجموعة خلال عام ٢٠١٩.

كما تقوم المجموعة حاليا بدراسة عدة مشاريع لتوسيع عملياتها في المملكة العربية السعودية خلال عام ٢٠١٩. ولقد وقعت المجموعة مذكرة تفاهم مع مجموعة رضا للإستثمار والتنمية في المملكة العربية السعودية لبحث مشاريع لإدارة الفنادق و الشقق الفندقية و المطاعم وخدمات المغسلة. كما رسي على المجموعة عطاء هيئة السياحة والمعارض لتطوير مشروع ساحلي يضم شاليهات فاخرة بمنطقة الخليج التجاري و تقديم خدمات المأكولات و المشروبات و جميع أعمال التشغيل .

مجلس الإدارة

ويسرني أن أنتهز هذه الفرصة لأتقدم بجزيل الشكر للسيد ماهر المسلم والسيد رياض الحميد - عضوي مجلس الإدارة السابقين - على جهودهما و مساهمتهما القيمة خلال فترة عضويتهم بالمجلس. كما يسرني أن أرحب بالسيد خالد تقي من قبل شركة أصول والسيد بيتر كوك المرشحان من قبل منظمات لعضوية مجلس الإدارة لمجموعة فنادق الخليج

شكر وتقدير

نيابة عن مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. ، يود مجلس الإدارة أن يعرب عن خالص الإمتنان و التقدير الى مقام حضرة صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة، و صاحب السمو الملكي الأمير خليفة بن سلمان آل خليفة رئيس الوزراء الموقر و صاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد والقائد العام لقوة دفاع البحرين والوزراء ووكلاء الوزارات والمديرين ورؤساء الدوائر الحكومية على توجيهاتهم السديده و دعمهم الدائم لمجموعة فنادق الخليج. كما نتوجه بالشكر الى جميع عملائنا و الى شعب البحرين الكريم على دعمهم و مساندتهم المستمرة للمجموعة في مساعيها لتحقيق التطور و التقدم المنشود.

إن نجاح الشركة في سنة صعبة للغاية لم يكن ممكناً من دون العمل الشاق والتفاني من إدارة الشركة والموظفين. ويشاركني مجلس الإدارة في تقديم تقديرنا لفريق إدارة مجموعة فنادق الخليج بأكمله برئاسة السيد جارفيلد جونز (الرئيس التنفيذي) و السيد رون بيترز (نائب الرئيس التنفيذي) و السيد سوريش سورانا (رئيس الشؤون المالية) و السيد أكسينج (مدير العمليات التنفيذي) و جميع أفراد فريق مجموعة فنادق الخليج. كما نتوجه بالشكر إلى إدارة وموظفي فندق الخليج، و جلف براندز إنترناشونال، و خدمات مغسلة فندق الخليج ، و فندق ذي كي و فندق اسدال جلف إن، وفندق و منتجع أو شن باراديس و إلى كل من قام بدوره في تحقيق أفضل النتائج الممكنة في ظل ظروف صعبة. ويشرفنا أن يكون لدينا فريق ملتزم وقادر ونثق بأن هذا الفريق سوف يستمر في تحقيق أفضل النتائج الممكنة في العام ٢٠١٩.

فاروق يوسف المؤيد

رئيس مجلس الإدارة

معلومات أساسية عن الشركة

عنوان المكتب

بناية رقم ١١

شارع رقم ٣٨٠١

العدلية - مجمع رقم ٣٣٨

ص. ب. : ٥٨٠

المنامة - مملكة البحرين

سجل تجاري رقم ٩٥٠

هاتف رقم: ١٧٧٤٦٤٤٦ (٩٧٣)

فاكس رقم: ١٧٧٤٦٧٣١ (٩٧٣)

البريد الإلكتروني: info@gulfhotelsgroup.com

رأس المال المصرح به

٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني

رأس المال الصادر و المدفوع بالكامل

٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣ سهم

قيمة السهم الواحد ٠.١٠٠ دينار بحريني

الشركة المتبينة

شركة منظمات القابضة

البنوك الرئيسية

بنك البحرين الوطني

بنك البحرين و الكويت

البنك الأهلي المتحد

بنك الكويت الوطني

البركة

بنك المشرق

المحاسبون

كي بي ام جي

ص.ب: ٧١٠

المنامة - مملكة البحرين

BDO جواد حبيب

أبراج الدبلوماسية للمكاتب التجارية

ص.ب: ٧٨٧

المنامة - مملكة البحرين

مسجلي الأسهم

بوصة البحرين

ص ب ٢٢٠٣

المنامة - مملكة البحرين

KARVY

برج الزامل مكتب ٧٤

المنامة - مملكة البحرين

المحامون

مكتب المحامي عيسى إبراهيم محمد

ص.ب: ١١٠٢١

المنامة - مملكة البحرين

حسن راضي وشركاؤه

٦٠٥ برج الدبلوماسية

ص.ب: ٥٣٦٦

المنامة - مملكة البحرين

نزار رئيس ومشاركوه

بناية الخليج للمكاتب الفاخرة - فندق الخليج

ص.ب: ١٣٨٠

المنامة - مملكة البحرين

مستشار التأمينات

شركة مارش البحرين

يونيتك هاوس

ص.ب: ٣٢٣٧

١٥٠ جادة الحكومة المنامة - البحرين

التقرير المالي ٢٠١٨

Financial Report 2018

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجموعة فنادق الخليج ش.م.ب («الشركة») والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة «المجموعة»)، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيان الربح أو الخسارة الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئولياتنا وفق هذه المعايير مشروحة بمزيد من التفصيل في قسم «مسئوليات المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة» من تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمدونة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، وقد استوفينا مسئولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً للمدونة المذكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أمر التدقيق الرئيسية

أمر التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم اعتبار هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي صياغة رأينا المهني بشأنها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

إنخفاض قيمة العقارات والمعدات

راجع الإيضاحات ٢(د) و ٤ في البيانات المالية الموحدة.

الوصف

تم التركيز على هذا الأمر للأسباب الآتية:

- أهمية العقارات والمعدات (تمثل ٧٢٪ من مجموع الموجودات)؛
- تقييم مؤشرات انخفاض القيمة، وتقدير المبلغ القابل للاسترداد من قبل المجموعة يتضمن إفتراضات وتقديرات هامة من قبل الإدارة.

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق

تشمل إجراءات تدقيقنا ما يلي:

- فهم إجراءات المجموعة لتحديد المؤشرات المحتملة (الداخلية والخارجية) لانخفاض قيمة العقارات والمعدات؛
- تقييم الإجراءات التي تقوم بها المجموعة لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة للتأكد من أنها معقولة؛

- عند وجود مؤشرات انخفاض القيمة، وتقييم انخفاض العقارات من قبل الإدارة، شملت إجراءات التدقيق الاستعانة بالخبراء والقيام بما يلي:

- تقييم ملائمة المنهجية المستخدمة للالتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة؛
- اختبار الفرضيات الرئيسية المستخدمة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد للعقارات والمعدات؛
- مطابقة المعلومات المستخدمة في تقدير انخفاض القيمة مع مصادر المستندات المعينة.
- تقييم ملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بانخفاض قيمة العقارات والمعدات في البيانات المالية الموحدة، بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مدقق آخر، والذي عبر عن رأي غير متحفظ على تلك البيانات بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٨.

المعلومات الأخرى

مجلس الإدارة مسئول عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقريرنا حولها. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير رئيس مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير الأقسام المتبقية من التقرير السنوي لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، وإننا لا نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد في هذا الشأن.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تكمن مسئوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى تحوي تضارب مهم مع البيانات المالية الموحدة، أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال أعمال التدقيق، أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة.

وإذا ما استنتجنا بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى، والتي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن ذلك. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

مسئولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسئول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية الموحدة؛ مجلس الإدارة مسئول عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، كلما كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بفرضية الاستمرارية،

• واستخدامها كأساس محاسبي إلا إذا كان مجلس الإدارة ينيو تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

مسئولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول من خلو البيانات المالية الموحدة ككل من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدققين الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن تنجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المأخوذة اعتماداً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إننا نمارس التقديرات المهنية ونحافظ على منهج الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كما نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر المعلومات الجوهرية الخاطئة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز نظم الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- الوصول إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة الأساس المحاسبي لفرضية الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك غموض مهم متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة. وإذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا هذا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا المهني. تستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ هذا التقرير. ومن الممكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع المجموعة للتوقف عن العمل كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية، بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال تدقيق المجموعة، ومسئولون حصراً فيما يخص رأينا هذا.

أنا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيت أعماله المخطط لها، والنقاط المهمة التي برزت أثناء التدقيق، بما في ذلك أوجه القصور الهامة، إن وجدت، في نظم الرقابة الداخلية.

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطعمه على جميع العلاقات والأمور الأخرى، إن وجدت، التي يعتقد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الوقائية ذات الصلة.

من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وهي أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، مالم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد، في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:

- أ) إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
- ب) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية الموحدة؛
- ج) أنه لم يرد إلى علمنا وقوع أي مخالفات خلال السنة لقانون الشركات التجارية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي؛
- د) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإفصاحات والمعلومات التي طلبناها لأغراض التدقيق.

الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو جعفر القبيطي.

كي بي ام جي فخرى

رقم قيد الشريك ٨٣

١٣ فبراير ٢٠١٩

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
			الموجودات
٥٦,٨٦٢,٠٣٥	١٠٢,٥٣٨,٤٨٤	٤	عقارات ومعدات
٨٤٦,٢٨٢	٧٩٧,٦٧٦	٥	عقارات استثمارية
٩,٩١٠,٥٣٢	٩,٥٦٣,٥٣٢	٦	استثمار في شركات زميلة
١٢,٤٩٣,٤٨٢	١٣,٨٧٠,٥٥٠	٧	أوراق مالية استثمارية
٨٠,١١٢,٣٣١	١٢٦,٧٧٠,٢٤٢		الموجودات غير المتداولة
٣,٥٣١,٦٧٢	٣,٤٣٩,٠٠٤	٨	مخزون
١,٥٤٧,٠٠١	١,٩٥٠,٦٢٥	٩	ذمم تجارية مدينة
١,٥٩١,١٢٢	٢,٨٨٤,١٧٢	١٠	موجودات أخرى ومصروفات مدفوعة مقدماً
٣٤,١٨٥,٨٦٩	٦,٦٠٠,٤٩٨	١١	نقد وأرصدة لدى بنوك
٤٠,٨٥٥,٦٦٤	١٤,٨٧٤,٢٩٩		الموجودات المتداولة
١٢٠,٩٦٧,٩٩٥	١٤١,٦٤٤,٥٤١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	١٢	رأس المال
١٧,٥١٤,٤٤٢	١٧,٥١٤,٤٤٢	١٢	علاوة إصدار الأسهم
(٣٣,٢٤٨)	(٣٣,٢٤٨)	١٢	أسهم خزانة
٢٨,٤٤١,٨٢٣	٢٣,٤٣٧,١٣١	١٣	احتياطيات أخرى
٤٣,٢٤٦,٢٢٩	٥٠,١٦٦,٦٩٤		أرباح مستبقة
١١١,٧٦٨,٧٣٣	١١٣,٦٨٤,٥٠٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٢,٠٦٤,١٥٥	٢,١٣٧,٩٨٤	١٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥	الجزء غير المتداول من القرض
٢,٠٦٤,١٥٥	١٦,١٣٧,٩٨٤		المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٣١,٣٣٠	٢,٠٦٣,٩٧٣	١٦	ذمم تجارية دائنة
٥,١٠٣,٧٧٧	٥,٧٥٨,٠٧٨	١٦	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥	الجزء المتداول من القرض
٧,١٣٥,١٠٧	١١,٨٢٢,٠٥١		المطلوبات المتداولة
٩,١٩٩,٢٦٢	٢٧,٩٦٠,٠٣٥		مجموع المطلوبات
١٢٠,٩٦٧,٩٩٥	١٤١,٦٤٤,٥٤١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمدت البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٣ فبراير ٢٠١٩، ووقعها نيابة عن المجلس:

محمد حسين يتييم
عضو مجلس الإدارة ورئيس اللجنة التنفيذية

فاروق يوسف المؤيد
رئيس مجلس الإدارة

سوريش سورانا
رئيس الشؤون المالية

جارفيلد جونز
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

التقرير السنوي ٢٠١٨

بيان الربح أو الخسارة الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٣٧,٢٦١,٤٩٦	٣٥,١١١,٢٧٨	١٧	الإيرادات
(٢٣,٩٠٥,٨٧٥)	(٢٢,٣٨٨,٤٣١)	١٨	التكاليف التشغيلية المباشرة
١٣,٣٥٥,٦٢١	١٢,٧٢٢,٨٤٧		إجمالي ربح عمليات الفنادق
٨٥٦,٢٨٣	٨٣٥,٦٦٤		أرباح الأسهم
١,٩٥١,٣٣٢	١,٣١٦,٩١٩	٦	الحصة من أرباح الشركات الزميلة
٧٠٣,٥١٨	٣٥٥,٧٢٦		إيراد الفوائد
(٢٢,٠٣٨)	-		خسارة من بيع أوراق مالية استثمارية
(١٣١,٣٠٤)	-	٧	خسارة إنخفاض قيمة أوراق مالية استثمارية
١,٠٢٢,٤٢٢	٣,٤٢٢,٩٥٣	١٩	رسوم إدارة وإيرادات أخرى
٤,٣٨٠,٢١٥	٥,٩٣١,٢٦٢		إجمالي إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى
(٤,٦٢٤,٢٧٢)	(٥,٦٩٠,٥٢٨)	٥, ٤	استهلاك
-	(٤١٩,٨٣٧)	١٥	فوائد بنكية
-	(١,٠٥٧,٨٩٩)	٢١	مصرفات قبل تشغيل مشروع
(١٢,١٣٢)	(٣٩,٤٨٠)	٩	مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
-	(١,٠٥٨,٥١٩)	٤	انخفاض قيمة العقارات والمعدات
(٢,٠٦٣,٤١٧)	(٣,٤٦٦,٣٣١)	٢٠	مصرفات عمومية وإدارية
(٦,٦٩٩,٨٢١)	(١١,٧٣٢,٥٩٤)		مجموع المصروفات
١١,٠٣٦,٠١٥	٦,٩٢١,٥١٥		ربح السنة
٤٩	٣١	١٢	العائد على السهم الأساسي والمخفض (بالفلس)

بيان الدخل الشامل الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١١,٠٣٦,٠١٥	٦,٩٢١,٥١٥		صافي ربح السنة
-	٤٧٢,٩٩٨	٧	الدخل الشامل الأخر: البند التي لن يتم إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة: أوراق مالية استثمارية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - صافي التغير في القيمة العادلة
-	٤٧٢,٩٩٨		البند التي تم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة: موجودات مالية متوفرة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
(٣٧٥,٤٤٤)	٣٧,٠٨١	٦	الحصة من احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة
(٢٤,٩٩١)	٥١٠,٠٧٩		الدخل الشامل الأخر للسنة
(٤٠٠,٤٣٥)	٧,٤٣١,٥٩٤		مجموع الدخل الشامل للسنة
١٠,٦٣٥,٥٨٠			

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

احتياطي قانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال
			٢٠١٨
١١,٢٩٩,٧٤٤	(٣٣,٢٤٨)	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٢)
-	-	-	الحصة من أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للشركات الزميلة كما في ١ يناير ٢٠١٨
١١,٢٩٩,٧٤٤	(٣٣,٢٤٨)	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧
			الأرصدة المعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	الدخل الشامل للسنة:
-	-	-	ربح السنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	- ربح محقق من بيع استثمارات
-	-	-	- أرباح أسهم معلنه لسنة ٢٠١٧
١١,٢٩٩,٧٤٤	(٣٣,٢٤٨)	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموع حقوق الملكية	أرباح مستبقة	احتياطات أخرى			
		أرباح موصى بتوزيعها	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي الأعمال الخيرية	احتياطي عام
١١١,٧٦٨,٧٣٣	٤٣,٢٤٦,٢٢٩	٦,٧٧٦,٦٢٣	٣,١٢٧,٣٥٨	٢,٢٣٨,٠٩٨	٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٦٠,٨٠٢	-	-	١,٢٦٠,٨٠٢	-	-
-	(٤٢,٨٤٣)	-	٤٢,٨٤٣	-	-
١١٣,٠٢٩,٥٣٥	٤٣,٢٠٣,٣٨٦	٦,٧٧٦,٦٢٣	٤,٤٣١,٠٠٣	٢,٢٣٨,٠٩٨	٥,٠٠٠,٠٠٠
٦,٩٢١,٥١٥	٦,٩٢١,٥١٥	-	-	-	-
٥١٠,٠٧٩	-	-	٥١٠,٠٧٩	-	-
٧,٤٣١,٥٩٤	٦,٩٢١,٥١٥	-	٥١٠,٠٧٩	-	-
-	٤١,٧٩٣	-	(٤١,٧٩٣)	-	-
(٦,٧٧٦,٦٢٣)	-	(٦,٧٧٦,٦٢٣)	-	-	-
١١٣,٦٨٤,٥٠٦	٥٠,١٦٦,٦٩٤	-	٤,٨٩٩,٢٨٩	٢,٢٣٨,٠٩٨	٥,٠٠٠,٠٠٠

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال
	١٠,٢٧٢,٤٩٤	(٣٣,٢٤٨)	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٠,٥٤٤,٩٨٨
	-	-	-	-
	١٠,٢٧٢,٤٩٤	(٣٣,٢٤٨)	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٠,٥٤٤,٩٨٨
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	١,٠٢٧,٢٥٠	-	-	-
	-	-	-	٢,٠٥٤,٤٩٩
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	٢,٠٥٤,٤٩٩
	١١,٢٩٩,٧٤٤	(٣٣,٢٤٨)	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧

٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧،
كما أعلن سابقاً
إعادة تصنيف (إيضاح ٢٧)

الدخل الشامل للسنة

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول للاحتياطي القانوني

معاملات مع مساهمي المجموعة

- أسهم منحة صادرة

- ارباح أسهم نقدية

- ارباح أسهم نقدية مقترحة

- تعديل خلال السنة

مجموع المعاملات مع مساهمي

المجموعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطات أخرى				
		أرباح أسهم موصى بتوزيعها	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي الأعمال الخيرية	احتياطي عام	
١٠٤,٠٣٠,٠٢٣	٤٢,٠٦٨,٥٨٦	٥,١٣٤,٩٦٨	٣,٥٢٧,٧٩٣	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٠٦٢,٦٣٠	-	-	-	٢,٠٦٢,٦٣٠	-	
١٠٦,٠٩٢,٦٥٣	٤٢,٠٦٨,٥٨٦	٥,١٣٤,٩٦٨	٣,٥٢٧,٧٩٣	٢,٠٦٢,٦٣٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	
١١,٠٣٦,٠١٥	١١,٠٣٦,٠١٥	-	-	-	-	
(٤٠٠,٤٣٥)	-	-	(٤٠٠,٤٣٥)	-	-	
١٠,٦٣٥,٥٨٠	١١,٠٣٦,٠١٥	-	(٤٠٠,٤٣٥)	-	-	
-	(١,٠٢٧,٢٥٠)	-	-	-	-	
-	(٢,٠٥٤,٤٩٩)	-	-	-	-	
(٥,١٣٤,٩٦٨)	-	(٥,١٣٤,٩٦٨)	-	-	-	
-	(٦,٧٧٦,٦٢٣)	٦,٧٧٦,٦٢٣	-	-	-	
١٧٥,٤٦٨	-	-	-	١٧٥,٤٦٨	-	
(٤,٩٥٩,٥٠٠)	(٨,٨٣١,١٢٢)	١,٦٤١,٦٥٥	-	١٧٥,٤٦٨	-	
١١١,٧٦٨,٧٣٣	٤٣,٢٤٦,٢٢٩	٦,٧٧٦,٦٢٣	٣,١٢٧,٣٥٨	٢,٢٣٨,٠٩٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١,٠٣٦,٠١٥	٦,٩٢١,٥١٥		ربح السنة
٤,٦٢٤,٢٧٢	٥,٦٩٠,٥٢٨		تعديلات للبنود التالية: استهلاك
٢٣,٦٨٢	-		خسارة من شطب عقارات ومعدات
(١,٩٥١,٣٣٢)	(١,٣١٦,٩١٩)	٦	حصة المجموعة من أرباح شركات زميلة
(٨٥٦,٢٨٣)	(٨٣٥,٦٦٤)		إيراد أرباح الأسهم
(٧٠٣,٥١٨)	(٣٥٥,٧٢٦)		إيراد الفوائد
-	٤١٩,٨٣٧		فوائد بنكية
٢٢,٠٣٦	-		خسارة من بيع استثمارات
١٣١,٣٠٤	-		خسارة انخفاض قيمة الأوراق المالية الاستثمارية
١٢,١٣٢	(١٣٤,٦٢٤)		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١١,٦٢١	(٢١,٦٤٥)		مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٣٥,٢١٧	٢٨٨,٧٣١		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٥٨٥,١٤٦	١٠,٦٥٦,٠٣٣		ربح السنة بعد التعديلات
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٨,٨٥٣)	١١٤,٣١٤		مخزون
٣٤,٣٣٧	(١,٥٦٣,١٠٠)		ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٨,١٤٧)	١,٧٧٠,٧٧٦		ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٢٤٣,٧٠٠)	(٣١٤,٧٥٠)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(٤٨,٣١٠)	-		تبرعات خيرية مدفوعة
(٥٤١,٠٦٥)	(٢١٤,٩٠٢)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١١,٧٥٩,٤٠٨	١٠,٤٤٨,٣٧١		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٧,٨٨٧,٧١٩)	(٥٢,٣٧٦,٨٩١)		شراء عقارات ومعدات
(١٢٦,٨٩٤)	-		شراء أوراق مالية استثمارية
٣٨٢,٤٥٦	٣٥٦,٧٣٢		بيع أوراق مالية استثمارية
٦١,٧٩٥	-		رأس مال مسترد
٧٢٥,٨٥٢	٣٥٥,٧٢٦		فوائد مستلمة
١,٥٧٥,٧٥٠	١,٧٠١,٠٠٠	٦	أرباح أسهم مستلمة من شركات زميلة
٨٥٦,٢٨٣	٨٣٥,٦٦٣		أرباح أسهم مستلمة من استثمارات
١٢,٥٢٠,٨٠٤	١٤,٦٤٣,٤٥٥		ودائع لأجل بتواريخ استحقاق لأكثر من ٩٠ يوماً
٨,١٠٨,٣٢٧	(٣٤,٤٨٤,٣١٥)		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

(٥,١٣٤,٩٦٨)	(٦,٦٥٤,٩٠٦)		أرباح أسهم مدفوعة
-	(٢٥١,٠٦٧)		فوائد مدفوعة
-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥	قرض مستلم
(٥,١٣٤,٩٦٨)	١١,٠٩٤,٠٢٧		صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٤,٧٣٢,٧٦٧	(١٢,٩٤١,٩١٧)		صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
٤,٢٣٣,٦٩٩	١٨,٩٦٦,٤٦٦		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٨,٩٦٦,٤٦٦	٦,٠٢٤,٥٤٩	١١	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١. المنشأة

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب («الشركة») هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب سجل تجاري رقم ٩٥٠. إن العنوان البريدي للمقر الرئيسي للشركة هو ص.ب. ٥٨٠، المنامة، مملكة البحرين.

البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تتكون من نتائج الشركة وشركاتها التابعة (المشار إليها مجتمعة «المجموعة»). تزاوّل المجموعة أنشطة الضيافة بشكل رئيسي.

تمتلك وتدير المجموعة فندق الخليج وجلف إكزكتف ريزدنس العائلية والجفير، ومركز الخليج الدولي للمؤتمرات ومكاتب الخليج، وجلف كورت هوتيل بيزنس باي في دبي، وجي إتش جي كولومبو (تجزئة) في سريلانكا، وشركة البحرين للسياحة – فندق كراون بلازا البحرين ش.ش.و، وجلف براندز إنترناشونال في البحرين، بالإضافة إلى توفير الخدمات التموينية. كما تقدم المجموعة خدمات إدارية لفندق كيه البحرين، وأسدا ل جلف إن سيف بمملكة البحرين، ومنتج جنة المحيط في زنجبار، جمهورية تنزانيا.

فيما يلي معلومات عن شركات المجموعة:

إسم الشركة التابعة/الزميلة	نسبة الملكية	تاريخ التأسيس	الأنشطة
شركة الخليج لإدارة الفنادق ش.ش.و	٪١٠٠	٤ ديسمبر ٢٠٠٢	إدارة الفنادق والمطاعم وتقديم خدمات الترميم للطائرات والسفن والمؤسسات الحكومية والشركات.
موارد للضيافة ش.ش.و	٪١٠٠	١٢ أغسطس ٢٠١٠	استيراد وتصدير وبيع معدات المطابخ التجارية والمنزلية و عقود التصاميم الداخلية.
شركة خدمات مغسلة فندق الخليج ش.ش.و	٪١٠٠	١ فبراير ٢٠١٤	توفير خدمات الغسيل الأوتوماتيكي.
شركة البحرين للسياحة – كراون بلازا ش.ش.و	٪١٠٠	٣١ مايو ٢٠١٦	إنشاء والاستثمار في الفنادق والمشاريع السياحية الأخرى.
فندق جلف كورت بيزنس باي	٪١٠٠	٧ مارس ٢٠١٨	عمليات الفنادق وخدمات التمويل.
استثمارات جي إتش جي ذ.م.م	٪١٠٠	٢١ مارس ٢٠١٨	منشأة غير نشطة.
مجموعة فنادق الخليج	٪١٠٠	١ يناير ١٩٦٨	مكتب تمثيلي.
جي إتش جي كولومبو (خاصة) المحدودة	٪١٠٠	١٩ يوليو ٢٠١٨	توزيع وبيع المرطبات.
الخليج للاستثمارات المحدودة	٪١٠٠	٣٠ مايو ٢٠١٦	الاستثمار في المشاريع التجارية والمؤسسات، والاستثمار وإقامة المشاريع التجارية والصناعية والزراعية وتطوير المشاريع والأنشطة التجارية العامة وأي أنشطة أخرى.
الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب - شركة زميلة	٪٢٨,٠٦	١٣ يوليو ١٩٩٤	تشارك أساساً في تشغيل المطاعم وتقديم الخدمات المرتبطة بالترفيه العائلي وتوريد المعدات المتعلقة بالتسليّة والاستثمار في الشركات ذات الأهداف المماثلة لتلك التي في شركة البحرين للترفيه العائلي.
الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ش.م.ب - شركة زميلة	٪٣٣,٣٣	١٥ مارس ١٩٧٨	الاستثمار في السندات والأسهم وكذلك استيراد وبيع المنتجات الاستهلاكية.

(أ) بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية.

(ب) أسس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة من السجلات المحاسبية للشركة وفقاً لقاعدة التكلفة التاريخية، معاً الاستثمارات في الأوراق المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

(ج) عملة التعامل والعرض

إن هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة مبنية بالدينار البحريني، والتي تعد العملة الرئيسية لمعاملات المجموعة. تم تدوير جميع المعلومات المالية المعروضة بالدينار البحريني إلى أقرب دينار، فيما عدا المشار إليه خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أن تضع الإدارة بعض التقديرات، التوقعات والفرضيات مما يؤثر على عملية تطبيق السياسات المحاسبية وعلى مبالغ الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصروفات المعلنة. النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات.

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وفرضيات تؤثر على الأرقام المعلنة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. يتم مراجعة التقديرات والفرضيات المستخدمة بصورة دورية بناءً على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف. يتم احتساب التقديرات المراجعة في فترة مراجعة التقديرات، إذا كانت المراجعة تؤثر على تلك الفترة فقط، أو في فترة مراجعة التقديرات وأي فترات مستقبلية، إذا كانت المراجعة تؤثر على تلك الفترة والفترات المستقبلية معاً.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقوم الإدارة باتخاذ بعض التقديرات والأحكام، ذات التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المحسوبة في البيانات المالية الموحدة. النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الاستثمار في شركات زميلة

يقوم مجلس إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت المجموعة تملك تأثيراً جوهرياً على الاستثمار.

الأعمار الافتراضية للعقارات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الافتراضية لعقارات ومعدات المجموعة بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار للاستخدام المتوقع للأصل، والتلف المادي من الاستخدام، والتقدم التقني أو التجاري. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الافتراضية للعقارات والمعدات في تاريخ كل بيان مركز مالي، ويتم تعديلها إذا تطلب ذلك.

انخفاض قيمة العقارات والمعدات

تقوم المجموعة بعمل تقييم لانخفاض قيمة العقارات والمعدات بتاريخ كل بيان للمركز المالي لتحديد وجود مؤشرات لانخفاض القيمة، والتي إن وجدت، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تفوق قيمته القابلة للاسترداد المقدر.

انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بعمل تقييم لانخفاض قيمة العقارات الاستثمارية بشكل سنوي، باستخدام مقياس عقارات خارجيين مستقلين لتقييم العقارات. يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على القيمة السوقية للعقار باستخدام منهجية مقارنة المبيعات و/أو منهجية رسملة الدخل لتقييم القيمة السوقية بالنظر لحالتها المادية الحالية.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة؛ الفرضيات الرئيسية لتحديد المتوسط الموزون لمعدلات الخسارة. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. بالرغم من ذلك، تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاءها.

تصنيف الموجودات المالية

تقييم نموذج العمل الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجودات، وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي هي دفعات من أصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

انخفاض قيمة المخزون

تراجع المجموعة القيمة الدفترية للمخزون في نهاية كل فترة لتحديد ما إذا كانت قيمة المخزون قد انخفضت. وتحدد المجموعة المخزون منخفض القيمة اعتماداً على عمر المخزون، وتقدير حجم الطلب المستقبلي للمخزون. إذا وجدت دلائل الانخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد بناءً على الخبرة السابقة المتعلقة ببيع هذا المخزون.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

هـ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) مبدئياً بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨. كما يوجد عدد من المعايير الأخرى سارية المفعول ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨، ولكن لم يكن لتطبيقها أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

نتيجة للطرق الانتقالية التي اختارتها المجموعة لتطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل أرقام المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة لتعكس متطلبات المعايير الجديدة. أي تعديلات نشأت من تطبيق هذه المعايير تم عكسها في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المستبقاة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. تبعاً لذلك، فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس بصورة عامة متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، بل تلك الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

و) المعايير المحاسبية والتعديلات والتفسيرات السارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول في ١ يناير ٢٠١٨ والتي تعتبر ذات علاقة بالمجموعة كالاتي:

١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) متطلبات احتساب وقياس الأدوات المالية، والمطلوبات المالية، وبعض العقود لبيع وشراء البنود غير المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) – الأدوات المالية: الاحتساب والقياس.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بشكل مبدئي ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨. نتيجة للخيارات الانتقالية التي اختارتها المجموعة في تطبيق هذا المعيار، فإن معلومات المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة لم يتم تعديلها لتعكس متطلبات المعيار الجديد. أي تعديلات على المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في التاريخ الانتقالي تم احتسابها في الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة للسنة الحالية.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تغيير السياسات المحاسبية لانخفاض قيمة الموجودات المالية. كما أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يعدل بصورة جوهرية المعايير الأخرى التي تتعامل مع الأدوات المالية، مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) – «الأدوات المالية: الإفصاحات». التعديلات المترتبة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) – «الأدوات المالية: الإفصاحات»، التي تطبق في سنة ٢٠١٨ ولكن لم يتم تطبيقها بصورة عامة على معلومات المقارنة.

الجدول التالي يلخص أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨:

احتياطيات أخرى	الأرباح المستبقاة
٣,١٢٧,٣٥٨	٤٣,٢٤٦,٢٢٩
١,٢٦٠,٨٠٢	-
٤,٣٨٨,١٦٠	٤٣,٢٤٦,٢٢٩
٤٢,٨٤٣	(٤٢,٨٤٣)
٤,٤٣١,٠٠٣	٤٣,٢٠٣,٣٨٦

الرصيد الختامي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧)

أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس:

استثمارات الأوراق المالية من متوفرة للبيع إلى استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) من قبل شركة زميلة

الرصيد الافتتاحي حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

بتاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: (أ) المقاسة بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يستند بصورة عامة على نموذج العمل الذي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يلغي فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) السابقة وهي المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة، والمتوفرة للبيع. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، لا يتم فصل الأدوات المشتقة المتضمنة في العقود إذا ما كان المضيف أصلاً مالياً ينطبق عليه المعيار. وبدلاً من ذلك، فإن الأداة المالية الهجينة ككل يتم تقييمها للتصنيف.

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لاحتساب وقياس المطلوبات المالية.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) أي أثر جوهري على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية.

قامت المجموعة بإجراء تحليل مفصل لنماذج العمل الخاصة بإدارة الموجودات المالية، بالإضافة لتحليل خصائص التدفقات النقدية لها. الجدول أدناه يوفِّق بين فئات القياس الأصلية والمبالغ الدفترية للموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨.

دينار بحريني	أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)		القيمة الدفترية الأصلية	التصنيف الجديد حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	التصنيف الأصلي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	
	إعادة قياس	إعادة تصنيف				
٣٤,١٨٥,٨٦٩	-	-	٣٤,١٨٥,٨٦٩	بالتكلفة المطفأة	قروض وذمم مدينة	نقد وأرصدة البنوك
٣,١٣٨,١٢٣	-	-	٣,١٣٨,١٢٣	بالتكلفة المطفأة	قروض وذمم مدينة	ذمم تجارية وموجودات أخرى وأوراق مالية استثمارية
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	متوفرة للبيع	سندات الدين
٣٦٤,١٠٧	-	-	٣٦٤,١٠٧	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	متوفرة للبيع	استثمارات حقوق الملكية (مدرجة)
١١,٢٧٩,٦٩٠	-	-	١١,٢٧٩,٦٩٠	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	متوفرة للبيع	استثمارات حقوق الملكية (غير مدرجة)
١,٩٧٠,٨٧٣	-	١,٢٦٠,٨٠٢	٧١٠,٠٧١	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	متوفرة للبيع	صناديق مدارة
١٣٩,٦١٤	-	-	١٣٩,٦١٤	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٥١,٠٧٨,٢٧٦	-	١,٢٦٠,٨٠٢	٤٩,٨١٧,٤٧٤			

انخفاض قيمة الموجودات المالية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يستبدل نموذج «الخسائر المتكبدة» في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج «الخسائر الائتمانية المتوقعة» في المستقبل. نموذج انخفاض القيمة الجديد سيكون واجب التطبيق على الموجودات المالية المحسوبة بالتكلفة المطفأة، وعقود الموجودات، والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس لاستثمارات أدوات الملكية. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، يتم احتساب الخسائر الائتمانية في وقت يسبق احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

المرحلة الانتقالية

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بأثر رجعي، باستثناء ما هو موضح أدناه.

- قامت المجموعة باستخدام الإغفاء بعدم تعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأرباح المستبقة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً عليه، فإن المعلومات المقدمة لعام ٢٠١٧ لا تعكس بشكل عام متطلبات انخفاض القيمة الدفترية للتقارير المالية رقم (٩)، ولكن متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٩).

تم عمل التقييم الآتي بناءً على الحقائق والظروف الموجودة بتاريخ التطبيق المبدئي:

- تحديد نموذج العمل الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالأصل المالي.
- تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لغرض غير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إذا كان للاستثمار في أداة الدين مخاطر انتمان منخفضة بتاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لذلك فإن المجموعة افترضت أن مخاطر الائتمان على الأصل لم تزداد بشكل جوهري منذ الاحتساب المبدئي.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) أي أثر جوهري على مخصصات المجموعة للذمم التجارية المدينة، والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

(٢) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) – إيرادات العقود مع العملاء

يؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إطاراً شاملاً لتحديد طبيعة، وكمية وتوقيت احتساب الإيرادات. ويحل محل الإرشادات احتساب الإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) - الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) - عقود الإنشاء، والتفسيرات ذات العلاقة. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يحتسب الإيراد عندما يحصل العميل على السيطرة على المنتجات والخدمات. إن تحديد توقيت انتقال السيطرة، في وقت معين أو بمرور الوقت، يتطلب اجتهاداً.

لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(٣) المعايير الأخرى

المعايير الجديدة الأخرى التالية سارية المفعول أيضاً ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨، ولكن ليس لها أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- تحويلات العقارات الاستثمارية (تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠).
- تفسير لجنة المعايير الدولية التقارير المالية رقم ٢٢ – معاملات العملة الأجنبية والمقابل المستلم مقدماً

(٤) التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ – معايير مختلفة

التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات ٢٠١٦-٢٠١٤ تشمل عدد من التعديلات لمختلف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. التطبيق المبكر مسموح به (جنباً إلى جنب مع المتطلب الانتقالي الخاص لكل حالة)، وفي هذه الحالة سيتم تطبيق التعديلات اللاحقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

فيما يلي التعديلات الرئيسية باختصار:

- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - التطبيق الأول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:**
تم إلغاء الإعفاءات القديمة الخاصة بمطبيقي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة، وذلك ابتداءً من الفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) – الإفصاح عن المصالح في الشركات الأخرى:**
متطلبات الإفصاح عن المصالح في الشركات الأخرى تطبق على المصالح المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع. يطبق هذا المعيار بأثر رجعي للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

- **معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ – الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة**
شركة رأس المال الاستثماري، أو أي شركة أخرى مماثلة، قد تختار أن تقيس استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يمكن القيام بهذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

قد تختار الشركة المستثمرة غير الاستثمارية تطبيق محاسبة القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الزميلة للشركة الاستثمارية، أو المشروع المشترك أو الشركات التابعة للشركة الاستثمارية. يمكن القيام بهذا الاختيار بصورة منفصلة لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الاستثمارية. يطبق هذا المعيار بأثر رجعي للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لتطبيق التعديلات أعلاه أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

ز) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة غير سارية المفعول بعد

يوجد العديد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد البيانات المالية الموحدة.

(١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) للمستأجرين نموذج واحد لمعالجة الإيجارات بالميزانية العمومية. يحتسب المستأجر حق الانتفاع من الأصل والذي يمثل حقه للانتفاع بالأصل المعني، ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجارات. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجار ذو القيمة المنخفضة. تبقى المعالجة المحاسبية للمؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية أو تمويلية.

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) توجيهات الإيجارات الحالية والتي تشمل على ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) – الإيجارات، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤) – تحديد ما إذا كانت الترتيبات تحتوي على صيغة إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم (١٥) – الإيجارات التشغيلية – الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم (٢٧) – تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الصفة القانونية لعقود الإيجار.

المعيار ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح للشركات التي ستطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) – إيراد العقود مع العملاء كما في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

(٢) المعايير الأخرى

لا يتوقع أن يكون لتطبيق المعايير المعدلة التالية أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- حصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).
- تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)).
- التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧ – معايير مختلفة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) – دمج العمليات، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١١) الترتيبات المشتركة.
- بيع أو المساهمة بموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) – تكاليف الاقتراض.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة الموضحة أدناه في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل المجموعة على نحو ثابت كما كانت مطبقة في الفترات السابقة، ما عدا التغييرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).

(أ) أساس التوحيد**(١) الشركات التابعة**

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض، أو لديها الحق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال هيمنتها عليها. يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى فقدانها.

(٢) فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأية حصة غير مسيطرة ذات الصلة وغيرها من عناصر حقوق الملكية. يتم احتساب أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(٣) الحصة غير المسيطرة

يتم قياس الحصة غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغييرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كعمالة في حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤) معاملات تم استبعادها عند توحيد البيانات المالية

تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة وأي خسائر وأرباح غير محققة (ما عدا أرباح أو خسائر معاملات العملة الأجنبية) والنتيجة عن عمليات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة نفسها فقط لحد ألا تكون هناك دلالة على انخفاض القيمة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية إلى حد حصة المجموعة في الاستثمار.

٥) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات الخاضعة لتأثير مهم من قبل المجموعة، ولكن ليس لها سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية. المشروع المشترك هو اتفاقية تملك فيها المجموعة سيطرة مشتركة، بحيث يكون لها الحق في صافي موجودات الاتفاقية، بدلا من الحق في موجوداتها والالتزام بمطلوباتها.

يتم إحتساب الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والذي يحتسب مبدئياً على أساس التكلفة، والتي تشمل تكاليف المعاملة. بعد الإحتساب المبدئي، فإن البيانات المالية الموحدة تشمل حصة المجموعة من الربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة المحسوبة بطريقة حقوق الملكية، إلى تاريخ توقف التأثير الجوهرى أو السيطرة المشتركة.

٦) دمج العمليات

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند نقل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول من الشراء بقيمته العادلة، كما هي صافي الموجودات القابلة للتحديد. يتم اختبار انخفاض القيمة للشهرة بشكل سنوي. عندما يكون الفائض سلبى، فإنه يتم تسجيل أرباح شراء مساومة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

المقابل المحول لا يشمل المبالغ المتعلقة بسداد العلاقات القائمة مسبقاً. تحتسب هذه المبالغ عادة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم احتساب تكاليف المعاملة عند تكديدها، إلا إذا كانت هذه التكاليف تتعلق بإصدار أوراق مالية للدين أو أدوات حقوق الملكية.

يتم قياس مقابل المطلوبات المحتملة بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء. إذا تم تصنيف مقابل المطلوبات المحتملة ضمن حقوق الملكية، فإنه لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب السداد ضمن حقوق الملكية. ما عدا ذلك، فإنه يتم احتساب أي تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

أ) العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل لكل وحدة بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة. تدرج أرباح وخسائر فروقات العملة الناتجة عن سداد مثل هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ بيان المركز المالي في بيان الربح أو الخسارة الموحد. تدرج فروقات تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة، كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. تدرج فروقات تحويل البنود غير النقدية المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع في إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات.

ب) الإيرادات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) بشكل مبدئي ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨. نتيجة للخيارات الانتقالية التي اختارتها المجموعة في تطبيق هذا المعيار، فإن معلومات المقارنة خلال هذه البيانات المالية الموحدة لم يتم تعديلها لتعكس متطلبات المعيار الجديد. أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٥١) على إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء مشروح في إيضاح (٢) و).

السياسة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨

تقديم الخدمات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. تتكون الإيرادات من إيراد الغرف، والخدمات الأخرى ذات العلاقة بعمليات الفندق. يحتسب الإيراد بمرور الوقت مع تقديم الخدمات ذات العلاقة، بشرط وجود دليل شامل على وجود الترتيبات، وأن الرسوم/ المعدلات ثابتة أو قابلة للتحديد، وأن قابلية التحصيل مؤكدة بشكل معقول.

يحتسب الإيراد صافي الضرائب غير المباشرة، والإرجاعات، والخصومات.

بيع البضائع

يحتسب الإيراد من بيع البضائع في وقت معين، عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، أي عند تسليم البضائع وقبولها من قبل العميل.

رسوم الإدارة

تحتسب رسوم الإدارة عند تقديم الخدمات حسب ما هو محدد في اتفاقية الإدارة. يتم تقدير المقابل المتغير بالرسوم وفقاً للاتفاقية، ويؤخذ بالاعتبار إلى حين يصبح من المحتمل بصورة كبيرة ألا يكون هناك عدم يقينية جوهرية تتعلق بمبلغ المقابل.

إيراد الإيجار

يحتسب إيراد الإيجار من العقارات المؤجرة بموجب إيجار تشغيلي على فترة العقد / اتفاقية الخدمة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء ما إذا تم تنظيم الإيجارات بحيث تزيد لتتماشى مع التضخم العام المتوقع، وباستثناء إذا كان هناك عدم يقينية تتعلق بالتحصيل النهائي.

إيراد الفوائد

تسجل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم دفعات أو مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدره بالضبط على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي.

إيراد أرباح الأسهم

يتم احتساب إيراد أرباح الأسهم عندما يكون لدى المجموعة الحق في استلام مدفوعاتها، ويكون ذلك عادة عند موافقة المساهمين على أرباح الأسهم.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم احتساب الإيراد إلى حد إذا كان من الممكن تدفق منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه بالإمكان قياس الإيراد بصورة موثوقة، بغض النظر عن وقت القيام بالدفع. يحتسب الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ بالاعتبار شروط الدفعات المحددة تعاقدياً، وباستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم اتفاقيات الإيرادات مقابل معايير محددة، بغرض تحديد ما إذا كانت تتصرف كمدير أو وكيل. استنتجت المجموعة أنها تتصرف كمدير في جميع اتفاقيات الإيرادات، كونها ملتزم الرئيسي في جميع اتفاقيات الإيرادات، وتملك سلطة التسعير، وتعرض لمخاطر المخزون والائتمان.

كما يجب استيفاء معايير الاحتساب المحددة هذه قبل احتساب الإيراد:

تقديم الخدمات

يحتسب الإيراد من تقديم الخدمات عند أداء الخدمات ذات العلاقة، بشرط أن يكون المبلغ قابلاً للتحديد بصورة موثوقة.

بيع البضائع

يحتسب الإيراد من بيع البضائع عند تحويل مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية، والذي يتزامن عادة مع وقت تسليم البضائع للعميل وانتقال الملكية له.

رسوم الإدارة

تحتسب رسوم الإدارة عند اكتسابها، كما تم تحديده بموجب اتفاقية الإدارة.

إيراد الإيجار

تدير المجموعة المكاتب التنفيذية التي تم تأجيرها على أساس تجاري. يتم احتساب دخل الإيجار الناتج من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ويتم إدراجه في الدخل الآخر كدخل إيجار.

إيراد الفوائد

تسجل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم خصم المبالغ النقدية المتوقعة مستقبلاً خلال العمر الزمني للأدوات المالية أو فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي.

إيراد أرباح الأسهم

يتم احتساب إيراد أرباح الأسهم عندما يكون لدى المجموعة الحق في استلام مدفوعاتها، ويكون ذلك عادة عند موافقة المساهمين على أرباح الأسهم.

(ج) منافع الموظفين

الموظفون البحرينيون

ان حقوق التقاعد (والحقوق الاجتماعية الأخرى) الخاصة بالموظفين البحرينيين يتم تغطيتها حسب أنظمة الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، والتي تمثل برنامج مساهمات محددة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، ويتم بموجبها تحصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب.

الموظفون الأجانب

يستحق الموظفون الأجانب الذين يعملون بعقود عمل محددة المدة مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنصوص قانون العمل البحريني بالقطاع الأهلي لسنة ٢٠١٢ على أساس مدة الخدمة والرواتب والعلوات الأخرى حسب آخر رواتب وعلوات مدفوعة. لقد تم عمل مخصص لهذه الالتزامات غير الممولة والذي يمثل برنامج منافع محددة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي.

(د) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة، أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تكلفة المخزون تستند على تكلفة المتوسط الموزون. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، مطروحاً منها تكاليف الإنجاز المقدر، والتكاليف المقدرة الضرورية لإتمام البيع. تشمل التكلفة المصروفات المتكبدة لشراء المخزون وإحضاره إلى موقعه وحالته الحاليين.

(هـ) العقارات والمعدات

(١) الاحتساب والقياس

تظهر العقارات والمنشآت والمعدات المحتفظ بها لتقديم الخدمات أو لأغراض إدارية على أساس مستمر، وليس بنية البيع في سياق العمل الاعتيادي، بالتكلفة مطروحاً منها متجمع الاستهلاك وأي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت. تكلفة هذه الموجودات تشمل تكاليف إحضار وتجهيز الموجودات إلى موقعها وحالتها الحاليين. عندما تكون أجزاء من العقارات والمعدات وذات أعمار افتراضية مختلفة يتم إدراجها كبنود منفصل (الأجزاء الكبيرة) في

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

العقارات والمعدات.

٢) القياس اللاحق

إن التكاليف اللاحقة تضاف إلى القيمة الدفترية للأصل أو تحتسب كأصل منفصل، إذا كان ذلك مناسباً، فقط عندما يحتمل ان تتحقق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة مرتبطة بهذا الأصل، وأن يكون بالإمكان قياس تكلفته بشكل موثوق. يتم احتساب جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣) الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بهدف توزيع تكلفة العقارات والمعدات، مطروحاً منها القيمة المتبقية المقدرة، وفقاً لطريقة القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة، ويحتسب عامة في الربح أو الخسارة.

الأعمار الافتراضية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

مباني على أرض مملوكة تملكاً حراً	
* الهيكل الأصلي	٤٠ سنة
* التحديثات اللاحقة	على مدى العمر المتبقي للمباني المتعلقة بها، أو قبل ذلك، أيهما أسبق
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٢ إلى ٧ سنوات
آلات ومعدات وسيارات	٢ إلى ١٠ سنوات

عند بيع أو استبعاد بند من العقارات والآلات والمعدات أو أي جزء جوهري تم احتسابه مبدئياً، يتم إلغاء احتسابه، أو عندما لا يتوقع أن يكون لاستخدامه أو استبعاده أي منافع اقتصادية. أي ربح أو خسارة ناتجة من إلغاء احتساب الأصل (يحتسب كالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم تحميله على بيان الدخل الموحد.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديلها إذا تطلب ذلك في تاريخ كل بيان مركز مالي.

و) العقارات الاستثمارية

العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير، أو لغرض الإستفادة من الزيادة في قيمتها، أو كلاهما، يتم قياسها بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة المتراكم، إن وجد. القيمة الدفترية تشمل تكلفة استبدال جزء من الاستثمار العقاري الحالي في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة، إذا تم استيفاء معايير الاحتساب؛ وتستنثى تكاليف تقديم الخدمات اليومية للاستثمار العقاري.

يتم احتساب الاستهلاك على الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.

يتم إلغاء احتساب الاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها، أو سحبها بصور نهائية من الاستخدام، ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم احتساب الفرق بين صافي عوائد البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي يتم فيها إلغاء الاحتساب

ز) الأدوات المالية

١. الاحتساب والقياس المبدئي

يتم احتساب الذمم المدينة وأدوات الدين مبدئياً عند نشوئها. يتم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (مالم يكن ذمماً تجارياً مدينة بدون مكوّن تمويلي جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً، لأي بند ليس مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة لشراء أو إصدار الأداة المالية. يتم مبدئياً قياس الذمم المدينة التي تفتقر لمكوّن تمويلي جوهري، بسعر الصفقة.

٢. التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية – السياسة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاحتساب المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي كأصل مالي مقاس كالتالي: بالتكلفة المطفأة؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات الدين؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أوراق حقوق الملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاحتساب المبدئي، إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج عمل إدارة الموجودات المالية. وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من الفترة الأولى للتقرير المالي الذي يتبع التغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يستوفي الشرطين التاليين، ولم يكن مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- إذا كان يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لقبض تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- إذا كانت شروطه التعاقدية تزيد من التدفقات النقدية بتواريخ محددة، والتي تعتبر فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت تستوفي الشرطين التاليين، ولم تكن مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- إذا كان يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال قبض التدفقات النقدية التعاقدية، وبيع الموجودات المالية معاً؛ و
- إذا كانت شروطه التعاقدية تزيد من التدفقات النقدية بتواريخ محددة، والتي تعتبر فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاحتساب المبدئي لأدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض عدا المتاجرة، قد تختار المجموعة اختياراً غير قابل للنقض بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل أداة مالية على حدة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مفاة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشروح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للأصل المالي الذي يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، قد تختار المجموعة عند الاحتساب المبدئي اختياراً غير قابل للنقض لتصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو التقليل من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الموجودات المالية – تقييم نموذج العمل: السياسة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨

تقوم المجموعة بعمل تقييم لهدف نموذج العمل الذي يحتفظ فيه بالأصل المالي على مستوى المحفظة، لأن ذلك يعكس الطريقة التي تدار بها الأعمال، وتقديم المعلومات للإدارة بشكل أفضل. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة، وعمل هذه السياسات فعلياً. ويشمل هذا ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات الفوائد التعاقدية، مع الاحتفاظ بمحفظة خاصة لمعدلات الفوائد، ومطابقة فترات الموجودات المالية مع فترات المطلوبات ذات العلاقة أو التدفقات النقدية للخارج المتوقعة، أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة، ورفع التقارير عنها إلى إدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج العمل (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج) وكيف يتم إدارة والتعامل مع هذه المخاطر.
- كيف يتم تعويض ومكافأة المدراء، على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافآت تستند على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات، والتوقعات بخصوص أنشطة البيع المستقبلية.

عملية تحويل الموجودات المالية إلى أطراف ثالثة من خلال معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاحتساب لا تعتبر عمليات بيع لهذا الغرض، بما يتماشى مع احتساب المجموعة المستمر بهذه الموجودات.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الأصل والفوائد – السياسة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨:

لأغراض هذا التعريف، يتم تعريف «الأصل» على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاحتساب المبدئي. تعرف «الفائدة» على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود، والمخاطر الائتمانية المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن، ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (على سبيل المثال، مخاطر السيولة، والتكاليف الإدارية)، بالإضافة لهامش الربح.

لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الأصل والفوائد، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند عمل هذا التقييم، فإن المجموعة تأخذ ما يلي في الاعتبار:

- الأحداث الطارئة، التي من شأنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الكوبون التعاقدية، بما فيها ميزات السعر المتغير، والدفع المسبق والتمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة على التدفقات النقدية التعاقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ميزات عدم الرجوع).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الموجودات المالية: القياس اللاحق، والأرباح والخسائر – السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. صافي الأرباح والخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة بما في ذلك أي فوائد أو دخل أرباح الأسهم، يتم احتسابها في الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. خسائر انخفاض القيمة تخفّض التكلفة المطفأة. يتم احتساب دخل الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من إلغاء الاحتساب يتم احتسابه في الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يحتسب دخل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة. يتم احتساب صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاحتساب، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.	أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. تحتسب أرباح الأسهم كدخل في بيان الربح أو الخسارة، مالم تكن أرباح الأسهم تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الموجودات المالية: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفاتها على النحو التالي:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية المدرجة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والمصنفة عند الإثبات المبدئي كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم إقتنائها لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب. كما يتم تصنيف المشتقات المالية، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة على النحو المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). لم تقم المجموعة بتصنيف أي من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع إثبات الربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد.

قروض وذمم مدينة

هذه الفئة هي أكثر صلة بالمجموعة، القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة التي لديها مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في السوق النشطة. بعد القياس المبدئي، يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد حسم الانخفاض. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أية خصومات أو علاوات من الإقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد عندما يتم استبعاد أو انخفاض القروض والذمم المدينة، وكذلك من خلال عملية الإطفاء. تشطب الديون المدومة من بيان الدخل الموحد عندما يتم تحديدها. تنطبق هذه الفئة بصورة عامة على الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.

استثمارات متوفرة للبيع

تتضمن الاستثمارات المالية المتوفرة للبيع على استثمارات أسهم حقوق الملكية وسندات الدين. استثمارات أسهم حقوق الملكية المصنفة كمتوفرة للبيع هي تلك التي لا يتم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض المتاجرة أو غير مصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. سندات الدين في هذه الفئة هي تلك التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها لفترة غير محددة والتي يمكن بيعها استجابة لاحتياجات السيولة أو تلبية للتغيرات في ظروف السوق. تتضمن الاستثمارات المتوفرة للبيع للمجموعة فقط على استثمارات أسهم حقوق الملكية.

بعد القياس المبدئي، يتم لاحقاً قياس الاستثمارات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مع إثبات الربح أو الخسارة غير المحققة كدخل شامل آخر ضمن احتياطي استثمارات متوفرة للبيع حتى يتم استبعاد الاستثمارات، فعندها يتم إثبات الربح أو الخسارة المترجمة كدخل تشغيلي أخرى، أو يتم تحديدها كمضمحلة، فعندها يتم إعادة تصنيف الخسارة المترجمة في بيان الدخل الموحد ويتم إلغاؤها من احتياطي استثمارات متوفرة للبيع.

النقد وما في حكمة

يشتمل النقد والأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي الموحد على نقد لدى بنوك وفي الصندوق وودائع لأجل. لغرض بيان التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد وودائع قصيرة الأجل بتاريخ استحقاق أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل محسوماً منها النقد المقيد، إن وجد.

المطلوبات المالية – التصنيف، والقياس اللاحق، والأرباح والخسائر

تصنف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الخسارة. يصنف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان مصنفاً كمحتفظ به لغرض المتاجرة، أو إذا كان مشتقاً، أو إذا كان مصنفاً على هذا النحو عند الاحتساب المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة، صافي من الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، وتحتسب في بيان الربح أو الخسارة. المطلوبات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تحتسب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من إلغاء الاحتساب يتم احتسابه أيضاً في الربح أو الخسارة.

٣ إلغاء الاحتساب

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب الموجودات المالية عندما ينتهي حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من خلال معاملة يتم فيها نقل جميع مخاطر وعوائد الملكية بشكل جوهري، أو لم يتم نقل أو إبقاء جميع مخاطر وعوائد الملكية الجوهرية للموجودات، ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المحتسبة في بيان المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما جوهرياً، أو بجميع مخاطر وعوائد الملكية للموجودات المحولة. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء احتساب الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها. كما تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند تعديل شروطها، والتدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهريّة، وفي هذه الحالة يتم احتساب التزام مالي جديد بالقيمة العادلة بناءً على الشروط المعدلة.

عند إلغاء احتساب الالتزام المالي، يتم احتساب الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة، أو المطلوبات المفترضة) في الربح أو الخسارة.

٤ مقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات ويبرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يوجد لدى المجموعة حق قانوني قابل للتنفيذ لإجراء مقاصة للمبالغ المعترف بها وعند وجود نية للتسوية على أساس صافي المبلغ أو تسهيل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٥ انخفاض القيمة

السياسة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨

الأدوات المالية

تحتسب المجموعة مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بمنهجية مبسطة، أي بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة، أما بالنسبة للنقد وأرصدة البنوك، فإن قياس مخصصات الخسائر يستند إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل المالي قد زادت كثيراً منذ الاحتساب المبدئي عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار معلومات معقولة، وداعمة، وذات علاقة ومتوفرة بدون أي تكاليف أو جهد لا داعي لها. ويشمل ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرات السابقة للمجموعة.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد ارتفعت كثيراً، إذا تجاوزت مدة استحقاقه أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر إذا:

- من غير المحتمل أن يقوم المقرض بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة لخطوات مثل تسهيل الأداة المالية (إن تم الاحتفاظ بأي منها)؛ أو
- الموجودات المالية مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع احتمالات حالات التعثر على مدى العمر الافتراضي للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً هي الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من احتمالات حالات التعثر المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ نهاية السنة (أو لفترة أقصر، إذا كان العمر الافتراضي للموقع أقل من ١٢ شهراً).

أقصى فترة يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الذمم التجارية المدينة – (الأسلوب المبسط)

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة للخسائر الائتمانية. تقاس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لجميع العجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد)، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

النقد وما في حكمه – (الأسلوب العام)

تم قياس انخفاض القيمة على النقد وما في حكمه على أساس الخسارة المتوقعة لأثني عشر شهراً، وتعكس فترات الاستحقاق القصيرة للمخاطر. تعتبر المجموعة أن المخاطر الائتمانية للنقد وما في حكمه منخفضة، وذلك بناء على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف الأخرى.

الموجودات المالية المنخفضة ائتمانياً

في تاريخ كل بيان للمركز المالي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة ائتمانياً. يعتبر الأصل المالي «منخفض ائتمانياً» عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

الأدلة على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً تشمل المعلومات القابلة للرصد التالية:

- صعوبات مالية جوهرية للمقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد، مثل العجز أو التأخر في السداد، أو استحقاق الأصل المالي لفترة تفوق 90 يوماً؛
- من المحتمل أن المقترض أو المصدر سيعلن إفلاسه أو أي إعادة هيكلة مالية أخرى؛

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم طرحها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

تقوم المجموعة بشطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية إما كلياً أو جزئياً، عندما ترى أنه لا توجد أسس واقعية للاسترداد. بالنسبة للعملاء من الأفراد، تقوم المجموعة بعمل تقييم فردي فيما يتعلق بتوقيت ومقدار المبلغ المشطوب بناء على ما إذا كانت هناك توقع معقول للاسترداد. المبالغ المشطوبة يمكن أن تخضع لإجراءات تنفيذية بغرض الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

انخفاض وعدم قابلية تحصيل الموجودات المالية

تقيم المجموعة في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاض موجود مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الموجود المالي مضملاً أو مجموعة من الموجودات المالية المضمحلة إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت الانخفاض نتيجة لحدث أو أكثر قد تم حدوثه بعد الإثبات المبدئي للموجود (تأكيد على «أثره خسارة») وبأن حدوث تلك الخسارة لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للموجود المالي أو مجموعة من الموجودات المالية التي يمكن قياسها بواقعية. من الممكن أن يتضمن دليل الانخفاض على مؤشرات بأن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبات مالية جوهرية، وفوات مواعيد الفائدة أو المبالغ الأصلية، ويوجد هناك احتمال تعرض المقترضين أو مجموعة المقترضين إلى الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر ويمكن ملاحظته حيث توجد معلومات تشير بحدوث الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة القابلة للقياس، أو حدوث تغيرات في أعمال المتاجرة أو في الأوضاع الاقتصادية المترتبة بعد السداد.

يتم عمل تقييم ف يتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاض موجود مالي محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة انخفاض ضمن بيان الدخل الموحد. يتم تحديد الانخفاض على النحو التالي:

- أ) للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد حسم أي خسارة انخفاض تم إثباتها مسبقاً في بيان الدخل الموحد.
- ب) للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بعائد السوق الحالي على موجود مالي مماثل؛ و
- ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

ح) رأس المال

تصنف أسهم حقوق الملكية كحقوق ملكية. التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار السهم العادية وخيارات الأسهم تحتسب كإقتطاعات من حقوق الملكية.

ط) أسهم الخزينة

عند إعادة شراء الأسهم المحتسبة كحقوق ملكية، فإن مبلغ المقابل المدفوع، بما في ذلك التكاليف المنسوبة، يتم احتسابه كإقتطاع من حقوق الملكية. يتم تصنيف الأسهم المعاد شراؤها كأسهم خزينة وتعرض في حقوق الملكية. عند بيع إعادة إصدار أسهم الخزينة لاحقاً، يحتسب المبلغ المستلم كزيادة في حقوق الملكية، ويتم عرض الفائض أو العجز الناتج من المعاملة ضمن علاوة إصدار الأسهم.

ي) أرباح الأسهم

تحتسب أرباح الأسهم والتخصيصات الأخرى المقترحة كمطلوبات في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل المساهمين.

ك) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تحمل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة على بيان الربح أو الخسارة في السنة الخاصة بها.

ل) تقارير القطاعات

القطاعات هي أجزاء رئيسية مميزة من الشركة تقوم بنشاط الإنتاج أو تقديم الخدمات، والتي تتعرض لمخاطر ومنافع تختلف عن القطاعات الأخرى. القطاعات التشغيلية هي عبارة عن عناصر من المجموعة تقوم بأنشطة وأعمال قد تنتج عنها تحصيل إيرادات ودفع مصروفات، بما في ذلك إيرادات ومصروفات المعاملات مع مكونات المجموعة الأخرى. ويقوم مجلس الإدارة ولجنة الاستثمار واللجنة التنفيذية بمراجعة نتائجها التشغيلية بصورة منتظمة بهدف إتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد لهذه القطاعات وتقييم أداءها بناء على معلومات مالية متوافرة منفصلة لها.

نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير عنها لمجلس الإدارة واللجنة التنفيذية تشمل بنود منسوبة مباشرة إلى قطاع معين، بالإضافة للنتائج التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

م) المخصصات

يتم احتساب المخصصات في بيان المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو إعتباري نتيجة لأحداث سابقة، ويمكن قياسه بطريقة موثوقة، وإن هناك احتمال باستخدام منافع اقتصادية لسداد هذا الالتزام.

ن) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة المستلمة لبيع أحد الموجودات أو المدفوع لتحويل المطلوبات في عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. قياس القيمة العادلة يستند على ان افتراض ان معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث في:

أ) السوق الأساسي للأصل أو الالتزام؛

ب) وفي حالة عدم وجود هذا السوق، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب ان تكون المجموعة قادرة على الوصول للسوق الأساسي أو السوق الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي باستخدام الفرضيات التي سيستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض ان المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصالحهم الاقتصادية الأفضل.

قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل استخدام له، أو ببيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدمه بأعلى وأفضل استخدام.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة في الظروف الراهنة، والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة؛ والتي تزيد من استخدام المدخلات القابلة للرصد ذات العلاقة، وتحد من استخدام المدخلات الغير قابلة للرصد.

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية الموحدة تصنف ضمن ترتيبية القيمة العادلة، المشروحة أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى، المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

تراتبية القيمة العادلة

- المستوى 1: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.
- المستوى 2: نماذج تقييم مبنية على مدخلات قابلة للرصد، مباشرة (أي السعر) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). هذه الفئة تشمل أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في سوق نشط لأدوات مالية مماثلة، وأسعار مدرجة لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة، وأسعار السوق المدرجة في سوق لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة في سوق يعتبر أقل من نشط، أو طرق تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة قابلة للرصد مباشرة أو غير مباشرة من معلومات السوق.
- المستوى 3: نماذج تقييم مبنية على مدخلات غير قابلة للرصد. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقنيات تقييمها مدخلات غير مبنية على معلومات قابلة للرصد، حيث يكون للمدخلات الغير قابلة لتأثير جوهري على تقييم الأدوات المالية. تشمل هذه الفئة أدوات مالية مقيمة على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مشابهة، بحيث تتطلب تعديلات جوهريّة غير قابلة للرصد، أو افتراضات، لتعكس الفروقات بين الأدوات المالية.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تحتسب في البيانات المالية الموحدة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات بين مستويات ترتيبية القيمة العادلة قد حصلت من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على مدخلات أقل مستوى، المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) كما في تاريخ بيان المركز المالي.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات، ومستوى القيمة العادلة ضمن الترتيبية المشروحة أعلاه.

س) انخفاض قيمة الموجودات الأخرى غير المالية

تقوم المجموعة بعمل تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاض الموجود. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل فحص انخفاض سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد. ان القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة الأعلى للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصا تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي، إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد فان الموجود يعتبر مضمحلاً، ويتم اظهار الموجود بالمبلغ القابل للاسترداد.

عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فان التدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالموجود. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم الأخذ في الاعتبار أحدث معاملات في السوق. عندما لا يمكن تحديد مثل هذه المعاملات، فإنه يتم استخدام أحدث نماذج التقييم المناسبة في السوق. هذه الحسابات يتم تأييدها من قبل مضاعفات التقييم أو مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة. تستند عملية حساب انخفاض المجموعة على الميزانيات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تعد بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة والتي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة تغطي بشكل عام فترة خمس سنوات. للفترات الأطول، يحسب معدل

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

النمو الطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة. يتم إثبات خسائر الانخفاض من العمليات المستمرة، متضمنة على انخفاض المخزون في بيان الدخل الموحد ضمن فئات المصروفات المتطابقة مع وظيفة الموجودات المنخفضة.

ع تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المتكبدة والمنسوبة مباشرة لشراء، أو إنشاء، أو إنتاج أصل مؤهل. يتم احتساب تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد خلال السنة التي تنشأ فيها.

ف مصروفات الفوائد

مصروفات الفوائد تتعلق بقروض البنوك وتحتسب بطريقة معدل الفائدة الفعلي. طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للأصل أو الالتزام المالي، وتخصيص دخل أو مصروفات الفوائد على مدى العمر المتوقع للأصل أو الالتزام. إن لتطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أثراً على احتساب مصروفات الفوائد بالتساوي بما يتناسب مع المبلغ القائم على مدى الفترة للاستحقاق أو السداد.

ص الضريبة الحكومية

تدفع المجموعة ضريبة حكومية محسوبة كنسبة مئوية من إجمالي إيرادات الفندق (صافي من أرباح صرف العملات الأجنبية) وتدفع للحكومة بعد كل 3 أشهر.

ق احتياطي الأعمال الخيرية

بناء على توصيات مجلس الإدارة، يتم تحويل مبلغ من الأرباح السنوية إلى هذه الاحتياطي. الاحتياطي يمثل المبلغ غير الملتمزم به للتبرعات والأعمال الخيرية المعتمدة من قبل المساهمين.

ر الذمم التجارية المدينة

تحتسب الذمم التجارية المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة.

ش الذمم التجارية الدائنة

تحتسب الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٤ عقارات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	آلات ومعدات ومركبات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	مباني على أراضي مملوكة تملك حر	أرض مملوكة تملك حر	التكلفة:
١١٥,٣٠٠,٥٥٢	٩,٧٠٧,٠٨٩	٩,٣٨٥,٣٤٢	١٦,٣٩٥,٥٤٤	٦٦,١٦٨,٦٩٦	١٣,٦٤٣,٨٨١	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٥٢,٤٢٥,٤٩٧	٦,٧٧٢,٤٤٧	١٠,٨٧٥,٤١١	٧,٤٥٣,٥٥١	٢٠,١٢٨,٠٨٨	٧,١٩٦,٠٠٠	إضافات
-	(٤,٨٥٣,٥٢٤)	٥٢٣,٥٣٦	٨٦٢,٣٧٩	٣,٤٦٧,٦٠٧	-	تحويلات
(١,٠٥٨,٥١٩)	-	-	-	-	(١,٠٥٨,٥١٩)	انخفاض القيمة
(٢,٠٤٨,٧٣٦)	-	(٢٧٧,٩١٧)	(١,٤٩٠,٦٦٦)	(٢٨٠,١٥٣)	-	استبعادات وشطب
١٦٤,٦١٨,٧٩٤	١١,٦٢٦,٠١٢	٢٠,٥٠٦,٣٧٤	٢٣,٢٢٠,٨٠٨	٨٩,٤٨٤,٢٣٨	١٩,٧٨١,٣٦٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٨,٤٣٨,٥١٧	-	٨,٧٣١,٩٦٥	١٤,٤٨٠,٥٠٤	٣٥,٢٢٦,٠٤٨	-	الاستهلاك:
٥,٦٩٠,٥٢٨	-	١,٧٨٤,١٥٨	١,٧٥٩,٠١٩	٢,١٤٧,٣٥١	-	في ١ يناير ٢٠١٨
(٢,٠٤٨,٧٣٥)	-	(٢٧٧,٩١٦)	(١,٤٩٠,٦٦٦)	(٢٨٠,١٥٣)	-	استهلاك السنة
-	-	-	-	-	-	متعلق بالاستبعادات والشطب
٦٢,٠٨٠,٣١٠	-	١٠,٢٣٨,٢٠٧	١٤,٧٤٨,٨٥٧	٣٧,٠٩٣,٢٤٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠٢,٥٣٨,٤٨٤	١١,٦٢٦,٠١٢	١٠,٢٦٨,١٦٧	٨,٤٧١,٩٥١	٥٢,٣٩٠,٩٩٢	١٩,٧٨١,٣٦٢	صافي القيمة الدفترية:
-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقع مباني فندق الخليج وكروان بلازا (تملك حر) في منطقة العدلية والمنطقة الدبلوماسية ويتم استخدامهم لأغراض عمليات الفنادق. عمر المباني ٥٠ و ٤٣ سنة يستخدم مبنى مركز المؤتمرات (تملك حر) لأغراض إقامة المؤتمرات والندوات وعمر المبنى ٢٤ سنة. خلال السنة، تم احتساب مخصص انخفاض القيمة بمبلغ ١,٠٥٨,٥١٩ دينار بحريني والذي يمثل المصروفات التطويرية للأرض في دبي.

٤. عقارات (بتبع)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	آلات ومعدات ومركبات	أثاث وتراكيبات ومعدات مكتبية	مباني على أراضي مملوكة تملك حر	أرض مملوكة تملك حر
١١٠,٠٥٥,٧٤٨	٨,٨٨٤,٠٩٢	٩,٣١٥,٨٧٥	١٧,١٦٦,٨٥٤	٦١,٠٥٦,٨٢٩	١٣,٦٣٢,٠٩٨
٧,٣٧٧,٥٦٧	٧,١١٣,٢١٦	١٠٠,٥٨٤	١٥١,٩٨٤	-	١١,٧٨٣
-	(٦,٢٩٠,٢١٩)	-	١٩٢,٤٥٩	٦,٠٩٧,٧٦٠	-
(٢,١٣٢,٧٦٣)	-	(٣١,١١٧)	(١,١١٥,٧٥٣)	(٩٨٥,٨٩٣)	-
١١٥,٣٠٠,٥٥٢	٩,٧٠٧,٠٨٩	٩,٣٨٥,٣٤٢	١٦,٣٩٥,٥٤٤	٦٦,١٦٨,٦٩٦	١٣,٦٤٣,٨٨١
٥٥,٩٧٥,١٦٧	-	٨,٢٧٨,٧٠٥	١٤,٨٩٥,٨٥٨	٣٢,٨٠٠,٦٠٤	-
٤,٥٧٢,٤٣١	-	٤٨٢,٢٦٨	٦٧٨,٨٢٦	٣,٤١١,٣٣٧	-
(٢,١٠٩,٠٨١)	-	(٢٩,٠٠٨)	(١,٠٩٤,١٨٠)	(٩٨٥,٨٩٣)	-
٥٨,٤٣٨,٥١٧	-	٨,٧٣١,٩٦٥	١٤,٤٨٠,٥٠٤	٣٥,٢٢٦,٠٤٨	-
٥٦,٨٦٢,٠٣٥	٩,٧٠٧,٠٨٩	٦٥٣,٣٧٧	١,٩١٥,٠٤٠	٣٠,٩٤٢,٦٤٨	١٣,٦٤٣,٨٨١

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٧

إضافات

تحويلات

استبعادات وشطب.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠١٧

استهلاك السنة

متعلق بالاستبعادات والشطب

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. عقارات استثمارية

المجموع	مباني	أرض
٢,٣١٢,٦٢٥	١,٨١٨,١١٠	٤٩٤,٥١٥
٢,٣١٢,٦٢٥	١,٨١٨,١١٠	٤٩٤,٥١٥
١,٤٦٦,٣٤٣	١,٤٦٦,٣٤٣	-
٤٨,٦٠٦	٤٨,٦٠٦	-
١,٥١٤,٩٤٩	١,٥١٤,٩٤٩	-
٧٩٧,٦٧٦	٣٠٣,١٦١	٤٩٤,٥١٥

٢٠١٨

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٨

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

تستند القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تبلغ ٢,٣٨٧,٦٣٣ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢,٣٨٧,٦٣٣ دينار بحريني) على التقييم الذي أعده مقيم العقارات المستقل (راجع إيضاح ٢٦).

المجموع	مباني	أرض
٢,٣١٢,٦٢٥	١,٨١٨,١١٠	٤٩٤,٥١٥
٢,٣١٢,٦٢٥	١,٨١٨,١١٠	٤٩٤,٥١٥
١,٤١٤,٥٠٢	١,٤١٤,٥٠٢	-
٥١,٨٤١	٥١,٨٤١	-
١,٤٦٦,٣٤٣	١,٤٦٦,٣٤٣	-
٨٤٦,٢٨٢	٣٥١,٧٦٧	٤٩٤,٥١٥

٢٠١٧

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٧

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦. استثمار في شركات زميلة (يتبع)

ب) الجدول التالي يلخص المركز المالي للشركات الزميلة كما أدرجت في بياناتها المالية لحصة الشركة:

٢٠١٧	٢٠١٨
٨,٥٤٢,٨٠٦	٦,٤٠٠,٨٦٨
١٥,٩٠٠,١٠٠	١٧,٧٧٢,٠٦٦
(١,٨١٩,٨٤٨)	(١,٣٨٤,١٦٤)
(٢٣٦,٩٢٨)	(٢٦٨,٢٨٠)
٢٢,٣٨٦,١٣٠	٢٢,٥٢٠,٤٩٠
%٣٣	%٣٣
٧,٤٦١,٩٦٦	٧,٥٠٦,٧٥٥
٣٧٣,٦٦٤	٣٧٣,٦٦٤
٧,٨٣٥,٦٣٢	٧,٨٨٠,٤١٨

الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م

مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات غير المتداولة

مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات غير المتداولة

صافي الموجودات (١٠٠٪)

حصة الشركة في صافي الموجودات

الشهرة

القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة

٢٠١٧	٢٠١٨
١٦,٨٢٧,٢٢٣	١٦,٤٤٤,٧٨٥
٤,٩٩٧,٣٣٢	٤,٨٢٣,١٦٤
(٨٠,٥٢٤)	١١٠,٦٩٦
٤,٩١٦,٨٠٨	٤,٩٣٣,٨٦٠
١,٦٦٥,٧٦١	١,٦٤٤,٧٨٧
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠

الإيرادات

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل

حصة الشركة من مجموع الدخل الشامل (٣٣,٣٣٪)

أرباح اسهم مستلمة من قبل الشركة

٢٠١٧	٢٠١٨
٧٦٠,٧٨٩	٣٥٧,٠١٢
٧,٣٨١,٩٣٠	٦,٢٦٦,٦٩٩
(٦٧٢,٨٩٢)	(٥٤٠,٦٤٠)
(٧٤,١٤٥)	(٨٥,٨٦٩)
٧,٣٩٥,٦٨٢	٥,٩٩٧,٢٠٢
%٢٨	%٢٨
٢,٠٧٤,٩٠٠	١,٦٨٣,١١٣
٢,٠٧٤,٩٠٠	١,٦٨٣,١١٣

الشركة البحرينية للترفيه العائلي

مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات غير المتداولة

مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات غير المتداولة

صافي الموجودات (١٠٠٪)

حصة الشركة في صافي الموجودات

القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦. استثمارات في شركة زميلة (يتبع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٣٣٧,٨٥٢	١,٤٣٨,٢١٤	الإيرادات
١,٠١٧,٨٧٧	(١,٠٣٨,٤٨١)	ربح السنة
١,٠١٧,٨٧٧	(١,٠٣٨,٤٨١)	مجموع الدخل الشامل
٢٨٥,٥٧١	(٢٩٠,٧٨٧)	حصة الشركة من مجموع الدخل الشامل (٢٨٪)
٧٥,٧٥٠	١٠١,٠٠٠	أرباح اسهم مستلمة من قبل الشركة

بناء على الحسابات الإدارية المعتمدة للشركة البحرينية للترفيه العائلي والشركة الأفريقية الشرقية (البحرين) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، احتسبت المجموعة (ربح)/خسارة بمبلغ (٢٩٠,٧٨٧ دينار بحريني) و ١,٦٠٧,٧٠٦ دينار بحريني، تمثل حصصها البالغة ٢٨,٠٦٪ و ٣٣,٣٣٪ (٣١) ديسمبر ٢٠١٧: ربح بمبلغ ٢٨٥,٥٧١ دينار بحريني، و ١,٦٦٥,٧٦١ دينار بحريني على التوالي).

٧. استثمارات في أوراق مالية

تم شرح أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في إيضاح رقم (٢). نتيجة للطريقة الانتقالية المستخدمة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، لم يتم تعديل أرقام المقارنة لتعكس المتطلبات الجديدة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٦٤٣,٧٩٧	-	استثمارات حقوق الملكية - متوفرة للبيع (بالقيمة العادلة)
٧١٠,٠٧١	-	استثمارات حقوق الملكية - متوفرة للبيع (بالتكلفة)
-	١١,٧١١,٩٧٩	استثمارات حقوق الملكية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مدرجة)
-	١,٩٧٠,٨٧٤	استثمارات حقوق الملكية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير مدرجة)
-	١٨٧,٦٩٧	أدوات دين - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٩,٢١٣	-	صناديق مدارة - متوفرة للبيع (بالقيمة العادلة)
٤٠١	-	صناديق مدارة - متوفرة للبيع (بالتكلفة)
١٢,٤٩٣,٤٨٢	١٣,٨٧٠,٥٥٠	المجموع

الحركة في استثمارات الأوراق المالية للسنة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣,٣٣٩,٦٢٣	١٢,٤٩٣,٤٨٢	الرصيد في ١ يناير
-	١,٢٦٠,٨٠٢	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في ١ يناير ٢٠١٨
١٢٦,٨٩٤	-	مشتريات خلال السنة
(٤٠٤,٤٩٢)	(٣٥٦,٧٣٢)	استيعادات خلال السنة
(٦١,٧٩٥)	-	عائد رأس المال
(١٣١,٣٠٤)	-	خسائر (انخفاض في القيمة)
(٣٧٥,٤٤٤)	٤٧٢,٩٩٨	تغير القيمة العادلة
١٢,٤٩٣,٤٨٢	١٣,٨٧٠,٥٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٨. المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٥٨٥,٦٨٦	٣,٥٠٥,١٠١
١٥٥,٢٨٣	١٤٢,٦٦٨
٩٠,٧٩٥	٦٩,٦٨٢
٣,٨٣١,٧٦٤	٣,٧١٧,٤٥١
(٣٠٠,٠٩٢)	(٢٧٨,٤٤٧)
٣,٥٣١,٦٧٢	٣,٤٣٩,٠٠٤

أغذية ومرطبات
المخازن العامة
مخازن الصيانة

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٨٨,٤٧١	٣٠٠,٠٩٢
١١,٦٢١	(٢١,٦٤٥)
٣٠٠,٠٩٢	٢٧٨,٤٤٧

كما في ١ يناير
صافي مخصص السنة
كما في ٣١ ديسمبر

٩. ذمم تجارية مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٦١٦,٨٦٠	٢,٢٢٥,١٤١
٢٦٨,٤٣٧	١٠٣,٢٦٠
١,٨٨٥,٢٩٧	٢,٣٢٨,٤٠١
(٣٣٨,٢٩٦)	(٣٧٧,٧٧٦)
١,٥٤٧,٠٠١	١,٩٥٠,٦٢٥

ذمم تجارية مدينة
ذمم أطراف ذوي علاقة (إيضاح ٢٤)

مخصص انخفاض القيمة على الذمم التجارية المدينة

الحركة في مخصص انخفاض القيمة خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٣٢٦,١٦٤	٣٣٨,٢٩٦
١٢,١٣٢	٣٩,٤٨٠
٣٣٨,٢٩٦	٣٧٧,٧٧٦

الرصيد في ١ يناير
صافي مخصص السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب
١٠. الموجودات الأخرى والمصروفات المدفوعة مقدماً

٢٠١٧	٢٠١٨
٤٧١,٧٢٦	١٧٩,٤٨٦
٥٢٧,٨٣٤	٤٧١,٢٣٩
١٦٧,٤٢٦	-
٣٧,٣٠٣	٢١١,٦٢١
٣٨٦,٨٣٣	٢,٠٢١,٨٢٦
١,٥٩١,١٢٢	٢,٨٨٤,١٧٢

ذمم مدينة أخرى - أطراف ذوي علاقة (إيضاح ٢٤)
سلفيات ومصروفات مدفوعة مقدماً
فوائد مستحقة
ودائع ضمان
موجودات أخرى*

*موجودات أخرى تشمل مبلغ ١,٧٩٥,٠٠٠ دينار بحريني يتعلق بضريبة القيمة المضافة المدفوعة عند شراء الفندق في دبي، والذي احتسب كضريبة القيمة المضافة المستحقة.

١١. النقد وأرصدة البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨
١٨,٩٦٦,٤٦٦	٦,٠٢٤,٥٤٩
١٨,٩٦٦,٤٦٦	٦,٠٢٤,٥٤٩
١٥,٢١٩,٤٠٣	٥٧٥,٩٤٩
٣٤,١٨٥,٨٦٩	٦,٦٠٠,٤٩٨

النقد وأرصدة البنوك

النقد وما في حكمه

ودائع لدى البنوك ذات فترات استحقاق أكثر من ٣ أشهر

المعلومات حول تعرض المجموعة لمعدل الفائدة ولمخاطر الائتمان على متضمنة في إيضاح ٢٥.

١٢. رأس المال

المبلغ	العدد	المبلغ	العدد
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣

(أ) الأسهم المصرح بها بواقع ١٠٠ فلس للسهم

(ب) الصادرة والمدفوعة بالكامل

ج) أسهم الخزانة

عقد تأسيس الشركة يسمح لها بالاحتفاظ بما مجموعه ١٠٪ (أو أي حدود أخرى يحددها القانون) من أسهمها الصادرة كأسهم خزانة.

المبلغ	العدد	المبلغ	العدد
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨
٣٣,٢٤٨	٥٦,٢٦٦	٣٣,٢٤٨	٥٦,٢٦٦
٣٣,٢٤٨	٥٦,٢٦٦	٣٣,٢٤٨	٥٦,٢٦٦

الرصيد في بداية السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

د) الأداء لكل سهم ١٠٠ فلس (ما عدا أسهم الخزانة)

٢٠١٧	٢٠١٨
٤٩	٣١
٣٠	٢٥

العائد على السهم الأساسي والمخفض - فلس
أرباح أسهم نقدية مقترحة - فلس

هـ) العائد على السهم

يتم احتساب العائد على السهم الأساسي عن طريق قسمة صافي الربح المنسوب لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، باستثناء متوسط عدد الأسهم المشتراة من قبل الشركة والمحتفظ بها كأسهم خزانة، كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
١١,٠٣٦,٠١٥	٦,٩٢١,٥١٥
٢٢٥,٩٣٨,٥٩٧	٢٢٥,٩٣٨,٥٩٧
٤٩	٣١

ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية
العائد على السهم الأساسي بالفلس

العائد على السهم المخفض يعادل العائد على السهم الأساسي، حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مخفضة محتملة الإصدار.

و) المساهمين الرئيسيين

فيما يلي بيان بأسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم التي يملكونها والتي تمثل نسبة ٥٪ أو أكثر من عدد الأسهم القائمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		الجنسية	
نسبة الملكية	عدد الأسهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم		
٢٥,٤٧٪	٥٧,٥٥٨,٣٣١	٢٥,٤٧٪	٥٧,٥٥٨,٣٣١	بحريني	شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب(مقفلة)
١٢,٥٦٪	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	١٢,٥٦٪	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	بحريني	الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي
١٠,٨١٪	٢٤,٤٢٨,٢١٥	١٠,٨١٪	٢٤,٤٢٨,٢١٥	بحريني	شركة الاستثمارات العائلية المحدودة
٦,٣٪	١٤,٣٠٩,٨١٧	٦,٣٪	١٤,٣٠٩,٨١٧	بحريني	يوسف خليل المؤيد وأولاده ش.م.ب(مقفلة)

لدى المجموعة فئة واحدة من الأسهم فقط وحاملي هذه الأسهم لديهم حقوق تصويت متساوية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(ن) معلومات إضافية عن حملة أسهم الشركة

١. لدى المجموعة فئة واحدة من الأسهم فقط وحاملي هذه الأسهم لديهم حقوق تصويت متساوية.
٢. توزيع ملكية أعضاء مجلس الإدارة لأسهم الشركة على النحو الآتي:

النوع*	عدد الاسهم	عدد المساهمين	النسبة لمجموع الاسهم المصدرة %
أقل من ١%	٣,٨٤٧	٧٠,٥٩٣,٥٨٨	٣١,٢٤
أكثر من ١% وأقل من ٥%	٨	٣٠,٧٢١,٩٥٢	١٣,٥٩
أكثر من ٥% وأقل من ١٠%	١	١٤,٣٠٩,٨١٧	٦,٣٣
أكثر من ١٠% وأقل من ٢٠%	٢	٥٢,٨١١,١٧٥	٢٣,٣٧
أكثر من ٢٠% أقل من ٥٠%	١	٥٧,٥٥٨,٣٣١	٢٥,٤٧
المجموع	٣,٨٥٩	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	١٠٠,٠٠
أسهم الخزينة	١	٥٦,٢٦٦	-

* تبين كنسبة من مجموع الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل للشركة. تفاصيل جنسيات المساهمين ونسبة الأسهم التي يملكونها من إجمالي عدد الأسهم المتداولة كما يلي:

النوع	٢٠١٨			٢٠١٧		
	عدد الأسهم	عدد المساهمين	% من مجموع الأسهم المتداولة	عدد الأسهم	عدد المساهمين	% من مجموع الأسهم المتداولة
بحريني	٢١٤,٥٣٠,٤٩٠	١,٠٤١	٩٤,٩٢٧%	٢١٣,٧٢٩,٢٧٠	١,٠٣٠	٩٤,٥٧٣%
مصري	١٤,٤١٩	١	٠,٠٠٦%	١٤,٤١٩	١	٠,٠٠٦%
دولة الامارات العربية المتحدة	١,٠١٩,٥٨٩	٧	٠,٤٥١%	١,٠١٩,٥٨٩	٧	٠,٤٥١%
الهند	١٦٥,٦٥٧	٣	٠,٠٧٣%	١٦٥,٦٥٧	٤	٠,٠٧٣%
الأردني	٤,٧٠٣	١	٠,٠٠٢%	٤,٧٠٣	٤	٠,٠٠٢%
الكويتي	٢,٨٧٢,١٢٨	٤	١,٢٧١%	٢,٨٥٢,١٢٨	١	١,٢٦٢%
عماني	٣,٨٢١	١	٠,٠٠٢%	٣,٨٢١	٤	٠,٠٠٢%
قطري	١١٩,٢١٤	٤	٠,٠٥٣%	١١٩,٢١٤	١٢	٠,٠٥٣%
سعودي	٢,٧٨٨,٣٣٧	٩	١,٢٣٤%	٢,٧٩٩,٣٢٧	٢,٨٢٥	١,٢٣٩%
أخرى	٤,٤٧٦,٥٠٥	٢,٧٨٨	١,٩٨١%	٥,٢٨٦,٧٣٥	-	٢,٣٣٩%
	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	٣,٨٥٩	١٠٠,٠٠	٢٢٥,٩٩٤,٧٣٥	٣,٨٨٩	١٠٠,٠٠

(ح) ما يلي إجمالي حصص الملكية التي يملكها أعضاء مجلس الإدارة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
النسبة من مجموع الأسهم المتداولة	عدد الأسهم	النسبة من مجموع الأسهم المتداولة	عدد الأسهم	
٪١,٨٧٤	٤,٢٣٤,٢٩٧	٪١,٨٧٤	٤,٢٣٤,٢٩٧	فاروق يوسف المؤيد
٪٠,٠٨٦	١٩٣,٩٧٥	٪٠,٠٦٢	١٣٩,٧٥٥	فوزي أحمد علي كانو
٪٠,٠٦٣	١٤١,٤٣٦	٪٠,٠٦٣	١٤١,٤٣٦	خالد محمد كانو
٪٠,٧٦٧	١,٧٣٢,٣٤٣	٪٠,٧٦٧	١,٧٣٢,٣٤٣	محمد حسين بيّيم
٪٠,١٩٨	٤٤٨,١١٩	٪٠,١٩٨	٤٤٨,١١٩	محمد جاسم بوزيزي
٪٠,٠٢٥	٥٦,٥٠٨	٪٠,٠٢٥	٥٦,٥٠٨	عادل حسين مهدي المسقطي

تفاصيل حصص الملكية التي يمتلكها أعضاء مجلس الإدارة إلى جانب الشركات التي يسيطرون عليها، أو يسيطرون عليها بصورة مشتركة، أو يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
١٤٣,١٥٧,٠١١	١٤٢,٤٨٨,٦٣٢
٪٦٣,٣٥	٪٦٣,٠٥

عدد الأسهم
نسبة الملكية

١٣. احتياطات أخرى

(أ) احتياطي قانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١ فإنه يجب تخصيص ١٠٪ من صافي الربح للاحتياطي القانوني حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. يتم تطبيق هذه الحدود بصورة منفصلة على كل من شركات المجموعة.

(ب) احتياطي عام

يتم تخصيص للاحتياطات العامة من أرباح السنة، وذلك حسب تقدير مجلس الإدارة.

(ج) احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات

تحتسب أرباح أو خسائر إعادة قياس استثمارات الأوراق المالية في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات.

١٤. مكافأة نهاية الخدمة

بلغت مساهمات المجموعة فيما يتعلق بالموظفين البحرينيين للسنة ٢٠١٨، ٢٦٦,٥١٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٨٢,١٧٣ دينار بحريني). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان يعمل لدى المجموعة ٨٩٦ موظفاً (٢٠١٧: ٨٨٦).

الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٣٧٠,٠٠٣	٢,٠٦٤,١٥٥
٢٣٥,٢١٧	٢٨٨,٧٣١
(٥٤١,٠٦٥)	(٢١٤,٩٠٢)
٢,٠٦٤,١٥٥	٢,١٣٧,٩٨٤

الرصيد الافتتاحي
مخصص السنة
المدفوع خلال السنة

١٥. قرض البنك

٢٠١٧	٢٠١٨
-	٤,٠٠٠,٠٠٠
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠
-	١٨,٠٠٠,٠٠٠

قابل للسداد خلال سنة واحدة
قابل للسداد بعد سنة واحدة

حصلت المجموعة على قرض بمبلغ ٢٥ مليون دينار بحريني بمعدل فائدة يبلغ BIBOR + ٢,١٪ لشراء فندق ٤ نجوم في دبي، بالإمارات العربية المتحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بسحب ١٨ مليون دينار بحريني من مجموع المبلغ. تم رهن بعض عقارات المجموعة للبنك كضمان للقرض.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦. ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٩٢٥,٥٥٧	١,٩٩٩,٣٤٢
١٠٥,٧٧٣	٦٤,٦٣١
٢,٠٣١,٣٣٠	٢,٠٦٣,٩٧٣
٢,٥٧٢,٧٧٠	١,٣٤١,٢٢٩
٣٨٧,٣٣٣	١,٨٤٥,٥٧٩
٤٩٨,٧١٩	٤٠٦,٤٤٣
٦٣٧,٦٥٦	٥٧٣,٩٠٢
٩٩٠,٤٩٢	١,٥٩٠,٩٢٥
١٦,٨٠٧	-
٥,١٠٣,٧٧٧	٥,٧٥٨,٠٧٨
٧,١٣٥,١٠٧	٧,٨٢٢,٠٥١

ذمم تجارية دائنة

ذمم أطراف ذوي علاقة (إيضاح ٢٤)

مصرفات مستحقة

مبالغ مستحقة للمقاولين

علاوات للموظفين مستحقة الدفع

ضرائب حكومية مستحقة الدفع

ذمم دائنة أخرى

ذمم دائنة أخرى - أطراف ذوي علاقة

١٧. الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٧,٢١٣,٠٤٩	٢٥,٢٨٤,٥٧٨
٨,٦٢١,٠٧٧	٨,١٠٩,٦٢٨
١,٤٢٧,٣٧٠	١,٧١٧,٠٧١
٣٧,٢٦١,٤٩٦	٣٥,١١١,٢٧٨

أغذية ومرطبات

الغرف

إيرادات تشغيلية أخرى

١٨. مصرفات تشغيلية مباشرة

٢٠١٧	٢٠١٨
١٢,٣٢٤,٩١٣	٩,٠٥٧,٢٣٠
٦,٩٧٨,٣٣٦	٨,٠٣٤,٦٩٨
١,٢٩٨,٢٧٤	١,٨٦٧,٦٥٩
٣٥٦,٠١٤	٣٨٠,٥٠٥
٢,٩٤٨,٣٣٨	٣,٠٤٨,٣٣٩
٢٣,٩٠٥,٨٧٥	٢٢,٣٨٨,٤٣١

أغذية ومرطبات

الرواتب والتكاليف ذات العلاقة

الغرف

أقسام تشغيلية أخرى

مصرفات عامة أخرى

١٩. رسوم إدارة وإيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٥٥,٢٦٧	٣٦٨,٤٣٧	رسوم إدارة
١٦٥,٦١٨	٤٠١,٤٧١	إيرادات عقارية - صافي
٤٦,١٢٠	(٢٥٩)	(خسارة) / ربح صرف عملات أجنبية
٢٣,٩٧٣	١٩,٣٩١	دخل الإيجار
-	٢,٤٣٤,٦٨٦	شطب مخصصات*
٣٣١,٤٤٤	١٩٩,٢٢٧	إيرادات أخرى
١,٠٢٢,٤٢٢	٣,٤٢٢,٩٥٣	

* تم خلال السنة شطب مخصص بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني ومخصص آخر بمبلغ ١,٤٣٤,٦٨٦ دينار بحريني، تم إنشاؤها في سنوات سابقة مقابل مطلوبات محتملة تتعلق بفندق كراون بلازا وشركة البحرين للسياحة. استنادا إلى التطورات خلال السنة تمت إعادة تقييم هذه المخصصات من قبل الإدارة وتم شطبها بعد إنتفاء الحاجة إليها.

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١٦٣,٢٠١	١,٧٤٦,٦٠١	الرواتب والتكاليف ذات العلاقة
٦٣,٥٣٢	٥١,٠٦٧	رسوم مهنية
٢٦١,١٩٦	٢٩٥,٣٥٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٧٥,٧٦٨	٣٠,٧٤٤	رسوم التسجيل
٣١,٥٩٥	٧٦,٩٨٤	مصروفات التأمين
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	ضرائب بلدية
١٩,٢٤٠	١٥,٣٧٩	طباعة وقرطاسية
٤٣٠,٨٨٥	١,٣٢٣,٢٠٢	مصروفات اخرى
٢,٠٦٣,٤١٧	٣,٤٦٦,٣٣١	

٢١. مصروفات ما قبل تشغيل المشروع
تتكون مصروفات ما قبل تشغيل المشروع من مصروفات عمومية وإدارية بمبلغ ١,٠٥٧,٨٩٩ دينار بحريني منكبدة على فندق الأربع نجوم في دبي قبل البدء في العمليات.

٢٢. التزامات المصروفات الرأسمالية

المصروفات الرأسمالية المتعاقد عليها بتاريخ بيان المركز المالي، ولكن لم يتم التخصيص لها، والمتعلقة بالمجموعة بلغت ١,٨٤٤,٠٢٥ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤,٩٠٦,٤٢٥ دينار بحريني). وتشمل بشكل رئيسي إنشاء وتطوير جلف ريزدنس الجفير.

٢٣. التخصيصات المقترحة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٠٣٦,٠١٥	٦,٩٢١,٥١٥	الربح وفقاً لبيان الربح أو الخسارة الموحد
٦,٧٧٦,٦٢٣	٥,٦٤٨,٤٦٥	تخصيصات مقترحة: أرباح أسهم نقدية

تخضع تخصيصات ربح سنة ٢٠١٨ لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية الاعتيادي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤. معاملات مع أطراف ذوي العلاقة

تعتبر الأطراف ذوي علاقة إذا كان أحد الطرفين لديه القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السنة:

٢٠١٨				
مشتريات	مبيعات	دخل رسوم الإدارة	مصرفات الفوائد	حصة المجموعة من ربح شركات زميلة
المساهمين الرئيسيين وشركاتهم التابعة والزميلة شركات زميلة (إيضاح ٦) أعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم ذات العلاقة	٤١٦,١٩٥	١٧٨,١٥٢	٣٦٨,٤٣٧	-
	٥٢,٢٤٣	-	٤١٩,٨٣٧	١,٣١٦,٩١٩
	٨٠٦,٨٤٣	١٥٧,٩٧١	-	-
	١,٢٧٥,٢٨١	٣٣٦,١٢٣	٤١٩,٨٣٧	١,٣١٦,٩١٩

فيما يلي الأرصدة مع أطراف ذوي علاقة المتضمنة في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠١٨				
ذمم مدينة تجارية	ذمم مدينة أخرى	ذمم تجارية دائنة	قرض بنكي	ذمم دائنة أخرى
المساهمين الرئيسيين وشركاتهم التابعة والزميلة أعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم ذات العلاقة	٨٤,٥٣٨	١٧٩,٤٨٦	١٨,٠٠٠,٠٠٠	-
	١٨,٧٢٢	-	-	-
	١٠٣,٢٦٠	١٧٩,٤٨٦	١٨,٠٠٠,٠٠٠	-

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص المسؤولين عن التخطيط والتوجيه والتحكم في أنشطة المجموعة. فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨
٤٤٩,٣٤٨	٤٤٠,١٩٠
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦
٢٦١,١٩٦	٢٩٥,٣٥٤
٧٢٩,٤٧٠	٧٥٤,٤٧٠

رواتب ومكافآت قصيرة الأجل

منافع ما بعد التوظيف

أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تمت الموافقة على المعاملات من قبل مجلس الإدارة بموجب المادة ١٨٩ (ب) من قانون الشركات التجارية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حيث كان لرئيس مجلس الإدارة، أو أعضاء المجلس، أو أعضاء الإدارة الرئيسيين مصالح مباشرة أو غير مباشرة في العقود أو المعاملات التي تمت الموافقة عليها من قبل المجلس.

التقرير السنوي ٢٠١٨

القرارات المالية والتشغيلية. الأطراف ذوي العلاقة تشمل المؤسسات التي تمارس الشركة تأثيراً كبيراً عليها، كبار المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، وأعضاء الإدارة العليا التنفيذيين للشركة. تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بشروط متفق عليها بين الأطراف.

٢٠١٧			
مشتريات	مبيعات	دخل رسوم الإدارة	حصة المجموعة من ربح شركات زميلة
١٧٣,٠١٩	١٨٩,٤٩٧	٤٥٥,٢٦٧	-
٥٤,٩٤١	-	-	١,٩٥١,٣٣٢
٣٧١,٩٤٩	١١٠,٩٢٤	-	-
٥٩٩,٩٠٩	٣٠٠,٤٢١	٤٥٥,٢٦٧	١,٩٥١,٣٣٢

٢٠١٧			
ذمم مدينة	ذمم مدينة أخرى	ذمم تجارية دائنة	ذمم دائنة أخرى
٢٥٢,٠٨٣	٤٧١,٧٢٦	١٠٥,٧٧٣	١٦,٨٠٧
١٦,٣٥٤	-	-	-
٢٦٨,٤٣٧	٤٧١,٧٢٦	١٠٥,٧٧٣	١٦,٨٠٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤. معاملات مع أطراف ذوي العلاقة (يتبع)

الأرصدة القائمة في نهاية السنة تنشأ من سياق العمل الاعتيادي، ولا تتحمل أي فائدة وهي غير مضمونة. تقوم المجموعة بعمل مخصص لانخفاض قيمة أرصدة الأطراف ذوي العلاقة، فقط إذا كان من المؤكد تقريباً أن لن يتم استرداد الدين. لم يتم تسجيل أي خسائر لانخفاض قيمة الأرصدة القائمة خلال السنة مع الأطراف ذوي العلاقة، ولم يتم تحديد مخصص محدد لخسائر انخفاض قيمة الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة في نهاية السنة.

٢٥. إدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر الآتية جراء استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، أهداف المجموعة، السياسات والإجراءات وكيفية قياس وإدارة المخاطر، وإدارة المجموعة لرأس المال. ويعرض هذا الإيضاح أيضاً بعض الإفصاحات الكمية المبينة من خلال هذه البيانات المالية الموحدة.

مجلس إدارة المجموعة مسئول عن وضع ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر. أسس مجلس إدارة المجموعة اللجنة التنفيذية، التي تساعد المجلس الإدارة في القيام بمهامهم ومسئولياتهم لتطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة.

تشرف لجنة التدقيق بالمجموعة على كيفية قيام الإدارة بالالتزام بإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة، ومراجعة ملائمة ممارسة إدارة المخاطر المتعلقة بالمخاطر التي تواجهها الشركة. قسم التدقيق الداخلي يقوم بمساعدة لجنة التدقيق في دورها الرقابي. يقوم قسم التدقيق الداخلي بتنفيذ مهام مدرجة بشكل منظم ومهام أخرى تنفذ بصورة مفاجئة تتعلق بمراجعة إجراءات وضوابط إدارة المخاطر ويرفع تقارير بنتائج مراجعاته إلى لجنة التدقيق.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية الناجمة عن العجز بالوفاء بالالتزامات التعاقدية من قبل زبون أو الطرف المقابل في الأدوات المالية. وتنشأ هذه المخاطر بشكل أساسي من النقد وأرصدة البنوك، والذمم المدينة، واستثمارات أدوات الدين.

مخاطر الائتمان للمجموعة على النقد وأرصدة البنوك محدودة، كونها يتم إيداعها لدى بنوك في البحرين ذات تصنيف استثماري جيد.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالزبائن عن طريق وضع حدود ائتمانية للزبائن بصورة فردية، ومراقبة أرصدة الذمم المدينة القائمة باستمرار.

تنتج مخاطر التمرکز عندما يعمل عدة أطراف متقابلة في أنشطة اقتصادية متشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لهم خصائص اقتصادية متشابهة قد تؤثر بدرجة متشابهة على مقدرتهم لسداد التزاماتهم نتيجة لتغيرات في المناخ الاقتصادي أو السياسي أو ظروف أخرى. تسعى المجموعة لإدارة مخاطر التمرکز بوضع والمراقبة المستمرة لحدود للتمرکز الجغرافي والقطاعي. مخاطر التمرکز الائتمان تشير إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة للتطورات التي تأثر في قطاع أو موقع جغرافي معين.

التعرض لمخاطر الائتمان

المبالغ الدفترية للموجودات المالية تمثل التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان. التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي كان كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٥٤٧,٠٠١	١,٩٥٠,٦٢٥	ذمم تجارية مدينة
١,٠٦٣,٢٨٨	٢,٤١٢,٩٣٣	موجودات أخرى
٣٦٣,٠٢٨	١٨٧,٦٩٧	استثمارات أدوات دين
٣٤,١٥٠,٩١٨	٦,٥٥٦,٠٤٨	أرصدة البنوك
٣٧,١٢٤,٢٣٥	١١,١٠٧,٣٠٣	

التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي بناء على التمرکز الجغرافي كان كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٦,٧٦١,٢٠٧	١٠,٥٣٣,٣٦٤	البحرين
-	٢٩٢,٧٨٣	الشرق الأوسط
٣٦٣,٠٢٨	٢٨١,١٥٦	أخرى
٣٧,١٢٤,٢٣٥	١١,١٠٧,٣٠٣	

أعمار الذمم المدينة كما في تاريخ بيان المركز المالي كانت:

٢٠١٧		٢٠١٨		
انخفاض القيمة	الإجمالي	انخفاض القيمة	الإجمالي	
-	٧٦٠,٨٠٢	-	٨١٥,٢٠٨	ليست مستحقة ولا منخفضة القيمة
(١٢,٧٨٧)	٥٣٤,٣١٢	-	٩٩١,٩٣٧	مستحقة ٠ - ٩٠ يوماً
(٢٥,٨٩٥)	٧٧,١٤٩	-	١٠١,٤٠٢	مستحقة ٩١ - ١٨٠ يوماً
(٢٩٩,٦١٤)	٤١٧,٨٩٠	(٣٧٧,٧٧٦)	٤١٩,٨٥٤	مستحقة أكثر من ١٨٠ يوماً
(٣٣٨,٢٩٦)	١,٧٩٠,١٥٣	(٣٧٧,٧٧٦)	٢,٣٢٨,٤٠١	

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغيير أسعار السوق مثل معدل الربح وأسعار الأسهم ومعدل سعر الصرف وهامش الائتمان والتي لها تأثير على دخل المجموعة أو تدفقاتها النقدية المستقبلية أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة تعرضات مخاطر السوق في حدود الإطار المقبولة مع تحقيق عائد مجزي على المخاطر. تتكبد المجموعة التزامات مالية لإدارة مخاطر السوق. جميع هذه المعاملات تتم في إطار التوجيهات التي حددها مجلس الإدارة.

مخاطر السوق

(١) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هو مخاطر تغيير قيمة الأداة المالية نتيجة تغيير معدلات الفائدة بالسوق. إن ١٪ زيادة / نقصان في معدلات الفائدة سيؤثر بمبلغ ٧٣,٢٦٥ دينار بحريني كخسارة و ٧٦,١٦٠ دينار بحريني كربح على الربح وحقوق ملكية المجموعة.

(٢) التعرض إلى مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة من مشترياتها التي تستلم فواتيرها بالعملات الأجنبية، أو من مبيعات بطاقات الائتمان بالعملات الأجنبية وعلى بعض الاستثمارات بالعملات الأجنبية. غالباً، يتم شراء المنتجات من موردين محليين. الاستثمارات بالعملات الأجنبية هي بالريال السعودي أو الدرهم الإماراتي، وهي مرتبطة بالدولار الأمريكي. غالبية مشتريات العملة الأجنبية تتم بالدولار الأمريكي. يرتبط الدولار الأمريكي بالدينار البحريني، وبالتالي لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر عملة جوهرية.

(٣) مخاطر أسعار الأسهم

استثمارات حقوق الملكية المدرجة للمجموعة يتم إدراجها في بورصة البحرين، وبورصة الكويت، والسوق المالية السعودية (تداول)، وبورصة قطر.

يوضح الجدول التالي حساسية التغييرات المتركمة في القيمة العادلة لتغييرات محتملة معقولة في أسعار الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

٢٠١٧			٢٠١٨			
الأثر على الربح	الأثر على حقوق الملكية	تغير في سعر السهم	الأثر على الربح	الأثر على حقوق الملكية	تغير في سعر السهم	
٢٦٤,٣٢١	٩٠٠,٠٥٩	٪١.٠+	-	١,١٦٢,٠٨٥	٪١.٠+	استثمارات متوفرة للبيع (مدرجة)
(٣٣,٠٤١)	١,١٣١,٣٣٩	٪١.٠-	-	(١,١٧٨,١٢٤)	٪١.٠-	

كما أن المجموعة تملك استثمارات غير مدرجة تظهر بالتكلفة في ٢٠١٧، حيث لا ينعكس تأثير التغييرات في أسعار الأسهم إلا عند بيع الاستثمار أو اعتباره منخفض القيمة، عند تأثر بيان الدخل الموحد. جميع استثمارات لمجموعة مدرجة في بورصة البحرين وغيرها من أسواق الأسهم الخليجية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥. إدارة المخاطر (يتبع)

مركز محفظة الاستثمارات

ينشأ تمرکز محفظة الاستثمارات عند الاستثمار في عدد من المنشآت التي تزاوُل أنشطة تجارية متماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو تكون لها سمات اقتصادية متشابهة تتأثر بالتغيرات الاقتصادية والسياسية أو بالظروف الأخرى. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع الاستثمارات من حيث التمرکز. تمرکز محفظة استثمارات المجموعة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	المنطقة الجغرافية
١٠,١٣٩,٦٩٧	١١,٤١٣,٣٥١	مملكة البحرين
٩٠٣,٦٠٨	١,٠٤٥,٢١٨	المملكة العربية السعودية
٥٢٣,٥٤٩	٥٤٨,٦٨٩	دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٥٨,٤٠١	٤٤٦,٥١٠	دولة قطر
٥٦٨,٢٢٧	٤١٦,٧٨٢	أخرى
١٢,٤٩٣,٤٨٢	١٣,٨٧٠,٥٥٠	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة في الحصول على الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بأدائها المالية والتي يتم تسديدها نقداً أو باستخدام أصل مالي آخر. تضمن إدارة مخاطر السيولة توافر الأموال في جميع الأوقات لتلبية متطلبات التمويل للمجموعة.

إدارة مخاطر السيولة

تهدف طريقة المجموعة في إدارة السيولة إلى التأكد من أن المجموعة توفر سيولة أكبر بكثير من المتطلبات الحالية والمستقبلية. تراقب المجموعة باستمرار مدى تجاوز المقبوضات التعاقدية للمدفوعات التعاقدية، وترتبط مستويات السلفيات الجديدة بمستويات السيولة.

الاستحقاقات التعاقدية المستقبلية المتبقية للموجودات والمطلوبات المالية ملخصة في الجدول أدناه. تم الإفصاح عن التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية غير المخصومة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة وأسعار الفائدة السائدة بتاريخ بيان المركز المالي إلى حين استحقاقاتهم النهائية.

أكثر من ٥ سنوات	سنة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠١٨
					الموجودات
-	-	٦,٦٠٠,٤٩٨	٦,٦٠٠,٤٩٨	٦,٦٠٠,٤٩٨	نقد وأرصدة لدى البنوك استثمارات في أوراق مالية
-	-	١٩٣,٥٦٣	١٩٣,٥٦٣	١٨٧,٦٩٧	(دين)
-	-	١,٩٥٠,٦٢٥	١,٩٥٠,٦٢٥	١,٩٥٠,٦٢٥	ذمم تجارية مدينة
-	-	٢,٤١٢,٩٣٣	٢,٤١٢,٩٣٣	٢,٤١٢,٩٣٣	موجودات أخرى
-	-	١١,١٥٧,٦١٩	١١,١٥٧,٦١٩	١١,١٥١,٧٥٣	
					المطلوبات
-	-	٧,٨٢٢,٠٥١	٧,٨٢٢,٠٥١	٧,٨٢٢,٠٥١	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	١٥,٢٠٥,٤٣١	٤,٧٦٥,٨٠٠	١٩,٩٧١,٢٣١	١٨,٠٠٠,٠٠٠	قروض بنكية لأجل
-	١٥,٢٠٥,٤٣١	١٤,٠٢٢,٥٣٨	٢٩,٢٢٧,٩٦٩	٢٧,٢٥٦,٧٣٨	

أكثر من ٥ سنوات	سنة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠١٧
					الموجودات
-	-	٣٤,١٨٥,٨٦٩	٣٤,١٨٥,٨٦٩	٣٤,١٨٥,٨٦٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	-				استثمارات في أوراق مالية
-	٢٠٥,٨٨٩	١٧٩,٢٥٩	٣٨٥,١٤٨	٣٦٣,٠٢٨	(دين)
-	-	١,٥٤٧,٠٠١	١,٥٤٧,٠٠١	١,٥٤٧,٠٠١	ذمم تجارية مدينة
-	-	١,٠٤٥,٢٢٠	١,٠٤٥,٢٢٠	١,٠٤٥,٢٢٠	موجودات أخرى
-	٢٠٥,٨٨٩	٣٦,٩٥٧,٣٤٩	٣٧,١٦٣,٢٣٨	٣٧,١٤١,١١٨	
					المطلوبات
-	-	٧,١٣٥,١٠٧	٧,١٣٥,١٠٧	٧,١٣٥,١٠٧	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	-	٧,١٣٥,١٠٧	٧,١٣٥,١٠٧	٧,١٣٥,١٠٧	

مخاطر السمعة

تدير المجموعة مخاطر السمعة من خلال المراقبة المستمرة للعمليات، لضمان استلام ردود أفعال العملاء على المنتجات والخدمات المقدمة بانتظام والتصرف على أساسها، وعمليات النزلاء المجهولين وأشكال أخرى من استيانات رضا العملاء.

إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق، والمحافظة على التطورات المستقبلية للمجموعة. يراقب مجلس الإدارة كل من الانتشار الديموغرافي للمساهمين، بالإضافة للعائد على رأس المال، والذي تعرفه المجموعة كمجموع حقوق ملكية المساهمين ومستوى أرباح الأسهم لهم. يسعى مجلس إدارة المجموعة للمحافظة على توازن بين أعلى عوائد الممكن تحقيقها والنمو الممكن تحقيقه بوضع رأسمالي سليم. لم تكن هناك أي تغييرات جوهرية في توجه المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

٢٦ . القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سوق يتم استلامها لبيع أحد الموجودات أو المدفوعة لتحويل أحد المطلوبات في عملية منظمة بين المشاركين في السوق الرئيسي في تاريخ القياس، والسوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ في حال غياب السوق الرئيسي. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم أدائه.

من أسس تعريف القيمة العادلة هو افتراض استمرارية الشركة، بدون وجود نية أو حاجة لتصفيتها، أو تقليص حجم عملياتها بصورة جوهرية، أو إجراء المعاملات بشروط مجففة.

الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، ويحللها حسب المستوى في تراتبية القيمة العادلة، حيث يتم تصنيف قياس القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦. القيمة العادلة (يتبع)

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيمة العادلة
١٨٧,٦٩٧	-	-	١٨٧,٦٩٧
١١,٧١١,٩٧٩	-	١,٩٧٠,٨٧٤	١٣,٦٨٢,٨٥٣
١٢,٥٢٧,٩٢٢	-	١,٩٧٠,٨٧٤	١٣,٨٧٠,٥٥٠

٢٠١٨
استثمارات أدوات دين
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
أسهم حقوق ملكية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
المجموع

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيمة العادلة
١١,٦٤٣,٧٩٧	-	-	١١,٦٤٣,٧٩٧
١٣٩,٢١٣	-	-	١٣٩,٢١٣
١١,٧٨٣,٠١٠	-	-	١١,٧٨٣,٠١٠

٢٠١٧
استثمارات أدوات دين
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
أسهم حقوق ملكية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
المجموع

موجودات ومطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية الأخرى غير المقاسة بالقيمة العادلة والمصنفة ضمن النقد وأرصدة البنوك، والذمم التجارية المدينة، والموجودات الأخرى، تقارب قيمتها الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

القيمة العادلة لقروض بنكية لأجل تقارب قيمتها الدفترية كونها بمعدلات فائدة عائمة. جميع المطلوبات الأخرى، بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة وأخرى، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، والتي من المتوقع أن لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

موجودات غير مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة ولكن مفصح عنها بالقيمة العادلة

تم التوصل للقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس التقييم الذي تم بالتواريخ ذات العلاقة. تم تحدد القيمة العادلة من قبل مقيم عقارات مستقل والذي يملك مؤهلات وخبرات في تقييم عقارات مماثلة، استناداً على منهجية مقارنة السوق التي تعكس أسعار أحدث المعاملات لعقارات مماثلة. لم يكن هناك أي تغيير على طريق التقييم خلال السنة.

٢٦. القيمة العادلة (يتبع)

ما يلي تفاصيل العقارات الاستثمارية للمجموعة، ومعلومات حول تراتبية القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر:

مجموع القيمة العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
٢,٣٨٧,٦٣٣	-	٢,٣٨٧,٦٣٣	-	٢٠١٨ عقارات استثمارية
٢,٣٨٧,٦٣٣	-	٢,٣٨٧,٦٣٣	-	٢٠١٧ عقارات استثمارية

٢٧. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، عند الضرورة، لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض السنة الحالية. قامت المجموعة بإعادة تقييم تصنيف حساب احتياطي الأعمال الخيرية. نظراً لعدم وجود أي التزام محدد تجاه أطراف أخرى، فإن المبالغ لا تستوفي تعريف المطلوبات المالية. وفقاً لذلك، فقد تم إعادة تصنيف هذه المبالغ كأحد المكونات ضمن حقوق الملكية. فيما عدا ذلك لم يكن هناك أي أثر على الربح أو الدخل الشامل للسنة أو مجموع حقوق الملكية.

٢٨. معلومات قطاعات الأعمال

لأغراض إدارية، تم تقسيم أعمال المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال رئيسية على النحو التالي:

- العمليات الفندقية
- غرف الفندق والإيجار، وإدارة الشقق الفندقية والمكاتب وتقديم خدمات الغسيل الاوتوماتيكية.
- الأغذية والمرطبات
- بيع الأغذية والمرطبات بالتجزئة وعمليات المؤتمرات.
- الأنشطة التجارية
- استيراد وتصدير وبيع معدات المطابخ والأدوات المنزلية والتصاميم الداخلية.
- إستثمارات وأنشطة أخرى
- أنشطة استثمارية للمجموعة.

عمليات جلف براندز إنترناشونال ومبيعات التجزئة للمواد الغذائية والمرطبات في فندق الخليج وعمليات المؤتمرات لمركز الخليج للمؤتمرات تم تجميعها لأغراض إعداد تقارير قطاعات الأعمال.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً على الربح أو الخسارة التشغيلية والتي يتم قياسها في بعض الجوانب بشكل مختلف، كما هو موضح في الجدول أدناه، عن الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

تتضمن موجودات قطاعات الأعمال جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل قطاع الأعمال، وتتكون أساساً من عقارات وآلات ومعدات ومخزون ودم مدينة. بينما يمكن أن تنسب أغلبية الموجودات مباشرة لقطاعات الأعمال الفردية، فإن المبالغ الدفترية لبعض الموجودات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر يتم توزيعها على القطاعات بأسس معقولة.

تتضمن مطلوبات قطاعات الأعمال جميع المطلوبات التشغيلية، وتتكون أساساً من ذمم تجارية دائنة ودمم أخرى.

تعمل المجموعة في مملكة البحرين، وبالتالي، لا يتطلب تقديم معلومات عن القطاع الجغرافي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨. معلومات قطاعات الأعمال (يتبع)

الموحدة		استثمارات وأنشطة أخرى		أغذية ومرطبات		عمليات إيجار الغرف		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر إجمالي الإيرادات التشغيلية
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٧,٢٦١,٤٩٦	٣٥,١١١,٢٧٨	-	-	٢٧,٢١٣,٠٤٩	٢٥,٢٨٤,٥٧٨	١٠,٠٤٨,٤٤٧	٩,٨٢٦,٧٠٠	إجمالي التكلفة التشغيلية
(٢٣,٩٠٥,٨٧٥)	(٢٢,٣٨٨,٤٣١)	-	-	(١٨,٢٤٠,٤١٤)	(١٦,٢٩٢,٦٩٠)	(٥,٦٦٥,٤٦١)	(٦,٠٩٥,٧٤١)	
١٣,٣٥٥,٦٢١	١٢,٧٢٢,٨٤٧	-	-	٨,٩٧٢,٦٣٥	٨,٩٩١,٨٨٨	٤,٣٨٢,٩٨٦	٣,٧٣٠,٩٥٩	إجمالي الأرباح التشغيلية
٢,٦٥٤,٢٧٥	٢,١٥٢,٥٨٣	٢,٦٥٤,٢٧٥	٢,١٥٢,٥٨٣	-	-	-	-	دخل الاستثمار
٧٠٣,٥١٨	٣٥٥,٧٢٦	٧٠٢,٢٧٨	٣٥٥,٧٢٦	١,٢٤٠	-	-	-	دخل الفوائد
١,٠٢٢,٤٢٢	٣,٤٢٢,٩٥٣	٧٧١,٨٣١	٣,٢٢٧,٥٧٧	٩٠,٥٣٩	٣٢,١٠٣	١٦٠,٠٥٢	١٦٣,٢٧٣	رسوم إدارية ودخل آخر
(٤,٦٢٤,٢٧٢)	(٥,٦٩٠,٥٢٨)	(٧٨,٠٩٦)	(١٦,٨٨٠)	(١,٢١٧,٩٩٥)	(٢,٠٦٦,٩٦٤)	(٣,٣٢٨,١٨١)	(٣,٦٠٦,٦٨٤)	استهلاك
-	(٤١٩,٨٣٧)	-	(٤١٩,٨٣٧)	-	-	-	-	مصرفات الفوائد
-	(١,٠٥٧,٨٩٩)	-	-	-	-	-	(١,٠٥٧,٨٩٩)	مصرفات ما قبل تشغيل المشروع
(٢,٠٧٥,٥٤٩)	(٤,٥٦٤,٣٣٠)	(١,٧٨٥,٧٣٠)	(٣,٤٥٥,٣٣١)	(٢٠,٩٩٧)	-	(٢٦٨,٨٢٢)	(١,١٠٨,٩٩٩)	مصرفات أخرى
١١,٠٣٦,٠١٥	٦,٩٢١,٥١٥	٢,٢٦٤,٥٥٨	١,٨٤٣,٨٣٨	٧,٨٢٥,٤٢٢	٦,٩٥٧,٠٢٧	٩٤٦,٠٣٥	(١,٨٧٩,٣٥٠)	ربح / (خسارة) القطاع للسنة
١٢٠,٩٦٧,٩٩٥	١٤١,٦٤٤,٥٤١	٢١,٨٥٥,٢٧٨	٢٦,٠٦٧,٠٧٩	٣٠,٩٠٢,٣٠٢	٤٢,٠٣٩,٢٩٢	٦٨,٢١٠,٤١٥	٧٣,٥٣٨,١٧٠	مجموع الموجودات
٩,١٩٩,٢٦٢	٢٧,٩٦٠,٠٣٥	١,٧٢٧,٢٠٧	١٩,٨٢٤,١٦٦	٤,٣٧٣,٣٤٥	١,٧٣٦,٣٧١	٣,٠٩٨,٧١٠	٦,٣٩٩,٤٩٨	مجموع المطلوبات
٧,٣٧٧,٥٦٧	٥٢,٤٢٥,٤٩٧	-	-	٢,٤٥٩,١٨٩	٩٩٧,٥٦٦	٤,٩١٨,٣٧٨	٥١,٤٢٧,٩٣١	مصرفات رأسمالية

٢٩. مطابقة الحركات في المطلوبات إلى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

حقوق الملكية			المطلوبات			
المجموع	أرباح مستيقاة	احتياطيات	أسهم رأس المال	قروض بنكية لأجل	ذمم تجارية دائنة وأخرى	
١١٨,٩٠٣,٨٤٠	٤٣,٢٤٦,٢٢٩	٢٨,٤٤١,٨٢٣	٤٠,٠٨٠,٦٨١	-	٧,١٣٥,١٠٧	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٨
١,٢٦٠,٨٠٢	-	١,٢٦٠,٨٠٢	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الحصة في أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) من قبل شركات زميلة
-	(٤٢,٨٤٣)	٤٢,٨٤٣	-	-	-	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٢٠,١٦٤,٦٤٢	٤٣,٢٠٣,٣٨٦	٢٩,٧٤٥,٤٦٨	٤٠,٠٨٠,٦٨١	-	٧,١٣٥,١٠٧	
١٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	-	مقبوضات من قروض وسلفيات
(٦,٦٥٤,٩٠٦)	-	-	-	-	(٦,٦٥٤,٩٠٦)	أرباح أسهم مدفوعة فوائد مدفوعة
٢٥١,٠٦٧	-	-	-	-	٢٥١,٠٦٧	
١١,٥٩٦,١٦١	-	-	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	(٦,٤٠٣,٨٣٩)	مجموع التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
٥١٠,٠٧٩	-	٥١٠,٠٧٩	-	-	-	تغيرات في القيمة العادلة
١٤٤,٨٩٢	٦,٩٦٣,٣٠٨	(٦,٨١٨,٤١٦)	-	-	-	تغيرات أخرى
٧٣٣,٩٩٧	-	-	-	-	٧٣٣,٩٩٧	متعلقة بالمطلوبات
٨,٧٧٦,٦٢٣	-	-	-	-	٦,٧٧٦,٦٢٣	أرباح أسهم معلنة
(٤١٩,٨٣٧)	-	-	-	-	(٤١٩,٨٣٧)	مصروفات الفوائد
٧,٠٩٠,٧٨٣	-	-	-	-	٧,٠٩٠,٧٨٣	مجموع التغيرات الأخرى المتعلقة بالمطلوبات
٦٣٤,٩٧١	٦,٩٦٣,٣٠٨	(٦,٣٠٨,٣٣٧)	-	-	-	مجموع التغيرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية
١٣٩,٥٠٦,٥٣٧	٥٠,١٦٦,٦٩٤	٢٣,٤٣٧,١٣١	٤٠,٠٨٠,٦٨١	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٧,٨٢٢,٠٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠ إفصاحات حوكمة الشركات

(١) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة مسئوليات مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة

إن مجلس الإدارة مسئول أمام المساهمين عن الاستثمار السليم والحفاظ على مصالح المساهمين. دور ومسؤوليات المجلس تشمل ولكن لا تقتصر على التالي:

- مراقبة الأداء العام للأعمال؛
- مراقبة أداء الإدارة وخطّة التعاقب للإدارة العليا؛
- مراقبة تضارب المصالح ومنع المعاملات المسيئة من الأطراف ذات العلاقة،
- دقة إعداد للقوائم المالية السنوية؛
- عقد وإعداد اجتماعات المساهمين؛
- التوصية بدفع أرباح أسهم للمساهمين وضمان تنفيذها؛
- اعتماد وتنفيذ ومراقبة الامتثال لميثاق قواعد السلوك للشركة؛
- مراجعة أهداف وسياسات المجموعة المتعلقة بالمسؤوليات الاجتماعية؛ و
- إختيار ومقابلة وتعيين الرئيس التنفيذي وإختيار الأعضاء الآخرين للإدارة العليا.

في هذا الصدد، يظل أعضاء مجلس الإدارة مسئولين بشكل فردي وجماعي عن أداء جميع مهام أعضاء مجلس الإدارة.

- المعاملات الجوهرية التي تتطلب موافقة أعضاء مجلس الإدارة
- المعاملات الجوهرية التالية تتطلب مراجعة وتقييم موافقة مجلس الإدارة:
- إستراتيجية الشركة؛
- الميزانية السنوية؛
- تخصيص الموارد الرئيسية والاستثمارات الرأسمالية؛ و
- مسؤوليات الإدارة وخطّة التدريب والتنمية، وخطّة التعاقب للإدارة العليا.

يتكون أعضاء مجلس الإدارة من ١٠ عضو كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١١ عضو). تم انتخاب المجلس في مارس ٢٠١٨ لمدة ٣ سنوات.

يلخص الجدول التالي المعلومات حول المهنة والمنصب وسنوات الخبرة وتاريخ المباشرة والمؤهلات لأعضاء مجلس الإدارة الحاليين:

إسم عضو مجلس الإدارة	لمهنة	الوظيفة
السيد فاروق يوسف المؤيد	رجل أعمال	رئيس مجلس الإدارة
السيد فوزي أحمد كاتو	رجل أعمال	نائب رئيس مجلس الإدارة
السيد محمد حسين يتييم	رجل أعمال	عضو مجلس الإدارة
السيد خالد محمد كاتو	رجل أعمال	عضو مجلس الإدارة
السيد ماهر المسلم (غادر في مارس ٢٠١٨)	القائم بأعمال الرئيس التنفيذي لشركة طيران الخليج	عضو مجلس الإدارة
السيد أحمد جناحي	نائب رئيس الإستثمار لدى شركة ممتلكات البحرين القابضة	عضو مجلس الإدارة
السيد بيتر كوكوك	استشاري	عضو مجلس الإدارة
السيد رياض المحميد (غادر في مارس ٢٠١٨)	نائب الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة
السيد خالد نقي	محلل أول	عضو مجلس الإدارة
السيد محمد جاسم بوزيزي	عضو منتدب سابق ورجل أعمال واستشاري في قطاع الضيافة	عضو مجلس الإدارة
السيد عادل المسقطي	رجل أعمال	عضو مجلس الإدارة
السيد جاسم عبدالعال	محاسب قانوني	عضو مجلس الإدارة

(١) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة (تتمة)

أعضاء مجلس الإدارة ونهاية خدماتهم

يتم انتخاب / إعادة انتخاب أعضاء المجلس كل ثلاث سنوات في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين.

تنتهي خدمة عضو مجلس الإدارة إما بانتهاء فترة انتخابه في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين أو حين يقدم استقالته من مجلس الإدارة.

تداول أعضاء مجلس الإدارة لأسهم الشركة

خلال سنة ٢٠١٨ لم يتم أي من أعضاء مجلس الإدارة بتداول أسهم الشركة، (٢٠١٧ قام اثنين من أعضاء مجلس الإدارة بشراء ١٠,٩٤٠ سهم من أسهم فنادق الخليج.

ميثاق السلوك المهني والإجراءات التي اتخذها المجلس لرصد الامتثال

يتوقع من مجلس الإدارة والموظفون لدى الشركة الحفاظ على أعلى مستوى من أخلاقيات العمل والسلوك الشخصي. لقد وضعت الشركة ميثاق للسلوك المهني الذي يوفر الأطر الأخلاقية والقانونية لجميع الموظفين في إدارة أعمالها. ميثاق السلوك المهني تعرف كيف تتواصل الشركة مع موظفيها والمساهمين والمجتمع الذي تعمل فيها.

اعتمد مجلس إدارة مجموعة فنادق الخليج ميثاق السلوك المهني والإجراءات وسياسة المبلغين لمراقبة الالتزام لأخلاقيات الشركة.

تنفيذي / غير تنفيذي مستقل / غير مستقل	سنوات الخبرة	تاريخ البداية	المؤهل
غير تنفيذي / غير مستقل	٥٥	١٩٧٤	مهندس ميكانيكي من كلية لوغورو للهندسة بريطانيا
غير تنفيذي / غير مستقل	٤٨	١٩٩١	بكالوريوس علوم في إدارة الأعمال، جامعة ولاية جنوب غرب تكساس، الولايات المتحدة الأمريكية
غير تنفيذي / غير مستقل	٤٧	١٩٩١	ماجستير في إدارة الأعمال
غير تنفيذي / غير مستقل	٤٩	١٩٩٨	بكالوريوس آداب
غير تنفيذي / غير مستقل	٤٣	٢٠١٤	طيار مرخص وخريج برنامج الإدارة العامة من كلية هارفارد للأعمال، الولايات المتحدة الأمريكية
غير تنفيذي / غير مستقل	١٩	٢٠١٦	درجة البكالوريوس في الهندسة الكيميائية وماجستير في إدارة الأعمال، مع مرتبة الشرف من جامعة ستر انكلايد، جلاسكو.
غير تنفيذي / غير مستقل	١٨	٢٠١٨	خريج كلية سانت بيتر - كولومبو
غير تنفيذي / غير مستقل	٢٩	٢٠١٦	الدبلوم الوطني العالي في إدارة عمليات تقنية المعلومات من المملكة المتحدة
غير تنفيذي / غير مستقل	١٢	٢٠١٨	درجة البكالوريوس و الماجستير في المحاسبة
غير تنفيذي / غير مستقل	٥١	٢٠٠٧	دبلوم كلية في التموين وإدارة الفنادق، المملكة المتحدة
غير تنفيذي / مستقل	٤٠	٢٠١٦	درجة الماجستير في الهندسة
غير تنفيذي / مستقل	٣١	٢٠١٠	عضو في معهد المحاسبين القانوني في إنجلترا وويلز (ICAEW)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠ إفاصحات حوكمة الشركات (تتمة)

أعضاء مجلس الإدارة التاليين لهم عضوية في مجالس إدارات شركات أخرى:

عدد العضويات في الشركات المدرجة	إسم عضو مجلس الإدارة
٤	السيد فاروق يوسف المؤيد
٢	السيد فوزي أحمد كانو
-	السيد محمد حسين بتييم
١	السيد خالد محمد كانو
-	السيد ماهر المسلم (غادر في مارس ٢٠١٨)
-	السيد أحمد جناحي
١	السيد بيتر كوكوك
-	السيد رياض المحميد (غادر في مارس ٢٠١٨)
١	السيد خالد تقي
-	السيد محمد جاسم بوزيزي
-	السيد عادل المسقطي
١	السيد جاسم عبدالعال

يتوجب على المجموعة كحد أدنى عقد ٤ اجتماعات لمجلس الإدارة سنوياً. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، عقدت ٥ اجتماعات لمجلس الإدارة. ويلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ اجتماعات مجلس الإدارة وحضور الأعضاء في كل اجتماع:

اسم أعضاء مجلس الإدارة	١٨ فبراير ٢٠١٨	٢ مايو ٢٠١٨	١٨ يوليو ٢٠١٨	١٧ نوفمبر ٢٠١٨	٢٨ نوفمبر ٢٠١٨
السيد فاروق يوسف المؤيد	✓	✓	✓	✓	✓
السيد فوزي أحمد كانو	✓	✓	✗	✓	✓
السيد محمد حسين بتييم	✓	✓	✓	✓	✓
السيد خالد محمد كانو	✓	✓	✗	✗	غادر
السيد ماهر المسلم	✓	✓	✓	✓	غادر
السيد أحمد جناحي	✓	✓	✓	✓	✓
السيد بيتر كوكوك	✓	✓	✓	✗	✓
السيد رياض المحميد	✓	✓	✓	✓	غادر
السيد خالد تقي	✓	✓	✓	✓	✓
السيد محمد جاسم بوزيزي	✓	✓	✓	✓	✓
السيد عادل المسقطي	✓	✓	✓	✓	✓
السيد جاسم عبدالعال	✓	✓	✓	✓	✓

سياسة المكافآت

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة ٢٠٥,٠٠٠ دينار بحريني كأتعاب أساسية (٢٠١٧: ٢٥٩,٩٩٦ دينار بحريني).

يلخص الجدول التالي المعلومات حول المنصب والمهنة وسنوات الخبرة ومؤهلات كل من الإدارة التنفيذية:

اسم العضو التنفيذي	لمنصب	لمهنة	سنوات الخبرة
السيد جار فيلد جونز	الرئيس التنفيذي	الإدارة	٣٧
السيد رون بيترز	نائب الرئيس التنفيذي	الإدارة	٣٩
السيد سوريش سورانا	رئيس الشؤون المالية	المالية	٣٩

بلغ إجمالي المكافأة المدفوعة للمدير التنفيذي خلال السنة ٦٠٣,٦١٥ دينار بحريني (٢٠١٧: ٨٩٣,١٥١ دينار بحريني) (رواتب ومكافآت نهاية الخدمة وعلاوات).

(٢) (اللجان)

يلخص الجدول التالي معلومات عن لجان مجلس الإدارة وأعضائها وأهدافها:

تنفيذي / غير تنفيذي مستقل / غير مستقل	الأعضاء	الأهداف	لجنة المجلس
غير تنفيذي/ غير مستقل غير تنفيذي/ غير مستقل غير تنفيذي/ غير مستقل غير تنفيذي/ غير مستقل	السيد محمد حسين يتيم السيد فوزي كانو السيد أحمد جناحي السيد محمد جاسم بوزيزي	مراجعة واعتماد وتوجيه الإدارة التنفيذية بخصوص الأمور التي يرفعها مجلس الإدارة مثل السياسات المختلفة وخطط الأعمال.	اللجنة التنفيذية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، عقد ٧ اجتماعات للجنة التنفيذية. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ اجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع:

التاريخ	٢٩ يناير ٢٠١٨	٥ فبراير ٢٠١٨	٣٠ أبريل ٢٠١٨	٢ يوليو ٢٠١٨	١٧ أكتوبر ٢٠١٨	١٩ نوفمبر ٢٠١٨	٢٥ نوفمبر ٢٠١٨
السيد محمد حسين يتيم	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد فوزي كانو	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد أحمد جناحي	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد محمد جاسم بوزيزي	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة للجنة التنفيذية ١١.٢٠٠ دينار بحريني خلال السنة (٢٠١٧: ١٥,٢٠٠ دينار بحريني).

المؤهل

مؤهل HCIMA المهني جزء ب

٥ GCSE ماجستير إدارة أعمال مستوى W-set level ٢

خريج تجارة ومحاسب معتمد من الهند ICA

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠ إضاحات حوكمة الشركات (تتمة)
(٢) (اللجان)

لجنة التدقيق	مرجعة برنامج التدقيق الداخلي ونظام الرقابة الداخلية، والنظر في النتائج الرئيسية لمراجعات التدقيق الداخلي والتحقيقات ووجود الإدارة. التأكد من التنسيق بين المدققين الداخليين والخارجيين.	السيد جاسم عبدالعال السيد خالد كانو السيد خالد تقي	غير تنفيذي/مستقل غير تنفيذي/غير مستقل غير تنفيذي/غير مستقل
		السيد عادل المسقطي رياض المحميد (غادر في مارس ٢٠١٨)	غير تنفيذي/مستقل غير تنفيذي/غير مستقل

يتوجب على المجموعة كحد أدنى عقد ٤ اجتماعات للجنة التدقيق خلال كل سنة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، عقد ٤ اجتماعات للجنة التدقيق. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع:

التاريخ	١١ فبراير ٢٠١٨	٢٩ أبريل ٢٠١٨	١٦ يوليو ٢٠١٨	٣١ أكتوبر ٢٠١٨
السيد جاسم عبدالعال	✓	✓	✓	✓
السيد خالد كانو	✓	✗	✗	✗
السيد رياض المحميد (غادر في مارس ٢٠١٨)	✗	غادر	غادر	غادر
السيد خالد تقي	-	-	✓	✓
السيد عادل المسقطي	✓	✓	✓	✓

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء لجنة التدقيق ٤.٤٠٠ دينار بحريني خلال سنة ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥,٢٠٠ دينار بحريني).

لجنة المجلس	الأهداف	الأعضاء	تنفيذي / غير تنفيذي مستقل / غير مستقل
لجنة الترشيح والمكافآت	تحديد الاشخاص المؤهلين ليصبحوا أعضاء مجلس الإدارة وكبار المدراء التنفيذيين بالشركة. باستثناء تعيين مدققي الحسابات الداخليين. تحديد الحجم المناسب وتكوين المجلس واللجان التابعة للمجلس. تقديم توصيات إلى المجلس بشأن إقالة وتعيين أعضاء مجلس الإدارة وضع خطة تعاقب لمجلس الإدارة والإدارة العليا ومراجعة الخطة بانتظام. مراجعة وتوصية وتحديد المكافآت وسياسات الحوافز لمجلس الإدارة والإدارة العليا، مع مراعاة الأسعار السائدة في السوق للمهام المماثلة وجعلها جذابة وذلك لجذب الأشخاص ذو جودة عالية لإدارة الشركة بنجاح.	السيد فاروق يوسف المؤيد السيد ماهر المسلم (غادر في مارس ٢٠١٨) السيد محمد جاسم بوزيزي السيد جاسم عبدالعال	غير تنفيذي/غير مستقل غير تنفيذي/غير مستقل غير تنفيذي/غير مستقل غير تنفيذي/مستقل

يتوجب على المجموعة كحد أدنى عقد اجتماعين للجنة الترشيح والمكافآت خلال كل سنة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، عقد اجتماعين للجنة الترشيح والمكافآت. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع:

٢١ فبراير ٢٠١٨ ١٤ أكتوبر ٢٠١٧

السيد فاروق يوسف المؤيد	✓	✓
السيد ماهر المسلم (غادر في مارس ٢٠١٨)	✓	✗
السيد محمد جاسم بوزيزي	✓	✓
السيد جاسم عبدالعال	-	✓

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء لجنة الترشيح والمكافآت ٢,٤٠٠ دينار بحريني خلال سنة ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢,٤٠٠ دينار بحريني).

تنفيذي / غير تنفيذي	الأعضاء	الأهداف	لجنة المجلس
مستقل / غير مستقل			لجنة حوكمة الشركات
غير تنفيذي/ غير مستقل	السيد فاروق يوسف المؤيد	لجنة حوكمة الشركات هو النظام الداخلي الذي يشمل السياسات والعمليات والأشخاص، والذي يتأكد من استيفاء احتياجات المساهمين وأصحاب المصلحة الآخرين بالكامل. وسيتم ذلك عن طريق توجيه ومراقبة أنشطة إدارة استخدام الممارسات التجارية الجيدة والموضوعية والمساءلة والنزاهة. تنفذ لجنة حوكمة الشركات ثقافة الشركات للمؤسسات، التزام مجلس الإدارة والإدارة العليا نحو إطار حوكمة الشركات ونهج الشركة على الالتزام بالميثاق كبرنامج سلامة بدلاً من برنامج الإلتزام.	
غير تنفيذي/ غير مستقل	السيد ماهر المسلم (غادر في مارس ٢٠١٨)		
غير تنفيذي/ غير مستقل	السيد بيتر كوك		
غير تنفيذي/ مستقل	السيد جاسم عبدالعال		

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، عقد اجتماعين للجنة حوكمة الشركات. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ اجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع:

٢١ فبراير ٢٠١٨ ١٤ أكتوبر ٢٠١٧

السيد فاروق يوسف المؤيد	✓	✓
السيد ماهر المسلم (غادر في مارس ٢٠١٨)	✓	✗
السيد بيتر كوك	✓	✓
السيد جاسم عبدالعال	✓	✓

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء لجنة حوكمة الشركات ٢,٤٠٠ دينار بحريني خلال سنة ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢,٠٠٠ دينار بحريني).

غير تنفيذي	الأعضاء	الأهداف	لجنة المجلس
مستقل / غير مستقل			لجنة الإستثمار
غير تنفيذي/ غير مستقل	السيد فاروق يوسف المؤيد	تم تأسيس لجنة الإستثمار من قبل مجلس الإدارة لتقديم التوجيهات والإشراف والرقابة على الأنشطة الإستثمارية حتى يتم زيادة عائد الأنشطة الإستثمارية إلى الحدود القصوى في حين يتم تغطية مستوى قبول المخاطر. تتولى اللجنة مساعدة مجلس إدارة فنادق الخليج في إدارة الأنشطة الإستثمارية وهي المسؤولة عن:	
غير تنفيذي/ غير مستقل	السيد محمد حسين يتيم	- مراجعة السياسات الإستثمارية والاسراتيجية للشركة الإشراف على الأنشطة الإستثمارية للشركة	
غير تنفيذي/ غير مستقل	السيد أحمد جناحي		
غير تنفيذي/ غير مستقل	السيد رياض المحميد (غادر في مارس ٢٠١٨)		
غير تنفيذي/ غير مستقل	السيد خالد تقي		- المراجعة الدورية للمحفظة الإستثمارية - تقييم حاسم للمحفظة الإستثمارية - تحديد العمر الإستثماري للشركة - تقديم أسس قرارات الإستثمارات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، عقد اجتماعين للجنة الإستثمار. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ اجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٧	
١٤ أكتوبر ٢٠١٨	٢١ فبراير ٢٠١٨	السيد فاروق يوسف المؤيد
✓	✓	السيد محمد حسين يتييم
✓	✓	السيد أحمد جناحي
✓	✓	السيد رياض المحميد (غادر في مارس ٢٠١٨)
غادر	✓	السيد خالد تقي
✓	-	

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء لجنة الاستثمار ٣,٢٠٠ دينار بحريني خلال سنة ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣,٢٠٠ دينار بحريني).

(٣) حوكمة الشركات

قانون حوكمة الشركات

المتوقع من مجلس الإدارة والموظفين لدى الشركة الحفاظ على أعلى مستوى من أخلاقيات العمل والسلوك الشخصي. وقد أنشأت الشركة ميثاق لقواعد السلوك التي توفر الأطر الأخلاقية والقانونية لجميع الموظفين في إدارة أعمالها. ميثاق السلوك المهني تعرف كيف تتواصل الشركة مع موظفيها والمساهمين والمجتمع الذي تعمل فيها الشركة. اعتمد مجلس الإدارة ميثاق السلوك المهني والإجراءات وسياسة المبلغين لمراقبة الالتزام لأخلاقيات الشركة.

تغييرات على المبادئ التوجيهية لحوكمة الشركات للمجموعة لا يوجد

الالتزام بقانون حوكمة الشركات

اعتمد مجلس الإدارة قانون حوكمة الشركات وسياسة المبلغين لمراقبة الالتزام لأخلاقيات الشركة.

ميثاق السلوك المهني يوفر توجيهات واضحة في ممارسة الأعمال التجارية على الصعيد الدولي، والتفاعل مع الحكومات والمجتمعات المحلية والشركاء التجاريين والسلوك العام في مكان العمل بالنظر إلى نموذج ممارسة أفضل الشركات. ويشمل ميثاق السلوك المهني الأطر السلوكية لجميع الموظفين في إطار مجموعة واسعة من المسائل الأخلاقية والقانونية. وسيتم نشر ميثاق السلوك المهني في قسم «حوكمة الشركات» في موقع الشركة.

تضارب المصالح

في سنة ٢٠١٨ و ٢٠١٧، لم تظهر هناك حالات من تضارب المصالح. تضارب المصالح التي تنشأ نتيجة أي صفقة تجارية أو أي نوع من القرارات التي يتعين اتخاذها، يجب على أعضاء مجلس الإدارة المعنيين الامتناع عن المشاركة في مناقشة مثل هذه الصفقة أو القرارات الواجب اتخاذها. في هذا الصدد، يبلغ أعضاء مجلس إدارة مجموعة فنادق الخليج عادة المجلس عن تضارب محتمل في المصالح قبل مناقشة أي صفقة أو قرار. يمتنع الأعضاء المعنيين عن التصويت على أي قرار حيثما قد ينشأ أي تضارب في المصالح.

تقييم أداء مجلس الإدارة ورئيس مجلس الإدارة

يتم مناقشة هذا في اجتماع الجمعية العمومية السنوي وسيأخذ أيضاً كجزء من ميثاق حوكمة الشركات.

أداء الرئيس التنفيذي

يتم مناقشة أداء الرئيس التنفيذي في الاجتماع السنوي للمساهمين وكما أنه سوف يدرج كجزء من قانون حوكمة الشركات في لجنة الترشيح والمكافآت.

وسائل الاتصال بين المساهمين والمستثمرين

تلتزم الشركة بتوفير المعلومات ذات الصلة وفي الوقت المناسب للمساهمين وفقاً لالتزاماتها بالإفصاح المستمر في قانون حوكمة الشركات.

يتم إرسال المعلومات إلى المساهمين من خلال توزيع التقرير السنوي للشركة وغيرها من الاتصالات. تنشر جميع النشرات في موقع الشركة وتبعث للمساهمين في الوقت المناسب.

إن مسؤولية سكرتير مجلس الإدارة هي القيام بالاتصال مع المساهمين والتأكد من أن الشركة على وفاء بالالتزاماتها بالإفصاح المستمر.

إدارة المخاطر الرئيسية والشكوك التي تواجه المجموعة

يقوم مجلس الإدارة ككل والإدارة بتقييم المخاطر من وقت لآخر. يتولى مجلس الإدارة بحث واتخاذ التدابير المناسبة أو المخاطر التي تواجه المجموعة.

مراجعة عمليات وإجراءات الرقابة الداخلية

يتم إجراء مراجعة عملية الرقابة الداخلية والإجراءات بشكل منتظم من قبل المدققين الداخليين لحسابات الشركة، لضمان كفاءة الإجراءات.

٣١ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض البنود في القائمة الموحدة للمركز المالي لكي تتناسب مع العرض المطبق في السنة الحالية. ولم تؤثر إعادة التصنيفات تلك على الربح أو حقوق الملكية المسجلة مسبقاً.