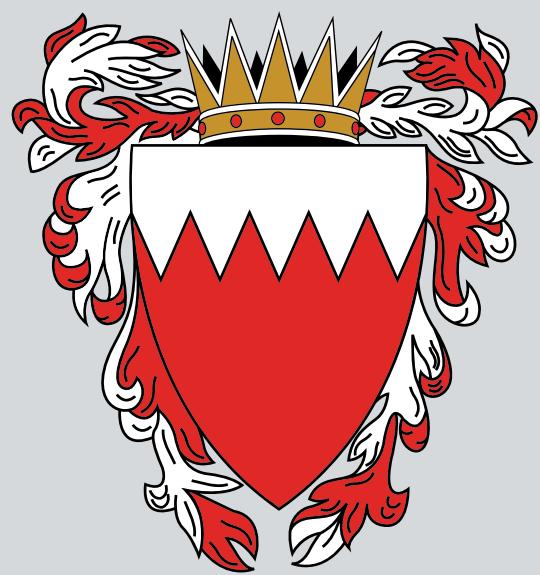




جَمِيعَةِ نَادِيَنِ الْخَلْقِ
GULF HOTELS
GROUP

خطٌ ثابتٌ لتعزيز الريادة

القرير السنوي ٢٠٢٣





صاحب السمو الملكي
الأمير سلمان بن حمد آل خليفة
ولي العهد رئيس مجلس الوزراء
مملكة البحرين



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



تقرير رئيس مجلس الإدارة

بالنيابة عن مجلس الإدارة، يسعدني أن أقدم التقرير السنوي والبيانات المالية لمجموعة فنادق الخليج ش.م.ب، للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شكر وتقدير

بالنيابة عن مجلس إدارة مجموعة فنادق الخليج، أود أن أعرب عن خالص الامتنان والتقدير لصاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة، وولي العهد رئيس مجلس الوزراء سلمان بن حمد آل خليفة، والوزراء والوكلاء والمدراء، ورؤساء الدوائر الحكومية، على الاهتمام والتوجيه والدعم الدائم للمجموعة. كما نعرب عن نفس المشاعر لعمالنا ورعاتنا، والأهم من ذلك، لشعب البحرين كافة. ونشكركم على دعمكم المستمر وثقتكم حيث أثنا نسعى جاهدين لتحقيق التقدم المستمر.

أن تحقيق هذا النجاح عائد إلى العمل الجاد والمتفاني الذي بذلته إدارة المجموعة وموظفيها من كافة الأقسام. يشاركوني مجلس الإدارة في الإعراب عن تقديرنا لفريق إدارة مجموعة فنادق الخليج بأكمله تحت قيادة السيد أحمد جناحي، الرئيس التنفيذي للمجموعة. كما نشكر الإدارة التنفيذية وجميع موظفي فنادقنا وشركاتنا الذين عملوا بلا كل ل لتحقيق أفضل النتائج الممكنة. يشرفنا أن يكون لدينا مثل هذا الفريق الملزم والقادرون ونحوه واثقون من أن هذا الفريق سيستمر في تحقيق المزيد من النجاحات وأفضل النتائج الممكنة مستقبلا.

فاروق يوسف المؤيد
رئيس مجلس الإدارة

التوزيعات المقترحة

بالنظر إلى النتائج المالية الإيجابية التي حققتها المجموعة ومع الأخذ في الاعتبار الالتزام المالي للمجموعة تجاه تمويل المشاريع في عام ٢٠٢٤، يسرّ أعضاء مجلس الإدارة أن يتقدمو للسادة المساهمين بتوصية للموافقة على التوزيعات التالية:

- توزيع أرباح بنسبة ٢٥٪ (٥,٦٤٩,٨٧٢) دينار بحريني أي ما يعادل ٢٥ فلساً للسهم الواحد.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ٢٠١ ألف دينار بحريني.

المشاريع المستقبلية

إن المجموعة مستمرة في البحث عن الفرص الاستثمارية لتنمية محفظة المجموعة في البحرين ومنطقة الخليج. وقد ركزنا جهودنا على الملكة العربية السعودية باعتبارها سوقاً ذو إمكانيات كبيرة للتوسيع في قطاع الضيافة وهو ما يتماشى مع رؤية السعودية ٢٠٣٠، الرامية إلى تحويل المملكة العربية السعودية إلى وجهة سياحية عالمية. إن مجموعة فنادق الخليج لديها الإمكانيات الازمة لتقديم مجموعة واسعة من خدمات الضيافة في هذا السوق الواعد.

وفي البحرين، لدينا خطط لتوسيع قطاع الأطعمة والمشروبات، منها إنشاء العديد من المطاعم المميزة في منطقة العدلية وتطوير مطاعمنا الحائزة على جوائز والتوسيع بها خارج المتنزق. بالإضافة إلى ذلك، تلتزم المجموعة بتقديم تجارب استثنائية للضيوف عبر فنادقنا ومحطاتنا من خلال التركيز على التجديد المستمر، وتحسين مرافقنا، وإدخال تقنيات مبتكرة والمزيد.

لقد شهد عام ٢٠٢٢ انتعاشاً قوياً من بعد فترة جائحة كوفيد-١٩، ومعدل نمو قوي في كل من قطاع الضيافة والتجزئة و تواصل ذلك النمو في عام ٢٠٢٣ بمعدل قدره ٦٪ في إجمالي دخل المجموعة خلال العام.

النتائج

- إجمالي الدخل ٣٨,١٧,٥٣٧ دينار بحريني
- صافي الربح ٦,٧٨٥,٥٨٦ دينار بحريني

يعود جزء من الزيادة في دخل المجموعة البالغة ٢,١٣٠ مليون دينار بحريني أو ٦٪ مقارنة بالعام الماضي إلى الإيرادات الإضافية المتحصلة من منتج توسيع الدائنة البالغة ١,٤٨٨ مليون دينار بحريني والذي تم الاستحواذ عليه خلال النصف الثاني من عام ٢٠٢٣، بالإضافة إلى الزيادة في الإيرادات من أعمال المجموعة الأخرى والتي تتجزء عنها صافي ربح قدره ٦,٧٨٦ مليون دينار بحريني مقابل ٦,٦٦٩ مليون دينار بحريني في عام ٢٠٢٢، وقد تحقق هذا الربح أيضاً من خلال الزيادة في دخل توزيعات أرباح الأسهems بمبلغ ٢٢٢ ألف دينار بحريني، وزيادة في إيرادات الفوائد البنكية بمبلغ ١٦٨ ألف دينار بحريني، وزيادة في إيرادات الإيجار والإيرادات الأخرى بمبلغ ٥٢١ ألف دينار بحريني. ومن ناحية أخرى، ارتفعت المصاريف التشغيلية بشكل متناسب بمبلغ ٢,٤٠٢ مليون دينار بحريني مع الزيادة في الإيرادات، وانخفضت مصاريف الفوائد بمبلغ ٧٧ ألف دينار بحريني عن العام السابق وكذلك انخفض الاستهلاك بمبلغ ٢١٣ ألف دينار بحريني عن العام الماضي.

وعلى الرغم من الزيادة البالغة ٢,١٣٠ مليون دينار بحريني في إجمالي الدخل بنسبة ٦٪ مقارنة بعام ٢٠٢٢، ارتفع إجمالي المصاريف بنسبة ٦,٩٪ ليصل إلى ٢,٠١٣ مليون دينار بحريني مقارنة بعام ٢٠٢٢ وبهذا بلغت الزيادة في الأرباح للعام ٢٠٢٣ بنسبة ١,٧٪ أو بقيمة ١١٧ ألف دينار بحريني مقارنة بالعام السابق. والجدير بالذكر أن إجمالي الدخل للعام ٢٠٢٢ يشمل بند بيع ممتلكات ومعدات بقيمة ٨١٩ ألف دينار بحريني مقابل ٥ آلاف دينار بحريني في عام ٢٠٢٣.



كلمة الرئيس التنفيذي للمجموعة

سنستمر في تطوير نمطنا المؤسسي عبر اعتماد أساليب إدارية جديدة وقوية فريق العمل وتبني نهج فعال لإدارة أصولنا ومحفل أعمالنا بكفاءة عالية. ويتمحور هدفنا في تمهيد الطريق نحو آفاق أكبر من الأرباح والنمو.

ونحن متशوقون لتقديم المزيد من الوجهات المبتكرة والفريدة من نوعها والتي من شأنها الإسهام في تنمية وتطوير قطاع المطاعم والضيافة في مملكة البحرين. كما نتطلع في العام الجديد لتدشين وفتح فروع جديدة لمجموعة من مطاعمنا المتميزة خارج نطاق الفنادق في عدة مواقع مختلفة في مملكة البحرين.

وينصب تركيزنا في الوقت الراهن على تحسين تجربة الضيوف والزوار وتلبية احتياجاتهم والارتقاء بمستوى جودة الخدمة في كافة فنادقنا ومطاعمنا. ومن أجل تحقيق هذه الأهداف، توجب علينا تطوير وتجديد مرافقنا ووسائل الراحة المتاحة لدينا، وتوفير خدمات مخصصة، وزيادة وسائل الراحة، واعتماد تتيات مبتكرة، وطرح برامج ولاء للزبائن وتطوير خدمة الحجوزات عبر التطبيق الرقمي أو موقع الضيوف الإلكتروني المحدث، علاوة على الارتقاء بمستوى التكنولوجيا المستخدمة في الغرف لجعلها أكثر كفاءة وفاعلية.

ومن أجل تحقيق ذلك، فقد قمنا هذا العام بتحصيص نفقات رأسمالية نعترض من خلالها الاستثمار في مشاريع تطوير وتجديد شامل لمرافقنا من أجل تقديم أفضل خدمات الضيافة للزوار والسياح شاملًا ذلك تجديد شهر فنادقنا "فندق الخليج". ونهدف من خلال هذا المشروع تعزيز راحة الضيوف وتزويدهم بتجربة إقامة أفضل عبر تجديد مظهر وتصميم الفندق وتجديد الغرف ومرافق الفندق، مع الحفاظ على جوهر تاريخه القيادي. وننطلع لتنفيذ هذا المشروع على مراحل متعددة مع التركيز بشكل أكبر على تجديد الغرف وردهة الفندق والمدخل الرئيسي وبه الاستقبال والجوزات والمرافق والخدمات.

بالإضافة إلى ذلك، هناك العديد من المشاريع في قيد التنفيذ، بما فيها تجديد مطعمينا الياباني "ساتو"، وتوسيعة قاعة ومطعم "تايبون" وإنشاء ناد ومطعم شاطئ حائز على العديد من الجوائز في منتجع توقيتيل الدانة البحرين، وتزويده بمساحة ومتناهٍ لطعام وشراب متميزة، وكذلك تجديد مركز المؤتمرات بمدق كراون بلازا، ومن المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع خلال هذا العام.

وختاماً، أود أن أعرب عن خالص امتناني لرئيس مجلس الإدارة وكافة أعضاء المجلس على ثقتهما الدائمة ودعمهم المستمر. ولا يسعني التعبير عن مدى تقديرني لجهود كل فرد في فريق عملنا المتميزة نظير عملهم الجاد والدؤوب. ومعًا سنضفي قدماً لكتابه فصل جديد في تاريخ مجموعة فنادق الخليج، فصل عامٌ بالابتكار والتغيير، عازمين فيه على تحقيق أقصى قدر ممكن من العوائد لمساهمينا، وخلق تجربة أكثر تميزاً لضيوفنا.

أحمد محمد جناحي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

ويتمحور هدفنا في تمهيد الطريق نحو آفاق أكبر من الأرباح والنمو. ونحن ندرك مدى أهمية الإدارة الفاعلة على تقييم وتحسين الأداء التشغيلي في كل فنادقنا ومرافقنا وشركاتنا، بما ينمر في تعزيز أداء ونمو مجموعة.

وكجزء من جهودنا المستمرة والرامية لتعزيز أداء أصولنا، قمنا بإبراساء مؤشر الأداء الرئيسي (KPI) في مختلف فنادقنا ومرافقنا وشركاتنا، حيث يمثل هذه الإطار نهجاً إدارياً متكاملاً يتضمن مؤشراتنا المالية وأهدافنا المنطوية على تعزيز تجربة العملاء والضيوف، وكافة عملياتنا وخطط التدريب والنمو. وعبر هذا النهج المتوازن، سيمكن كل من الفنادق والشركات لدينا من مجموعة واسعة من مقاييس الأداء المتواقة مع الاستراتيجية الشاملة للمجموعة. ويدعم انتهاجنا لهذه الإطار الإداري المتعدد الأبعاد، تعزيز ثقافة المساءلة وتأثر الترقى والتطور الجماعي داخل كل وحدة من وحدات أعمالنا. كما وسيتمكننا هذا الإطار من تقييم الأداء لا على صعيد النتائج المالية فقط، بل بتجاوز ذلك ليساعدنا في فراس رضا العملاء والضيوف، ومستوى كفاءتنا التشغيلية وابتكارنا المؤسسي ومدى تطور رأس مالنا البشري. ونحو على ثقة بأن منهجية العمل هذه ستفتح أمامنا فرص نمو جديدة، وتدعم مساهميتنا بقيمة أكبر.

يُعد التوسيع أحد الثوابت الأساسية في نهج عملنا الاستراتيجي، سواء على المستوى الراسخة وسجلنا المحلي. كما أثر ارتفاع تكاليف التشغيل بشكل مطرد علينا على أرباح الفنادق بما في ذلك ارتفاع تكاليف كل من العمالة والمرافق والتكاليف التشغيلية بالإضافة إلى الضرائب والتي شكلت جميعها تحديات تطلب منا نقلة نوعية في نهجنا الاستراتيجي.

وعلى الرغم من كل هذه التحديات، حققت المجموعة نتائج مالية إيجابية لعام ٢٠٢٢، تميزت بارتفاع الأرباح والإيرادات. فقد حققت المجموعة إيرادات بلغت بنسنة ٢٨٠٥٢ مليون دينار بحريني، ما يشكل زيادة بنسبة ٦٪. كما بلغ صافي أرباح المجموعة ٦٠٧٨٦ مليون دينار بحريني، أي بزيادة نسبتها ١٪. مقارنة بالعام الماضي. واستمر قطاعي الأغذية والمشروبات المساهم الأكبر في إيرادات المجموعة، حيث يمثل ٥٧٪ من إجمالي إيراداتنا.

وبالنظر إلى المستقبل، أنا على ثقة تامة بأن عام ٢٠٢٤ سيحمل لنا فرص تقدم جديدة والمزيد من النمو. ستكون أبرز أولوياتنا للعام الجديد مركزة على استمرارية النمو والتوسيع وتعزيز نطاق وجودنا في الساحتين المحلية والإقليمية والإدارة الفاعلة لمحفظة المجموعة من فنادق ومطاعم وشركات وتعزيز النمو في كل أصولنا، بالإضافة إلى تطوير استراتيجية المجموعة ورسم خطة عمل مدروسة لتنفيذها على مدى السنوات الخمس القادمة.

وسوف نستمر في تطوير نمطنا المؤسسي عبر اعتماد أساليب إدارية جديدة وقوية في العمل وتبني نهج فعال لإدارة أصولنا ومحفل أعمالنا بكفاءة عالية.

يعد عام ٢٠٢٣ عاماً حافلاً للمجموعة ورحلة جديدة وملهمة لي ابتدأ في الأول من أكتوبر عند استلامي منصب الرئيس التنفيذي لمجموعة فنادق الخليج بعد كوني عضواً لما يقارب الشهرين سنتين في مجلس الإدارة. وإنني لأعتبر بقيادة مجموعة ضيافة رائدة تمرت بأكثر من خمس وخمسون عاماً من الخبرة، وكل ثقة بأن هذا المزيج الفريد من الخبرة الطويلة والدعم المتواصل سيمني للمجموعة العديد من أبواب الفرص المستقبلية التي لا حصر لها. وأنطلع معكم، بقيادة المجموعة نحو تحقيق آفاق أعلى من النمو والتقدير.

فقد شهد العام الماضي تحقيق مجموعة فنادق الخليج نمواً متصاعداً، بالتزامن مع النمو الملحوظ الذي شهدته قطاع الضيافة العالمي إثر تعافيه من تداعيات جائحة كورونا. كما وأظهر القطاع السياحي في مملكة البحرين دلالات انتعاش إيجابية، انعكست في تحسن مؤشرات الأداء الرئيسية كمستوى إشغال الغرف ومتوسط سعرها اليومي وإيراداتها. ومع ذلك، فإن درب الوصول لهذه المرحلة لم يخلو من العوائق والعقبات، حيث واجهنا تداعيات زيادة العرض على الطلب وهو ما سيؤدي بدوره إلى انخفاض معدلات الإشغال وانخفاض أسعار الغرف في الفنادق. إلى جانب المنافسة الإقليمية حيث تتنافس البحرين مع أقرانها من دول الخليج على اجتذاب السياح والسياحون وهو ما يشكل تحدياً على قطاع الفندقة المحلي. كما أثر ارتفاع تكاليف التشغيل بشكل مطرد علينا على أرباح الفنادق بما في ذلك ارتفاع تكاليف كل من العمالة والمرافق والتكاليف التشغيلية بالإضافة إلى الضرائب والتي شكلت جميعها تحديات تطلب منا نقلة نوعية في نهجنا الاستراتيجي.

وعلى الرغم من كل هذه التحديات، حققت المجموعة نتائج مالية إيجابية لعام ٢٠٢٢، تميزت بارتفاع الأرباح والإيرادات. فقد حققت المجموعة إيرادات بلغت بنسنة ٢٨٠٥٢ مليون دينار بحريني، ما يشكل زيادة بنسبة ٦٪. كما بلغ صافي أرباح المجموعة ٦٠٧٨٦ مليون دينار بحريني، أي بزيادة نسبتها ١٪. مقارنة بالعام الماضي. واستمر قطاعي الأغذية والمشروبات المساهم الأكبر في إيرادات المجموعة، حيث يمثل ٥٧٪ من إجمالي إيراداتنا.

وبالنظر إلى المستقبل، أنا على ثقة تامة بأن عام ٢٠٢٤ سيحمل لنا فرص تقدم جديدة والمزيد من النمو. ستكون أبرز أولوياتنا للعام الجديد مركزة على استمرارية النمو والتوسيع وتعزيز نطاق وجودنا في الساحتين المحلية والإقليمية والإدارة الفاعلة لمحفظة المجموعة من فنادق ومطاعم وشركات وتعزيز النمو في كل أصولنا، بالإضافة إلى تطوير استراتيجية المجموعة ورسم خطة عمل مدروسة لتنفيذها على مدى السنوات الخمس القادمة.

وسوف نستمر في تطوير نمطنا المؤسسي عبر اعتماد أساليب إدارية جديدة وقوية في العمل وتبني نهج فعال لإدارة أصولنا ومحفل أعمالنا بكفاءة عالية.

البيانات المالية الموحدة

٢٠٢٣ ديسمبر ٢١

المحتويات

- ٧ معلومات عامة
- ١٠ تقرير مدققي الحسابات المستقلين
- ١٤ القائمة الموحدة للمركز المالي
- ١٥ القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
- ١٦ القائمة الموحدة للتدفقات النقدية
- ١٧ القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
- ١٨ إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

معلومات عامة

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

رأس المال

المصرح به

٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٢) مسماة إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم
٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٢) بقيمة ١٠٠ فلس للسهم الواحد

٢٢,٥٩٩,٤٨٧ دينار بحريني (٢٠٢٢) : الصادر والمدفوع بالكامل

أعضاء مجلس الإدارة

فاروق يوسف المؤيد (رئيس مجلس الإدارة)

فوزي أحمد كانو (نائب رئيس مجلس الإدارة)

خالد محمد كانو

أوليفر هارنش

أندرو جون دي

محمد جاسم بوزيرزي

عادل حسين مهدي المسقطي

جاسم عبدالعال

زين حمد العامر (انضمت في مارس ٢٠٢٣)

هشام عبدالفتار خنجي (انضم في نوفمبر ٢٠٢٣)

خالد تقي (ترك في مارس ٢٠٢٣)

اللجنة التنفيذية

فوزي أحمد كانو (رئيس اللجنة)

محمد جاسم بوزيرزي

زين حمد العامر

لجنة حوكمة الشركات

فاروق يوسف المؤيد (رئيس اللجنة)

أوليفر هارنش

جاسم عبدالعال

محمد جاسم بوزيرزي

لجنة التدقيق

جاسم عبدالعال (رئيس اللجنة)

خالد محمد كانو

أندرو جون دي

عادل حسين مهدي المسقطي

لجنة الاستثمار

فاروق يوسف المؤيد (رئيس اللجنة)

محمد جاسم بوزيرزي (انضم في أكتوبر ٢٠٢٣)

أوليفر هارنش (انضم في مارس ٢٠٢٣)

زين حمد العامر (انضمت في مارس ٢٠٢٣)

معلومات عامة (تتمة)

لجنة المكافآت

فاروق يوسف المؤيد (رئيس اللجنة)
محمد جاسم بوزيري
أوليفر هارنش
جاسم عبدالعال

الادارة التنفيذية

أحمد محمد جناحي - الرئيس التنفيذي للمجموعة
محمد القائد - نائب الرئيس التنفيذي
شربل سركيس - رئيس الشؤون المالية

سكرتير مجلس الإدارة

شهيد عليوي

المكتب الرئيسي

مبني مكاتب الخليج الفناخرة
مبني ١١، طريق ٣٨٠١، مجمع ٣٢٨
هاتف: +٩٧٣ ١٧٧٤٦٤٤٦، فاكس: +٩٧٣ ١٧٧٤٢٨٢٠
مجمع ٣٢٨، ص.ب ٥٨٠
المنامة، مملكة البحرين
www.gulfhotelsgroup.com
info@gulfhotelsgroup.com

المدققين

إرنست و يونغ
صناديق بريد ١٤٠، الطابق ١٤، برج الشيراتون

البنوك

بنك البحرين الوطني
بنك البحرين والكويت
البنك الأهلي المتجدد
بنك الكويت الوطني
بنك ستاندرد تشارترد
بنك المشرق - البحرين
بنك المشرق - دبي
بنك الإمارات - دبي
بنك سيريلانكا التجاري
سيكو

مسجل الأسهم

شركة البحرين للمقاصة ش.م.ب (مقلة)
المنامة، مملكة البحرين

معلومات عامة (تتمة)

الإدراج

بورصة البحرين
ص.ب ٣٢٠٣
المنامة، مملكة البحرين

المحامين الرئيسيين

نزار رئيس وشركاه
ص.ب ١٣٨٠
مكاتب الخليج التضيذية، فندق الخليج
المنامة، مملكة البحرين
مكتب عيسى محمد إبراهيم للمحاماة
ص.ب ١١٠٢١، المنامة، مملكة البحرين
حسن رضي وشركائه
ص.ب ٥٣٦٦
٦٠٥ برج дипломات
المنامة، مملكة البحرين

مستشارو التأمين

شركة الحمامة لخدمات التأمين ذ.م.م
ص.ب ٢٣١٢٣
الطابق ١٣ برج جيرا
المنامة، مملكة البحرين

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لمجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣، والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لمجموعة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

تقت عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) ووفقاً للمطالبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المطالبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهاضنا المهني كانت الأكثر جوهرياً خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيق القوائم المالية الموحدة ككل، وذلك لإبداء رأينا حول هذه القوائم، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر من الأمور الموضحة أدناه، تم تقديم تفاصيل عن كيفية معالجة هذه الأمور في عملية التدقيق في ذلك السياق.

لقد استوفينا المسؤوليات المذكورة في بند مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا، بالإضافة لكافية الأمور المتعلقة بذلك. بناءً عليه، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

تقييمات أضمحلال العقارات والمعدات

راجع الإيضاح رقم ٢ حول سياسة الأضمحلال والإيضاح رقم ٥ بشأن التقديرات والاجتهادات والإيضاح رقم ٥ حول الإفصاح عن العقارات والمعدات في القوائم المالية الموحدة.

أمور التدقيق الرئيسي	الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
<p>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تحفظ المجموعة عقارات ومعدات بقيمة ٧٥,٩٦٤ ألف دينار بحريني.</p> <p>تعد العقارات والمعدات هامة لعملية تدقيقنا نظراً لحجم القيمة المدرجة للعقارات والمعدات والتي تشكل ٦٩٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) بالإضافة إلى الاجتهادات المتضمنة في تقييم إمكانية استرداد قيمتها المدرجة.</p> <p>تعتمد إمكانية استرداد القيمة المدرجة للعقارات والمعدات بشكل جزئي على قدرة المجموعة على تحقيق أرباح مستقبلية كافية. يتطلب هذا التقييم من الإدارة وضع افتراضات لتقدير التدفقات النقدية الأساسية فيما يتعلق بعوامل مثل أسعار إشغال الفنادق وإيجارات الغرف ومستويات مبيعات الأذنية والمرطبات والتضخم والظروف السوقية والاقتصادية العامة داخل المجموعة.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الأمور الأخرى على ما يلي: - مراجعة ساسية الأضمحلال الخاصة بالمجموعة لضمان التزامها بالمعايير المحاسبة الدولية والممارسات المحاسبية المقبولة في قطاع الضيافة؛ - تقييم أسس وضع توقعات التدفقات النقدية وتوقعات الإدارة لأداء أعمال المجموعة مع الأخذ في الاعتبار الأوضاع الاقتصادية السائدة بشكل عام في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وبالأخص قطاع الضيافة؛ - تقييم مدى ملائمة المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة في تقدير أضمحلال العقارات والمعدات؛ - التأكد من تطبيق منهجية الأضمحلال على نحو متواافق؛ - تقييم كفاءة مثمن العقارات الخارجي المستقل وخبرته وقدراته وموضوعيته؛ - تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصوصة المستخدمة من قبل المجموعة مقابل البيانات الخارجية بما في ذلك إجراء التعديلات على المحاضر الخاصة بالمجموعة، وبالأخص توقعات إيراداتها بناءً على التقديرات المستقبلية لأسعار الغرف ومعدلات الخصم ومعدلات النمو المتوقعة على المدى الطويل؛ - التتحقق من مدى ملائمة معدلات الخصم والنمو المستخدمة في نموذج الأضمحلال مع ظروف السوق السائدة؛ و - التتحقق من دقة العملية الحسابية للبيانات المالية والكمية ذات الصلة المستخدمة في نموذج الأضمحلال ومطابقة البيانات ذات الصلة بأحدث خطط الأعمال والميزانيات والاسعة الحالية لكل عقار من عقارات المدقق.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق آخر والذي أبدى عن رأي تدقيق غير متحفظ حول هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٣.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسئول عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير البند المتبقي من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، وإننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد في هذا الشأن.

و فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، تكمن مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال عملية التدقيق أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة. وإذا ما استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق، أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن تلك الحقيقة. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية الموحدة مجلس الإدارة هو المسئول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبادرات الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية مجلس الإدارة تصفيه المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة هو المسئول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعمول هو تأكيداً عالي المستوى، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتياط أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردةً أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، وكما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، لذا قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف معمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- فهم نظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.

- التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهرى مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلتقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهرى، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام وهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتها بما في ذلك الإفصاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية التي تتحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا وحدنا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا حول التدقيق.
 - إننا نتواصل مع مجلس الإدارة حول عدة أمور من بينها، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة التي تتضمن أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- كما نقوم بتزويد مجلس الإدارة بما يضفي التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي تم التواصل بها مع مجلس الإدارة، القيام بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. إننا نقدم توضيحاً بشأن تلك الأمور في تقرير التدقيق ما لم تمنع القوانين أو الأنظمة الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي بناً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا حيث أن الآثار السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بأن:

أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني:

- أن الشركة تحفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية الموحدة تتافق مع تلك السجلات؛
- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتافق مع القوائم المالية الموحدة؛
- وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

ب) لم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقوع أي مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين أو لأحكام عقد التأسيس والنظم الأساسي للشركة على وجه قد يؤشر بشكل جوهري سلباً على نشاط المجموعة أو مركزها المالي الموحد.

ج) وفقاً لما تقتضيه المادة (٨) من الفصل (١) من قانون حوكمة الشركات البحريني، فإننا نفيد بأن الشركة:

- قامت بتعيين مسؤول حوكمة الشركات؛ و
- لديها إرشادات وإجراءات مكتوبة لحوكمة الشركات معتمدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

الشريك المسؤول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير مدققي الحسابات المستقلين هو السيد نادر رحيمي.

دانتي وبنج

سجل قيد الشريك رقم ١١٥

٢٠٢٤ فبراير ٢٢

المنامة، مملكة البحرين

القائمة الموحدة لمركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الموجودات	إيضاحات	دينار بحريني	٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر	٣١ ديسمبر
موجودات غير متداولة					
عقارات ومعدات					
٦٨,٦٨٠,٦٨٧	٥		٧٥,٩٦٤,١٧٦		
٦٥٥,٧٤٩	٦		٦١٤,١٨٨		
٧,٤٧٥,٦٢	٧		٧,٢٦٤,٨٤٩		
٧١٧,٦٢١	١١		٦٨٧,٠٢١		
١٢,٧٦٢,٩١٢	٨		١٢,١٠٩,٩٩٢		
٩٠,٢٩٢,٠٣١			٩٦,٦٤٠,١٢٦		
موجودات متداولة					
مخزون					
ذمم تجارية مدينة					
٣,٠٢١,٧٥٧	٩		٢,٩٤٥,٤٤٧		
١,٤٠٩,٧٦٩	١٠		١,٢١٦,٣٢٠		
١,٦٣٩,٣٥٥	١١		١,١٦١,٦١٤		
١٥,٤٢١,١٤٥	١٢		٨,٥٣٨,٨٤٧		
٢١,٤٩٢,٠٢٦			١٣,٨٦٢,٢٢٨		
١١١,٧٨٤,٠٥٧			١١٠,٥٠٢,٣٥٤		
مجموع الموجودات					
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
رأس المال					
علاوة إصدار الأسهم					
احتياطيات أخرى					
أرباح مبقة					
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	١٣		٢٢,٥٩٩,٤٨٧		
١٧,٥١٤,٤٤٢	١٤		١٧,٥١٤,٤٤٢		
٢٣,٩٣٤,٩٦٠	١٥		٢٣,٣٤٨,٧١٦		
٣٩,٥٥٣,٨٦٢			٤٠,٨٩٠,٤٥٦		
١٠٢,٦٠٢,٧٥١			١٠٤,٣٥٣,١٠١		
مجموع حقوق الملكية					
مطلوب غير متداول					
ذمم تجارية دائنة					
مطلوبات مستحقة ومطلوبات أخرى					
١,١٨٣,٢٠٣	١٧		١,٠٧٥,٧١١		
مطلوبات متداولة					
ذمم تجارية دائنة					
٢,١٥٣,١٣٨	١٨		١,٤٥٣,٩٨١		
٣,٨٤٤,٩٦٥	١٩		٣,٦١٩,٥٦١		
٦,٩٩٨,١٠٣			٥,٠٧٣,٥٤٢		
٨,١٨١,٣٠٦			٦,١٤٩,٢٥٣		
١١١,٧٨٤,٠٥٧			١١٠,٥٠٢,٣٥٤		
مجموع المطلوبات					
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات					

فوزي أحمد كانو
نائب رئيس مجلس الإدارة

فاروق يوسف المؤيد
رئيس مجلس الإدارة

شربل سركيس
رئيس الشؤون المالية

أحمد جناحي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار بحريني	دينار بحريني		
٢٠,٨٦٥,٧٧٤	٣٢,٩٩٩,٥٠٤	٢١	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
١,٦٦٢,٤١١	١,٥٦٠,٧٤٦	٧	حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك
٥٣٨,٥٣٠	٧٦١,٠٩٤		دخل أرباح الأسهم
٢١١,١٠٦	٣٧٩,٥٨٣		دخل الفوائد
٨١٩,٢٢٨	٤,٥٣٢		مكاسب من بيع عقارات ومعدات
١,٧٩٠,٨٦٥	٢,٣١٢,٠٧٨		دخل الإيجار ودخل آخر
٣٥,٨٨٧,٩١٤	٣٨,٠١٧,٥٣٧		مجموع الدخل
٩,٢٩١,١٣٣	١٠,١٨٨,٤٨٥	٢٢	تكليف الموظفين
٧,٠٥٤,٢٣٩	٨,٠٢٧,٥٨٩	٢٣	مصاريفات الأغذية والمرطبات
٥,٥٢٥,٧٣٢	٥,٢١٢,٨٠٣	٥	استهلاك عقارات ومعدات
٥٥,٥٧٧	٥٦,٣٢٢	٦	استهلاك استثمارات عقارية
١,٤٩١,١٩٤	١,٦٩٩,٣٧١		خدمات
٧٧,١٦٧	-		مصاريفات الفوائد
١٢٤,٧٠٦	١٢٣,٩٧٥	١٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥,٥٩٩,١٥١	٥,٩٢٣,٤٠٦	٢٤	مصاريفات تشغيلية أخرى
٢٩,٢١٨,٨٩٩	٣١,٢٣١,٩٥١		مجموع المصاريفات
٦,٦٦٩,٠١٥	٦,٧٨٥,٥٨٦		الربح للسنة
٣٠	٣٠	٢٥	النسبة الأساسية والمحض للسهم في الأرباح (بالفلس)
			الخسارة الشاملة الأخرى
البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في السنوات اللاحقة:			
(٤٧٧,٧٨١)	(٦٥٣,٠٢٠)	٨	- صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥,٠٢٢	١٢٩,٠٤١	٧	- حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشروع المشترك
(٤٤٢,٧٤٩)	(٥٢٣,٩٧٩)		البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في السنوات اللاحقة:
١٠١,٣٢٧	١٣٨,٦١٥		- فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
(٣٤١,٤٢٢)	(٣٨٥,٣٦٤)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٦,٣٢٧,٥٩٣	٦,٤٠٠,٢٢٢		مجموع الدخل الشامل للسنة

فوزي أحمد كانو
نائب رئيس مجلس الإدارة

فاروق يوسف المؤيد
رئيس مجلس الإدارة

شربل سركيس
رئيس الشؤون المالية

أحمد جناحي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

القائمة الموحدة للتدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بيانات إضافية			الأنشطة التشغيلية
دينار بحريني	دينار بحريني	٢٠٢٣	٢٠٢٢
٦,٧٧٩,٠١٥	٦,٧٨٥,٥٨٦		الربح للسنة
٥,٥٢٥,٧٣٢	٥,٢١٢,٨٠٣	٥	تعديلات لنسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:
٥٥,٥٧٧	٥٦,٣٢٢	٦	استهلاك عقارات ومعدات
(١,٦٦٢,٤١١)	(١,٥٦٠,٧٤٦)	٧	استهلاك استثمارات عقارية
(٥٣٨,٥٣٠)	(٧٦١,٠٩٤)		حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك
(٢١١,١٠٦)	(٣٧٩,٥٨٣)		دخل أرباح الأسهم
٧٧,١٦٧	-		دخل الفوائد
(٨١٩,٢٢٨)	(٤,٥٣٢)		مصرفات الفوائد
١٢٤,٧٠٦	١٢٣,٩٧٥	١٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقفة
٢٦٤,٢٩١	٣١١,١٢٨	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩,٤٨٥,٢١٣	٩,٧٨٣,٨٥٩		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١,٢٢٤,٧٩٦)	١٥١,٧٧٢		مخرزون
(٥٨٩,٧٠٧)	٦٩,٤٨٠		ذمم تجارية مدينة
(٣٥٥,٣٥٨)	٤٤٩,٦٦٩		مبالغ مدفوعة مقدماً موجودات أخرى
١,٠٧٢,٦٥٦	(١,٦٩٩,١٥٧)		ذمم تجارية دائنة
١,٢٩٩,٨٠٤	٦٨٦,٨٥٠		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٦٨٧,٨١٢	٩,٤٤٢,٤٧٣		النقد الناتج من العمليات
(٢٥٨,٦٠٠)	(٢٢٤,٣٤٢)		مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٢٠٥,١٥٨)	(٤١٨,٦٢٠)	١٧	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٩,٢٢٤,٠٥٤	٨,٦٩٩,٥١١		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			الأنشطة الاستثمارية
(٧٩٣,٧٩٤)	(٢,٥٧٢,٥٢١)	٥	إضافات إلى عقارات ومعدات
(٣٠٠)	(١٤,٧٦١)	٦	إضافات إلى استثمارات عقارية
(١١,٥٠٠,٠٠٠)	١٠,٤٨٣,٨٦٧	١٢	ودائع قصيرة الأجل
٨,٢١١,٤٢٧	٦,١٨٨		متحصلات من استئجار عقارات ومعدات
-	(١٠,٠٠٨,١٢٢)	٤	الاستحواذ على شركة، محسوم منها النقد المكتسب
٢١١,١٦	٤٧٠,٦٤٥		فوائد مستحمة
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٧	أرباح أسهم مستحمة من شركة زميلة
٥٣٨,٥٣٠	٧٦١,٠٩٤		أرباح أسهم مستحمة
(١,١٢٣,٠٣١)	١,٠٢٦,٣٩٠		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			الأنشطة التمويلية
(٤,٥١٩,٨٧١)	(٦,٢٦٢,٩٤٧)		أرباح أسهم مدفوعة
(٥,٢٨٢,٠٠٠)	-		سداد قرض لبناك
(٢٩٣,٣٧٩)	-		فوائد مدفوعة
(٣٤,٣١٠)	-		تبرعات خيرية مدفوعة
(١,٠٢٩,٥٦٠)	(٦,٢٦٢,٩٤٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,١٢٨,٥٣٧)	٣,٤٦٢,٩٥٤		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
١٠١,٣٢٧	١٣٨,٦١٥		صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
٥,٩٥٨,٣٥٥	٣,٩٢١,١٤٥		النقد وما في حكمه في ايتاير
٣,٩٢١,١٤٥	٧,٥٢٢,٧١٤	١٢	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاحتياطيات										
رأس المال	علاوة إصدار احتياطي الأوراق المالية	احتياطي التبرعات	احتياطي العملات	احتياطي القيمة	احتياطي الاحتياطيات	احتياطي الأرباح	احتياطي الأموال	احتياطي الأوراق المالية	احتياطي الأوراق المالية	احتياطي الأوراق المالية
٢٠٢٣ دينار بحريني	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	١٧,٥١٤,٤٤٢	١١,٢٩٩,٧٤٤	١٧,٥١٤,٤٤٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٨,٣٢١	٦,١٨٢,٦٢٧	٢٤,٣١٠,٦٩٢	٣٧,٤٠٤,٧١٨	١٠,٨٢٩,٣٣٩
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦,٦٦٩,٠١٥
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٤١,٤٢٢)
مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦,٦٦٩,٠١٥
المستخدم لاحتياطي التبرعات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٤,٣١٠)
أرباح أسهم (الإيضاح) رقم ١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٥١٩,٨٧١)
٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	١٧,٥١٤,٤٤٢	١١,٢٩٩,٧٤٤	١٧,٥١٤,٤٤٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٨,٣٢١	٦,١٨٢,٦٢٧	٢٤,٣١٠,٦٩٢	٣٧,٤٠٤,٧١٨	١٠,٨٢٩,٣٣٩
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦,٧٨٥,٥٨٦
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٨٥,٣٦٤)
مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦,٧٨٥,٥٨٦
المستخدم لاحتياطي التبرعات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠٠,٨٨٠)
أرباح أسهم (الإيضاح) رقم ١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٦٤٩,٨٧٢)
٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	١٧,٥١٤,٤٤٢	١١,٢٩٩,٧٤٤	١٧,٥١٤,٤٤٢	٥,٢١٥,٨٩٩	٢٣٩,٩٤٢	١,٥٩٣,١٣١	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٣٤٨,٧١٦	٤٠,٨٩٠,٤٥٦
تتضمن الأرباح المبقة على احتياطيات قانونية بقيمة ٥٠,٠٠٠ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٤٩,٠١٨ دينار بحريني) تتعلق بشركة البحرين للسياحة - فندق كراون بلازا البحرين ذ.م.م. وشركة خدمات مغسلة فندق الخليج ذ.م.م. وهي شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.										

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. معلومات الشركة والأنشطة

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة بموجب السجل التجاري رقم ٩٥٠ ومدرجة في بورصة البحرين. إن العنوان البريدي للمقر الرئيسي للشركة هو ص.ب. ٥٨٠، المنامة، مملكة البحرين. يتمثل نشاط الشركة في تقديم الخدمات الفندقية واستيراد وبيع المطربات.

تشتمل هذه المعلومات المالية الموحدة نتائج الشركة وشركتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تمتلك وتدبر المجموعة فندق الخليج وفندق كراون بلازا في مملكة البحرين، وفندق جلف كورت بيرنس باي في دبي، الإمارات العربية المتحدة. تشرف المجموعة على عمليات البيع بالتجزئة لشركة جلف براند إنترناشونال في مملكة البحرين وهي إتش جي كولومبو في سيريلانكا. كما تقدم المجموعة خدمات إدارية لفندق كيه البحرين وأسدال جلف إن سيف، في مملكة البحرين، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقعت الشركة اتفاقية مدتها ١٠ سنوات لإدارة فندق جلف أكومارين وحدائق جينوبارادايس في تبليسي، جورجيا. كما أن المجموعة مساهم ومشغل في شركة فندق مطار البحرين، ومنتجع جنة المحيط في زنجبار، جمهورية تنزانيا.

ت تكون المجموعة من الشركة والشركات التابعة والشركات الزميلة والمشروع المشترك التاليين:

الاسم	نسبة الملكية	العلاقة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة خدمات فندق الخليج ذ.م.م.	%١٠٠	شركة تابعة	مملكة البحرين	توفير خدمات الفسيل الأوتوماتيكي
شركة البحرين للسياحة - فندق كراون بلازا البحرين ذ.م.م.	%١٠٠	شركة تابعة	مملكة البحرين	امتلاك وتشغيل فندق
فندق الخليج منتجع الدانة ذ.م.م.*	%١٠٠	شركة تابعة	مملكة البحرين	عمليات الفندق
فندق جلف كورت بيرنس باي ذ.م.م.	%١٠٠	شركة تابعة	الإمارات العربية المتحدة	عمليات الفندق
جي إيش جي كولومبو (الخاصة) المحدودة	%١٠٠	شركة تابعة	سيريلانكا	عمليات البيع بالتجزئة
الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب.**	%٢٨,٠٦	شركة زميلة	مملكة البحرين	تزاول أنشطة تشغيل المطاعم وتقديم الخدمات المتعلقة بالترفيه العائلي
الشركة الأفريقية الشرقية (البحرين) ذ.م.م.	%٣٣,٣٣	شركة زميلة	مملكة البحرين	استيراد وبيع المطربات الكحولية
شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م.***	%٥١	مشروع مشترك	مملكة البحرين	عمليات الفندق
جي إيش جي للاستثمار ذ.م.م.	%١٠٠	شركة تابعة	مملكة البحرين	استثمار وأنشطة أخرى
جي إيش جلف للاستثمار المحدودة	%١٠٠	شركة تابعة	مملكة البحرين	استثمار وأنشطة أخرى

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في منتجع نوفوتيل الدانا البحرين وتم الإفصاح عن تفاصيل الاستحواذ في الإيضاح رقم ٤.

** تم احتساب نسبة حصة الملكية على أساس رأس مال الشركة المستثمر فيها بعد خصم أسهم الخزينة.

*** تم احتساب الاستثمار كمشروع مشترك بناءً على اتفاقية المساهمين حيث وافق الطرفان على المشاركة في اتخاذ القرار.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٤.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي وطبقاً لقانون الشركات التجارية البحريني والدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين.

العملة الرئيسية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالدينار البحريني، لكونها العملة الرئيسية وعملة العرض لعمليات المجموعة.

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المشار إليها معاً "المجموعة"). تتحقق السيطرة عندما تكون لدى المجموعة تعرضاً أو حقوق على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالاًخص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة ما يلي:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتجهيز الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها);
- تعرضاً على أو حقوق على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما تكون لدى المجموعة حقوق أقل في أغليبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت مسيطرة أو غير مسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير بأن هناك تغيرات على عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة و يتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر الدخل الشامل الآخر إلى حقوق حاملي الشركة الأمل للمجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى لو أن هذه النتائج تؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. بينما استلزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية والمكاسب والخسائر غير المحققة المتعلقة بالمعاملات البينية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة كمعاملة لأسهم حقوق الملكية.

فقدت المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة والحقوق غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة في القائمة الموحدة للدخل. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة هي مطابقة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء بعض التعديلات التي أدخلت على المعايير المطبقة من قبل المجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير جديد ومعدل تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد في وقت مبكر.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧: أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي في شهر فبراير ٢٠٢٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ المتعلق بعقود التأمين، هو معيار محاسبى جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ المتعلق بعقود التأمين الذي تم إصداره في سنة ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي عقود التأمين وإعادة التأمين المباشرة على الحياة وغير الحياة)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، وكذلك على بعض الصناعات والأدوات المالية ذات سمات المشاركة التقديمية. سيتم تطبيق بعض استثناءات النطاق. والهدف العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو توفير نموذج محاسبى شامل لعقود التأمين يكون أكثر فائدة وتوافقاً لشركات التأمين؛

- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ توضح التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس ومدخلاته لوضع التقديرات المحاسبية؛

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة ببيان الممارسة رقم ٢: تقدم التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة ببيان الممارسة رقم ٢ بشأن إصدار آراء جوهرية توجيهات ونماذج لمساعدة المنشآت على تطبيق الآراء الجوهرية حول الإفصاح عن السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات بشأن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية الجوهرية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية؛

- الضرائب المؤجلة المتعلقة بال موجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: تحد التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ المتعلق بضريبة الدخل من نطاق استثناء الإثبات المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تنشأ عنها فروق مؤقتة متساوية حاضنة للضريبة وقابلة للخصم المرتبطة بعقد الإيجار والالتزامات إيقاف التشغيل؛ و

- الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: توضح التعديلات بأن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ينطبق على ضرائب الدخل الناتجة عن قانون الضرائب المفروضة أو التي تم فرضها بشكل جوهري لتنفيذ قواعد نموذج الركيزة الثانية التي نشرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، بما في ذلك قانون الضرائب الذي يطبق الحد الأدنى من الضرائب المحلية المؤهلة. يشار إلى هذه التشريعات الضريبية وضرائب الدخل الناتجة عنها باسم "تشريعات الركيزة الثانية" و"ضرائب الدخل من الركيزة الثانية" على التوالي.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية بعد

فيما يلي أدناه المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، حسب مقتضى الحال. عندما تصبح إلزامية:

- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة: في شهر يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. تطبق التعديلات على فترات إعداد التقارير السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي؛

- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - التزامات عقد الإيجار في عملية البيع وإعادة التأجير: في شهر سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزامات عقد الإيجار الناتجة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم إثبات البائع - المستأجر أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بالحق في الاستخدام الذي يحتفظ به. تطبق التعديلات على فترات إعداد التقارير السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويجب تطبيقها بأثر رجعي؛ و

- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - الإفصاح - ترتيبات تمويل الموردين: في شهر مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي هذه التعديلات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين ويتطلب عمل إفصاحات إضافية بشأن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات في مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثير ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشآت وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. التعديلات ستصبح إلزامية على فترات إعداد التقارير السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

تقوم الإداره حالياً بتقييم تأثير المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتناة كإجمالي للمقابل المحوول والمقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ والقيمة لأي حقوق غير مسيطرة في الشركة المشتراء بالإضافة إلى القيمة العادلة، إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل من حقوق الملكية الحالية في الشركة المشتراء. بالنسبة لكل عملية من عمليات دمج الأعمال، تقيس المجموعة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المشتراء إما بالقيمة العادلة أو بتناسب حصتهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المشتراء. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ منذ تكبدها ويتم تضمينها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما تقوم المجموعة بإقتناء الأعمال، فإنها تقييم الموجودات المالية والمطلوبات المتباعدة للتصنيف والتعيين المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما هو بتاريخ الاقتناة. ويتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية للعقود تحتوية من قبل المشتري. يتم إثبات أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تعد الزيادة في إجمالي المقابل المحوول والمبلغ المثبت لأي حقوق غير مسيطرة) وأي حصة ملكية محتملة بها مسبقاً فوق صافي الموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات المتباعدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة تزيد عن إجمالي المقابل المحوول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا تم تحديد جميع الموجودات المقتناة وجميع المطلوبات المتباعدة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباتها بتاريخ الاقتناة. إذا كانت نتائج عملية إعادة التقييم تشير إلى وجود زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة فوق إجمالي المقابل المحوول، فإنه يتم بعد ذلك إثبات المكسب في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد حسم أي خسائر اضمحلال متراكمة.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في القائمة الموحدة للمركز المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول. يعتبر الموجود متداولاً[ً] عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوي بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لعرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال أثني عشر شهرأً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من أن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة أثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً[ً] عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لعرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال أثني عشر شهرأً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة أثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل الاستثمارات، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو الذي يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منتظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن معاملة بيع الموجود أو تحويل المطلوب تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب، أو
- في السوق الأكثر فائدة للموجود أو المطلوب في حال غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاح التعامل فيه للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم قياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجود أو المطلوب، على افتراض بأن مشاركي السوق يعملون على أفضل وجه لتحقيق مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار قدرة مشاركي السوق على إدراك منافع اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات بأعلى وأفضل استخداماتها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق الذي سيستخدم الموجودات بأعلى وأفضل استخداماتها.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة حسب الظروف والتي تتتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، والذي يزيد الحد الأقصى لاستخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ويدل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاد أو يتم الإفصاح عن قيمها العادلة ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى لدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛

- المستوى ٢ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة المسجلة أما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

- المستوى ٣ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي لا يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت قد حدثت تحويلات فيما بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم تصنيمها - (استناداً إلى أدنى مستوى لدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل) في نهاية فترة إعداد كل تقرير مالي.

تقوم إدارة المجموعة بإجراء مناقشة مع لجنة الاستثمار لتحديد السياسات والإجراءات الالزمة لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة، مثل الاستثمار العقارية والاستثمارات غير المسعرة، وبالنسبة لقياسات غير المتكررة، مثل الموجودات المحتملة بها لغرض التوزيع من العمليات التشغيلية الموقوفة.

يتم إشراك المثمنين الخارجيين لتقديم الموجودات الجوهيرية مثل الاستثمارات العقارية والاستثمارات والمطلوبات الجوهيرية مثل المقابل المحتمل. يقرر إشراك المثمنين الخارجيين سنوياً بعد إجراء مناقشة مع مجلس إدارة الشركة. تتضمن معايير الاختيار على معرفتهم بالسوق والسمعة والاستقلالية والتمسك بمعايير المهنية.

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

معاملات بالعملات أجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالدينار البحريني والذي يعد العملة الرئيسية لعمليات الشركة. بالنسبة لكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الرئيسية ويتهم البند المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وقد اختررت إعادة تدوير المكاسب أو الخسارة التي تنشأ عن استخدام هذه الطريقة إلى الأرباح أو الخسائر.

المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام الأسعار الفورية للعملة الرئيسية المعنية بها السائدة بتاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للإثبات لأول مرة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المعروضة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية السائدة بتاريخ إعداد التقرير المالي. ترحل جميع الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البند النقدية إلى القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البند غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ المبدئية للمعاملات. يتم تحويل البند غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة المكاسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة تحويل البند غير النقدية تماشياً مع إثبات المكاسب أو الخسارات كما يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات بالعملات أجنبية (تتمة)

عند تحديد سعر الصرف المفوري الذي سيتم استخدامه عند الإثبات المبدئي للموجود أو الدخل ذي الصلة (أو جزء منه) عند استبعاد موجود غير نقدى أو التزام غير نقدى يتعلق بالمقابل المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذى تقوم فيه المجموعة مبدئياً بإثبات الموجودات غير النقدية أو الالتزامات غير النقدية الناتجة عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك عدة مدفوعات أو إيداعات مدفوعة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل دفعه أو استلام للمقابل المدفوع مقدماً.

شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدينار البحريني بأسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية ويتم تحويل بنود قوائم دخلها الموحد على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة من التحويل عند التوحيد في القائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر. عند استبعاد وحدة أجنبية، يتم إثبات بند القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بذلك الوحدة الأجنبية في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

عقارات ومعدات

الإثبات والقياس

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وخسارة الأضمحلال. تتضمن هذه التكاليف تكاليف استبدال جزء من العقارات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء الطويلة الأجل إذا تم استئناف معايير الإثبات.

عندما يتطلب استبدال أجزاء جوهرية للعقارات والمعدات على فترات، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات فردية بأعمار إنتاجية محددة واستهلاك على التوالي. وبالمثل، عندما يتم إجراء معاينة رئيسية، يتم إثبات تكاليفها في القيمة المدرجة للعقارات والمعدات كتكلفة استبدال إذا تم استئناف معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف التصليحات والصيانة الأخرى في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تسجل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي خسارة أضمحلال محددة وتشمل المصروفات المتبدلة لشراء وتركيب العقارات والمعدات، والتي يتم تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة، ويتم استهلاكها عندما تكون الموجودات متاحة للاستخدام.

المصروفات اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تؤدي هذه المصروفات إلى تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة. إذا كانت المصروفات اللاحقة تتعلق بمشروع تم رسملته مسبقاً، فإنه يتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتبقى.

الاستهلاك

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات، باستثناء الأراضي المملوكة ملكاً حرّاً والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التالية:

٤ سنة على فترة العمر المتبقى للمباني المتعلقة بها أو قبل ذلك أيهما أسبق	• المباني المملوكة ملكاً حرّاً - الهيكل الأصلي - التحسينات اللاحقة
٢ إلى ٧ سنوات	- أثاث وتركيبات ومعدات المكاتب
٢ إلى ١٠ سنوات	- آلات ومعدات وسيارات

يتم إجراء مراجعة للقيم المدرجة للعقارات والمعدات من حيث الأضمحلال عندما تكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم قابلية استرداد القيمة المدرجة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات وحيث تزيد القيم المدرجة على المبلغ المقدر القابل للاسترداد، يتم تحفيض الموجودات إلى قيمها القابلة للاسترداد والتي تعد القيمة الأعلى من بين قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم استبعاد بند من العقارات والمعدات عند البيع أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد موجود (المحتسب على أنه الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة للموجود) في القائمة الموحدة للدخل في السنة التي تم فيها استبعاد الموجود. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها في المستقبل إذا تطلب الأمر.

استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية هي العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لغرض اكتساب الإيجارات أو زيادة رأس المال أو كليهما، ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة، متضمنة تكاليف المعاملة. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخصائص الأضمحلال المترافق، إن وجدت. تتضمن القيمة المدرجة تكلفة استبدال جزء من استثمار عقاري حالي في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة، إذا تم استيفاء معايير الإثبات؛ وتستثنى تكاليف تقديم الخدمات اليومية للاستثمار العقاري. يتم احتساب الاستهلاك المحتسب على الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة البالغة ٣٠ سنة.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحب الاستثمار العقاري بصورة نهائية من الاستخدام، ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للموجود في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر في فترة الاستبعاد. عند تحديد مبلغ المقابل من استبعاد الاستثمارات العقارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير المقابل المتغير، وجود عنصر تمويل جوهري، والمقابل غير النظري، والم مقابل المستحق للمشتري (إن وجد).

يتم إجراء التحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عند حدوث تغيير في الاستخدام، بالنسبة للتحويل من استثمارات عقارية إلى عقارات يشغلها المالك، تعتبر التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام، إذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك استثمارات عقارية، تقوم المجموعة باحتساب هذه العقارات وفقاً لسياسة المتابعة للعقارات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

مخزون

يتم إثبات مخزون الأغذية والمرطبات بالتكلفة أو صافي المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. يتم إثبات مخزون الصيانة والمخازن العامة بالتكلفة ناقصاً مخصص التقادم. التكاليف هي تلك المصاريف المترتبة للوصول بالمخزون إلى موقعه وشكله الحاليين ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة المتوقع تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن الأعمال الاعتيادية، محسوماً منها التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة الضرورية لإجراء عملية البيع.

عقود الإيجار

تقيم المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد الإيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجودات محددة لفترة زمنية نظير مقابل.

المجموعة هي المستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية الموجود كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات دخل الإيجار الناتج على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجه ضمن الإيرادات في القائمة الموحدة للدخل نتائجة لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المترتبة بشأن تناوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة المدرجة للموجود المؤجر ويتم إثباتها على مدى فترة عقد الإيجار على نفس الأساس كدخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

اضمحلال موجودات غير مالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت بأن الموجود قد يكون مضمحل. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص اضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى. وهي محددة للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

اضمحلال موجودات غير مالية (تتمة)

عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمها القابلة للاسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمولاً، ويتم إظهار الموجود بقيمته القابلة للاسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة يتم تحفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجود. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم استخدام نماذج التقييم المناسبة. هذه الحسابات يتم تأييدها من قبل مՃاعنات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة أو مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر الاضمحلال المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو قد تم تحفيضها. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم استرجاع خسارة الاضمحلال المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة اضمحلال. إن قيمة الاسترجاع محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للموجود قيمتها القابلة للاسترداد، وألا تتجاوز القيمة المدرجة التي تم تحديدها، بعد حسم الاستهلاك كما لو لم يتم إثبات خسارة اضمحلال للموجود في السنوات السابقة. يتم إثبات هذه الاسترجاعات في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

تمتلك المجموعة حصة في مشروع مشترك، شركة فنادق مطار البحرين ذ.م.م، وحصة في شركتين زميلتين، هما شركة البحرين للترفيه العائلي ش.م.ب. وأفريقيا والشرقية (البحرين) ذ.م.م.

يتم إعداد القوائم المالية لكل من الشركات الزميلة والمشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. إن السياسات المحاسبية لكلتا الشركات توافق مع تلك الخاصة بالمجموعة. ولذلك، لا يتم إجراء أي تعديلات عند قياس وإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات المستثمرة فيها بعد تاريخ الاستحواذ. الشركة الزميلة هي مؤسسة لدى المجموعة نفوذ مؤشر عليها. إن النفوذ المؤشر هو القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات فيما يتعلق بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمرة فيها، ولكن ليس في السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من أنواع الترتيبات المشتركة التي بموجبها يحصل الأطراف الذين يمتلكون السيطرة المشتركة في الترتيب الحق في صافي موجودات المشروع المشترك. المشروع المشترك هو اتفاق تعاقدي لتقاسم السيطرة على الترتيب، والتي تكون موجودة فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة بالحصول على الموافقة بالإجماع من الأطراف المقاومة للسيطرة.

إن الاعتبارات التي يتم عملها في تحديد النفوذ المؤشر أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك التي تعد ضرورية لتحديد مدى السيطرة على الشركات التابعة. يتم حساب استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة الحقوق.

بموجب طريقة الحقوق، يتم إثبات الاستثمار في الشركة الشركات والمشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاقتناء. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة المدرجة للاستثمار ولا يتم فحصها للاضمحلال بشكل منفصل. وبالتالي، فإن استرجاع مخصص الاضمحلال قد يشمل فعلياً استرجاع قيمة اضمحلال الشهرة. يتم عرض الاضمحلال والاسترجاعات ضمن بند "حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك" في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

تعكس القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشروع المشترك. يتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشروع المشترك كجزء من القائمة الموحدة للدخل الشامل. بالإضافة إلى ذلك، أيهما وجدت تغيرات قد أثبتت مباشرةً في حقوق الشركات الزميلة والمشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في هذه التغيرات وتتصح عن هذا، إذا استلزم الأمر في القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشروع المشترك إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشروع المشترك.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة أو المشروع المشترك في مقدمة القائمة للدخل ويمثل النتائج بعد الضريبة والحقوق غير السيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة والمشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة والمشروع المشترك لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. أيهما استلزم الأمر، يتم إجراء تعديلات في السياسات المحاسبية لتنباعي مع تلك السياسات للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان ضرورياً إثبات خسارة اضمحلال على استثماراتها في شركاتها الزميلة أو مشروعها المشترك. تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الأضمحلال والتي تعد الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها المدرجة، ومن ثم إثبات الخسارة "كحصة الشركات زميلة والمشروع المشترك" في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

عند فقدان نفوذ مؤثر على الشركات الزميلة أو المشروع المشترك تقيس وتبث المجموعة أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة المدرجة للشركات الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان النفوذ المؤثر والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

الآدوات المالية - الإثبات والقياس

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجود مالي لشركة واحدة ومطلوب مالي أو أداة أسهم حقوق ملكية لشركة أخرى.

الموجودات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات المبدئي، كمقاسة بالتكلفة المطफأة وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي على خصائص التدفقات النقدية للموجودات المالية ونحوذ أعمال المجموعة لإدارة تلك الموجودات. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بإجراء تطبيق الطريقة العملية عليها والتي يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب العملاء المبرمة مع العملاء (راجع السياسة المحاسبية للإيرادات من عقود مبرمة مع العملاء)، تقيس المجموعة مبدئياً الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافةً إليها في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة.

من أجل أن يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فلا بد أن تؤدي إلى حدوث التدفقات النقدية التي هي عبارة عن "فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم فحص فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نحوذ أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لوجوداتها المالية من أجل تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نحوذ الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سينتج عنها تحصيل التدفقات النقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

يتم إثبات عملية شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن فترة زمنية محددة حسب الأنظمة أو الأعراف في السوق (طريقة الصفقات الاعتيادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجود.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة على الاستثمارات والذمم التجارية المدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المططفأة؛
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، دون إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات أسهم حقوق الملكية)؛ و

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطफأة

هذه الصنف هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة إذا تم استيعاب كل من الشرطين التاليين:

- يتم الاحتياط بال الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتياط بال الموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينبع عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تاريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعد فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتحضع للأضمحلال. يتم إثبات المكاسب والخسائر في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد أو تعديل أو أضمحلال الموجود.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المططفأة على الذمم التجارية المدينة وجاء من المدفوعات المقدمة وموجودات أخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل.

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات أسهم حقوق الملكية

اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في أدوات أسهم حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (على أساس كل أداة على حدة). لا يسمح بتصنيف استثمارات أسهم حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الاستثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية محتفظ بها لغرض المتاجرة.

يتم الاحتياط بال موجود المالي لغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتتنائه بالأساس لغرض بيعه على المدى القريب؛ أو
- عند الإثبات المبدئي يشكل جزءاً من محفظة الأدوات المالية المحددة التي تديرها المجموعة معهً ولديه دليل على وجود نمط فعلي مؤخراً لتحقيق الأرباح على المدى القصير؛ أو
- هو مشتق غير مصنف وفعال كأداة التحوط أو ضمان مالي.

قامت المجموعة بتخصيص معظم استثماراتها في أدوات أسهم حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، حيث يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن هذا العرض مجدياً أكثر للاستثمارات الإستراتيجية المتوسطة أو الطويلة الأجل، عوضاً عن إظهار التغيرات في القيمة العادلة مباشرةً في القائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في القائمة الموحدة للدخل الشامل ويحسب تراكمياً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لا يمكن إعادة تصنيف المكاسب أو الخسارة المتراكمة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر عند استبعاد الاستثمارات.

يتم إثبات أرباح الأسهم كدخل آخر في القائمة الموحدة للدخل عندما يحق للمجموعة استلام مدفوعات أرباح الأسهم، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المتصحّلات كاسترداد جزء من تكلفة الموجود المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل تلك المكاسب في الدخل الشامل الآخر. لا تحضر أدوات أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقدير الأضمحلال.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجود المالي (أو، حسب مقتضي الحال جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) عند:

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من موجود؛ أو
- قيام المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من موجود أو تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب سداد؛ وسواءً:
- (أ) قامت المجموعة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بال موجود، أو
- (ب) عندما لم تقم المجموعة بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجودات ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجود.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الموجود أو دخلت في ترتيب سداد، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية وإلى أي مدى احتفظت بها. وسواءً قامت أو لم تقم بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجود أو لم يتم نقل السيطرة على الموجود، تستمر المجموعة بإثبات الموجود إلى حد استمرار مشاركة المجموعة في الموجود. ففي هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوب المرتبط به. يتم قياس الموجود المحول والمطلوب المرتبط به على الأسس التي تعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم استمرار المشاركة التي تأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالأدنى ما بين القيمة المدرجة الأصلية للموجود وأعلى ثمن يمكن أن تقوم المجموعة بدفعه، أيهما أقل.

اضمحلال الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين الخاصة بها. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بمعدل تقريري لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية ناتجة عن بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحليتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، تم تقديم الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن أحداث التغير في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، يتطلب إثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقى للتعرض، بغض النظر عن توقيت التغير في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة التي تعد الموجودات المالية الهامة الوحيدة المعرضة لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطبيق نهج في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لم تقم المجموعة بتبني التغيرات في المخاطر الائتمانية، ولكنها عوضاً عن ذلك قامت بإثبات مخصص خسارة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل تقرير مالي. لقد أنشأت المجموعة مصنفه للمخصص والتي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، والتي تم تعديلها لأي من عوامل النظرة المستقبلية ذات الصلة.

قد تعتبر المجموعة أيضاً بأن الموجودات المالية في حالة التغير في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المحتمل بأن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكن هناك توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات المبدئي، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وقروض واقتراضات أو ذمم دائنة أو كمسئليات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، حسب مقتضى الحال. يتم مبدئياً إثبات جميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة يتم إثباتها بعد خصم تكاليف المعاملة التي تنسب إليها مباشرةً. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة بشكل أساسى على الذمم التجارية الدائنة وجزء من المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

القياس اللاحق

يتم قياس جميع المطلوبات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطफأة. يتم لاحقاً قياس هذه الالتزامات بالكلمة المططفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب الكلمة المططفأة بالأخذ في الاعتبار أي علاوات أو خصومات من الاقتضاء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كمصروفات فائدة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام بموجب المطلوب قد تم وفاته أو إفائه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو عندما يتم تعديل مطلوب حالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعتبر بمثابة استبعاد للمطلوب الأصلي ويتم إثبات مطلوب جديد. يتم إثبات فروق المبالغ المدرجة ذات الصلة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في القائمة الموحدة للمركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها حيث تنوى المجموعة التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

النقد وما في حكمه

لفرض القائمة الموحدة للتدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل بتوازيه استحقاقاً أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل، باستثناء الودائع قصيرة الأجل المرهونة مقابل الاقتراضات قصيرة الأجل حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو متوقع) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب وجود تدفق خارجي للموارد يشمل المنافع الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات وبالإمكان عمل تقدير موثوق لمبالغ هذه الالتزامات. حيثما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات التسويات كموجود منفصل ولكن فقط عندما تكون التسويات شبه مؤكدة. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصصات في الأرباح أو الخسائر بعد حسم أي تسويات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهري، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدلات الخصم ما قبل الضرائب الحالية التي تعكس، عندما يكون مناسباً، المخاطر المحددة للمطلوبات. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت ككلمة تمويل.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بدفع اشتراكات في أنظمة الحكومة لموظفيها المواطنين في كل ولاية والتي تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها والتي يتم صرفها عند استحقاقها.

كما تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الأجانب، والتي تستحق بناءً على رواتب الموظفين عند إنهاء التوظيف وعدد سنوات الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كمصروفات على فترة التوظيف.

أرباح أسهم نقدية لمساهمي المجموعة

تقوم الشركة بإثبات المطلوب لعمل توزيعات نقدية لمساهمي المجموعة عندما يصرح بالتوزيع والتوزيع لم يعد بقرار من المجموعة. وفقاً لقانون الشركات التجارية البحريني، يصرح بالتوزيع عندما يتم الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشراً في حقوق الملكية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والموجودات بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة؛ باستثناء ضريبة القيمة المضافة المتکدة في شراء الموجودات أو الخدمات وغير قابلة للاسترداد من الحكومة، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف اقتناء الموجود أو كجزء من بند المصروفات، حسب مقتضي الحال.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض من الحكومة أو المستحقة الدفع إلى الحكومة كجزء من المبالغ الأخرى المستحقة الدفع أو المبالغ الأخرى المستحقة القبض في القائمة الموحدة للمركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات

إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تعمل المجموعة في مجال تقديم الخدمات الفندقة واستيراد وبيع المرطبات. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير نقل تلك البضائع أو الخدمات، باستثناء الخصومات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى مثل ضريبة السياحة وضريبة القيمة المضافة وما إلى ذلك. لقد استنجدت المجموعة بصفة عامة بأنها تعمل كرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادةً ما تسيطر على البضائع والخدمات قبل نقلها إلى العميل. كما يجب استيعاب المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل إثبات الإيراد:

إيراد الغرف

يتم إثبات إيرادات الغرف مع مرور الوقت نظراً لأن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها المجموعة في الوقت ذاته. تم إثبات إيرادات الغرف بناءً على طريقة المخرجات، على مدار مدة إقامة النزلاء في الفندق.

تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع عملائها بشكل عام على التزام أداء واحد. في بعض الحالات، يتم تجميع عقود المجموعة للإقامة في الفندق مع بيع الأطعمة والمرطبات وغيرها من الخدمات. تعتبر المجموعة إيرادات الغرف وبيع الأطعمة والمرطبات والخدمات الأخرى متميزة وتحصص سعر العاملة لإيرادات الغرف وبيع الأطعمة والمرطبات والخدمات الأخرى بناءً على أسعار البيع المستقلة للغرف والأطعمة والمرطبات وغيرها من الخدمات.

بيع الأطعمة والمرطبات

تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع الأطعمة والمرطبات بشكل عام التزام أداء واحد. لقد استنجدت المجموعة بأنه ينبغي إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع المواد الغذائية والمرطبات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل، بشكل عام عند تسليم المواد الغذائية والمرطبات.

إيرادات من تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات بمرور الوقت بناءً على طريقة المخرجات. يحتوي العقد على التزام أداء واحد فقط ويتم تحصيص سعر العاملة للتزام الأداء.

إيرادات من دخل الإيجار

يتم إثبات الإيرادات من العقارات المؤجرة بموجب عقد إيجار تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى عقد الإيجار.

إيرادات من رسوم إدارية

يتم إثبات الرسوم الإدارية عند تقديم الخدمات كما تم تحديدها بموجب اتفاقية الإدارية. يتم تقدير المقابل المتعلق بالرسوم وفقاً للاتفاقية ويتم تقييده حتى يكون من المحتمل جداً عدم وجود عدم تيقن جوهري فيما يتعلق بال抿غ المقابل.

تكاليف الحصول على العقد

تقوم المجموعة بدفع عمولة المبيعات لوكالات السفر التابعين لها مقابل كل عقد يحصلون عليه لحجوزات النزلاء. تطبق المجموعة طريقة عملية الاختيارية ل لإثبات الفوري للعمولة المدفوعة إذا كانت فترة إطلاع الموجود الذي كان سيتم إثباته هي سنة واحدة أو أقل. وعلى هذا النحو، يتم إثبات عمولات المبيعات على الفور كمصروف في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

أرصدة العقد

موجودات العقد

موجودات العقد هو الحق في الحصول على مقابل نظير نقل البضائع والخدمات إلى العميل. إذا قامت المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل أو قبل استحقاق سداده، يتم إثبات موجودات العقد للمقابل المكتسب الذي يكون مشروطاً.

ذمم تجارية مدينة

تتمثل الذمم المدينة حق المجموعة في الحصول على مبلغ المقابل غير المشروط أي فقط يتطلب مرور الوقت قبل سداد مبلغ المقابل المستحق). راجع السياسة المحاسبية المتعلقة "بالموجودات المالية".

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أرصدة العقد (تتمة)

الالتزامات العقد

يتم إثبات التزامات عقد الإيجار إذا تم استلام المدفوعات أو تم استحقاق المدفوعات (أيهما أسبق) من العميل قبل قيام المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات. يتم إثبات التزامات عقد الإيجار كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد (أي، بتحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

إثبات دخل آخر

دخل الفوائد

يتم تسجيل دخل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وهو المعدل الذي بموجبه يتم خصم المبالغ النقدية المتوقعة مستقبلاً أو المقبوضات خلال العمر الزمني للأدوات المالية أو فترة أقصر إلى صافي القيمة المدرجة للموجود المالي أو المطلوب، أيهما أنساب.

دخل أرباح الأسهم

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عندما يكون لدى المجموعة الحق لاستلام مدفوعاتها، وعادةً عندما يوافق المساهمين في الشركة المستثمر فيها على أرباح الأسهم.

دخل آخر

يتم إثبات الدخل الآخر على أساس مبدأ الاستحقاق عندما يتم تحقيق الدخل.

٣. الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من مجلس الإدارة وضع اجتهادات وتقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، بتاريخ إعداد التقرير المالي. ومع ذلك، قد يؤدي عدم التيقن بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر في المفترات المستقبلية.

الاجتهادات

في أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخاذ مجلس الإدارة الاجتهادات التالية التي لديها تأثيرات جوهرية بالغة على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

مبدأ الاستثمارية

قام مجلس إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستثمارية وهو مقتنع بأن المجموعة لديها المصادر للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن مجلس الإدارة ليس على علم بأي أمور جوهرية غير مؤكدة التي من الممكن أن تسبب شكواً جوهرية حول قدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستثمارية. ولذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستثمارية.

تصنيف الاستثمارات

تحدد إدارة المجموعة تصنيف الاستثمارات عند الإثبات المبدئي على أنها "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". يتم تصنيف الاستثمارات على أنها "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا تم اقتناصها بغرض بيعها على المدى القريب. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى على أنها "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".

تصنيف العقارات

يتم تصنيف العقارات التي تم شراؤها بنية تحقيق دخل إيجار أو للاستفادة من الزيادة الرأسمالية في قيمتها أو لكليهما كاستثمارات عقارية. يتم تصنيف جميع العقارات الأخرى كعقارات ومعدات.

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار على العقارات التجارية ضمن محفظة استثماراتها العقارية. حددت المجموعة بناءً على تقييم الشروط والبنود الواردة في الترتيبات، مثل مدة عقد الإيجار التي لا تشكل جزءاً رئيسياً من الدورة الاقتصادية للعقار التجاري والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار لا تعادل بشكل جوهري جميع القيمة العادلة للعقار التجاري، حيث إنها تحفظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية هذه العقارات وتحسب العقود كعقود إيجارات تشغيلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاجتهادات (تتمة)

إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق الاجتهادات التالية التي تؤشر بشكل جوهري على تحديد مبلغ وتوقيت الإيرادات من العقد المبرمة مع العملاء:

تحديد توقيت الإيرادات من خدمات الغرف

استنتجت المجموعة أن الإيرادات الناتجة عن إيرادات الغرف سيتم إثباتها بمرور الوقت لأن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها المجموعة في الوقت ذاته والتي تثبت أن التزام أداء المجموعة يكتمل عندما يستلم ويستهلك العميل المنافع في الوقت ذاته.

التقديرات والفرضيات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأساسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، والتي لديها مخاطر هامة قد تؤدي إلى إجراء تعديل جوهري للقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد تغير الظروف والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية حسب التغيرات أو ظروف السوق الخارجية عن نطاق سيطرة المجموعة. وتنعكس مثل هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الأعمال الإنتاجية للعقارات والمعدات والاستثمارات العقارية

تحدد إدارة المجموعة الأعمال الإنتاجية المقدرة لعقاراتها ومعداتها والحق في استخدام الموجودات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الموجود وطبيعة التأكيل والتقادم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمال الإنتاجية ويتتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمال الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

اضمحلال العقارات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة بإجراء تقدير في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال الموجود. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص اضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقدير لمبلغ الموجود القابل للاسترداد أو الوحدة المنتجة للنقد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد هي القيمة الأعلى للقيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي أو الوحدة المنتجة للنقد، إلا إذا كان الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد غير منتجة 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، فإن الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد تعتبر مضمحة، ويتم إظهار الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد بمبلغ القابل للاسترداد.

عندما يتم تقدير القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بال موجود.

لا يعتقد مجلس الإدارة أن هناك أي اضمحلال للعقارات والمعدات والاستثمارات العقارية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة

حساب القيمة المستخدمة هو الأكثر حساسية للافتراضات التالية:

- إيجارات الغرف المقدرة في العقود الآجلة؛
- معدلات الإشغال المقدرة للسنوات القادمة؛
- معدل التضخم المستخدم لتوقع التدفقات النقدية؛
- النفقات الرأسمالية؛
- معدل الخصم؛
- معدل النمو، و
- القيمة النهائية للعقارات والمعدات والاستثمارات العقارية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والفرضيات (تتمة)

الحساسية للتغيرات في الفرضيات

فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة، تعتقد الإدارة بأن التغيرات المحتملة بشكل معقول في التكلفة المتوسطة المرجحة لرأس المال ستؤدي إلى تغير جوهري في القيمة القابلة للاسترداد. إن الزيادة في التكلفة المتوسطة المرجحة لرأس المال بمقدار ١٨٪ (٢٠٢٢: ١٨٠٠ نقطة أساس) (مع الاحتفاظ بجميع التغيرات الأخرى ثابتة) على مدى فترة التقدير قد تؤدي إلى أن تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أدنى من قيمتها المدرجة.

وبالمثل، فإن الزيادة في مؤشر الإشغال بنسبة ٥٪ (٢٠٢٢: ٥٪) (مع الاحتفاظ بجميع التغيرات الأخرى ثابتة) على مدى فترة التقدير، وانخفاض في إيجار الغرف بنسبة ٥٪ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٥٪) (مع الاحتفاظ بجميع التغيرات الأخرى ثابتة) على مدى فترة التقدير، قد تؤدي إلى أن تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أدنى من قيمتها المدرجة.

لن تؤثر الحساسية للتغيرات في الافتراضات على صافي القيمة المدرجة للوحدة المنتجة للنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن تحديد "مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة" كما هو منصص عنه في الإيضاح رقم ٢ يتضمن التقديرات والافتراضات.

تستند مبدئياً مصنوفة المخصصات على واقع الخبرة السابقة لمعدلات الخسارة المحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بضبط المصنوفة لتعديل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. فعلى سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدحرج الظروف الاقتصادية (أي معدل التضخم) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعرض في السداد في قطاع المستهلك، فإنه يتم تعديل معدلات التعرض في السداد السابقة. في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث وتعديل معدلات الخسارة المحوظة و يتم تحليل التغيرات في تقديرات النظرة المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات الخسارة المحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الجوهيرية. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا يمثل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية حالات التعرض في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل.

كما في تاريخ إعداد التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة (متضمنة المبالغ المستحقة من الأطراف ذوي العلاقة) ٢٠٧٢,٣٢٧ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٢,١٧٤,٠٧٢ دينار بحريني) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٨٥٦,٠٠٧ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٧٦٤,٣٠٣ دينار بحريني). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

تقييم الاستثمارات غير المسورة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها في تحديد القيم العادلة لاستثمارات أسهم حقوق الملكية الخاصة غير المسورة بالرجوع إلى القيمة العادلة المستخدمة المقدمة من مدراء الصناديق الاستثمارية أو تقييمات التقييم المناسبة الأخرى بما في ذلك القيم العادلة المحددة بناءً على مدخلات لا يمكن ملاحظتها باستخدام مضاعفات السوق أو منهجيات التقييم المناسبة الأخرى. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها، ومع ذلك، فإن المبلغ الفعلي المحقق في معاملة مستقبلية قد يختلف عن التقدير الحالي للقيمة العادلة بالنظر إلى حالة عدم التيقن الكامنة المحيطة بتقييم استثمارات سهم حقوق الملكية غير المسورة.

مخصص المخزون بطء الحركة والتقادم

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيم المتوقع تحقيقها. يتم إجراء هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهمامة. أما المبالغ غير الهمامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق المخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو انتهاء الصلاحية، بناءً على أسعار البيع المتوقع تحقيقها.

كما في تاريخ إعداد التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ٣,٢١٢,٧٩٢ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٣,٢١٢,٦٠٥ دينار بحريني) مع مخصصات المخزون بطء الحركة ومتقادم بمبلغ وقدره ١٥١,١٥٨ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٩١,٠٣٥ دينار بحريني). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤. دمج الأعمال

بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقية مع شركة الجزيرة للسياحة ش.م.ب. (مقدمة) ("البائع") للاستحواذ على منتجع نوفوتيل الدانا البحرين ("المنتجع") مقابل إجمالي مبلغ وقدره ١٠ مليون دينار بحريني.

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة في مملكة البحرين بموجب سجل تجاري رقم ١٦٤١٦١، فندق الخليج منتجع الدانا ذ.م.م. تم إنشاء هذه الشركة التابعة الجديدة لتوسيع تواجد المجموعة في قطاع الضيافة وتعزيز محفظة موجوداتها.

بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على السيطرة على المنتجع ونتقلت إدارة المنتجع إلى فندق الخليج منتجع الدانا ذ.م.م. بموجب الاتفاقية، قام البائع بتسوية الموجودات والمطلوبات في تاريخ الاستحواذ أو قبله وبذل جهوداً معقولة لنقل الموظفين إلى فندق الخليج منتجع الدانا ذ.م.م. بعد تسوية جميع منافع العمل. تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ "دمج الأعمال". تتضمن القوائم المالية الموحدة نتائج المنتجع لفترة الستة أشهر وثلاثة وعشرين يوماً من تاريخ الاستحواذ.

خلال السنة، أنهت المجموعة تخصيص سعر الشراء ووفقاً لذلك قامت بتخصيص مبلغ الشراء على الموجودات والمطلوبات المحددة. يلخص الجدول التالي المبالغ المثبتة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة في تاريخ الاستحواذ.

٢٠٢٣
دinar بحريني

الموجودات
عقارات ومعدات (الإيضاح رقم ٥)
٩,٩٢٥,٤٢٧
مخزون
٧٥,٤٦٧
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٢,٣٩١
نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل
٦,٧٥٠
١٠٩,٤٠٩,٣٥

المطلوبات
مصارف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥,١٦٣
مجموع صافي الموجودات المحددة
١٠٩,٠١٤,٨٧٢

محسوماً منه:
مقابل الشراء المحول
صافي مكسب شراء الصفة

التدفق النقدي عند الاستحواذ
النقد المكتسب من المنتجع (مدرجة في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
٦,٧٥٠
نقد مدفوع
(١٠٩,٠١٤,٨٧٢)
صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ
(١٠٩,٠٠٨,١٢٢)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تكبدت المجموعة تكاليف متعلقة بالاستحواذ على حساب الرسوم المستحقة لأطراف أخرى مقابل الخدمات القانونية وخدمات المعاملات بالإضافة إلى تكاليف استشاريين من أطراف أخرى بقيمة ٤٣,٠٠٠ دينار بحريني. تم تحويل هذا المبلغ على المصارف التشغيلية الأخرى في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم المنتجع بمبلغ وقدره ١,٤٨٨,٠٧١ دينار بحريني من الإيرادات وأرباح قدرها ٢١٠,٦٤٧ دينار بحريني في نتائج المجموعة. لوت الاستحواذ في بداية سنة ٢٠٢٣، وكانت إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قد بلغت ٣٤,٠٨٨,٤٥٠ دينار بحريني وكانت نتائج المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ستبلغ ٦,٨٨٣,٨٢٦ دينار بحريني.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥. عقارات ومعدات

أعمال رأسمالية	مبناني	أراضي	معدات	أثاث وتركيبات	مملوكة ملكاً حرّاً ومعدات مكتبية ومركيبات	المجموع
قيد التنفيذ	دinars بحريني	دinars بحريني	دinars بحريني	دinars بحريني	دinars بحريني	دinars بحريني
١٥٦,٣٧٨,٠٤٨	٢٥٥,٢٨١	٢٠,٣٨٢,٨٣٩	٢٣,١٥٧,٥٦٩	١٠٠,٢٨٦,٣٩٤	١٢,٢٩٥,٩٦٥	٢٠٢٣ في ١ يناير
٢,٥٧٢,٥٢١	٦٨٤,٧٢٥	٢٢١,٣٨٩	٥٦٥,٨٦٢	٦٢٠,٥٤٥	٤٧٠,٠٠٠	إضافات
٩,٩٢٥,٤٢٧	-	١٢٨,٠٧٣	٢٧,٣٥٤	١,٧٧٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	استحوذ الأعمال (الإيضاح رقم ٤)
(١٦٢,٣٩١)	-	(٧١,٤٣٥)	(٩٠,٩٦)	-	-	استبعادات / مبالغ مشطوبة
١٦٨,٧١٣,٦٥٠	٩٤٠,٠٠٦	٢٠,٦٧٠,٨٦٦	٢٣,٦٥٩,٨٢٩	١٠٢,٦٧٦,٩٣٩	٢٠,٧٦٥,٩٦٥	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
الاستهلاك المترافق والاضمحلال:						
٨٧,٦٩٧,٣٦١	-	١٥,٩٨١,٢٦٨	٢٢,١٥٨,٣٤٩	٤٩,٥٥٧,٧٤٤	-	٢٠٢٣ في ١ يناير
٥,٢١٢,٨٠٣	-	١,٦٤٣,٧٩٥	١,٤٤١,٧٥٣	٢,١٢٧,٢٠٥	-	مخصص الاستهلاك للسنة
(١٦٠,٧٣٥)	-	(٧١,٤٣٥)	(٨٩,٣٠)	-	-	متعلق بالاستبعادات / المبالغ المشطوبة
٩٢,٧٤٩,٤٢٩	-	١٧,٥٥٣,٦٢٨	٢٣,٥١٠,٨٠٢	٥١,٦٨٤,٩٩٩	-	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية:						
٧٥,٩٦٤,١٧٦	٩٤٠,٠٠٦	٣,١١٧,٢٣٨	١٤٩,٠٢٧	٥٠,٩٩١,٩٤٠	٢٠,٧٦٥,٩٦٥	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر

أعمال رأسمالية	مبناني	أراضي	معدات	أثاث وتركيبات	مملوكة ملكاً حرّاً ومعدات مكتبية ومركيبات	المجموع
قيد التنفيذ	دinars بحريني	دinars بحريني	دinars بحريني	دinars بحريني	دinars بحريني	دinars بحريني
١٦٢,٩٨٦,٦٩٢	٥,٩٩٩	٢٠,٣٠٢,٢٤٩	٢٢,٧٥٣,٤٨٠	١٠٠,٢٤٢,٤٧٢	١٩,٦٨١,٤٩٢	٢٠٢٢ في ١ يناير
٧٩٣,٧٩٤	٢٤٩,٢٨٢	٩,٠٨٦٠	٤٠٥,٠٤٤	٤٨,٦٠٨	-	إضافات
(٧,٤٠٢,٤٣٨)	-	(١١,٢٧٠)	(٩٥٥)	(٤,٦٨٦)	(٧,٣٨٥,٥٧٧)	استبعادات / مبالغ مشطوبة
١٥٦,٣٧٨,٠٤٨	٢٥٥,٢٨١	٢٠,٣٨٢,٨٣٩	٢٣,١٥٧,٥٦٩	١٠٠,٢٨٦,٣٩٤	١٢,٢٩٥,٩٦٥	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
الاستهلاك المترافق والاضمحلال:						
٨٢,١٨١,٨٦٨	-	١٤٠,٢٨,٤٦٤	٢٠,٩١١,٨٠٠	٤٧,٢٤١,٦٠٤	-	٢٠٢٢ في ١ يناير
٥,٥٢٥,٧٢٢	-	١,٩٦١,٨٢٤	١,٢٤٧,٥٠٤	٢,٣١٦,٤٠٤	-	مخصص الاستهلاك للسنة
(١٠,٢٣٩)	-	(٩,٠٢٠)	(٩٥٥)	(٢٦٤)	-	متعلق بالاستبعادات / المبالغ المشطوبة
٨٧,٦٩٧,٣٦١	-	١٥,٩٨١,٢٦٨	٢٢,١٥٨,٣٤٩	٤٩,٥٥٧,٧٤٤	-	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية:						
٦٨,٦٨٠,٦٨٧	٢٥٥,٢٨١	٤,٤٠١,٥٧١	٩٩٩,٢٢٠	٥٠,٧٢٨,٦٥٠	١٢,٢٩٥,٩٦٥	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسى المباني والأثاث والتركيبات ومعدات مكتبية قيد التركيب.

تقع مباني فندق الخليج وكروان بلازا في البحرين، وعمر هذه المباني ما بين ٤٠ - ٥٠ سنة على التوالي. يبلغ عمر مبنى مركز المؤتمرات، وهو جزء من فندق الخليج ٢٨ سنة. فندق المجموعة في إمارة دبي عمره ٦ سنوات. المبنى السكّني للمجموعة والذي يقع في البحرين في منطقة الجصين عمره ٥ سنوات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة ببيع عقارات ومعدات بإجمالي صافي قيمة مدرجة قدرها ١,٦٥٦ دينار بحريني مقابل مبلغ نقدى قدره ٦,١٨٨ دينار بحريني. (خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة ببيع عقارات ومعدات بصفى قيمة مدرجة قدرها ٧,٣٩٢,١٩٩ دينار بحريني مقابل مبلغ نقدى قدره ٨,٢١١,٤٢٧ دينار بحريني. تم إثبات صافي مكاسب من عملية الاستبعاد "كمكسب من بيع عقارات ومعدات" في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. استثمارات عقارية

المجموع	مباني	أرض	التكلفه:
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٣٩٣,٢٥٥	١,٨٩٨,٧٤٠	٤٩٤,٥١٥	٢٠٢٣ في ١ يناير
١٤,٧٦١	١٤,٧٦١	-	إضافات
٢,٤٠٨,٠١٦	١,٩١٣,٥٠١	٤٩٤,٥١٥	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
١,٧٣٧,٥٠٦	١,٧٣٧,٥٠٦	-	٢٠٢٣ في ١ يناير
٥٦,٣٢٢	٥٦,٣٢٢	-	مخصص الاستهلاك للسنة
١,٧٩٣,٨٢٨	١,٧٩٣,٨٢٨	-	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
٦١٤,١٨٨	١١٩,٦٧٣	٤٩٤,٥١٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	مباني	أرض	التكلفه:
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٣٩٢,٩٠٥	١,٨٩٨,٤٤٠	٤٩٤,٥١٥	٢٠٢٢ في ١ يناير
٣٠	٣٠	-	إضافات
٢,٣٩٢,٢٥٥	١,٨٩٨,٧٤٠	٤٩٤,٥١٥	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
١,٦٨١,٩٢٩	١,٦٨١,٩٢٩	-	٢٠٢٢ في ١ يناير
٥٥,٥٧٧	٥٥,٥٧٧	-	مخصص الاستهلاك للسنة
١,٧٣٧,٥٠٦	١,٧٣٧,٥٠٦	-	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
٦٥٠,٧٤٩	١٦١,٢٣٤	٤٩٤,٥١٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تستند القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تبلغ قيمتها ٢,٢٨٤,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٢,٤٧٠,٠٠٠ دينار بحريني) على التقييمات التي تم إيجاؤها من قبل مثمن العقارات الخارجي المستقل والذي يمتلك مؤهلات مناسبة ومعترف بها، وخبرة في فئة وموقع العقار. استند قياس القيمة العادلة على نهج التدفقات النقدية المخصومة، وبناءً عليه تم تصنيفها على أنها تقع ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	دخل الإيجارات المشتقة من الاستثمارات العقارية
دينار بحريني	دينار بحريني	المصروفات التشغيلية المنتجة مباشرةً دخل الإيجارات (مدرجة في المصروفات التشغيلية الأخرى)
١٧٧,٦٥٠	١٠١,٥٧٤	استهلاك الاستثمارات العقارية
(٢٧,٢١٣)	(٢٢,٧٤٥)	ربح ناتج من الاستثمارات العقارية المدرجة بالتكلفه
(٥٥,٥٧٧)	(٥٦,٣٢٢)	
٩٤,٨١٥	٢٢,٥٠٧	

ليس لدى المجموعة أي قيود على إمكانية تحقيق استثماراتها العقارية ولا توجد لديها التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير الاستثمارات العقارية أو للإصلاحات والصيانة والتحسينات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

فيما يلي أدئمه ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة والمشروع المشترك، بناءً على قوائمها المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وتسويتها مع القيمة المدرجة للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

المجموع	شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م.	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب.	الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني
٧,٤٧٥,٠٦٢	١٧٦,١٧٥	٤٩١,٣٨٣	٦,٨٠٧,٥٠٤	٦,٨٠٧,٥٠٤
١,٥٦٠,٧٤٦	(١٢٩,٩٩٣)	(١٠٦,٠٣٧)	١,٧٩٦,٧٧٦	١,٧٩٦,٧٧٦
(٥٠,٦٢٠)	-	-	(٥٠,٦٢٠)	(٥٠,٦٢٠)
١٧٩,٦٦١	١٨٦,٣١٠	-	(٦,٦٤٩)	(٦,٦٤٩)
(١,٩٠٠,٠٠)	-	-	(١,٩٠٠,٠٠)	(١,٩٠٠,٠٠)
٧,٢٦٤,٨٤٩	٢٣٢,٤٩٢	٣٨٥,٣٤٦	٦,٦٤٧,٠١١	٦,٦٤٧,٠١١
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م.	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب.	الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني
٧,٩٧٧,٦١٩	٣١٨,٨٢٢	٧١٤,٩١١	٦,٩٤٣,٨٨٦	٦,٩٤٣,٨٨٦
١,٦٦٢,٤١١	(١٤٢,٦٤٧)	(٢٢٢,٥٢٨)	٢,٠٢٨,٥٨٦	٢,٠٢٨,٥٨٦
٤٥,١٢٤	-	-	٤٥,١٢٤	٤٥,١٢٤
(١٠,٠٩٢)	-	-	(١٠,٠٩٢)	(١٠,٠٩٢)
(٢,٢٠٠,٠٠)	-	-	(٢,٢٠٠,٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠)
٧,٤٧٥,٠٦٢	١٧٦,١٧٥	٤٩١,٣٨٣	٦,٨٠٧,٥٠٤	٦,٨٠٧,٥٠٤
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

يلخص الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة والمشروع المشترك:

الشركة الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.	ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة:	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني
موجودات متداولة، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ١,٤٢٩,٨٥٨ دينار بحريني (١,٩٩١,٧٨٤ دينار بحريني)	موجودات غير متداولة	٨,٣٨٨,٠٩٢	٨,٢٧٤,٠٣٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
(١,٨٨٨,٤٩١)	مطلوبات متداولة	١٢,٧٨٠,٢٠٤	١٣,٦٤٣,٠٥٣	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
(٧٢٥,١٤٦)	مطلوبات غير متداولة	(٦٤٣,٧٣٦)	(١,٨٨٨,٤٩١)	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
١٩,٣٣,٤٥٠	حقوق الملكية	١٨,٨٢١,٩٢٤	١٩,٣٣,٤٥٠	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
%٣٣,٣٣	نسبة حصة حقوق الملكية المجموعة	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
٦,٤٣٣,٨٤٠	حصة المجموعة في صافي حقوق الملكية	٦,٢٧٣,٣٤٧	٦,٨٠٧,٥٠٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
٣٧٢,٦٦٤	الشهرة	٣٧٣,٦٦٤	٣٧٢,٦٦٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
٦,٨٠٧,٥٠٤	القيمة المدرجة للمجموعة للاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر	٦,٦٤٧,٠١١	٦,٨٠٧,٥٠٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
١٧,٧٣٧,٦٤٤	ملخص قائمة الدخل الشامل للشركة الزميلة:	١٧,٣٩٢,٦٢٩	١٧,٧٣٧,٦٤٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
(٨,٧٧٦,٦٧٦)	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء	(٩,٤٠٥,٥٩٢)	(٨,٧٧٦,٦٧٦)	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
(٣,٣٨٠,٥٠١)	تكلفة المبيعات	(٣,١١٢,٣٢١)	(٣,٣٨٠,٥٠١)	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
٥٠,٩٥٠	مصاريف إدارية، بما في ذلك الاستهلاك	٥١٦,١٥٠	٥٠,٩٥٠	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
٦,٠٨٦,٣٦٧	دخل آخر	٥,٣٩٠,٨٦٦	٦,٠٨٦,٣٦٧	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
١٣٥,٣٨٦	الربح للسنة	(١٥١,٨٧٤)	١٣٥,٣٨٦	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
(٣٠,٢٨٠)	دخل شامل آخر	(١٩,٩٥٠)	(٣٠,٢٨٠)	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
٦,١٩١,٤٧٣	تغييرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى	٥,٢١٩,٠٤٢	٦,١٩١,٤٧٣	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
٢,٠٦٢,٦١٨	مجموع الدخل الشامل للسنة	١,٧٣٩,٥٠٧	٢,٠٦٢,٦١٨	٢٠٢٣	٢٠٢٢	دinar بحريني
	حصة المجموعة في الربح للسنة (%)	(%) %٣٣,٣٣ : ٢٠٢٢				

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب. ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة: موجودات متداولة، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٥٢٣,٤٧٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٣١,٢٥٧ دينار بحريني)
٥٥٩,١٩٩	٦٤٣,٦٣٢	موجودات غير متداولة
١,٧٢٣,٠٥٩	١,٤٢٧,١١٧	مطلوبات متداولة
(٢٠٧,٩٤٣)	(٣٦١,٧٠٠)	مطلوبات غير متداولة
(٢٢٢,١٢٧)	(٣٣٥,٧٥٦)	حقوق الملكية
١,٧٥١,١٨٨	١,٣٧٣,٢٩٣	نسبة حصة حقوق الملكية المجموع
% ٢٨,٠٦	% ٢٨,٠٦	حصة المجموع في صافي حقوق الملكية والقيمة المدرجة للمجموعة للاستثمار في الشركة الزميلة
٤٩١,٣٨٣	٣٨٥,٣٤٦	كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	ملخص قائمة الدخل الشامل للشركة الزميلة:
٩٥٦,٥٨٢	١,١٨٢,٧١٦	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
(٩٠٥,٩١)	(١,٠٧٤,٦٤٢)	تكلفه البيعات
(١٤٧,١١١)	(١٧٢,٦٤)	مصروفات تشغيلية أخرى
(٦٨٤,٩٨٠)	(٣٢٨,٨٢٣)	خسارة ناتج من استثمارات
١٢,٠٤٨	٣٠,٨٤٩	دخل آخر
(١٥,٩٢٠)	(١٥,٩٢٩)	تكليف التمويل، بما في ذلك مصروفات الفوائد
(٧٨٣,٤٧٢)	(٣٧٧,٨٩٣)	الخسارة للسنة من العمليات المستمرة
(١٢,١٣٥)	-	الخسارة للسنة من العمليات الموقوفة
(٧٩٦,٦٠٧)	(٣٧٧,٨٩٣)	الربح للسنة
(٧٩٦,٦٠٧)	(٣٧٧,٨٩٣)	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٢٢٢,٥٢٨)	(١٠٦,٠٣٧)	حصة المجموع في الخسارة للسنة (٢٠٢٢: % ٢٨,٠٦) (٢٠٢٣: % ٢٨,٠٦)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إعادة إدراج الشركة البحرينية للترفيه العائلي في بورصة البحرين ويبلغ سعرها السوقي ٦٥٠ دينار بحريني للسهم (٢٠٢٢: ٨١,٠٨١ دينار بحريني). تمتلك المجموعة ١٠,١٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٢: ١٠,١٠٠,٠٠٠ سهم) بإجمالي قيمة قدرها ٦٥٦,٥٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٨١٨,١٠٠ دينار بحريني).

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م. ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة:
٥٤١,٣٦٠	٢٧١,١٧٩	موجودات غير متداولة، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ١٧٤,٨٣٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٦٣,٤٣٢ دينار بحريني)
١,٩١٤,٣٦٥	٢,٠٨٧,٥٦٠	مطلوبات متداولة
(٢,١٠٧,٢٤١)	(١,٤٧٨,٨٤٣)	مطلوبات غير متداولة
(٢,٠٤١)	(٤٢٣,٥٢٩)	حقوق الملكية
٣٤٥,٤٤٣	٤٥٥,٨٦٧	نسبة حصة حقوق الملكية المجموع
% ٥١	% ٥١	حصة المجموع في صافي حقوق الملكية
١٧٦,١٧٥	٢٣٢,٤٩٢	القيمة المدرجة للمجموعة للاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر
١٧٦,١٧٥	٢٣٢,٤٩٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م.
٢٨٧,٤٠٣	٤١٥,٦٠٧	ملخص قائمة المركز المالي للمشروع المشترك:
(٢٨٢,٩٧١)	(٢٧٠,٦٩٥)	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
(٢٨٦,٣٧١)	(٤٠٢,٩٦٢)	تكلفة المبيعات
٢,٢٣٩	٣,١٦٢	مصروفات إدارية، بما في ذلك الاستهلاك
(٢٧٩,٧٠٠)	(٢٥٤,٨٨٨)	دخل آخر
-	٣٦٥,٣١٤	خسارة للسنة
(٢٧٩,٧٠٠)	١١٠,٤٢٦	خسارة للسنة ومجموع الخسارة الشاملة للسنة
(١٤٢,٦٤٧)	٥٦,٣١٧	حصة المجموعة في الخسارة للسنة %٥١ (٢٠٢٢: %٥١)

بلغت حصة المجموعة في التزامات الشركات الزميلة والمشروع المشترك للنفقات الرأسمالية ٢٦٥,١٦٥ دينار بحريني كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٨٣,٩٤١ دينار بحريني) ناتجة عن إنشاء متجر تجربة ضمن منطقة ميناء سلمان بمملكة البحرين، والذي من المتوقع أن يكتمل بنهاية السنة المالية ٢٠٢٤.

بلغت حصة المجموعة في الالتزامات المحتملة للشركات الزميلة والمشروع المشترك كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣، الناتجة ضمن سياق الأعمال الاعتبادية والتي تتضمن على خطاب ضمان قائم وشيكات عطاء بقيمة ١,٢٥٠ دينار بحريني (٢٤٦٥ دينار بحريني).

يتم إثبات حصة نتائج الشركة الزميلة بناءً على حسابات الإدارة المعتمدة للسنتين المنتهيتين في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٨. استثمارات

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
١٠,٤١٤,٥١٣	٩,٧٦١,٤٩٣	استثمارات أسهم حقوق الملكية المسورة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,٣٤٨,٣٩٩	استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسورة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٧٦٢,٩١٢	١٢,١٠٩,٨٩٢	

استثمارات أسهم حقوق الملكية المسورة

تضمن استثمارات أسهم حقوق الملكية المسورة على استثمارات في أسهم حقوق الملكية المدرجة. تم تصنيف هذه الاستثمارات بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تعتبر المجموعة هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتيجية. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأسهم بالرجوع إلى عروض الأسعار المنشورة في سوق نشط.

استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسورة

تضمن استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسورة على استثمارات في أسهم حقوق الملكية لشركات غير مدرجة مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تم تصنيف هذه الاستثمارات بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تعتبر المجموعة هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتيجية.

تم تقييم القيمة العادلة للاستثمارات غير المسورة باستخدام العطاءات الإرشادية المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو مصادر السوق أو صافي قيمة الموجودات المعدلة أو تقييمات التقييم المناسبة الأخرى.

تم الإفصاح عن تسوية قياس القيمة العادلة للاستثمارات غير المسورة باستخدام المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة، بالإضافة إلى الإفصاح عن المدخلات الجوهرية التي لا يمكن ملاحظتها المستخدمة في عملية التقييم، في الإيضاح رقم ٢٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩. مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٩٧٠,٥٩٧	٢,٨٤٤,٦٤٧	أغذية ومشروبات
٦٦,١٦٥	١٠٣,٧٠٠	مخازن عامة
١٧٦,٠٣٠	١٤٨,٢٥٨	مخازن الصيانة
٣,٢١٢,٧٩٢	٣,٠٩٦,٦٠٥	
(١٩١,٠٣٥)	(١٥١,١٥٨)	محسوماً منه: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٣,٠٢١,٧٥٧	٢,٩٤٥,٤٤٧	مجموع المخزون المدرج بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل

فيما يلي التغيرات في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٠١,٧٧٤	١٩١,٠٣٥	في ١ يناير
-	(٣٩,٨٧٧)	استرجاع لسنة، صافي
(١٠,٧٣٩)	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة
١٩١,٠٣٥	١٥١,١٥٨	في ٣١ ديسمبر

١٠. دمم تجارية مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٠٧١,١٢٠	١,٨٤١,٠٧٤	ذمم تجارية مدينة من أطراف أخرى
(٧٦٤,٣٠٣)	(٨٥٦,٠٠٧)	محسوماً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٣٠٦,٨١٧	٩٨٥,٠٦٧	
١٠٢,٩٥٢	٢٣١,٢٥٣	ذمم تجارية مدينة من أطراف ذوي علاقة (الإيضاح رقم ٢٧)
١,٤٠٩,٧٦٩	١,٢١٦,٣٢٠	

فيما يلي شروط وأحكام الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية المدينة ويتم تسويتها عادةً خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً.
- للالاطلاع على شروط وأحكام الذمم التجارية المدينة من الأطراف ذوي العلاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٧.
- لا تحصل المجموعة على ضمانات على الذمم التجارية المدينة.

فيما يلي أدناه التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة خلال السنة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧٣٦,٥٦٤	٧٦٤,٣٠٣	في ١ يناير
١٢٤,٧٠٦	١٢٣,٩٧٥	المخصص لسنة
(٩٦,٩٦٧)	(٣٢,٢٧١)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٧٦٤,٣٠٣	٨٥٦,٠٠٧	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠. ذمم تجارية مدينة (تتمة)

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما ٣١ ديسمبر:

فات موعد استحقاقها

أكبر من ١٨٠ يوماً دينار بحريني	١٨٠-٩٠ يوماً دينار بحريني	أقل من ٩٠ يوماً دينار بحريني	متداولة دينار بحريني	المجموع دينار بحريني	٢٠٢٣
٪٩٤,٥	٪٨٧,٢	٪١٦,٧	٪٦,٧	٪٤٦,٥	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
٥٧٢,٧١٢	٢٢٤,٩٤٧	٤٨٨,٥٣٦	٥٥٤,٨٧٩	١,٨٤١,٠٧٤	إجمالي الذمم التجارية المدينة
(٥٤١,٤٩٦)	(١٩٦,١٠٣)	(٨١,٣٦٨)	(٣٧,٠٤٠)	(٨٥٦,٠٠٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣١,٢١٦	٢٨,٨٤٤	٤٠,٧١٦٨	٥١٧,٨٣٩	٩٨٥,٠٦٧	صافي الذمم التجارية المدينة

فات موعد استحقاقها

أكبر من ١٨٠ يوماً دينار بحريني	١٨٠-٩٠ يوماً دينار بحريني	أقل من ٩٠ يوماً دينار بحريني	متداولة دينار بحريني	المجموع دينار بحريني	٢٠٢٢
٪٦,٢	٪٥٢,٣	٪١٨,٧	٪١٢,٧	٪٣٦,٩	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
٩١٣,٢٤٦	٥٦,٦٨٠	٧٤٣,٣٤٨	٣٥٧,٨٤٦	٢,٠٧١,١٢٠	إجمالي الذمم التجارية المدينة
(٥٥٠,١٩٠)	(٢٩,٦٦٥)	(١٢٨,٩٦٦)	(٤٥,٤٨٢)	(٧٦٤,٣٠٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٦٣,٥٦	٢٧,٠١٥	٦٠٤,٣٨٢	٣١٢,٣٦٤	١,٣٦٠,٨١٧	صافي الذمم التجارية المدينة

١١. مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	ذمم مدينة أخرى من أطراف ذوي علاقه (الإيضاح رقم ٢٧)
٧٥٧,٦٢٣	٧٥١,١٢٣	ذمم مدينة أخرى من أطراف ذوي علاقه (الإيضاح رقم ٢٧)
٥٠,٩٢٢	٨٢,٤٥٢	ذمم مدينة أخرى من أطراف ذوي علاقه (الإيضاح رقم ٢٧)
٨٣٩,٣٤٤	٥٧٢,٥٧٦	سلف ومبالغ مدفوعة مقدماً
٤٤٦,٦٦٧	٣١٥,١٥٢	ودائع ضمان
١٩٧,٠٥٦	١٠٥,٩٩٤	فائدة مستحقة
٦٥,٣٦٤	٢١,٣٣٨	أخرى
٢,٣٥٦,٩٧٦	١,٨٤٨,٦٣٥	جزء غير متداول
(٧١٧,٦٢١)	(٦٨٧,٠٢١)	
١,٦٣٩,٣٥٥	١,١٦١,٦١٤	

فيما يلي شروط وأحكام الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم المدينة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر.
- للاطلاع على شروط وأحكام الذمم المدينة الأخرى من الأطراف ذوي العلاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٧.
- لا تستحق أية فائدة على ودائع الضمان شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢. نقد وأرصدة لدى بنوك

يتكون النقد وما في حكمه المتضمن في القائمة الموحدة للتدفقات التقديرية من المبالغ التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٨٧١,١٩٧	٢,٦٩٦,٨٣٣	أرصدة لدى بنوك
١١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٧٧٥,٠٥٥	ودائع قصيرة الأجل
٤٩,٩٤٨	٦٦,٩٥٩	نقد في الصندوق
١٥,٤٢١,١٤٥	٨,٥٣٨,٨٤٧	نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل
(١١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,١٦,١٣٣)	محسوماً منها: ودائع قصيرة الأجل بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
٣,٩٢١,١٤٥	٧,٥٢٢,٧١٤	النقد وما في حكمه

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك لدى مؤسسات مالية في مملكة البحرين والإمارات العربية المتحدة وجمهورية سريلانكا الديمقراطية الاشتراكية. هذه الأرصدة معروضة بالدينار البحريني والدرهم الإماراتي واليورو والدولار الأمريكي والروبية السريلانكية.

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية في مملكة البحرين. لدى الودائع فترات استحقاق أصلية تتراوح ما بين شهر واحد إلى أربعة أشهر وستستحق في شهر أبريل ٢٠٢٤ (٢٠٢٢: شهر أبريل ٢٠٢٣). الودائع معروضة بالدينار البحريني وتكتسب فائدة تتراوح من ٤,٧٥٪ إلى ٦,٢٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: تتراوح من ٤,٧٥٪ إلى ٦,١٪ سنوياً).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة مبلغ وقدره ٦٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٦٠٠,٠٠٠ دينار بحريني) من تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة.

١٣. رأس المال

أ) رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣		المصرح به:
دينار بحريني	دينار بحريني		٢٠٢٢ (٢٠٢٣): سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		الصادر والمكتتب والمدفوع بالكامل:
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	٢٢,٥٩٩,٤٨٧		٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣ (٢٠٢٢): سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم

ب) المساهمين الرئيسيين

أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم المملوكة لهم والتي تبلغ نسبة ملكيتهم فيها ٥٪ أو أكثر من الأسهم القائمة:

حصة الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	عدد الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		الجنسية	شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقلنة)
		٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٪٢٥,٤٧	٪٢٥,٤٧	٥٧,٥٥٨,٣٢١	٥٧,٥٥٨,٣٣١	بحريني	هيئة التأمينات الاجتماعية
٪١٢,٥٦	٪١٢,٥٦	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	بحريني	شركة الاستثمار العائلي
٪١٠,٨١	٪١٠,٨١	٢٤,٤٢٨,٢١٥	٢٤,٤٢٨,٢١٥	بحريني	شركة يوسف خليل المؤيد وأبنائه ش.م.ب. (مقلنة)
٪٦,٣٣	٪٦,٣٣	١٤,٣٠٩,٨١٧	١٤,٣٠٩,٨١٧	بحريني	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣. رأس المال (تتمة)

ج) معلومات إضافية عن نمط المساهمة

١. لدى المجموعة فئة واحدة فقط من أسهم الملكية ويتمتع حاملو الأسهم بحقوق تصويت متساوية.
٢. جدول توزيع أسهم رأس المال، مع تحديد عدد المساهمين ونسبتهم في المئات التالية:

النسبة من إجمالي الأسهم

القائمة	عدد الأسهم	عدد المساهمين	الفئة:
%٢٢,٦٥	٥٣,٤٣٨,٦١٤	٣,٦٦٦	أقل من ١%
%٢١,١٨	٤٧,٨٧٦,٩٢٦	١٨	١٪ لغاية أقل من ٥٪
%٦,٣٣	١٤,٣٠٩,٨١٧	١	٦٪ لغاية أقل من ١٠٪
%٢٢,٢٧	٥٢,٨١١,١٧٥	٢	١٠٪ لغاية أقل من ٢٠٪
%٢٥,٤٧	٥٧,٥٥٨,٣٣١	١	٢٠٪ لغاية أقل من ٥٠٪
%١٠	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	٣,٦٨٨	المجموع

* يتم التعبير عنها كنسبة مئوية من إجمالي الأسهم الصادرة القائمة والأسهم المدفوعة بالكامل.

فيما يلي تفاصيل إجمالي حصص الملكية التي يملكونها أعضاء مجلس الإدارة:

% من إجمالي السهم القائمة

في ٣١ ديسمبر

عدد الأسهم

في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ٢٠٢٣

عضو مجلس الإدارة

فاروق يوسف المؤيد

فوزي أحمد علي كانو

خالد محمد كانو

محمد جاسم بوزيزي

عادل حسين مهدي المقطري

فيما يلي تفاصيل إجمالي حصص الملكية المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بالإضافة إلى الشركات خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري من قبل هذه الأطراف:

٢٠٢٢

٢٠٢٣

دينار بحريني

دينار بحريني

عدد الأسهم

نسبة الملكية

١٤٦,٧٨٩,٥٧٥ ١٤٨,٥٣١,٣٥١

%٦٤,٩٥ %٦٥,٧٢

١٤. علاوة إصدار الأسهم

تتخرج علاوة إصدار الأسهم عند إصدار أسهم جديدة وهي غير متوفرة للتوزيع ولكن يمكن استخدامها على النحو المنصوص عليه في قانون الشركات التجارية البحريني.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥. احتياطيات أخرى

(أ) احتياطي قانوني

وفقاً لما يقتضيه قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الربح للسنة إلى الاحتياطي القانوني سنوياً. يجوز للمجموعة أن تقرر إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال الصادر والمدفوع. توفرت المجموعة عن إجراء تحويل إضافي للأرباح إلى الاحتياطي القانوني حيث إن الاحتياطي يعادل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للمجموعة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني.

(ب) احتياطي عام

تم عمل الاحتياطي العام وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة. يجوز للمجموعة أن تقرر إيقاف إجراء هذه التحويلات السنوية، عندما ترى ذلك مناسباً. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

(ج) احتياطي التبرعات الخيرية

تم عمل احتياطي الأعمال الخيرية وفقاً للنظام الأساسي للشركة لدعم مهمة التبرعات الخيرية للمجموعة. يجوز للمجموعة أن تقرر إيقاف إجراء هذه التحويلات السنوية، عندما ترى ذلك مناسباً. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

(د) احتياطي العملات الأجنبية

يستخدم احتياطي تحويل العملات الأجنبية لإثبات فروق الصرف الناتجة عن تحويل القوائم المالية للعمليات الأجنبية.

(ه) احتياطي القيمة العادلة

يتعلق هذا الاحتياطي بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

١٦. أرباح أسهم مدفوعة وموصى بتوزيعها

أرباح أسهم موصى بتوزيعها ومعلنة

تم الإعلان في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٣، عن توزيع ودفع أرباح نقدية نهائية بواقع ٢٥ فلس للسهم، بإجمالي ٥,٦٤٩,٨٧٢ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم الإعلان في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٢، تم الإعلان عن توزيع ودفع أرباح نقدية نهائية بواقع ٢٠ فلس للسهم بإجمالي ٤,٥١٩,٨٧١ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح أسهم نقدية بواقع ٢٥ فلس للسهم وإجمالي ٥,٦٤٩,٨٧٢ دينار بحريني (٢٠٢٢: أرباح أسهم نقدية بواقع ٢٥ فلس للسهم وإجمالي ٥,٦٤٩,٨٧٢ دينار بحريني). سوف تخضع هذه التوزيعات للحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٧. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي التغيرات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المثبت في القائمة الموحدة للمركز المالي خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دینار بحريني	دینار بحريني	في ١ يناير
١,١٢٤,٠٧٠	١,١٨٣,٢٠٣	المخصص للسنة
٢٦٤,٢٩١	٣١١,١٢٨	المدفوع خلال السنة
(٢٠٥,١٥٨)	(٤١٨,٦٢٠)	كما في ٣١ ديسمبر
١,١٨٣,٢٠٣	١,١٧٥,٧١١	

بلغت اشتراكات المجموعة فيما يتعلق بالموظفين البحرينيين للسنة مبلغ وقدره ٢٠٦,٤٨٤ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٧٩,٤٥٣ دينار بحريني). يبلغ عدد موظفي المجموعة ١,١٦٣ موظفاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٩٦٠ موظفاً).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨. ذمم تجارية دائنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٠٦,٠٧٨	١,٣٨٩,٢٦١	ذمم تجارية دائنة لأطراف أخرى
٩٧,٠٦٠	٦٤,٧٢٠	ذمم تجارية دائنة للأطراف ذوي العلاقة (إيضاح رقم ٢٧)
٣,١٥٣,١٣٨	١,٤٥٣,٩٨١	

فيما يلي شروط وأحكام المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم تسويتها عادةً خلال فترة من ١٥ إلى ٤٥ يوماً.
- فيما يخص الشروط والأحكام المتعلقة بالبالغ المستحقة للأطراف ذوي العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٧.

١٩. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٣٦٧,١٢٠	١,٣١٦,٥٤٩	مصروفات مستحقة
١٢,٨٠٠	٣٠,٣٢٣	مطابقات العقد (إيضاح رقم ٢١)
٦١,٦٦٨	٣١,٧١٣	مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين
٧٩٤,٦٥١	٩٨٨,٧٠٩	مزايا مستحقة للموظفين
٢٠٤,١٧٠	٢٠٣,٠٢٦	ضريبة حكومية
٦٨٢,٩٩٦	٦٩,٩٢١	أرباح أسهم لم يطالب بها
٣١٥,١٨٠	٣١٧,١٩١	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع - صافي
٤٠٦,٣٨٠	٦٦٢,١٢٩	ذمم دائنة أخرى
٣,٨٤٤,٩٦٥	٣,٦١٩,٥٦١	

فيما يلي شروط وأحكام المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة علىبالغ المحتفظ بها المستحقة الدفع مستحقة للمقاولين ويتم تسويتها عادةً خلال ٣٦٠ يوماً.
- تتضمن المزايا المستحقة للموظفين على الأجر والرواتب والمكافآت والإجازات المرضية والإجازات السنوية والمزايا الطبية وغيرها.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم الدائنة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر.
- يتم دفع الضريبة الحكومية خلال ٣٠ يوماً من نهاية كل ربع سنة.
- يتم دفع أرباح الأسهم لم المطالب بها بعد عند الطلب.
- ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع قابلة للتعديل مقابل ضريبة القيمة المضافة للمدخلات وهي مستحقة الدفع إلى / مستحقة القبض من الحكومة خلال ٣٠ يوماً من نهاية كل شهر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠. عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية على محفظة استثماراتها العقارية والتي تتكون من بعض المباني المكتبية والسكنية (الإيضاح رقم ٦). تتراوح شروط عقود الإيجار هذه بين سنة واحدة وخمسة عشر سنة. تتضمن جميع عقود الإيجار بنداً يتيح المراجعة التصاعدية لرسوم الإيجار على أساس سنوي وفقاً لظروف السوق السائدة. بلغ دخل الإيجار المثبت من قبل المجموعة خلال السنة ١٠١,٥٧٤ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٧٧,٦٠٥ دينار بحريني).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧٧٣,٨٨٦	١,١٥٦,٢٩٢	خلال سنة واحدة
٧٣٤,٢٤٤	١,٠٣٦,٥٣٦	بين ١ إلى ٢ سنة
٦٢٦,١٠٢	٩٠٥,٨٠٨	بين ٢ إلى ٣ سنوات
٥٦٧,٥٧٦	٨٣٤,٦٠٢	بين ٣ إلى ٤ سنوات
٥١٥,٥٨٠	٦٩٦,٥١٦	بين ٤ إلى ٥ سنوات
١,٦٩٦,٣١٦	١,٩٤٦,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
٤,٩١٣,٧٠٤	٦,٥٧٥,٧٥٤	

٢١. إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٠,١٧٨,٧٥٩	٢١,٤٣٨,٦٦٥	أغذية ومشروبات
١٠,٠٩٤,٢١٧	١٠,٦١٧,٩٦٣	غرف الفندق
٥٩٢,٧٩٨	٩٤٢,٨٧٦	آخر *
٣٠,٨٦٥,٧٧٤	٣٢,٩٩٩,٥٠٤	
الأسواق الجغرافية		
٢٧,٤٨١,٨٧٤	٢٩,٥٢٤,١٨٤	مملكة البحرين
٣,٢٥٣,٦٦٣	٣,٢٥٠,٦٤٤	الإمارات العربية المتحدة
١٣٠,٢٣٧	٢٢٤,٦٧٦	سريلانكا
٣٠,٨٦٥,٧٧٤	٣٢,٩٩٩,٥٠٤	
توقيت إثبات الإيرادات		
٢٠,٧٧١,٥٥٧	٢٢,٣٨١,٥٤١	البضائع والخدمات المحولة في وقت معين
١٠,٠٩٤,٢١٧	١٠,٦١٧,٩٦٣	البضائع والخدمات المحولة بمراوِّ الوقت
٣٠,٨٦٥,٧٧٤	٣٢,٩٩٩,٥٠٤	

* تتضمن على الإيرادات من الخدمات الإضافية للعمليات الضدقية مثل مراافق السبا والصحية وخدمات غسيل الملابس والتنظيف الجاف ومواقع السيارات وما إلى ذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١. إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء (تتمة)

٣١ ديسمبر		أرصدة العقد
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دinar بحريني	دinar بحريني	
١,٤٥٩,٧٦٩	١,٢١٦,٣٢٠	ذمم تجارية مدينة (الإيضاح رقم ١٠)
(١٢,٨٠٠)	(٣٠,٣٢٣)	الترامات العقد (الإيضاح رقم ١٩)
١,٣٩٦,٩٦٩	١,١٨٥,٩٩٧	

نتج عن الاستحواذ على المنتجع زيادة في الذمم التجارية المدينة بمبلغ وقدره ٥٥,٣٥٧ دينار بحريني في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي مبلغ الإيرادات المشتبة من:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	المبالغ المدرجة ضمن مطلوبات العقد في بداية السنة
دinar بحريني	دinar بحريني	
٤٢,٣٩	١٢,٨٠٠	

٢٢. تكاليف الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	تكاليف الموظفين
دinar بحريني	دinar بحريني	
٥,٧٨٠,٤١٧	٦,٣٤٦,٤٧٧	رواتب وعلاوات
٢,٥٢٤,١٤٨	٢,٨٤٨,٧٨٠	مزايا أخرى للموظفين
٩٨٦,٥٦٨	٩٩٣,٢٢٨	تكاليف الموظفين الأخرى
٩,٢٩١,١٢٣	١٠,١٨٨,٤٨٥	

٢٣. تكاليف الأغذية والمشروبات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	استهلاك الأغذية والمشروبات
دinar بحريني	دinar بحريني	
٧,٠٥٤,٢٣٩	٨,٠٢٧,٥٨٩	

٢٤. مصروفات تشغيلية أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دinar بحريني	دinar بحريني	
١,٤١٩,٢٨٤	١,٥٩٧,٤٦٠	عمولة
٤٣٣,٢٠٠	٤٥٦,٩٢١	لوارم الضيوف
٢٣٨,٠٢٣	٤٠٨,٥٩٣	صيانة
٤١١,١٢٧	٣٥٥,٤٧١	رسوم قانونية ومهنية
٣٦٨,٦٣٥	٣٧٥,٠٠١	ترفه
٢٩٣,٠٩١	٣١٨,٦٣٣	أتعاب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٢٣,٠٦٨	٢٧٧,٧٢١	التسويق
٢٥٠,٢٢١	٢٤١,٢٩٩	تقنية المعلومات
٥٠,٣٤٨	٥١,٩١٩	البلدية والضرائب
٤٣٥,٧١٠	٥٦,٨٩٣	حاسة تحويل عملات أجنبية
-	٢٠٠,٨٨٠	تبرعات
١,٣٤٦,٤٤٤	١,٦٣٣,٦١٥	مصروفات أخرى
٥,٥٩٩,١٥١	٥,٩٢٣,٤٠٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تممة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥. الربح لـسهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة ربح أو خسارة السنة العائدة حاملي الأسهم العادية المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وهي كما يلى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الربح للسنة - دينار بحريني
دينار بحريني	دينار بحريني	
٦,٦٦٩,٠١٥	٦,٧٨٥,٥٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	النسبة الأساسية والمحض للسهم في الأرباح (بالفلس)
٣٠	٣٠	

إن النسبة الأساسية والمحض للسهم الواحد هو بنفس القيمة حيث لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات قد يكون لها تأثير ممحض.

لم تكن هناك معاملات أخرى متعلقة بالأسهم العادي أو الأسماء العادي المحتملة بين تاريخ إعداد التقرير المالي وتاريخ الانتهاء من إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، والتي قد يكون لها تأثير مخفض.

٢٦. ارتياطات والتزامات محتملة

أ) ارتباطات

نفقات، أسماللة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بقيمة ١,٤٧٥,٠٢٢ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٧٧٣,٢٩٨ دينار بحريني) ناتجة عن عقود متعددة. ومن المتوقع بأن يتم تسوية الارتباطات خلال ٥ سنوات من تاريخ إعداد التقرير المالي.

ب) التزامات محتملة

في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة التزامات محتملة فيما يتعلق بالضمانات المصرفية الصادرة بقيمة ٢,٠٠٠ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: لا شيء) والتي لا يتوقع بأنه سوف يتحجّج عنها أية التزامات جوهرية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت المجموعة طرفاً في عدد صغير من القضايا والمطالبات القانونية المرفوعة ضد المجموعة. إن مجلس الإدارة على ثقة بأنه سوف لن ينتج أية التزامات جوهرية من هذه القضايا /المطالبات.

٢٧. معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة وشركات خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة مجلس إدارة المجموعة.

فيما يلي المعاملات التي قمت مع الأطراف ذوي العلاقة والمتضمنة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
		المساهمين الرئيسيين وشركائهم الحاليون
		الإيرادات والدخل الآخر
٢١٨,٦٦٠	٣١٠,٥٦٠	الإيرادات
٢٣٩,٣٧٧	٢٩٩,٨٤٥	دخل الرسوم الإدارية
٥٥٨,٠٣٧	٦١٠,٤٠٥	المصروفات
٧٧,١٦٧	-	مصاريف الفوائد
٥٢٧,٤٠٤	٧٠٨,٣١٩	المشتريات
٦٠٤,٥٧١	٧٠٨,٣١٩	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧. معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

الإيرادات	المصروفات	النوع
٤٨,٧٥٧	٩٨,٠٠٠	دخل الرسوم الإدارية
٣٨,٣٦٦	١٩,٢٤٢	الإيرادات
١,٦٦٢,٤١١	١,٥٦٠,٧٤٦	حصة المجموعة من ربح الشركات الزميلة
٤٥,١٢٤	(٥٠,٦٢٠)	حصة المجموعة من (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
(١٠,٩٢)	١٧٩,٦٦١	غيرات أسهم حقوق الملكية الأخرى
٢,٢٠٠,٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	أرباح أسهم مستلمة
٢٤١,٤٩	٤٠١,٥٦	المشتريات
أعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم الحليفة		
٦٠,٧٩٦	٤٨,٣٧٦	الإيرادات
٥٣,٩٨٣	-	المصروفات
		المشتريات

فيما يلي الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذوي العلاقة والمتضمنة في القائمة الموحدة للمركز المالي:

أرصدة لدى بنوك ودائع	ذمم تجارية دائنة مدينة أخرى	ذمم تجارية مدينة	ذمم أرصدة لدى بنوك ودائع	ذمم تجارية دائنة مدينة أخرى	ذمم تجارية مدينة	ذمم أرصدة لدى بنوك ودائع
دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني
٢٠٢٣ دiciembre ٣١						
المساهمين الرئيسيين وشركائهم الحليفة						
الشركات الزميلية والمشروع المشترك						
أعضاء مجلس الإدارة وشركائهم الحليفة						

تم إجراء المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السنة ضمن سياق الأعمال الاعتبادية. إن الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة غير مضمونة، وبدون فوائد (باستثناء الأرصدة من شركة فنادق المطار ذ.م.م. وبينك البحرين الوطني ش.م.ب.)، وعادة ما يتم تسويتها على أساس نقدi وتكون بشكل عام مستحقة القبض / الدفع عند الطلب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧. معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين خلال السنة المنتهية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٦١٥,٣١	٧٤٣,٧٣٩	رواتب ومكافآت الموظفين قصيرة الأجل
٢٨,٧٥٢	٣٧,٩٣٥	مكافآت ما بعد التوظيف
٢٨٢,٦٠٠	٣١٨,٦٣٣	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٩٢٦,٣٨٣	١,١٠٠,٣٠٧	

٢٨. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، ذمم تجارية دائنة وجزء من المطلوبات المستحقة والمطلوبات الأخرى. إن الفرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل العمليات التشغيلية اليومية للمجموعة والنفقات الرأسمالية. لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى ونقد وأرصدة لدى البنوك الناتجة مباشرةً من عملياتها. كما تحفظ المجموعة مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية.

يقع على عاتق مجلس إدارة المجموعة المسئولية العامة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليه. وتشرف الإدارة التنفيذية للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. يتم دعم الإدارة التنفيذية للمجموعة من قبل فريق إدارة المخاطر الذي يقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار عمل مناسب لحوكمة المخاطر المالية للمجموعة. يقدم فريق إدارة المخاطر تأكيداً للإدارة التنفيذية للمجموعة بأن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة تخضع لسياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى تقبلها للمخاطر.

تشرف لجنة التدقيق التابعة للمجموعة على كيانية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. ويقوم قسم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق التابعة للمجموعة في القيام بدورها الرقابي. يقوم قسم التدقيق الداخلي بإجراء مراجعة دورية ومحصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويقدم تقاريره إلى لجنة التدقيق.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتغيرات المتقدمة للأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على مخاطر أسعار المائدة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية.

تم وضع الافتراضات التالية لحساب تحليل الحساسية:

(أ) تتعلق حساسية القائمة الموحدة للمركز المالي بالاستثمارات والقروض والأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل والذمم التجارية المدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والذمم الدائنة التجارية وجزء من المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

(ب) إن حساسية القائمة الموحدة للدخل هو التأثير في التغيرات المفترضة في مخاطر السوق. تستند هذه على الموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار الفائدة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار فائدة حيث لا يوجد لديها موجودات أو مطلوبات تستحق عليها أسعار فائدة متغيرة ضمن محفظة المجموعة.

مخاطر أسعار الأسهم

إن سندات أسهم حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة للمجموعة هي معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التيقن بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع استثماراتها ووضع حدود على أدوات أسهم حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم تقديم تقارير عن محفظة أسهم حقوق الملكية إلى الإدارة العليا للمجموعة وللجنة الاستثمار على أساس منتظم. تقوم لجنة الاستثمار التابعة للمجموعة بمراجعة واعتماد جميع القرارات المتعلقة باستثمارات أسهم حقوق الملكية.

يلخص الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة الممكنة في أسعار الأسهم، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على الدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	غيرات في أسعار الأسهم بالقيمة العادلة	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٤١,٤٥١	٩٧٦,١٤٩	٪ ١٠+	- استثمارات مسيرة
(١,٠٤١,٤٥١)	(٩٧٦,١٤٩)	٪ ١٠-	- استثمارات غير مسيرة
٢٣٤,٨٤٠	٢٣٤,٨٤٠	٪ ١٠+	
(٢٣٤,٨٤٠)	(٢٣٤,٨٤٠)	٪ ١٠-	

تركيز محفظة الاستثمار

ينشأ تركز محفظة الاستثمار عندما يتم إجراء عدد من الاستثمارات في منشآت تعمل في نفس الأنشطة التجارية أو تعمل في نفس الأقليم الجغرافي أو عندما تكون لديها نفس السمات الاقتصادية والتي سوف تتأثر بنفس الظروف الاقتصادية والسياسية أو الظروف الأخرى. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث تمركز الاستثمارات. فيما يلي تركز المحفظة الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	أسهم حقوق الملكية المسيرة
١٠,٤١٤,٥١٣	٩,٧٦١,٤٩٣	أسهم حقوق الملكية غير مسيرة
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,٣٤٨,٣٩٩	
١٢,٧٦٢,٩١٢	١٢,١٠٩,٨٩٢	

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعلق بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما يتم عرض الإيرادات أو المصارفات بعملة مختلفة عن العملة الرئيسية للمجموعة)، وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

بما أن الدينار البحريني والدرهم الإماراتي مثبتان بالدولار الأمريكي، لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي والعملات الأخرى المثبتة بالدولار الأمريكي مخاطر عملة أجنبية جوهرية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤٨. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

يشير الجدول أدناه إلى تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر، وذلك نتيجة لموجوداتها ومطابقاتها النقدية. يحسب التحليل تأثير التغيرات التصاعدية بنسبة ٥٪ بالدينار البحريني مقابل اليورو والجنيه الاسترليني والعملات الأخرى، مع الاحتفاظ بجميع التغيرات الأخرى ثابتة، على القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر (نتيجة لقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التقديرية الحساسة للعملة) والقائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر للمجموعة نتيجة للتغيرات الصافية في الاستثمارات في الشركات التابعة الأجنبية.

التأثير على الدخل الشامل الآخر		التأثير على الربح		العملة٪ غير العملة	العملة٪ غير العملة	العملة٪ غير العملة
٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني			
-	-	(٩,٩٦)	(٨٢)	٥٥+		يورو
-	-	٢,٧٤٥	(٤,٤٢٢)	٥٥+		جنيه استرليني
(١٠,٩١٩)	(١٤,٦٣٦)	(٦١)	٥٥	٥٥+		عملات أخرى

إن أي اختلاف مماثل في أسعار صرف العملات الأجنبية سيكون له تأثير مساوٍ ومعاكس على الربح وحقوق الملكية كما هو مبين أعلاه.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنتج عن عدم تمكن أحد أطراف الأداة المالية أو العميل من الوفاء بالتزاماته الأمر الذي ينبع عنه تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من خلال أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية الذمم التجارية المدينية) ومن أنشطتها الاستثمارية بما في ذلك الأرصدة لدى البنك واستثمارات في أدوات مالية.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يعادل القيمة المدروجة للموجودات المالية المبينة في القائمة الموحدة لمركز المال، محسوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمبالغ المشطوبة.

أرصدة مصرافية واستثمارات في الأدوات المالية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية للمجموعة، والتي تشمل على أرصدة لدى بنك واستثمارات في الأدوات المالية، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينبع من تغير الطرف الآخر في السداد. تحد المجموعة من مخاطر الائتمان عن طريق التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة جيدة.

ذمم تجارية مدينة ومبانٍ مستحقة من أطراف ذات علقة

تعامل المجموعة فقط مع أطراف أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية جيدة. تمثل سياسة المجموعة في أن جميع عمالئها الذين يرغبون في المتابعة بشروط ائتمانية يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. وبالإضافة إلى ذلك، يتم مراقبة الأرصدة المستحقة القبض على أساس مستمر، مما يؤدي إلى تعرض المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة غير الجوهرية. تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان المرتبطة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة يتم تقييمها على أنها منخفضة.

يتم إجراء تحاول للاضمحلال في تاريخ إعداد كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص على عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات من مختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة متشابهة. ويعكس الحساب نتائج الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات العقلية والداعمة المتوفرة في تاريخ إعداد التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والمتغيرات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تركيز مخاطر الائتمان

يظهر تركز المخاطر الائتمانية عندما تدخل مجموعة من الأطراف الأخرى في أنشطة تجارية متشابهة أو في نفس الإقليم الجغرافي، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر على مقدرتها للوفاء بالتزاماتها التعاقدية في حالة بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي تغيرات أخرى. تشير تركزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي قد تؤثر على قطاع أو موقع جغرافي معين.

تبيّن المجموعة تركز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة كمنخفضة، وذلك لانتشار عملائها في عدة ولايات قضائية وقطاعات وتعمل في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

وتقوم المجموعة ببيع منتجاتها وتقديم خدماتها لعدد كبير من الأفراد والشركات والجهات الحكومية. تمثل حسابات أكبر خمسة عملائها ٨٥,٢٩٪ من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٦٢,٨٦٪).

العرضات القصوى لمخاطر الائتمان

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات القائمة الموحدة للمركز المالي دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات وتعزيزات ائتمانية أخرى.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٤٠٩,٧٦٩	١,٢١٦,٣٢٠	ذمم تجارية مدينة (الإيضاح رقم ١٠)
٧٥٧,٦٢٣	٧٥١,١٢٣	ذمم مدينة أخرى - أطراف ذات علاقة (الإيضاح رقم ١١)
٥٠,٩٢٢	٨٢,٤٥٢	ذمم مدينة أخرى - أطراف أخرى (الإيضاح رقم ١١)
٤٤٦,٦٦٧	٣١٥,١٥٢	ودائع ضمان (الإيضاح رقم ١١)
١٩٧,٥٠٦	١٠٥,٩٩٤	فوائد مستحقة (الإيضاح رقم ١١)
١٥,٣٥٤,١٨٦	٨,٤٧١,٨٨٨	أرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل (الإيضاح رقم ١٢)
١٨,٢١٦,٢٢٣	١٠,٩٤٢,٩٢٩	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر بأن المجموعة سوف تواجه صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بمطالباتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسديد المبالغ النقدية أو باستخدام الموجودات المالية الأخرى. يمثل هدف الشركة عند إدارة السيولة، كلما كان ذلك ممكناً إلى التأكد من توافر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما يحين موعد استحقاقها، في ظل الظروف الاعتيادية أو الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو خسارة السمعة التجارية للشركة.

تقلل المجموعة من مخاطر سيولتها من خلال التأكد من توفر التسهيلات المصرفية في جميع الأوقات. تتطلب شروط مبيعات المجموعة دفع المبالغ مقدماً لعملاء التجزئة وعملاء الشركات خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم تسويتها خلال فترة ١٥ إلى ٤٥ يوماً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤٨. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول الوارد أدناه بيان استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر على أساس تواريخ السداد التعاقدية غير المخصومة وأسعار المائدة الحالية في السوق.

المجموع	دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني	الطلب	عند	٢٠٢٣ ديسمبر
١,٤٥٣,٩٨١	-	١,٤٥٣,٩٨١	-	-	ذمم تجارية دائنة	ذمم تجارية دائنة
٣١,٧١٣	٣١,٧١٣	-	-	-	مبالغ محفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين	مبالغ محفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين
٦٩,٩٢١	-	-	-	٦٩,٩٢١	أرباح أسهم لم يطاب بها	أرباح أسهم لم يطاب بها
٢٠٣,٠٢٦	-	٢٠٣,٠٢٦	-	-	ضريبة حكومية	ضريبة حكومية
٣١٧,١٩١	-	٣١٧,١٩١	-	-	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع - صافي	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع - صافي
٦٦٢,١٢٩	-	٦٦٢,١٢٩	-	-	ذمم دائنة أخرى	ذمم دائنة أخرى
٢,٧٣٧,٩٦١	٣١,٧١٣	٢,٦٣٦,٣٢٧	٦٩,٩٢١		المجموع	المجموع

المجموع	دinar بحريني	دinar بحريني	دinar بحريني	الطلب	عند	٢٠٢٢ ديسمبر
٢,١٥٣,١٣٨	-	٢,١٥٣,١٣٨	-	-	ذمم تجارية دائنة	ذمم تجارية دائنة
٦١,٦٦٨	٦١,٦٦٨	-	-	-	مبالغ محفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين	مبالغ محفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين
٦٨٢,٩٩٦	-	-	-	٦٨٢,٩٩٦	أرباح أسهم لم يطاب بها	أرباح أسهم لم يطاب بها
٢٠٤,١٧٠	-	٢٠٤,١٧٠	-	-	ضريبة حكومية	ضريبة حكومية
٢١٥,١٨٠	-	٢١٥,١٨٠	-	-	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع - صافي	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع - صافي
٤٠٦,٣٨٠	-	٤٠٦,٣٨٠	-	-	ذمم دائنة أخرى	ذمم دائنة أخرى
٤,٨٢٣,٥٢٢	٦١,٦٦٨	٤,٠٧٨,٨٦٨	٦٨٢,٩٩٦		المجموع	المجموع

في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التدفقات النقدية	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٠٢٣ دينار بحريني	٥,٦٤٩,٨٧٢	٦٨٢,٩٩٦
٦٩,٩٢١ دينار بحريني	(٦,٢٦٢,٩٤٧)	-
		أرباح أسهم لم يطاب بها

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	التدفقات النقدية	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٨٢,٩٩٦ دينار بحريني	٤,٥١٩,٨٧١	٦٨٢,٧٠٩
- دينار بحريني	(٤,٥١٩,٥٨٤)	-
	أرباح أسهم لم يطاب بها	
٦٨٢,٩٩٦ دينار بحريني	٤,٥١٩,٨٧١	٥,٣٨٢,٠٠٠
	قرض مصرفي	
٦٨٢,٩٩٦ دينار بحريني	(٤,٥١٩,٥٨٤)	٦٨٢,٧٠٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨. سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة في ضمان الحفاظ على نسب رأس المال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى لقيمة المساهمين.

تدبر المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال الستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، على التوالي. تشمل أسهم حقوق الملكية على رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم واحتياطيات أخرى وأرباح مبقة العائد إلى مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. وتم قياسها بمبلغ وقدره ١٠٤,٣٥٢,١٠١ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (١٠٢,٦٠٢,٧٥١ دينار بحريني).

٢٩. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منتظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للمجموعة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية على استثمارات (بخلاف الاستثمار في مشروع مشترك)، وذمم تجارية مدينة وجزء من مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى ونقد وأرصدة لدى بنوك. تشتمل المطلوبات المالية على ذمم تجارية دائنة وجزء من مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بشكل جوهري عن قيمها المدرجة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية بناءً على الطرق والافتراضات التالية:

أ) إن النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة وجزء من المبالغ مدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والذمم التجارية الدائنة وجزء من المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى تقارب قيمها المدرجة ويعود ذلك إلى حدٍ كبير للاستحقاقات قصيرة الأجل لتلك الأدوات.

ب) تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المسورة بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في السوق النشطة، ويتم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات غير المسورة باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو باستخدام أحدث معاملات السوق دون شروط تفضيلية أو القيمة العادلة لأداة أخرى مشابهة لها أو باستخدام تقنيات التقييم الأخرى المناسبة.

القيمة العادلة للأدوات غير المالية

لا تقوم المجموعة بقياس أدواتها غير المالية بالقيمة العادلة. ومع ذلك، تنصح المجموعة عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في تاريخ إعداد التقرير المالي، كما تم الإفصاح عن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة في الإيضاح رقم ٦.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩. قياس القيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة باستخدام

المجموع	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوي ٣	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها المستوي ٢	أسعار مسيرة في أسواق نشطة المستوي ١	التقييم	تاريخ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة						
- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح رقم ١):						
٩,٧٦١,٤٩٣	-	-	٩,٧٦١,٤٩٣	٢٠٢٢	٣١	٢٠٢٣
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,٣٤٨,٣٩٩	-	-	٢٠٢٢	٣١	٢٠٢٣
١٢,١٠٩,٨٩٢	٢,٣٤٨,٣٩٩	-	٩,٧٦١,٤٩٣			

قياس القيمة العادلة باستخدام

المجموع	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوي ٣	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها المستوي ٢	أسعار مسيرة في أسواق نشطة المستوي ١	التقييم	تاريخ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة						
- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح رقم ١):						
١٠,٤١٤,٥١٣	-	-	١٠,٤١٤,٥١٣	٢٠٢٢	٣١	٢٠٢٢
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,٣٤٨,٣٩٩	-	-	٢٠٢٢	٣١	٢٠٢٢
١٢,٧٦٢,٩١٢	٢,٣٤٨,٣٩٩	-	١٠,٤١٤,٥١٣			

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

لا توجد هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

خلال الستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة ولم يتم إجراء أي تحويلات إلى أو من المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

تم تقدير استثمارات أسهم حقوق الملكية ضمن المستوى ٣ باستخدام القيمة العادلة المقدمة من قبل مدراء الاستثمار أو باستخدام تقنيات التقييم المناسبة الأخرى بما في ذلك القيم العادلة المحددة استناداً إلى المدخلات غير القابلة للملاحظة باستخدام مضاعفات السوق أو منهجيات التقييم المناسبة الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩. قياس القيمة العادلة (تتمة)

تسوية قياسات القيمة العادلة للأدوات المالية ضمن المستوى ٣

تسوية قياس القيمة العادلة للاستثمارات غير المسورة والمصنفة كأدوات أسهم حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المستوى ٣):

دينار بحريني	٢٠٢٣	الرصيد في ١ يناير
٢,٦٨٨,٥٩٦	٢,٣٤٨,٣٩٩	صافي التغيرات في القيم العادلة
(٣٤٠,١١٠)	-	في ٣١ ديسمبر
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,٣٤٨,٣٩٩	

٣٠. معلومات قطاعات الأعمال

لأغراض الإدارية، تم تقسيم أعمال المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها ثلاثة قطاعات تشغيلية يتم إعداد التقارير عنها، على النحو التالي:

غرف الفندق وإيجار وإدارة الشقق الفندقية والمكاتب وتقديم خدمات الفسيل الأوتوماتيكي.	العمليات الفندقية
بيع الأغذية والمرطبات بالتجزئة وعمليات المؤتمرات.	الأغذية والمشروبات
أنشطة استثمارية للمجموعة.	استثمارات وأنشطة أخرى

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

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج عمليات وحدات أعمالها بصورة منفصلة لفرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية حيث تختلف من ناحي معينة، كما هو موضح في الجدول أدناه، إذ تم قياسها بطريقة مختلطة عن الربح أو الخسارة التشغيلية في القوائم المالية الموحدة.

أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية هي دون شروط تفضيلية وبطريقة مشابهة للمعاملات مع أطراف أخرى.

تعتمد القطاعات الجغرافية للمجموعة على موقع موجودات المجموعة. تعتمد المبيعات للعملاء الخارجيين المنصח عنها في القطاعات الجغرافية على الموقع الجغرافي لعملائها.

تتضمن موجودات قطاعات الأعمال على جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل قطاع الأعمال وت تكون أساساً من عقارات ومعدات ومخزون وذمم تجارية مدينة. بينما يمكن أن تنساب أغلبية الموجودات مباشرةً لقطاعات الأعمال الفردية، أما المبالغ المدرجة لبعض الموجودات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر يتم توزيعها على أساس معقوله.

تتضمن مطلوبات قطاعات الأعمال على جميع المطلوبات التشغيلية وت تكون أساساً من ذمم تجارية دائنة. بينما يمكن أن تنساب أغلبية المطلوبات مباشرةً لقطاعات الأعمال الفردية، أما المبالغ المدرجة لبعض المطلوبات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر يتم توزيعها على حانة التعديلات والاستبعادات. يتم استبعاد الإيرادات فيما بين القطاعات والمعاملات والموجودات والمطلوبات عند التوحيد وينعكس ذلك في حانة التعديلات والاستبعادات.

بلغت الإيرادات من العمليات في دولة الإمارات العربية المتحدة وسريلانكا ٢,٤٧٥,٢٢٠ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢,٣٨٣,٩٠٠). بلغت الخسارة ٨٢١,٩٢٢ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٠٢٢,٢٨١ دينار بحريني). إن الإيرادات والأرباح المتبقية لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ هي ناتجة من القطاع الجغرافي الرئيسي في مملكة البحرين.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ مجموع الموجودات في دولة الإمارات العربية المتحدة وسريلانكا ٢٧,٦٦١,٨٨١ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٢٨,٩٨١,٧٥٣) وبلغ مجموع المطلوبات ١,٤٣٧,٣٤٣ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٧٤٨,٥٦٣). جميع الموجودات والمطلوبات المتبقية ناتجة عن القطاع الجغرافي الرئيسي في مملكة البحرين.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تممة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠. معلومات قطاعات الأعمال (تمة)

تفاصيل عن نتائج القطاع التشييفي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

مودحة		تعديلات واستبعادات		استثمارات وأنشطة أخرى		أغذية ومرطبات		عمليات الغرف الفندقية	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٢٠,٨٦٥,٧٧٤	٣٢,٩٩٩,٥٠٤	(١٦٤,٨٥٠)	(١٨٦,٨٤٢)	-	-	٢٠,٣٤٢,٦٠٩	٢١,٦٢٥,٥٠٧	١٠,٦٨٧,٠١٥	١١,٥٦٠,٨٣٩
الإيرادات									
حصة المجموعة من نتائج الشركات الزمالة والمشروع المشترك									
١,٦٦٢,٤١١	١,٥٦٠,٧٤٦	-	-	١,٦٦٢,٤١١	١,٥٦٠,٧٤٦	-	-	-	-
٥٣٨,٥٣٠	٧٦١,٩٤	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٩٠٠,٠٠٠)	٢,٧٣٨,٥٣٠	٢,٦٦١,٠٩٤	-	-	-	-
مكاسب من بيع عقارات ومعدات									
٨١٩,٢٢٨	٤,٥٣٢	-	-	٨١٩,٢٢٨	٤,٥٣٢	-	-	-	-
٢١١,١٠٦	٣٧٩,٥٨٣	-	-	٢١١,١٠٦	٣٧٩,٥٨٣	-	-	-	-
١,٧٩٠,٨٦٥	٢,٣١٢,٠٧٨	-	-	١,٨٩,٧٦٣	١,٠٢٤,٦٩٠	١٣,٣٤٢	١٢٨,٦٤١	٩٧٧,٧٦٠	١,١٥٨,٧٤٧
٣٥,٨٨٧,٩١٤	٣٨,٠١٧,٥٣٧	(٢,٣٦٤,٨٥٠)	(٢,٠٨٦,٨٤٢)	٦,٢٤١,٠٣٨	٥,٦٣٠,٦٤٥	٢٠,٣٥٦,٩٥١	٢١,٧٤٦,١٤٨	١١,٦٤٣,٧٧٥	١٢,٧١٩,٥٨٦
٩,٢٩١,١٣٣	١٠,١٨٨,٤٨٥	-	-	١,١٦٢,٧٥٣	١,٩٣٩,٥٤١	٣,٠٣٤,٣٧١	٣,٢٧٣,٤١٢	٥,٩٤,٠٠٩	٥,٥١٩,٥٣٢
مجموع الإيرادات									
تكاليف الموظفين									
تكلفة الأغذية والمرطبات									
٧,٥٤,٢٣٩	٨,٠٢٧,٥٨٩	-	-	-	-	٧,٥٤,٢٣٩	٨,٠٢٧,٥٨٩	-	-
٥,٥٨١,٣٠٩	٥,٢٢٩,١٢٥	-	-	٥,٧٣٤	٧,١١٤	١٣١,٧٠٦	١١٦,٢٦١	٥,٤٤٣,٨٦٩	٥,١٤٥,٧٥٠
١,٤٩١,١٩٤	١,٦٩٩,٣٧١	-	-	-	-	٣١,٢١٨	٣٤,٦٤٢	١,٤٥٩,٩٧٦	١,٦٦٤,٧٢٩
٧٧,١٦٧	-	-	-	٦٧,٠٣٩	-	١٠,١٢٨	-	-	-
مصاريف قوافل									
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة									
١٢٤,٧٠٦	١٢٣,٩٧٥	-	-	-	-	-	-	١٢٤,٧٠٦	١٢٣,٩٧٥
مصاريف تغذية									
٥,٠٩٩,١٥١	٥,٩٢٣,٤٠٦	(١٦٤,٨٥٠)	(١٨٦,٨٤٢)	٥٢٦,٠٤٨	٧٦٥,٣٧٥	٩٥٢,٠٣٥	٩٨٥,٨٣٦	٤,٢٨٤,٩١٨	٤,٣٥٩,٠٣٧
٢٩,٢١٨,٨٩٩	٣١,٢٢٣,٩٥١	(١٦٤,٨٥٠)	(١٨٦,٨٤٢)	١,٧٦١,٥٧٤	٢,١٦٨,٠٣٠	١١,٢١٤,٦٩٧	١٢,٤٣٧,٧٤٠	١٦,٤٠٧,٤٧٨	١٦,٨١٣,٠٢٣
مجموع المصاريف									
(خسارة) ربح القطاع للسنة									
٦,٧٧٩,١٥	٦,٧٨٥,٥٨٦	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٩٠٠,٠٠٠)	٤,٤٧٩,٤٦٤	٣,٤٦٢,٦١٥	٩,١٤٢,٢٥٤	٩,٣١٦,٤٠٨	(٤,٧٥٢,٧٠٣)	(٤,٩٣٤,٤٣٧)

عرض الحدود، التال، تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

موحدة	تعديلات واستبعادات		استثمارات وأنشطة أخرى		أغذية ومرطبات		عمليات الغرف الفندقية	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
١١١,٧٨٤,٥٧	١١٠,٥٠٢,٣٥٤	-	-	٣٥,٣٣٤,٦١١	٣٢٥,٠٦٤,١٠١	٢٩,٢٧٤,٠١٦	٢٩,٧٠٤,٩٦٧	٤٧,١٧٥,٤٢٠
٨,١٨١,٣٦	٦,٦٤٩,٢٥٣	-	-	٩١٩,٥٠	٨٩٠,٣١٥	٣,٠٩٤,٠٨٣	٢,٩٣١٤,٥٧٩	٤,١٦٧,٧٢٣
٧٩٣,٧٩٤	١٢,٤٩٧,٩٤٨	-	-	٦,٢٨٢	١١,٥٣٨,٥٥٦	٣,٢٣٦	١٤,٦١٥	٧٨٤,٢٧٦
								مجموع الموجودات
								مجموع المطلوبات
								نفقات رأسمالية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١. الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ في شهر ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية قواعد نموذج لإطار عالمي جديد للحد الأدنى من الضرائب (الركيزة الثانية)، وأصدرت حكومات مختلفة حول العالم، أو هي بصدور إصدار، تشريعات بشأن هذا الأمر. في مملكة البحرين، لم تصدر الحكومة بعد أي تشريع بشأن الركيزة الثانية، ومن المتوقع بأن يتم الإعلان عن التشريع في هذا الصدد في الوقت المناسب. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

٣٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ المقارنة في هذه القوائم المالية الموحدة لتتوافق مع العرض المطبق لسنة الحالية. ولم تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الربح أو حقوق الملكية المسجلة مسبقاً.

إفصاحات حوكمة الشركات

إفصاحات حوكمة الشركات (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(١) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة

مسئولييات مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة

إن مجلس الإدارة مسؤول أمام المساهمين عن الإستثمار السليم والحفاظ على مصالح المساهمين، دور ومسئولييات المجلس تشمل ولكن لا تقتصر على التالي:

- مراقبة الأداء العام للأعمال،
- مراقبة أداء الإدارة وخطة التعاقب للإدارة العليا،
- مراقبة تضارب المصالح ومنع المعاملات المسيطرة من الأطراف ذات العلاقة،
- دقة إعداد القوائم 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 مسؤولين بشكل فردي وجماعي عن أداء جميع مهام أعضاء مجلس الإدارة.

المعاملات الجوهرية التي تتطلب موافقة أعضاء مجلس الإدارة

المعاملات الجوهرية التالية تتطلب مراجعة وتقدير موافقة مجلس الإدارة:

- إستراتيجية الشركة،
- الميزانية السنوية،
- تحصيص الموارد الرئيسية والاستثمارات الرأسمالية، و
- مسئولييات الإدارة وخطة التدريب والتنمية، وخطة التعاقب للإدارة العليا.

يتكون أعضاء مجلس الإدارة من ١٠ عضو كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (١٠ عضو)، تم انتخاب المجلس في ٣ أكتوبر ٢٠٢١ لمدة ٣ سنوات.

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

الوظيفة	المهنة	اسم عضو مجلس الإدارة
رئيس مجلس الإدارة	رجل أعمال	السيد فاروق المؤيد
نائب رئيس مجلس الإدارة	رجل أعمال	السيد فوزي كانو
عضو مجلس إدارة	رجل أعمال	السيد خالد محمد كانو
عضو مجلس إدارة	نائب رئيس الاستثمار لدى شركة ممتلكات البحرين القابضة	السيد أحمد جناحي (ترك في سبتمبر ٢٠٢٣)
عضو مجلس إدارة	استشاري	السيد أوليفر هارنيش
عضو مجلس إدارة	استشاري	السيد أندرو داي
عضو مجلس إدارة	محلل أول	السيد خالد تقي (ترك في مارس ٢٠٢٣)
عضو مجلس إدارة	عضو منتدب سابق ورجل أعمال واستشاري في قطاع الضيافة	السيد محمد جاسم بوزيزي
عضو مجلس إدارة	رجل أعمال	السيد عادل المسقطي
عضو مجلس إدارة	محاسب قانوني	السيد جاسم عبدالعال
عضو مجلس إدارة	بكالوريوس في الاقتصاد الدولي	السيدة زين حمد العامر (انضمت في مارس ٢٠٢٣)
عضو مجلس إدارة	بكالوريوس العلوم. علوم الحاسوب الآلي من الجامعة الأمريكية في بيروت	السيد هشام خنجي (انضم في نوفمبر ٢٠٢٣)
عضو مجلس إدارة	ومحلل مالي معتمد	

إفصاحات حوكمة الشركات (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

المنصب / غير تنفيذي	مستقل / غير مستقل	سنوات الخبرة	تاريخ البدء	المؤهل
غير تنفيذي / غير مستقل	غير تنفيذي من كلية لوغبور للهندسة ببريطانيا	٦٠	١٩٧٤	مهندس ميكانيكي من كلية لوغبور للهندسة ببريطانيا
غير تنفيذي / غير مستقل	بكالوريوس علوم في إدارة الأعمال، جامعة ولاية جنوب غرب تكساس، الولايات المتحدة الأمريكية	٥٣	١٩٩١	بكالوريوس أداب
غير تنفيذي / غير مستقل	درجة بكالوريوس في الهندسة الكيميائية وماجستير في إدارة الأعمال، مع مرتبة الشرف من جامعة ستراثكلاند جلاسكو	٥٤	١٩٩٨	درجة بكالوريوس في الهندسة الكيميائية وماجستير في إدارة الأعمال، مع مرتبة الشرف من جامعة ستراثكلاند جلاسكو
غير تنفيذي / غير مستقل	ماجستير في إدارة الأعمال / ماجستير في السلوك التنظيمي	٣٩	٢٠٢٠	ماجستير في إدارة الأعمال / ماجستير في السلوك التنظيمي
غير تنفيذي / غير مستقل	الدبلوم الوطني العالي، أعمال ومالية / طيار هوليكبرت باجنحة ثابتة	٣٢	٢١٢٠	الدبلوم الوطني العالي، أعمال ومالية / طيار هوليكبرت باجنحة ثابتة
غير تنفيذي / غير مستقل	درجة البكالوريوس والماجستير في المحاسبة	١٧	٢٠١٨	درجة البكالوريوس والماجستير في المحاسبة
غير تنفيذي / مستقل	دبلوم كلية في التموين وإدارة الفنادق، المملكة المتحدة	٦٥	٢٠٠٧	دبلوم كلية في التموين وإدارة الفنادق، المملكة المتحدة
غير تنفيذي / مستقل	درجة الماجستير في الهندسة	٤٥	٢٠١٦	درجة الماجستير في الهندسة
غير تنفيذي / مستقل	عضو في معهد المحاسبين القانوني في إنجلترا وويلز (ICAEW)	٣٣	٢٠١٠	عضو في معهد المحاسبين القانوني في إنجلترا وويلز (ICAEW)
غير تنفيذي / غير مستقل	بكالوريوس في الاقتصاد الدولي	١٤	٢٠٢٢	بكالوريوس العلوم. علوم الحاسوب الآلي من الجامعة الأمريكية في بيروت
غير تنفيذي / غير مستقل	ومحلل مالي معتمد	٢١	٢٠٢٣	غير تنفيذي / غير مستقل

أعضاء مجلس الإدارة ونهاية خدماتهم

يتم انتخاب / إعادة انتخاب أعضاء المجلس كل ثلاثة سنوات في إجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين.

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

تداول أعضاء مجلس الإدارة لأسهم الشركة

لم يقم أي من أعضاء مجلس الإدارة بتداول أسهم الشركة خلال سنة ٢٠٢٢.

ميثاق السلوك المهني والإجراءات التي اتخذها المجلس لرصد الامتثال

يتوقع من مجلس الإدارة والموظفوون 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. يعرف ميثاق السلوك المهني كيفية تواصل الشركة مع موظفيها ومساهمين والمجتمع الذي تعمل فيه.

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

إسم عضو مجلس الإدارة	عدد العضويات في الشركات المدرجة
السيد فاروق المؤيد	٢
السيد فوزي كانو	٢
السيد خالد محمد كانو	-
السيد أحمد جناحي	-
السيد أوليفر هارنيش	-
السيد أندره داي	-
السيد خالد تقى	١
السيد محمد جاسم بوزيزي	-
السيد عادل المسقطي	-
السيد جاسم عبدالعال	-
السيدة زين حمد العامر	-
السيد هشام خنجي	-

إفصاحات حوكمة الشركات (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

يتوجب على المجموعة كحد أدنى عقد ٤ إجتماعات لمجلس الإدارة سنويًا، و خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عقدت ٥ إجتماعات لمجلس الإدارة. و يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات مجلس الإدارة و حضور الأعضاء في كل إجتماع:

٢٠٢٣ نوفمبر ١٣	٢٠٢٣ سبتمبر ١١	٢٠٢٣ أغسطس ٩	٢٠٢٣ مايو ١٤	٢٠٢٣ فبراير ٢٦	إسم عضو مجلس الإدارة
✓	✓	✓	✓	✓	السيد فاروق المؤيد
✓	✓	✓	✓	✓	السيد فوزي كانو
✓	✓	✓	X	✓	السيد خالد محمد كانو
X	✓	✓	✓	✓	السيد أحمد جناحي (ترك في سبتمبر ٢٠٢٣)
✓	✓	✓	✓	✓	السيد أوليفر هارنيش
✓	✓	✓	✓	✓	السيد أندره داي
X	X	X	X	✓	السيد خالد تقى (ترك في مارس ٢٠٢٣)
✓	✓	✓	✓	✓	السيد محمد جاسم بوزيزي
✓	✓	✓	✓	✓	السيد عادل المصطفى
✓	✓	✓	✓	✓	السيد جاسم عبدالعال
✓	✓	✓	✓	X	السيدة زين حمد العامر (انضمت في مارس ٢٠٢٣)
X	X	X	X	X	السيد هشام خنجي (انضم في نوفمبر ٢٠٢٣)

سياسة المكافآت

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة ٩٢,١٠٠ دينار بحريني كأتعاب أساسية (٨٥,٠٠٠ : ٢٠٢٢)

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

المنصب	إسم العضو التنفيذي	المهنة	سنوات الخبرة	المؤهل
الرئيس التنفيذي للمجموعة	السيد أحمد جناحي (انضم في أكتوبر ٢٠٢٣)	الإدارة	٢٤	B.Sc. in chemical engineering and MBA, with honor from university of Strathclyde Glasgow.
مستشار	السيد جارفيلد جونز (ترك في أكتوبر ٢٠٢٣)	الإدارة	٤٠	HCIMA Part B Professional Qualification
رئيس الشؤون المالية والإدارة المالية	السيد شاريل سرليس	الإدارية المالية	٣٧	MBA MCIPS, MFC, Licensed Arbitrator - GCC
مساعد الرئيس التنفيذي	السيد محمد القائد (انضم في يوليو ٢٠٢٣)	الإدارية	١٢	B.Sc. in Accounting, PMI
مدير الشؤون المالية	السيد شهيد عليوي	مالية	٣٢	M.Com
مدير الإيرادات والتوزيع وإدارة العوائد والتحسين	السيدة روشنيل كستيلوجس	الإدارية	٢٥	BSG in Tourism
مدير الخدمات الفنية	السيد روشان تناكون	الهندسة	٣٦	Diploma in - Electrical Engineering Refrigeration and Air Conditioning

بلغ إجمالي المكافأة المدفوعة للمدير التنفيذي خلال السنة ٦٢٦,٨٨٣ دينار بحريني (رواتب و مكافآت نهاية الخدمة و علاوات)

إفصاحات حوكمة الشركات (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(٢) (اللجان)

يلخص الجدول التالي معلومات عن لجان مجلس الإدارة وأعضائها وأهدافها:

للجنة المجلس	الأهداف	الأعضاء	مستقل / غير مستقل	التنفيذي / غير تنفيذي
		السيد فوزي كانو	غير تنفيذي / غير مستقل	
		السيد أحمد جناحي	غير تنفيذي / غير مستقل	(ترك في سبتمبر ٢٠٢٣)
اللجنة التنفيذية	مراجعة واعتماد وتوجيه الإدارة التنفيذية فيما يخص الأمور التي يرفعها مجلس الإدارة مثل السياسات المختلفة وخطط الأعمال	السيد محمد جاسم بوزيري	غير تنفيذي / مستقل	
		السيد خالد حسين تقى	غير تنفيذي / غير مستقل	(ترك في مارس ٢٠٢٣)
		السيدة زين العامر (انضمت مارس ٢٠٢٣)	غير تنفيذي / غير مستقل	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، عقدت اللجنة التنفيذية ٥ إجتماعات. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل إجتماع:

إسم عضو مجلس الإدارة	٣١ يناير ٢٠٢٣	٢٠٢٣ أبريل	٢٠٢٣ أغسطس	١١ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣ نوفمبر
السيد فوزي كانو	✓	✓	✓	✓	✓
السيد أحمد جناحي (ترك في سبتمبر ٢٠٢٣)	X	✓	✓	✓	✓
السيد خالد تقى (ترك في مارس ٢٠٢٣)	X	X	X	X	X
السيد محمد جاسم بوزيري	✓	✓	✓	✓	✓
السيدة زين العامر (انضمت مارس ٢٠٢٣)	✓	✓	X	X	X

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة للجنة التنفيذية ٥,٦٠٠ دينار بحريني خلال السنة (٢٠٢٢: ٨,٠٠٠ دينار بحريني)

للجنة المجلس	الأهداف	الأعضاء	مستقل / غير مستقل	التنفيذي / غير تنفيذي
	مراجعة برنامج التدقيق الداخلي ونظام الرقابة الداخلية، والنظر في النتائج الرئيسية لمرجعات التدقيق الداخلي والتحقيقات وردود الإدارة. التأكد من التنسيق بين المدققين الداخليين والخارجيين	السيد جاسم عبدالعال	غير تنفيذي / مستقل	
لجنة التدقيق		السيد خالد محمد كانو	غير تنفيذي / غير مستقل	
		السيد أندره داي	غير تنفيذي / غير مستقل	
		السيد عادل المقطري	غير تنفيذي / مستقل	

يتوجب على المجموعة كحد أدنى عقد ٤ إجتماعات للجنة التدقيق خلال كل سنة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، عقدت لجنة التدقيق ٤ إجتماعات. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل إجتماع:

إسم عضو مجلس الإدارة	٢٠٢٣ فبراير	٢٠٢٣ مايو	٢٠٢٣ أغسطس	٥ نوفمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣ يونيو
السيد جاسم عبدالعال	✓	✓	✓	✓	✓
السيد خالد محمد كانو	X	X	X	X	✓
السيد أندره داي	✓	✓	✓	✓	✓
السيد عادل المقطري	✓	✓	✓	✓	✓

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة للجنة التدقيق ٥,٢٠٠ دينار بحريني خلال السنة (٢٠٢٢: ٦,٤٠٠ دينار بحريني)

إفصاحات حوكمة الشركات (يتبّع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(٢) اللجان (تتمة)

لجنة المجلس	الأهداف	الأعضاء	مستقل/ غير مستقل	التنفيذي/ غير تنفيذي
لجنة الترشيح والمكافآت	تحديد الأشخاص المؤهلين ليصبحوا أعضاء مجلس الإدارة وكبار المدراء التنفيذيين بالشركة. باستثناء تعيين مدققي الحسابات الداخليين. تحديد الحجم المناسب وتكون المجلس واللجان التابعة للمجلس. تقديم توصيات إلى المجلس إقامة وتعيين أعضاء مجلس الإدارة، وضع خطة 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 المؤيد السيد محمد جاسم بوزيزي السيد جاسم عبدالعال السيد أوليفر هارنيش	غير تنفيذي / غير مستقل غير تنفيذي / مستقل غير تنفيذي / مستقل غير تنفيذي / غير مستقل	

يتوارد على المجموعة كحد أدنى عقد إجتماعين للجنة الترشيح والمكافآت خلال كل سنة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، عقدت لجنة الترشيح والمكافآت إجتماعين. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل إجتماع:

إسم عضو مجلس الإدارة	٢٦ فبراير ٢٠٢٣	١٣ نوفمبر ٢٠٢٣
السيد فاروق المؤيد	✓	✓
السيد محمد جاسم بوزيزي	✓	✓
السيد جاسم عبدالعال	✓	✓
السيد أوليفر هارنيش	✓	✓

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة للجنة الترشيح والمكافآت ٣,٢٠٠ دينار بحريني خلال السنة (٢٠٢٢: ٢,٤٠٠ دينار بحريني)

لجنة المجلس	الأهداف	الأعضاء	مستقل/ غير مستقل	التنفيذي/ غير تنفيذي
لجنة حوكمة الشركات	لجنة حوكمة الشركات هو النظام الداخلي الذي يشمل السياسات والعمليات والأشخاص، والذي يتأكد من استيفاء احتياجات المساهمين وأصحاب المصلحة الآخرين بالكامل. ويتم ذلك عن طريق توجيه ومراقبة أنشطة إدارة استخدام الممارسات التجارية الجيدة والموضوعية والمساءلة والنزاهة. تفتض لجنة حوكمة الشركات ثقافة الشركات للمؤسسات. التزام مجلس الإدارة والإدارة العليا نحو إطار حوكمة الشركات ونهج الشركة على الالتزام بالبيئات كبرنامج سلامي بدلاً من الالتزام.	السيد فاروق المؤيد السيد محمد جاسم بوزيزي السيد جاسم عبدالعال السيد أوليفر هارنيش	غير تنفيذي / غير مستقل غير تنفيذي / مستقل غير تنفيذي / مستقل غير تنفيذي / غير مستقل	

يتوارد على المجموعة كحد أدنى عقد إجتماعين للجنة حوكمة و الشركات خلال كل سنة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، عقدت لجنة حوكمة و الشركات إجتماعين. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل إجتماع:

إسم عضو مجلس الإدارة	٢٦ فبراير ٢٠٢٣	١٣ نوفمبر ٢٠٢٣
السيد فاروق المؤيد	✓	✓
السيد محمد جاسم بوزيزي	✓	✓
السيد جاسم عبدالعال	✓	✓
السيد أوليفر هارنيش	✓	✓

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة للجنة حوكمة و الشركات ٣,٢٠٠ دينار بحريني خلال السنة (٢٠٢٢: ٢,٤٠٠ دينار بحريني)

إفصاحات حوكمة الشركات (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(٢) اللجان (تتمة)

لجنة المجلس	الأهداف	الأعضاء	تغطية
لجنة الاستثمار	تم تأسيس لجنة الاستثمار من قبل مجلس الإدارة لتقديم التوجيهات والإشراف والرقابة على الأنشطة حتى يتم زيادة عائد الأنشطة إلى الحدود القصوى في حين يتم تغطية مستوى قبول المخاطر.	السيد فاروق المؤيد السيد أحمد جناحي (ترك في سبتمبر ٢٠٢٣)	غير تنفيذى / غير مستقل
تتولى اللجنة مساعدة مجلس إدارة فنادق الخليج في إدارة الأنشطة الاستثمارية وهي المسئولة عن:	<ul style="list-style-type: none"> مراجعة السياسات الاستثمارية والإستراتيجية للشركة. الإشراف على الأنشطة الاستثمارية. المراجعة الدورية للمحفظة الاستثمارية. تقييم حاسم للمحفظة الاستثمارية. تحديد عمر الاستثماري للشركة. تقديم أساس قرارات الاستثمار. 	السيد خالد تقى (ترك في مارس ٢٠٢٣) غير تنفيذى / غير مستقل السيد أوليفر هارنش (انضم في أكتوبر ٢٠٢٣) السيد محمد بوزيري (انضم في أكتوبر ٢٠٢٣)	غير تنفيذى / غير مستقل
	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، عقدت لجنة الاستثمار إجتماعين. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل إجتماع:	السيدة زين حمد العامر (انضمت في أكتوبر ٢٠٢٣)	غير تنفيذى / غير مستقل

إسم عضو مجلس الإدارة	٢٠٢٣١٣٢٦ فبراير ٢٠٢٣١٣ نوفمبر ٢٠٢٣
السيد فاروق المؤيد	✓
السيد أحمد جناحي (ترك في سبتمبر ٢٠٢٣)	✓
السيد خالد تقى (ترك في مارس ٢٠٢٣)	✓
السيد أوليفر هارنش (انضم في أكتوبر ٢٠٢٣)	✗
السيد محمد بوزيري (انضم في أكتوبر ٢٠٢٣)	✗
السيدة زين حمد العامر (انضمت في مارس ٢٠٢٣)	✗

بلغ مجموع المكافأة المدفوعة لجنة الاستثمار ٢,٨٠٠ دينار بحريني خلال السنة (٢٠٢٢: ٢,٤٠٠ 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 مع موظفيها ومساهمين و المجتمع الذي تعمل فيه الشركة. اعتمد مجلس الإدارة ميثاق السلوك المهني والإجراءات وسياسة المبلغين لمراقبة الالتزام بأخلاقيات الشركة.

تغييرات على المبادئ التوجيهية لحوكمة الشركات للمجموعة

لا يوجد

الالتزام بقانون حوكمة الشركات

اعتمد مجلس الإدارة قانون حوكمة الشركات وسياسة المبلغين لمراقبة الالتزام بأخلاقيات 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 الميثاق المهني الأطر السلوكية لجميع الموظفين في إطار مجموعة واسعة من المسائل الأخلاقية. وسيتم نشر ميثاق السلوك المهني في فضم حوكمة الشركات وفي موقع الشركة.

إفصاحات حوكمة الشركات (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(٢) حوكمة الشركات (تتمة)

تضارب المصالح

في سنة ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ لم تظهر هناك حالات من تضارب المصالح التي تنشأ نتيجة أي صنفية تجارية أو أي نوع من القرارات التي يتبعين اتخاذها. يجب على أعضاء مجلس الإدارة المعينين الإمتناع عن المشاركة في مناقشة مثل هذه الصنفية أو القرارات الواجب اتخاذها. في هذا الصدد، يبلغ أعضاء مجلس إدارة مجموعة فنادق الخليج المجلس عن تضارب محتمل في لامصالح قبل مناقشة أي صنفية أو قرار. يمتنع الأعضاء المعينين عن التصويت حينما قد ينشأ أي تضارب في المصالح.

تقييم أداء المجلس، والإدارة ورئيس مجلس الإدارة

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

أداء الرئيس التنفيذي

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

وسائل الاتصال بين المساهمين والمستثمرين

لتلتزم 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 الشارات في موقع الشركة وتبعث للمساهمين في الوقت المناسب.

إن مسؤولية سكرتير مجلس الإدارة هي القيام بالاتصال مع المساهمين والتتأكد من أن الشركة على الوفاء بالتزاماتها 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 العمليات وإجراءات الرقابة الداخلية

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