

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.
تقرير مجلس الإدارة
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لمجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، المتضمنة على ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

تمت عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسئولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، وقد استوفينا مسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي 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 لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. لقد تم 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 مسئولياتنا المذكورة في بند مسئولية مدققي الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناءً عليه، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا 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 إلى السادة مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

اقتناء شركة البحرين للسياحة ش.م.ب. راجع الإيضاح ٧ حول القوائم المالية الموحدة	
<p>أمور / مخاطر التدقيق الرئيسية</p> <p>أتمت المجموعة عملية اقتناء حصة ملكية بنسبة ١٠٠% في شركة البحرين للسياحة ش.م.ب. بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٦ عن طريق إصدار ٣١,٨٤٤,٤٤٠ سهم عادي مدفوع بالكامل للمساهمين السابقين لشركة البحرين للسياحة ونتيجة لذلك، اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠١٦، أصبحت شركة البحرين للسياحة شركة تابعة للمجموعة وتم توحيدها من تاريخ الاقتناء.</p> <p>بما أن المبالغ المعنية تعد هامة على القوائم المالية الموحدة وتقييم القيمة العادلة عملية معقدة وتتطلب من الإدارة عمل اجتهادات جوهرية لتقييم القيمة العادلة للموجودات المقتناة والمطلوبات المفترضة في تاريخ الاقتناء، يعد هذا الأمر جوهرياً بالنسبة لعملية تدقيقنا.</p>	<p>الكيفية التي تم بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق</p> <p>لقد قمنا بمناقشة تفاصيل عملية التقييم ومقابل سعر الشراء لاقتناء شركة البحرين للسياحة مع مجلس إدارة وإدارة الشركة. كما قمنا بتقييم مؤهلات الخبراء المشاركين في عملية التقييم.</p> <p>يعد فحص القيمة العادلة للموجودات المقتناة (مثل تقييم العقارات والآلات والمعدات والاستثمارية العقارية التي تم تقييمها من قبل الخبراء الخارجيين) والمطلوبات المفترضة (المخصصات والاستحقاقات) عنصراً هاماً لعملية تدقيقنا.</p> <p>لقد قمنا بفحص القيم العادلة استناداً إلى فهمنا للأعمال التجارية لشركة البحرين للسياحة وخطط وتفسيرات مجلس إدارة الشركة التي دعمت عملية الاقتناء تلك. لقد قمنا بفحص مدى معقولة افتراضات الإدارة، وذلك باستخدام مصدر البيانات وبيانات السوق.</p> <p>وعلاوة على ذلك، قمنا بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة التي تتعلق بعملية الاقتناء في القوائم المالية الموحدة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٦

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٦ بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. إن رئيس مجلس الإدارة ومجلس الإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير رئيس مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير البنود المتبقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٦ (تتمة)

وفيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، تكمن مسئوليتنا 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 من 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.

مسئوليات مجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة هو المسؤول 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 خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

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

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول تأكيد 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 لاحتيايل أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نمارس 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 جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، إما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لنظام 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.
 - التوصل إلى نتيجة حول ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل 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.
 - تقييم العرض العام وهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق 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 مسئولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسئولون عن رأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة التي تتضمن أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي الذي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما نقوم بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد 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 توضيح بشأن تلك الأمور في تقرير التدقيق مالم تمنع القوانين أو الأنظمة الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً والتي بناءً 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،

١. فإن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات؛
 ٢. وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية الموحدة؛
 ٣. وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات الأخرى التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (ب) لم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو لأحكام قانون مصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها وقواعد وإجراءات بورصة البحرين أو لأحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري سلباً على نشاط الشركة أو مركزها المالي الموحد.

الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير لمدققي الحسابات المستقلين هو السيد نادر رحيمي.

دارست ووافق

سجل قيد الشريك رقم ١١٥

١٥ فبراير ٢٠١٧

المنامة، مملكة البحرين

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

القائمة الموحدة للمركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
دينار بحريني	دينار بحريني		
			موجودات غير متداولة
٤٥,٢٢٣,١٤٢	٥٤,٠٨٠,٥٨١	٨	عقارات وآلات ومعدات
-	٨٩٨,١٢٣	٩	استثمارات عقارية
١,٨٢١,٤١٥	٩,٥٥٩,٩٤١	١٠	استثمار في شركات زميلة
٧,٠٩٣,٧٨٠	١٣,٣٣٩,٦٢٣	١١	استثمارات متاحة للبيع
٥٤,١٢٨,٣٣٧	٧٧,٨٧٨,٢٦٨		
			موجودات متداولة
٥٧٠,٣٥٠	-	١٢	استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
٣,١٨٧,٦٥١	٣,٥٢٤,٤٤٠	١٣	مخزون
٢,٦٠٠,٦٣١	٣,٢٠٦,٩٢٦	١٤	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٢٢,٠٠٥,٩٢٠	٣١,٩٥٦,٧٤٦	١٥	نقد وأرصدة لدى بنوك
٢٨,٣٦٤,٥٥٢	٣٨,٦٨٨,١١٢		
٨٢,٥٠٢,٨٨٩	١١٦,٥٦٦,٣٨٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٧,٣٦٠,٥٤٤	٢٠,٥٤٤,٩٨٨	١٦	رأس المال
-	١٧,٥١٤,٤٤٢	١٦	علاوة إصدار الأسهم
-	(٣٣,٢٤٨)	١٦	أسهم خزانة
٨,٦٨٠,٢٧٢	١٠,٢٧٢,٤٩٤	١٧ (أ)	احتياطي قانوني
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧ (ب)	احتياطي عام
٣,٢٩٨,٨٣٥	٣,٥٢٧,٧٩٣	١٧ (ج)	احتياطي استثمارات متاحة للبيع
٥,٢٠٨,١٦٣	٥,١٣٤,٩٦٨	١٨	أرباح أسهم موصى بتوزيعها
٣٢,٦٦٣,٠٥٦	٤٢,٠٦٨,٥٨٦		أرباح مبقاة
٧٢,٢١٠,٨٧٠	١٠٤,٠٣٠,٠٢٣		مجموع حقوق الملكية
			مطلوب غير متداول
١,٩٨٥,٧٦٦	٢,٣٧٠,٠٠٣	١٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوب متداول
٨,٣٠٦,٢٥٣	١٠,١٦٦,٣٥٤	٢٠	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
١٠,٢٩٢,٠١٩	١٢,٥٣٦,٣٥٧		مجموع المطلوبات
٨٢,٥٠٢,٨٨٩	١١٦,٥٦٦,٣٨٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

محمد حسين يتيم
عضو مجلس الإدارة ورئيس اللجنة التنفيذية

سوريش سورانا
رئيس الشؤون المالية

فاروق يوسف المؤيد
رئيس مجلس الإدارة

جار فيلاد جونز
الرئيس التنفيذي


تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.


مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.


القائمة الموحدة للدخل


للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
دينار بحريني	دينار بحريني		
٣٢,٣٧٠,٤١٥	٣٦,٣٧٦,٩٥٣	٢١	إجمالي الإيرادات التشغيلية
(١٩,٢٧٥,١٣٠)	(٢٢,٥٦٠,٠٩٩)	٢٢	التكاليف التشغيلية
<u>١٣,٠٩٥,٢٨٥</u>	<u>١٣,٨١٦,٨٥٤</u>		إجمالي الأرباح التشغيلية
			صافي دخل الاستثمار:
(٢٩٩,٠٩٣)	١,٢٥٢,٩٨٤	١٠	حصة المجموعة ربح من (خسارة) شركات زميلة
٤٠٨,٢٧٩	٥٣٢,١٩٤		دخل أرباح الأسهم
١٩,٩٥٥	٣٣,٢٢٠	١٢	مكسب من استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
١٠,٧٩٢	-		مبلغ مسترد من استثمار غير مسعر مضمحل
(٢٣٥,٠٩٣)	(١٩٧,٠٣٠)	١١	خسارة اضمحلال من استثمارات متاحة للبيع
٢٤١,٧٠٤	٤١٤,٧٤٧		دخل الفوائد
٧٨١,٤٩٨	٧٩٧,٦٨٠	٢٣	دخل آخر
<u>١٤,٠٢٣,٣٢٧</u>	<u>١٦,٦٥٠,٦٤٩</u>		مجموع الدخل
			استهلاك
(٣,٠٥٤,٩٥٩)	(٣,٩١٩,٧٢١)	٩,٨	مصرفات احتياطي التبرعات الخيرية
(٢٣٥,٨٢٣)	(٢٣٤,٢٠٠)	٢٠	مصرفات إدارية وعمامة
(١,٥٣٥,٤٥٦)	(٢,٤٨٩,٦٨٩)	٢٤	مجموع المصروفات
<u>(٤,٨٢٦,٢٣٨)</u>	<u>(٦,٦٤٣,٦١٠)</u>		الربح للسنة قبل مكسب من صفقة شراء
٩,١٩٧,٠٨٩	١٠,٠٠٧,٠٣٩		مكسب من صفقة شراء
-	٦,١٢٥,٦٨١		صافي الربح للسنة
<u>٩,١٩٧,٠٨٩</u>	<u>١٦,١٣٢,٧٢٠</u>		
			النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)
٥٣	٨٤	٢٦	
<u>٣٠</u>	<u>٢٥</u>	١٨	الربح الموزع للسهم (بالفلس)


 محمد حسين يتييم
 عضو مجلس الإدارة
 ورئيس اللجنة التنفيذية


 سوريش سورانا
 رئيس الشؤون المالية


 فاروق يوسف المؤيد
 رئيس مجلس الإدارة


 جار فيلاد جونز
 الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
دينار بحريني	دينار بحريني		
٩,١٩٧,٠٨٩	١٦,١٣٢,٧٢٠		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
١٤١,٥٩٤	٢٠١,٤٣٤	١١	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع التي سيعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
-	٢٧,٥٢٤	١٠	حصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة
١٤١,٥٩٤	٢٢٨,٩٥٨		الدخل الشامل الآخر للسنة
٩,٣٣٨,٦٨٣	١٦,٣٦١,٦٧٨		مجموع الدخل الشامل للسنة

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

القائمة الموحدة للتدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	الأنشطة التشغيلية
دينار بحريني	دينار بحريني		
٩,١٩٧,٠٨٩	١٦,١٣٢,٧٢٠		الربح للسنة
-	(٦,١٢٥,٦٨١)	٧	تعديلات للبنود التالية:
٣,٠٥٤,٩٥٩	٣,٩١٩,٧٢١	٩,٨	مكسب من صفقة شراء
-	٢٤٣,٣٥٩	٨	استهلاك
٢٩٩,٠٩٣	(١,٢٥٢,٩٨٤)	١٠	خسارة من شطب عقارات وآلات ومعدات
(٢٤١,٧٠٤)	(٤١٤,٧٤٧)		حصة المجموعة من (ربح) خسارة شركات زميلة
(٤٠٨,٢٧٩)	(٥٣٢,١٩٤)		دخل الفوائد
(١٩,٩٥٥)	(٣٣,٢٢٠)	١٢	دخل أرباح الأسهم
٢٣٥,٠٩٣	١٩٧,٠٣٠	١١	مكسب من استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
(٦,٦٠٦)	(٧,٧٩٨)	١٤	خسارة إضمحلال من استثمارات متاحة للبيع
٥,٠٠٠	(٥,٢٥٧)	١٣	استرجاع الديون المشكوك في تحصيلها - صافي
١٧٤,٠٢٠	٣٤٠,٠٨٥	١٩	مخصص مخزون بطيء الحركة - صافي
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٢٨٨,٧١٠	١٢,٤٦١,٠٣٤		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تغيرات في رأس المال العامل:
(٧٧١,٠٨٧)	(٢٥٤,١١٠)		مخزون
٤٠٦,٥٠٢	٣٢,٦٧٠		ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٨١٥,١٥٨	٣٢,٢٩٥		ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
١٢,٧٣٩,٢٨٣	١٢,٢٧١,٨٨٩		صافي النقد من التشغيل
(٢٥٥,٠٠٠)	(٢٥٥,٠٠٠)		مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٧٠,١٩٤)	(٥٧,٤٥٩)	٢٠	تبرعات خيرية مدفوعة
(١٩٣,٩٧٧)	(٤٣٨,٣٠٦)	١٩	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٢,٢٢٠,١١٢	١١,٥٢١,١٢٤		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
-	٨,٣١٧,١٢٦	٧	التدفق النقدي الناتج من اقتناء شركة تابعة
(٦,٧٦٤,٣٣٥)	(٥,٣٣٣,٨٦٠)		شراء عقارات وآلات ومعدات
-	(١,٣٥٤,٢٣٢)		شراء استثمارات متاحة للبيع
٤٤,٨٢٤	-	١٢	صافي التغيير في النقد المحتفظ به لاستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
-	٦٠٣,٥٧٠	١٢	متحصلات من بيع إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
٢٧٩,٢٥٨	٣٢٧,٦٢١		دخل فوائد مستلمة
-	٤٠٠,٠٠٠	١٠	أرباح أسهم مستلمة من شركة زميلة
٤٠٨,٢٧٩	٥٣٢,١٩٤		دخل أرباح أسهم مستلمة
٢,٤٥٠,٤٣٦	(٩,٨٥٧,٨٦٠)		ودائع لأجل بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٣,٥٨١,٥٣٨)	(٦,٣٦٥,٤٤١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
			النشاط التمويلي
(٦,٦١٣,٥٤٠)	(٥,٢٠٨,١٦٣)	١٨	أرباح الأسهم
٢,٠٢٥,٠٣٤	(٥٢,٤٨٠)		(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٢٦١,١٤٥	٤,٢٨٦,١٧٩		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٤,٢٨٦,١٧٩	٤,٢٣٣,٦٩٩	١٥	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

بنود غير نقدية:

- (١) توجد التزامات من أجل اقتناء عقارات وآلات ومعدات بمبلغ وقدره ٨٩٧,٤٨٥ دينار بحريني (٢٠١٥: ١,٥٨٢,٠٢٧ دينار بحريني) ولم يتم تسويتها كما هو بتاريخ القائمة الموحدة للمركز المالي.
- (٢) تم تضمين دخل الفوائد البالغ ١٨٩,٧٦٠ دينار بحريني (٢٠١٥: ١٠٢,٦٣٤ دينار بحريني) المستحق القبض ولكن لم يحن موعد استحقاقه من الذمم التجارية المدبنة والذمم الأخرى.
- (٣) بلغت أرباح الأسهم التي لم يطالب بها بعد والمتعلقة بالسنوات السابقة ٢٩٥,٢٨٤ دينار بحريني (٢٠١٥: ١٤٩,٨٣٨ دينار بحريني) وتم استبعادها من التغيير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.
- (٤) تم استبعاد صافي تأثير الموجودات والمطلوبات المكتتاه من خلال مبادلة الأسهم نتيجة دمج الأعمال بصافي مبلغ وقدره ٢٦,٨٢٤,٥٦٧ دينار بحريني (٢٠١٥: لا شيء) كما هو موضح في إيضاح ٧ من القائمة الموحدة للتدفقات النقدية.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعه فنادق الخليج ش.م.ب.
القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	احتياطي استثمارات متاحة للبيع دينار بحريني	احتياطي عام دينار بحريني	احتياطي قانوني دينار بحريني	اسهم خزانه دينار بحريني	علاوة إصدار الاسهم دينار بحريني	رأس المال دينار بحريني
مجموع حقوق الملكية دينار بحريني	٣٢,٦٦٣,٥٥٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٦٨٠,٢٧٢	-	-	١٧,٣٦٠,٥٤٤
	١٦,١٣٢,٧٢٠	-	-	-	-	-
	٢٢٨,٩٥٨	-	-	-	-	-
	١٦,٣٦١,٦٧٨	٢٢٨,٩٥٨	-	-	-	-
	(١,٥٩٢,٢٢٢)	-	١,٥٩٢,٢٢٢	-	-	-
٢٠,٦٩٨,٨٨٦ (٣٣,٢٤٨)	-	-	-	-	١٧,٥١٤,٤٤٢	٣,١٨٤,٤٤٤
	-	-	-	(٣٣,٢٤٨)	-	-
	(٥,١٣٤,٩٦٨)	-	-	-	-	-
١٠٤,٠٣٠,٠٢٣	٤٢,٦٨,٥٨٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٧٢,٤٩٤	(٣٣,٢٤٨)	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٠,٥٤٤,٩٨٨
٦٩,٤٨٥,٧٢٧	٢٩,٩١٤,١٦٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٢٦٦,٩٢٦	-	-	١٦,٥٣٣,٨٥١
٩,١٩٧,٠٨٩	٩,١٩٧,٠٨٩	-	-	-	-	-
١٤١,٥٩٤	-	-	-	-	-	-
	-	١٤١,٥٩٤	-	-	-	-
٩,٣٣٨,٦٨٣	٩,١٩٧,٠٨٩	-	-	-	-	٨٢٦,٦٩٣
-	(٨٢٦,٦٩٣)	-	-	-	-	-
-	(٤١٣,٣٤٦)	-	٤١٣,٣٤٦	-	-	-
(٦,٦١٣,٥٤٠)	-	-	-	-	-	-
	(٥,٢٠٨,١٦٣)	-	-	-	-	-
٧٢,٢١٠,٨٧٠	٣٢,٦٦٣,٥٥٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٦٨٠,٢٧٢	-	-	١٧,٣٦٠,٥٤٤
	٥,٢٠٨,١٦٣	-	-	-	-	-

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ معلومات عن المجموعة

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

تمتلك وتدير المجموعة فندق الخليج وأجنحة الخليج ومركز الخليج الدولي للمؤتمرات ومكاتب الخليج وجلف براندز إنترناشونال في البحرين بالإضافة إلى توفير الخدمات التموينية. كما تقدم المجموعة خدمات إدارية لفندق كيه البحرين وجلف ريزيدنس أمواج في البحرين وجلف كورت السيف، مملكة البحرين ومنتجع جنة المحيط في زنجبار، جمهورية تنزانيا.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت الشركة بإقتناء حصة ملكية بنسبة ١٠٠% في شركة البحرين للسياحة ش.م.ب. (مقفلة)، وهي شركة تأسست في مملكة البحرين، من خلال مقايضة الأسهم كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح ٧. يمثل نشاط شركة البحرين للسياحة الرئيسي في فندق كراون بلازا البحرين. كما تملك وتدير شركة البحرين للسياحة قسم السفريات في شركة البحرين للسياحة. كما تمتلك شركة البحرين للسياحة حصة ملكية بنسبة ٢٣% في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.

فيما يلي أدناه معلومات عن هيكل المجموعة. تم تقديم معلومات عن أطراف ذات العلاقة للمجموعة في إيضاح ٢٨.

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	تاريخ التأسيس	الأنشطة
شركة الخليج لإدارة الفنادق ش.ش.و.	١٠٠%	٤ ديسمبر ٢٠٠٢	إدارة الفنادق والمطاعم وأيضاً تقديم خدمات التمويل للطائرات والسفن والمؤسسات الحكومية والشركات.
موارد الضيافة ش.ش.و.	١٠٠%	١٢ أغسطس ٢٠١٠	استيراد وتصدير وبيع معدات المطابخ التجارية والمنزلية وعقود التصاميم الداخلية.
فندق الخليج خدمة غسيل الملابس ش.ش.و.	١٠٠%	١ فبراير ٢٠١٥	توفير خدمات الغسيل الأوتوماتيكي
شركة البحرين للسياحة ش.م.ب.	١٠٠%	٣١ مايو ٢٠١٦	إنشاء والاستثمار في الفنادق والمشاريع السياحية الأخرى.
اسم الشركة الزميلة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة
شركة البحرين للترفيه العائلي ش.م.ب.	٢٨,٠٦%	مملكة البحرين	تشارك أساساً في تشغيل المطاعم، وتقديم الخدمات المرتبطة بالترفيه العائلي وتوريد المعدات المتعلقة بالتسليّة والاستثمار في الشركات ذات الأهداف المماثلة لتلك التي في شركة البحرين للترفيه العائلي.

١ معلومات عن المجموعة (تتمة)

اسم الشركة الزميلة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة
الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.	٣٣,٣٣%	مملكة البحرين	الاستثمار في السندات والأسهم وكذلك استيراد وبيع المنتجات الاستهلاكية.

لقد تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة لمجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. وشركاتها التابعة (المشار إليهما معاً بالمجموعة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٧.

٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي وطبقاً لقانون الشركات التجارية البحريني والمتطلبات النافذة للدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وقواعد وإجراءات بورصة البحرين.

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الإستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

٣ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المشار إليهما معاً بالمجموعة). تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة تعرضات 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. وبالأخص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- تعرضات على أو حقوق في 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 يكون لدى المجموعة حقوق الأقلية في أغلبية 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 الممكنة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير بأن هناك تغيرات على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاث. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القائمة الموحدة للدخل الشامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف السيطرة على الشركة التابعة.

٣ أسس التوحيد (تتمة)

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حقوق حاملي الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى لو إن النتائج تؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. أينما استلزم الأمر، يتم عمل تعديلات في القوائم المالية للشركات التابعة لتنمائي سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم إستبعاد جميع الموجودات والمطلوبات والحقوق والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات البيئية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (متضمنة الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة والحقوق غير المسيطرة والبنود الأخرى للحقوق في حين يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة في القائمة الموحدة للدخل الشامل. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦

إن السياسات المحاسبية المتبعة هي مطابقة لتلك التي تم إتباعها في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق معايير وتفسيرات مجلس معايير المحاسبة الدولي الجديدة والمعدلة النافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات ليس لها أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة أو إفصاحاتها:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤	المتعلق بالحسابات التنظيمية المؤجلة: توجيهات بشأن العرض والإفصاحات؛
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ (المعدل)	المتعلق بالترتيبات المشتركة: احتساب الحصص المقتناة - توجيهات بشأن إقتناء حصص في عملية مشتركة؛
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ (المعدل)	المتعلق بالعقارات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة: توضيحات بشأن الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء؛
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ (المعدل)	المتعلق بالعقارات والألات والمعدات والزراعة: توجيهات بشأن المتطلبات المحاسبية للموجودات البيولوجية الحاملة للنباتات؛
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (المعدل)	المتعلق بالقوائم المالية المنفصلة: توجيهات بشأن طريقة حقوق الملكية للإستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة؛
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (المعدل)	المتعلق بالإفصاح التمهيدي: المتعلق بعرض القوائم المالية: توضيح بشأن المتطلبات الجوهرية والعرض والإفصاحات؛ و
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الولي رقم ٢٨ (المعدل)	المتعلق بالقوائم المالية الموحدة، الإفصاح عن الحصص في المؤسسات الأخرى والإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: تعالج التعديلات المسائل الناتجة من تطبيق المؤسسات الإستثمارية الإعفاء بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠.
التحسينات السنوية على دورة ٢٠١٢ - ٢٠١٤:	
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥	المتعلق بالموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الموقوفة: توجيهات بشأن تغيير طرق الاستبعاد؛
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ (المعدل)	المتعلق بالأدوات المالية: الإفصاحات: توجيهات بشأن عقود الخدمات وقابلية تطبيقها على إفصاحات المقاصة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة؛
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ (المعدل)	المتعلق بمزايا الموظفين: توضيح بشأن عمق سوق سندات الشركات عالية الجودة؛ و
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (المعدل)	المتعلق بإعداد التقارير المالية المرحلية: توجيهات بشأن الإفصاحات المرحلية والمعلومات الأخرى.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الإقْتناء. يتم قياس تكلفة الإقْتناء كإجمالي للمقابل المحول والمقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ الإستحواذ والقيمة لأي حقوق غير مسيطرة في الملكية المشتراة. لكل عملية من عمليات دمج الأعمال، تقيس المجموعة الحقوق غير المسيطرة في الملكية المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بتناسب حصتهم في صافي الموجودات المحددة للملكية المشتراة. تم احتساب التكاليف المتعلقة بالإقْتناء عند تكبدها ويتم تضمينها في مصروفات إدارية.

عندما تقوم المجموعة بإقْتناء الأعمال، فإنها تقيم الموجودات المالية والمطلوبات المتكبدة للتصنيف والتعيين المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الإقتصادية والشروط ذات الصلة كما هو بتاريخ الإقْتناء. ويتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية للعقود المحتوية من قبل المشتري.

يتم تقييم مقابل الإلتزامات الناتجة من دمج الأعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الإقْتناء كجزء من دمج الأعمال. مقابل الإلتزامات المصنفة على أنه موجودات أو مطلوبات والتي هي أداة مالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، يتم إعادة قياسها بتاريخ إعداد كل تقرير مالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في القائمة الموحدة للدخل.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (التي تعد الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت لأي حقوق غير مسيطرة) وأي حصة ملكية محتفظ بها مسبقاً فوق صافي الموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا تم تحديد جميع الموجودات المقتناة وجميع المطلوبات المتكبدة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباتها بتاريخ الإقْتناء. إذا كانت نتائج عملية إعادة التقييم تشير إلى وجود زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة فوق إجمالي المقابل المحول، فإنه يتم بعد ذلك إثبات المكسب في القائمة الموحدة للدخل "كمكسب من صفقة شراء".

بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد حسم أي خسائر إضمحلال متراكمة. لغرض فحص الاضمحلال، يتم تخصيص الشهرة المقتناة من دمج الأعمال من تاريخ الإقْتناء لكل وحدة من وحدات المجموعة المنتجة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من أعمال الدمج، بغض النظر ما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للملكية المشتراة تم تخصيصها لتلك الوحدات.

أينما تشكل الشهرة جزءاً من الوحدة المنتجة للنقد وجزءاً من العمليات ضمن الوحدة المستبعدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة يتم تضمينها في القيمة المدرجة للعمليات عند تحديد المكسب أو الخسارة للعمليات المستبعدة. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة وجزء من الوحدة المنتجة للنقد المتبقية.

يتم مبدئياً قياس الإلتزامات المحتملة المثبتة في دمج الأعمال بقيمتها العادلة. ويتم لاحقاً قياسها بمبلغ أعلى من المبلغ الذي يتوجب إثباته وفقاً لمتطلبات المخصصات أو المبلغ المثبت في البداية أقل (حسب مقتضى الحال) يتم إثبات الإطفاء المتراكم وفقاً لمتطلبات إثبات الإيراد.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول.

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوى بيعه أو إستهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة اساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

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

- (أ) في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب، أو
- (ب) في السوق الأكثر فائدة للموجود أو المطلوب في حال غياب السوق الرئيسي.

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

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 بأفضل 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 تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، والذي يزيد الحد الأقصى لاستخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ويحد من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس أو يتم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل:

- (أ) المستوى ١ - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- (ب) 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
- (ج) 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 تصنيفها (استناداً إلى أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل) في نهاية فترة إعداد كل تقرير مالي.

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إستثمار في شركة زميلة

إن الشركة الزميلة هي مؤسسة لدى المجموعة نفوذ مؤثر عليها. إن النفوذ المؤثر هي القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات فيما يتعلق بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليست السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

إن الاعتبارات التي يتم عملها في تحديد النفوذ المؤثر هي مماثلة لتلك التي تعد ضرورية لتحديد مدى السيطرة على الشركات التابعة.

يتم حساب إستثمارات المجموعة في شركتها الزميلة بموجب طريقة الحقوق.

بموجب طريقة الحقوق، يتم إثبات الإستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للإستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الإقتناء. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة المدرجة للإستثمار وهي غير مظافة ولا يتم فحصها للإضمحلال.

تعكس القائمة الموحدة للدخل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها كجزء من القائمة الموحدة للدخل الشامل للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، أينما وجدت تغييرات قد أثبتت مباشرة في حقوق الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في هذه التغيرات وتفصح عن هذا، إذا استلزم الأمر في القائمة الموحدة للتغيرات في الحقوق. يتم استبعاد المكاسب أو الخسائر غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة في نفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. أينما استلزم الأمر، يتم عمل تعديلات في السياسات المحاسبية لتتماشى مع سياسات المجموعة.

بعد تطبيق طريقة الحقوق، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان ضرورياً إثبات خسارة إضمحلال إضافية لحصة إستثمارات المجموعة في شركتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل تقرير، بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال الإستثمار في الشركة الزميلة. إذا وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب قيمة الإضمحلال والتي تعد الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة، من ثم إثبات الخسارة "كحصة المجموعة من خسارة شركة زميلة" في القائمة الموحدة للدخل.

عند فقدان نفوذ مؤثر على الشركة الزميلة تقيس وتثبت المجموعة أي إستثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة المدرجة للشركة الزميلة عند فقدان النفوذ المؤثر والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الإستبعاد في القائمة الموحدة للدخل.

إضمحلال موجودات غير مالية

تقوم المجموعة بعمل تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال الموجود. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل فحص إضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد للموجود هي القيمة العادلة الأعلى للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة 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. عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمها القابلة للإسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمحلاً، ويتم إظهار الموجود بالمبلغ القابل للإسترداد.

عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالموجود. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم الأخذ في الاعتبار أحدث معاملات في السوق. عندما لا يمكن تحديد مثل هذه المعاملات، فإنه يتم استخدام أحدث نماذج التقييم المناسبة في السوق. هذه الحسابات يتم تأييدها من قبل مضاعفات التقييم أو مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إضمحلال موجودات غير مالية (تتمة)

تستند عملية حساب اضمحلال المجموعة على الميزانيات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تعد بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة والتي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة تغطي بشكل عام فترة خمس سنوات. للفترة الأطول، يحسب معدل النمو الطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الإضمحلال من العمليات المستمرة، متضمنة على إضمحلال المخزون في القائمة الموحدة للدخل ضمن فئات المصروفات المتطابقة مع وظيفة الموجودات المضمحلة.

الأدوات المالية – الإثبات المبني والقياس اللاحق

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

الموجودات المالية

الإثبات المبني والقياس اللاحق

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات المبني، كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر وقروض ودم مدينة أو إستثمارات متاحة للبيع. أيهما أنسب. يتم إثبات جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالإضافة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر تنسب إليها تكاليف معاملة إقتناء الموجود المالي.

المشتريات والمبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المنصوص عليه عامة في القوانين أو حسب أعراف السوق (طريقة الشراء العادية) يتم إثباتها بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجود.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفاتها على النحو التالي:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية المدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر على الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والمصنفة عند الإثبات المبني كدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم إقتنائها لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب. كما يتم تصنيف المشتقات المالية، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة على النحو المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تقم المجموعة بتصنيف أي من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر. تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر في القائمة الموحدة للمركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب أو الخسائر في القائمة الموحدة للدخل.

قروض ودم مدينة

هذه الفئة هي أكثر صلة بالمجموعة، القروض والدم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة التي لديها مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في السوق النشطة. بعد القياس المبني، يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد حسم الإضمحلال. يتم إحتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الإعتبار أية خصومات أو علاوات من الإقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في القائمة الموحدة للدخل عندما يتم إستبعاد أو إضمحلال القروض أو الدم المدينة، وكذلك من خلال عملية الإطفاء. تشطب الديون المعدومة من القائمة الموحدة للدخل عندما يتم تحديدها.

تنطبق هذه الفئة بصورة عامة على الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى. لمزيد من المعلومات عن الذمم المدينة راجع إيضاح ١٤.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات وآلات ومعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي إضمحلال في القيمة. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع البناء الطويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإثبات. عندما يتطلب استبدال أجزاء جوهرية للعقارات والآلات 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 تكلفتها في القيمة المدرجة للعقارات والآلات والمعدات كتكلفة استبدال إذا تم استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف التصليحات والصيانة الأخرى في القائمة الموحدة للدخل عند تكبدها. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يحسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات والمعدات على النحو التالي:

- المباني المملوكة ملكاً حراً	- الهيكل الأصلي	٤٠ سنة
- أثاث وتركيبات ومعدات المكاتب	- التحسينات اللاحقة	على فترة العمر المتبقي للمباني المتعلقة بها أو قبل ذلك أيهما أسبق
- آلات ومعدات وسيارات		٢ إلى ٧ سنوات
- معدات تشغيلية خفيفة		٢ إلى ١٠ سنوات
		٢ إلى ٥ سنوات

يتم استبعاد بند من العقارات والآلات والمعدات أو أي جزء تم إثباته ميدنياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد موجود (يتم احتسابه على أنه الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة للموجود) في القائمة الموحدة للدخل عند استبعاد الموجود.

يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها مستقبلاً إذا تطلب الأمر.

إستثمارات عقارية

يتم قياس الإستثمارات العقارية التي يتم الاحتفاظ بها لغرض إكتساب الإيجارات أو الإرتفاع في ثمنها بالتكلفة، متضمنة تكاليف المعاملة، بعد حسم الإستهلاك المتراكم والإضمحلال المتراكم، إن وجد. تتضمن القيمة المدرجة على تكلفة استبدال جزء من إستثمار عقاري حالي في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة، إذا تم استيفاء معايير الإثبات؛ وتستثنى تكاليف تقديم الخدمات اليومية للإستثمار العقاري.

يتم إحتساب الإستهلاك المحتسب على الإستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.

يتم استبعاد الإستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب الإستثمار العقاري بصورة نهائية من الإستخدام، ولا يتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الإستهلاك والقيمة المدرجة للموجود في القائمة الموحدة للدخل الشامل في فترة الإستهلاك.

مخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل.

يتم احتساب التكاليف المنكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين على تكلفة المتوسط المرجح على أساس الوارد أولاً والصادر أولاً.

يحدد صافي القيمة المتوقع تحقيقها على أساس أسعار البيع المقدرة محسوماً منها أي تكاليف إضافية متوقع تحققها حتى إتمام الإنتاج والبيع.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة) القياس اللاحق (تتمة)

إستثمارات متاحة للبيع

تتضمن الإستثمارات المالية المتاحة للبيع على إستثمارات أسهم حقوق الملكية وسندات الدين. إستثمارات أسهم حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع هي تلك التي لا يتم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض المتاجرة أو غير مصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر. سندات الدين في هذه الفئة هي تلك التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها لفترة غير محددة والتي يمكن بيعها استجابة لاحتياجات السيولة أو تلبية للتغيرات في ظروف السوق. تتضمن الإستثمارات المتاحة للبيع للمجموعة فقط على إستثمارات أسهم حقوق الملكية.

بعد القياس المبدئي، يتم لاحقاً قياس الإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة كدخل شامل آخر ضمن إحتياطي إستثمارات متاحة للبيع حتى يتم إستبعاد الإستثمارات، فعندها يتم إثبات المكسب أو الخسارة المتركمة كدخل تشغيلي آخر، أو يتم تحديدها كمضمحلة، فعندها يتم إعادة تصنيف الخسارة المتركمة في القائمة الموحدة للدخل ضمن تكاليف التمويل ويتم إلغاؤها من إحتياطي إستثمارات متاحة للبيع.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد والأرصدة لدى البنوك في القائمة الموحدة للمركز المالي على نقد لدى بنوك وفي الصندوق وودائع لأجل. لغرض القائمة الموحدة للتدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد وودائع قصيرة الأجل بتواريخ استحقاق أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل محسوماً منها النقد المقيد، إن وجد.

إضمحلال وعدم قابلية تحصيل الموجودات المالية

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

يتم عمل تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال موجود مالي محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة إضمحلال ضمن القائمة الموحدة للدخل. يتم تحديد الإضمحلال على النحو التالي:

- الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الإضمحلال هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد حسم أي خسارة إضمحلال تم إثباتها مسبقاً في القائمة الموحدة للدخل؛
- الموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الإضمحلال هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بعائد السوق الحالي على موجود مالي مماثل؛ و
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الإضمحلال هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات المبدئي كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر أو قروض واقتراضات أو ذمم دائنة أو مشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، أيهما أنسب.

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في حالة القروض واقتراضات، بعد حسم التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

المشتريات والمبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المنصوص عليه عامة في القوانين أو حسب أعراف السوق (طريقة الشراء العادية) يتم إثباتها بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجود.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفاتها على النحو التالي:

ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

تدرج الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى بسعر التكلفة، والتي تعد القيمة العادلة للمقابل المتوقع دفعه في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة، سواء تمت أو لم تتم مطالبة المجموعة بها.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في القائمة الموحدة للمركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات المالية، حيث تنوي المجموعة التسوية على أساس صافي المبلغ أو بيع الموجود ورداد المطلوب في الوقت ذاته.

التكلفة المطفأة للأدوات المالية

يتم احتساب التكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد حسم أي مخصص للإضمحلال والمبلغ الأصلي المستحق السداد أو الخصم. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي علاوات أو خصومات من الإقضاء متضمنة تكاليف المعاملة والرسوم التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي.

إستبعاد الأدوات المالية

يتم إستبعاد الموجود المالي (أو أي جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) عند:

- إنقضاء الحقوق في إستلام التدفقات النقدية من موجود؛ أو
- قيام المجموعة بنقل حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من موجود ولكنها تلتزم بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب سداد؛ وسواءً: (أ) قامت المجموعة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بالموجود، أو (ب) عندما لم تقم المجموعة بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجودات ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجودات.

عند استبعاد الموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، فإنه يتم إثبات الفرق بين المبلغ المدرج للموجود والمقابل المستلم والذمم المدينة ضمن القائمة الموحدة للدخل الشامل.

يتم إستبعاد المطلوبات المالية عندما يكون الإلتزام بموجب المطلوب قد تم إخلائه أو إلغائه أو إنتهاء مدته.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام (قانوني أو متوقع) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب وجود تدفق خارجي للموارد يشمل المنافع الاقتصادية لتسوية هذه الإلتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق لمبالغ هذه الإلتزامات. حيثما تتوقع المجموعة إسترداد بعض أو جميع المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد التأمين، يتم إثبات التسويات كموجود منفصل ولكن فقط عندما تكون التسويات شبة مؤكدة. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصصات في القائمة الموحدة للدخل بعد حسم أي تسويات. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام المعدلات الحالية ما قبل الضريبة التي تعكس، كما هو مناسب، المخاطر المحددة للمطلوبات. أينما يستخدم الخصم، فإن الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن يتم إثباته كتكلفة تمويل.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بدفع إشتراكات في نظام الهيئة العامة للتأمين الإجتماعي لموظفيها المواطنين والتي تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن إلتزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام والتي يتم صرفها عند إستحقاقها.

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.

أسهم الخزانة

يتم إثبات أدوات أسهم حقوق الملكية الخاصة التي يتم إعادة شرائها (أسهم خزانة) بالتكلفة وتخصم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات المكسب أو الخسارة من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة للشركة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة المدرجة والمقابل، إذا أعيد إصدارها، في علاوة إصدار الأسهم.

إثبات الإيراد

يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق منه المنافع الاقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، بغض النظر عن متى يتم استلام المدفوعات. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذمم المدينة، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع بإستثناء الضرائب أو الرسوم. تقيم المجموعة ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة من أجل تحديد ما إذا كانت تعمل كرب المال أو وكيل. لقد استنتجت المجموعة بأنها تعمل كرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها ملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات ولديها أسعار العروض وكما أنها تتعرض لمخاطر المخزون والائتمان.

يجب استيفاء معايير الإثبات التالية قبل إثبات الإيراد. يجب استيفاء معايير الإثبات التالية قبل إثبات الإيراد:

إيرادات من الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يتم تقديم الخدمات، شريطة أن يمكن قياس مبلغ الإيرادات بموثوقية.

بيع البضائع

يتم إثبات الإيراد من بيع البضائع عندما تنتقل المخاطر الهامة والعائدة إلى ملكية البضائع إلى المشتري، عادةً عند تسليم البضائع للعملاء وتم نقل سند الملكية.

رسوم إدارية

يتم إثبات الرسوم الإدارية عند اكتسابها كما تم تحديدها بموجب إتفاقية الإدارة.

دخل الإيجار

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دخل الفوائد

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

دخل أرباح الأسهم

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

معاملات بالعملة الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالدينار البحريني، والذي يعد العملة الرئيسية لعمليات المجموعة. تقوم كل وحدة ضمن المجموعة بتحديد عملة عملياتها ويتم قياس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل وحدة باستخدام تلك العملة.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بأسعار العملة الرئيسية المعنية بهم السائدة بالتاريخ إجراء المعاملة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

ترحل جميع الفروق إلى القائمة الموحدة للدخل.

إن البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بالتواريخ المبدئية للمعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٥ معايير صادرة ولكنها غير إلزامية بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. هذه القائمة هي للمعايير والتفسيرات الصادرة، والتي تتوقع الشركة بأنها ستكون قابلة للتطبيق بتاريخ مستقبلي. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح إلزامية:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية

توجيهات بشأن التصنيف والقياس والإضمحلال ومحاسبة التحوط (الإلزامي للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨)؛

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

توجيهات بشأن التزامات الأداء، المقابل المتغير والتزامات الضمان وبرنامج نقاط الولاء وتقديم الخدمات والمعدات الواردة من العملاء (الإلزامي للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨)؛

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (المعدل) المتعلق بالقوائم المالية الموحدة والاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

القوائم المالية الموحدة والاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: بيع أو توزيع الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعها المشتركة (لم يتم تحديد التاريخ الإلزامي)؛

معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ (المعدل) المتعلق بقائمة التدفقات النقدية

تتطلب التعديلات من المؤسسة تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية وغير النقدية (الإلزامي للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧). السماح بالتطبيق المبكر؛

٥ معايير صادرة ولكنها غير إلزامية بعد (تتمة)

معياري المحاسبة الدولي رقم ١٢ (المعدل) المتعلق بضريبة الدخل التعديلات، إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة (التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢)، وتوضيح كيفية حساب الموجودات الضريبية المؤجلة المتعلقة بأدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (إلزامي للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧). السماح بالتطبيق المبكر؛

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ (المعدل) المتعلق بمعاملات الدفع على أساس الأسهم تصنيف وقياس الدفع على أساس الأسهم (إلزامي للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨). السماح بالتطبيق المبكر؛ و

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار التوجيهات المعدلة للنموذج المنفرد لعقود الإيجار (إلزامي للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩)، مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق "بإيرادات من عقود مبرمة مع العملاء".

معياري المحاسبة الدولي رقم ٢٧: المتعلق باستخدام طريقة الحقوق في القوائم المالية المنفصلة ستسمح التعديلات للمؤسسات باستخدام طريقة الحقوق لحساب الإستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في قوائمها المالية المنفصلة. سيتعين على المؤسسات التي سبق لها تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي اختارت تطبيق طريقة الحقوق على قوائمها المالية المنفصلة بتطبيق هذا التغيير بأثر رجعي. سيتعين على المطبقين للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والذين اختاروا استخدام طريقة الحقوق على القوائم المالية المنفصلة، تطبيق هذه الطريقة من تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن التعديلات إلزامية للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يتوقع بأن هذه التعديلات سيكون لها أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التحسينات التي أدخلت على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على دورة (٢٠١٢ - ٢٠١٤):
هذه التحسينات نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. تتضمن هذه الوثيقة التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

معياري المحاسبة الدولي رقم ١ المتعلق بالإفصاح التمهيدي توضح التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ المتعلق بعرض القوائم المالية، بدلاً من التغيير الجوهرى، المتطلبات القائمة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١. توضح التعديلات:

- المتطلبات المادية في معيار المحاسبة الدولي رقم ١؛
- أن البنود المحددة في قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر وقائمة المركز المالي قد تكون مصنفة.
- أن تكون لدى المؤسسات المرونة فيما يتعلق بالترتيب الذي يتم فيه تقديم الإيضاحات حول القوائم المالية؛
- يجب عرض حصة الدخل الشامل الأخر من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة باستخدام طريقة الحقوق بصورة إجمالية كبنود منفرد، وتصنف بين تلك البنود التي سوف يتم أو لن يتم لاحقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

وعلاوة على ذلك، فإن التعديلات توضح المتطلبات التي تنطبق عندما يتم عرض المجاميع الفرعية الإضافية في قائمة المركز المالي وقوائم الدخل والدخل الشامل الأخر. إن التعديلات إلزامية للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يتوقع بأن هذه التعديلات سيكون لها أي تأثير على المجموعة.

المعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد ومن غير المرجح بأن يكون لها أي تأثير جوهرى على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة تطبيقها المبدئية.

٦ الآراء والتقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة عمل آراء وتقديرات وفرضيات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، بتاريخ تقديم التقارير المالية. ومع ذلك، عدم التيقن بشأن هذه الفرضيات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب عمل تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

الآراء

في أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الآراء التالية، منفصلة عن تلك المرتبطة بالتقديرات، التي لديها أغلب التأثيرات الهامة على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس الإدارة بعمل تقييم لقدرة الشركة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية وهو مقتنع بأن الشركة 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 شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف الإستثمارات

تقرر إدارة المجموعة عند اقتناء الإستثمار ما إذا كان يتوجب تصنيف الإستثمار كإستثمار محتفظ به لغرض المتاجرة أو متاح للبيع. إن تصنيف الإستثمارات كاحتفظ بها لغرض المتاجرة يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء تلك الإستثمارات. كما إن لتلك الإستثمارات قيم عادلة موثوق بها ومتوافرة بسهولة ويتم تسجيل التغييرات في القيم العادلة كجزء من القائمة الموحدة للدخل في القوائم المالية الموحدة. يتم تصنيف جميع الإستثمارات الأخرى كمتاحة للبيع.

إضمحلال إستثمارات أسهم حقوق الملكية متاحة للبيع غير المسعرة

تقوم إدارة المجموعة بتسجيل مخصص إضمحلال إستثمارات أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع المسعرة عندما يكون هناك انخفاض هامة أو طويل الأمد في القيمة العادلة أدنى من تكلفتها. تحديد ما إذا كان "الانخفاض هام" أو "طويل الأمد" يتطلب رايًا. لتحديد هذا الرأي، تقيم المجموعة، من بين عوامل أخرى، التغييرات التاريخية لأسعار الأسهم ومدتها (أكثر من ١٢ شهراً) أو المدى (٣٠% أو أكثر) التي كانت القيمة العادلة للإستثمار أدنى من تكلفتها. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت خسارة اضمحلال إستثمارات أسهم حقوق الملكية متاحة للبيع غير المسعرة المسجلة في القائمة الموحدة للدخل ١٩٧,٠٣٠ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٣٥,٠٩٣ دينار بحريني) (راجع إيضاح ١١).

التقديرات والفرضيات

إن الفرضيات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد كل تقرير، والتي لديها مخاطر هامة لتكون سبباً لتعديل جوهري للقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه. تعتمد المجموعة في فرضياتها وتقديراتها على معايير متوفرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد تتغير الظروف والفرضيات بشأن التطورات المستقبلية حسب التغييرات أو ظروف السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة. وتنعكس مثل هذه التغييرات بالفرضيات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدره لعقاراتها وآلاتها ومعدات لها لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها إستخدام الموجود وطبيعة التآكل والتقدم التقني أو التجاري.

يقوم أعضاء مجلس الإدارة على أساس سنوي بمراجعة الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات. يتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٦ الآراء والتقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والفرضيات (تتمة)

إضمحلال الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير لمبالغ الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى القابلة للتحويل عندما يكون تحصيل المبالغ بالكامل غير محتمل. ويتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ الغير هامة بشكل فردي، ولكن فات مواعيد استحقاقها، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لمدة وفوات مواعيد الاستحقاق بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ٢,٣٦٠,٤٢٢ دينار بحريني (٢٠١٥: ١,٥٥٦,٦١١ دينار بحريني) وبلغ مخصص إضمحلال الذمم المدينة ٢٣١,٠٢٠ دينار بحريني (٢٠١٥: ٢٣٨,٨١٨ دينار بحريني) كما في تاريخ إعداد التقارير المالية. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

إضمحلال المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ الغير هامة بشكل فردي ولكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق المخصص وفقاً لنوع المخزون والدرجة العمرية أو انتهاء الصلاحية، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

بلغ إجمالي مخزون البضائع والمرطبات ٣,٥٩٢,٨٣١ دينار بحريني (٢٠١٥: ٣,٢٢٧,٥٣٣ دينار بحريني) وبلغ مخزون مخازن الصيانة ٩٣,٧٩٥ دينار بحريني (٢٠١٥: ٩٧,١٨٨ دينار بحريني) والمخازن العامة ١٢٦,٢٨٥ دينار بحريني (٢٠١٥: ١٥٦,٦٥٨ دينار بحريني)، مع مخصص للمخزون المتقادماً أو بطيء الحركة بمبلغ وقدره ٢٨٨,٤٧١ دينار بحريني (٢٠١٥: ٢٩٣,٧٢٨ دينار بحريني) كما في تاريخ إعداد التقارير المالية. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

إضمحلال إستثمارات أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع غير المسعرة

عند تحديد أي إضمحلال لإستثمارات أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع غير المسعرة المدرجة بالتكلفة، يتم عمل فرضيات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الموجودات ومعدلات الخصم التي سيتم تطبيقها والفترة المتوقعة للمكافآت.

٧ إقتناء شركة البحرين للسياحة ش.م.ب.

بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٦، قرر مساهمي الشركة إقتناء ١٠٠% من رأس المال المدفوع لشركة البحرين للسياحة عن طريق إصدار سهم واحد من أسهم الشركة لكل ٢,٢٦١ سهم من أسهم شركة البحرين للسياحة. بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٦، استكملت الشركة عملية الإقتناء عن طريق إصدار ٣١,٨٤٤,٤٤٠ سهم عادى مدفوع بالكامل من الشركة للمساهمين السابقين لشركة البحرين للسياحة.

فيما يلي القيم العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المحددة لشركة البحرين للسياحة كما في ٣١ مايو ٢٠١٦ والتأثير الناتج نتيجة لعملية الإقتناء:

القيمة المدركة دينار بحريني	القيمة العادلة دينار بحريني	
		الموجودات المقتناة
		نقد وأرصدة لدى بنك
١,٤٧١,٢٨٢	١,٤٧١,٢٨٢	ودائع مصرفية قصيرة الأجل
٦,٨٤٥,٨٤٤	٦,٨٤٥,٨٤٤	ذمم تجارية مدينة
٢٨٤,٨٧٢	٢٧٣,٤٧٥	مخزون
٧٧,٤٢٢	٧٧,٤٢٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٧٠,٥٦٦	٢٧٠,٥٦٦	إستثمارات متاحة للبيع
٤,٩٢٠,٤٥٥	٤,٩٢٠,٤٥٥	إستثمارات في شركة زميلة
٦,٨٥٨,٠١٨	٦,٨٥٨,٠١٨	إستثمار عقاري
٩٢٨,٣٦٣	٩٢٨,٣٦٣	عقارات ومعدات
١٥,٦٧٥,٤٥٨	٨,٣٤٠,٩٦١	
<u>٣٧,٣٣٢,٢٨٠</u>	<u>٢٩,٩٨٦,٣٨٦</u>	
		محسوماً منها: المطلوبات المتكبدة
		ذمم تجارية دائنة
٤٦٢,٣٣١	٤٦٢,٣٣١	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٧٧٩,٤٨٤	١,٧٧٩,٤٨٤	أرباح أسهم مستحقة الدفع
٤٣٧,٥٤٦	٤٣٧,٥٤٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٨٢,٤٥٨	٤٨٢,٤٥٨	
<u>٢,١٦١,٨١٩</u>	<u>٣,١٦١,٨١٩</u>	
<u>٣٥,١٧٠,٤٦١</u>	<u>٢٦,٨٢٤,٥٦٧</u>	صافي الموجودات

مكسب من صفقة شراء ناتجة من عملية الإقتناء

دينار بحريني

٢٦,٨٢٤,٥٦٧
(٢٠,٦٩٨,٨٨٦)

٦,١٢٥,٦٨١

٨,٣١٧,١٢٦

القيمة العادلة لاصافي الموجودات المقتناة المحددة
القيمة العادلة للمقابل المدفوع (إيضاح ١٦)

مكسب من صفقة شراء

صافي التدفق النقدي من الإقتناء

من تاريخ الإقتناء، ساهمت شركة البحرين للسياحة بإيرادات قدرها ٣,٢٤٣,٠٢٦ دينار بحريني وربح قدره ٨٧٣,٢٣١ في عمليات المجموعة. لو حدثت عملية الدمج في بداية الفترة، لأصبحت الإيرادات المساهم بها من العمليات ٦,٢٨١,٧٠٤ دينار بحريني ولأصبح الربح المساهم فيه للمجموعة ٢,١٤٩,٩٠٨ دينار بحريني.

٨ عقارات وآلات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية	معدات تشغيلية خفيفة	آلات ومعدات وسيارات	أثاث وتركيبات ومعدات المكاتب	أراضي مملوكة	أراضي مملوكة ملكاً حراً	التكلفة:
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	في ١ يناير ٢٠١٦
٩٧,٧٦٧,٢٤٨	٥,٤٢٣,١٦٢	٤٥٨,٤٢٠	٩,٤٢٣,٤١٢	١٥,١٢٤,٥٠٢	٥٤,٥٥٩,١٤٦	١٢,٧٧٨,٦٠٦	إضافات
٤,٦٤٩,٣١٨	٣,٢٣٣,١٧٧	-	٢٤٤,٧٩٧	٣٥٧,٧٦٤	١٢٩,٠٨٥	٦٨٤,٤٩٥	إقتناء شركة زميلة (إيضاح ٧)
٨,٣٤٠,٩٦١	٢٧٧,١١٠	-	-	١,٢٨٧,٧٢٣	٥,٧٨٥,٠٦٨	٩٩١,٠٦٠	تحويلات
-	(٦٢٨,٠٦١)	-	(٣٥٢,٣٣٤)	٣٩٦,٨٦٥	٥٨٣,٥٣٠	-	مبالغ مشطوبة
(٢٤٣,٣٥٩)	(٢٤٣,٣٥٩)	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١٠,٥١٤,١٦٨	٨,٠٦٢,٠٢٩	٤٥٨,٤٢٠	٩,٣١٥,٨٧٥	١٧,١٦٦,٨٥٤	٦١,٠٥٦,٨٢٩	١٤,٤٥٤,١٦١	الإستهلاك:
٥٢,٥٤٤,١٠٦	-	٤٥٨,٤٢٠	٧,٨٥٠,٥٣٠	١٤,٢٣٦,٦٥٧	٢٩,٩٩٨,٤٩٩	-	في ١ يناير ٢٠١٦
٣,٨٨٩,٤٨١	-	-	٤٢٨,١٧٥	٦٥٩,٢٠١	٢,٨٠٢,١٠٥	-	المخصص للسنة
٥٦,٤٣٣,٥٨٧	-	٤٥٨,٤٢٠	٨,٢٧٨,٧٠٥	١٤,٨٩٥,٨٥٨	٣٢,٨٠٠,٦٠٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٤,٠٨٠,٥٨١	٨,٠٦٢,٠٢٩	-	١,٠٣٧,١٧٠	٢,٢٧٠,٩٩٦	٢٨,٢٥٦,٢٢٥	١٤,٤٥٤,١٦١	صافي القيمة المدرجة:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	أعمال رأسمالية	معدات تشغيلية خفيفة	آلات ومعدات وسيارات	أثاث وتركيبات ومعدات المكاتب	مباني عيسى	أراضي مملوكة ملكاً حراً	أراضي مملوكة ملكاً حراً
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٩٢,٨٦٦,٨٦٩	١,٩٤٨,١٦٢	٤٥٨,٤٢٠	٩,٠٣٤,٦٢٨	١٤,٩٧٧,٩٢٤	٥٤,٠٧٥,٩٧٤	١٢,٣٧١,٧٦١	١٢,٣٧١,٧٦١
٧,٣٣٣,٩٦٧	٤,٦١٩,٧٥٦	-	١٨٣,٨٤٨	١٥٢,٠٠٧	١,٩٧١,٥١١	٤٠٦,٨٤٥	٤٠٦,٨٤٥
-	(١,١٤٤,٧٥٦)	-	٢٥٥,٣٢٠	(٨٠٠)	٨٩٠,٢٣٦	-	-
(٢,٤٣٣,٥٨٨)	-	-	(٥٠,٣٨٤)	(٤,٦٢٩)	(٢,٣٧٨,٥٧٥)	-	-
٩٧,٧٦٧,٢٤٨	٥,٤٢٣,١٦٢	٤٥٨,٤٢٠	٩,٤٢٣,٤١٢	١٥,١٢٤,٥٠٢	٥٤,٥٥٩,١٤٦	١٢,٧٧٨,٦٠٦	١٢,٧٧٨,٦٠٦
٥١,٩٢٢,٧٣٥	-	٤٥٨,٤٢٠	٧,٣٥٧,٣٦٧	١٣,٨٦٨,٨٥٧	٣٠,٢٣٨,٠٩١	-	-
٣,٥٥٤,٩٥٩	-	-	٥٤٣,٥٤٧	٣٧٢,٤٢٩	٢,١٣٨,٩٨٣	-	-
(٢,٤٣٣,٥٨٨)	-	-	(٥٠,٣٨٤)	(٤,٦٢٩)	(٢,٣٧٨,٥٧٥)	-	-
٥٢,٥٤٤,١٠٦	-	٤٥٨,٤٢٠	٧,٨٥٠,٥٣٠	١٤,٢٣٦,٦٥٧	٢٩,٩٩٨,٤٩٩	-	-
٤٥,٢٢٣,١٤٢	٥,٤٢٣,١٦٢	-	١,٥٧٢,٨٨٢	٨٨٧,٨٤٥	٢٤,٥٦٠,٦٤٧	١٢,٧٧٨,٦٠٦	١٢,٧٧٨,٦٠٦

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصورة أساسية بتطوير مشاريع البناء المتعلقة بمبنى جلف ريزيدنس جيفر ونظام تبريد المناطق ومشروع المنتجع الصحي. (بالمثل: ٢٠١٥).

الإستهلاك:

في ١ يناير ٢٠١٥	-
المخصص للسنة	٢,١٣٨,٩٨٣
متعلقة بالاستبعادات والمبالغ مشطوبة	(٢,٣٧٨,٥٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-
صافي القيمة المدرجة:	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٢,٧٧٨,٦٠٦

٩ إستثمارات عقارية

المجموع	مباني	أرض	تكلفة:
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	إقتناء شركة تابعة (إيضاح ٧)
٩٢٨,٣٦٣	٤٣٣,٨٤٨	٤٩٤,٥١٥	
٣٠,٢٤٠	٣٠,٢٤٠	-	إستهلاك متراكم ومخصص السنة
٨٩٨,١٢٣	٤٠٣,٦٠٨	٤٩٤,٥١٥	صافي القيمة المدرجة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تستند القيمة العادلة للإستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ المفصح عنها في إيضاح ٧ على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل المثلثين المستقلين للعقارات (٢٠١٥: لا شيء).

١٠ إستثمار في شركة زميلة

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٢٨,٠٦% في الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب. إن الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب. هي شركة عامة مسجلة في مملكة البحرين وتعمل بصورة أساسية في تشغيل المطاعم وتقديم الخدمات فيما يتعلق بالترفيه العائلي وتوريد معدات التسلية والمعدات ذات الصلة والإستثمار في الشركات ذات الأهداف المماثلة للشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب.

كما تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٣٣,٣٣% في الشركة الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م، التي تأسست في مملكة البحرين وتعمل في مجال الإستثمار في السندات والأسهم وكذلك استيراد وبيع المنتجات الاستهلاكية. إن الشركة الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. هي شركة خاصة وغير مدرجة في أي سوق للأوراق المالية.

تم إحتساب حصة المجموعة في شركاتها الزميلة بإستخدام طريقة الحقوق في القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي التغيرات في القيمة المدرجة للإستثمار:

المجموع	الشركة البحرينية	الإفريقية والشرقية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
دينار بحريني	للترفيه العائلي	الشرقية	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٨٢١,٤١٥	١,٨٢١,٤١٥	-	الرصيد في ١ يناير
٦,٨٥٨,٠١٨	-	٦,٨٥٨,٠١٨	إقتناء شركة تابعة (إيضاح ٧)
١,٢٥٢,٩٨٤	٤٣,٦٦٤	١,٢٠٩,٣٢٠	حصة المجموعة من الربح خلال السنة (إيضاح ٢٨)
(٤٠٠,٠٠٠)	-	(٤٠٠,٠٠٠)	أرباح أسهم مستلمة
٢٧,٥٢٤	-	٢٧,٥٢٤	حصة المجموعة في التغيرات المتراكمة في القيم العادلة للشركات الزميلة
٩,٥٥٩,٩٤١	١,٨٦٥,٠٧٩	٧,٦٩٤,٨٦٢	القيمة المدرجة

الشركة البحرينية	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
للترفيه العائلي	
دينار بحريني	
٢,١٢٠,٥٠٨	الرصيد في ١ يناير
(٢٩٩,٠٩٣)	حصة المجموعة من الخسارة خلال السنة
١,٨٢١,٤١٥	القيمة المدرجة

* بناءً على حسابات الإدارة المعتمدة للشركة الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. والشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب. للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإثبات ربح بمبلغ وقدره ١,٢٠٩,٣٢٠ دينار بحريني و٤٣,٦٦٤ دينار بحريني والتي تمثل حصتها البالغة ٣٣,٣٣% و ٢٨,٠٦% على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: خسارة بمبلغ وقدره ٢٩٩,٠٩٣ دينار بحريني، على التوالي).

١٠ استثمار في شركة زميلة (تتمة)

يلخص الجدول التالي موجز المعلومات المالية لإستثمار المجموعة في الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب. والشركة الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.:

المجموع دينار بحريني	الشركة البحرينية للترفيه العائلي دينار بحريني	الإفريقية والشرقية دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨,٣٥٥,٩٣٣	٨٠٨,٥٤٨	٧,٥٤٧,٣٤٩	موجودات متداولة
٢٢,٥١١,٩٥٨	٦,٢٦٣,٦٨٨	١٦,٢٤٨,٢٧٠	موجودات غير متداولة
(١,٩٨٤,٣٩١)	(٣٦١,١٤١)	(١,٦٢٣,٢٥٠)	مطلوبات متداولة
(٢٧٢,١٠٧)	(٦٣,٣٢٢)	(٢٠٨,٧٨٥)	مطلوبات غير متداولة
٢٨,٦١١,٣٩٣	٦,٦٤٧,٨٠٩	٢١,٩٦٣,٥٨٤	حقوق الملكية
	%٢٨,٠٦	%٣٣,٣٣	نسبة حصة ملكية المجموعة
٩,١٨٦,٢٧٥	١,٨٦٥,٠٨٠	٧,٣٢١,١٩٥	حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة
٣٧٣,٦٦٦	-	٣٧٣,٦٦٦	الشهرة من الإستثمار
٩,٥٥٩,٩٤١	١,٨٦٥,٠٨٠	٧,٦٩٤,٨٦١	القيمة المدرجة للإستثمار
٢٠,١٤٢,٨٨٦	١,٢٣٨,٦٤٠	١٨,٩٠٤,٢٤٦	الإيراد
٦,٦٤٨,٩٢٢	٣٤٧,٥٠٧	٦,٣٠١,٤١٥	حصة المجموعة من إيراد السنة
٣,٧٨٣,٥٩٥	١٥٥,٦٣٥	٣,٦٢٧,٩٦٠	الربح
١,٢٥٢,٩٨٤	٤٣,٦٦٤	١,٢٠٩,٣٢٠	حصة المجموعة من الربح للسنة
الشركة البحرينية للترفيه العائلي دينار بحريني			٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤٤٧,٥٥٠			موجودات متداولة
٦,٤٣١,٨٧٠			موجودات غير متداولة
(٣٣٣,٦٧٠)			مطلوبات متداولة
(٥٣,٥٧٧)			مطلوبات غير متداولة
٦,٤٩٢,١٧٣			حقوق الملكية
%٢٨,٠٦			نسبة حصة ملكية المجموعة
١,٨٢١,٤١٥			القيمة المدرجة للإستثمار
١,٢٧٨,٧٧٣			الإيراد
٣٥٨,٧٦٧			حصة المجموعة من إيراد السنة
(١,٠٦٦,٠٧٤)			الخسارة
(٢٩٩,٠٩٣)			حصة المجموعة من الربح للسنة

١٠ استثمار في شركة زميلة (تتمة)

الشركة البحرينية للترفيه العائلي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,١٧١,٦٠٠	٨٥٨,٥٠٠
٠,١١٦	٠,٠٨٥

القيمة العادلة بناءً على سعر السهم كما في ٣١ ديسمبر
سعر السهم كما في ٣١ ديسمبر

لا توجد لدى الشركات الزميلة أية التزامات محتملة أو إرتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لا شيء).

١١ استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٦٤٦,٢٣١	٦,٠٨٤,٣٨٥
٤,٨٦١,٤٨٣	٦,٣٣٤,٢٥١
٥٨٦,٠٦٦	٧٧١,٨٦٥
<u>٧,٠٩٣,٧٨٠</u>	<u>١٣,١٩٠,٥٠١</u>

استثمارات في أسهم حقوق الملكية:
استثمارات مسعرة مصنفة أساساً كاستثمارات محتفظ بها لغرض
المتاجرة (مدرجة بالقيمة العادلة) *
استثمارات مسعرة (مدرجة بالقيمة العادلة)
استثمارات غير مسعرة (مدرجة بالتكلفة محسوماً منها الإضمحلال)

٢٠١٥	٢٠١٦
-	١٤٨,٧٢١
-	٤٠١
-	<u>١٤٩,١٢٢</u>
<u>٧,٠٩٣,٧٨٠</u>	<u>١٣,٣٣٩,٦٢٣</u>

صناديق مدارة:
مدرجة بالقيمة العادلة
مدرجة بالتكلفة

* تتضمن الإستثمارات المسعرة (المدرجة بالقيمة العادلة) على مبلغ وقدره ٢٢٠,١٤٩ دينار بحريني (٢٠١٥: لا شيء) والذي يمثل الإلتزام بمتطلبات بازل ٣ أوراق رأسمالية دائمة إضافية قابلة للتحويل مدرجة ضمن رأس المال فئة ١ معروضة بالدينار البحريني صادرة من قبل بنك تجاري في مملكة البحرين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. هذه السندات هي دائمة مع الإستدعاء الأول المحتمل بخيار المصدر بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢١ وتحمل فائدة بمعدل ثابت بنسبة ٨,٢٥% سنوياً حتى ٢ مايو ٢٠٢١. لا يحق لحاملي الأوراق المالية المطالبة بالكوبون إذا لم يتم دفعها حيث لا يعتبر هذا الحدث بأنه حدث التخلف عن السداد.

تدرج الإستثمارات غير المسعرة، بالتكلفة بعد حسم الإضمحلال، حيث لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بموثوقية نظراً لطبيعة تدفقاتها النقدية المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغ مخصص الإضمحلال المتراكم للإستثمارات غير المسعرة ١٤٨,٥٦٦ دينار بحريني (٢٠١٥: ١٤٠,٢٣٣ دينار بحريني). بلغ مخصص الإضمحلال خلال السنة ٨,٣٣٣ دينار بحريني (٢٠١٥: لا شيء).

١١ إستثمارات متاحة للبيع

فيما يلي التغيير في الإستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة:

٢٠١٦			
المجموع دينار بحريني	صناديق مدارة دينار بحريني	إستثمارات غير مسعرة دينار بحريني	إستثمارات مسعرة دينار بحريني
٧,٠٩٣,٧٨٠	-	٥٨٦,٠٦٦	٦,٥٠٧,٧١٤
٤,٩٢٠,٤٥٥	١٤٢,٦٨٠	١٩٤,١٣٣	٤,٥٨٣,٦٤٢
١,٣٢٠,٩٨٤	-	-	١,٣٢٠,٩٨٤
٢٠١,٤٣٤	٦,٤٤١	-	١٩٤,٩٩٣
(١٩٧,٠٣٠)	-	(٨,٣٣٣)	(١٨٨,٦٩٧)
١٣,٣٣٩,٦٢٣	١٤٩,١٢١	٧٧١,٨٦٦	١٢,٤١٨,٦٣٦
			الرصيد الافتتاحي
			إقتناء شركة تابعة (إيضاح ٧)
			مشتريات خلال الفترة
			مكسب القيمة العادلة من إستثمارات متاحة للبيع -
			صافي
			إضمحلال
			الرصيد الختامي (إيضاح ٣٠)
٢٠١٥			
المجموع دينار بحريني	صناديق مدارة دينار بحريني	إستثمارات غير مسعرة دينار بحريني	إستثمارات مسعرة دينار بحريني
٧,١٨٧,٢٧٩	٥٨٦,٠٦٦	٦,٦٠١,٢١٣	
١٤١,٥٩٤	-	١٤١,٥٩٤	
(٢٣٥,٠٩٣)	-	(٢٣٥,٠٩٣)	
٧,٠٩٣,٧٨٠	٥٨٦,٠٦٦	٦,٥٠٧,٧١٤	
			الرصيد الافتتاحي
			مكسب القيمة العادلة من إستثمارات متاحة للبيع
			إضمحلال
			الرصيد الختامي (إيضاح ٣٠)

**تعد الإستثمارات المسعرة والتي كانت بصورة أساسية إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة (مدرجة بالقيمة العادلة) والتي تم الاحتفاظ بها بنية الحصول على مكاسب قصيرة الأجل. بعد التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ المتعلق "بإعادة تصنيف الموجودات المالية"، قامت المجموعة بإعادة تصنيف إستثمارات أسهم حقوق الملكية المحتفظ بها لغرض المتاجرة إلى إستثمارات متاحة للبيع. قامت المجموعة بتحديد الإستثمارات المؤهلة بموجب التعديلات التي أدخلت على المعيار بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٨، والتي كان لدى المجموعة النية والقدرة للاحتفاظ بها في المستقبل المنظور بدلاً من بيعها أو المتاجرة بها لأجل قصير. يعود السبب في تغيير نية الإدارة إلى الاضطرابات في أسواق الأسهم نتيجة لمشاكل الائتمان والسيولة في السوق. تعتقد الإدارة بأن الأوضاع في السوق آنذاك مؤهلة لاعتبارها "حدثاً نادراً" بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المعدل. تم عمل إعادة التصنيفات اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨ بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ. بلغت القيمة المدرجة والقيمة العادلة للإستثمارات في ١ أكتوبر ٢٠٠٨، عندما تم عمل إعادة التصنيف ٢,١٥٥,٢٧٤ دينار بحريني. تم اعتبار تلك القيمة كتكلفة للإستثمارات عند التحويل. إن التكلفة المتبقية للإستثمارات المعاد تصنيفها هو ١,١٥٣,٠٧٢ دينار بحريني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,١٥٣,٠٧٢ دينار بحريني).

بلغت القيمة المدرجة والقيمة العادلة للإستثمارات المعاد تصنيفها ١,٥٩٤,٨٨٠ دينار بحريني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٦٤٦,٢٣١ دينار بحريني). خلال السنة، لم تقم المجموعة بإثبات أي خسارة في القيمة العادلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لا شيء) في القائمة الموحدة للدخل وإثبات خسارة في القيمة العادلة بإجمالي ٥١,٣٤١ دينار بحريني (٢٠١٥: مكسب بمقدار ٧٨,٤٦٦ دينار بحريني) في القائمة الموحدة للدخل الشامل، على تلك الإستثمارات. في حال لو لم يتم عمل إعادة التصنيف هذا، لأثبتت المجموعة خسارة في القيمة العادلة بإجمالي ٥١,٣٤١ دينار بحريني (٢٠١٥: مكسب بمقدار ٧٨,٤٦٦ دينار بحريني) في القائمة الموحدة للدخل.

١٢ إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

فيما يلي التغييرات في الإستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة للسنة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٩٥,٢١٩	٥٧٠,٣٥٠	الرصيد الافتتاحي
١٩,٩٥٥	٣٣,٢٢٠	مكسب من إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
-	(٦٠٣,٥٧٠)	بيع إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
(٤٤,٨٢٤)	-	صافي التغيير في النقد المحتفظ به لإستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
٥٧٠,٣٥٠	-	الرصيد الختامي (إيضاح ٣٠)

تشتمل جميع الإستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة على الإستثمارات المدرجة.

١٣ مخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٢٢٧,٥٣٣	٣,٥٩٢,٨٣١	أغذية ومرطبات
١٥٦,٦٥٨	١٢٦,٢٨٥	مخازن عامة
٩٧,١٨٨	٩٣,٧٩٥	مخازن الصيانة
٣,٤٨١,٣٧٩	٣,٨١٢,٩١١	
(٢٩٣,٧٢٨)	(٢٨٨,٤٧١)	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:
٣,١٨٧,٦٥١	٣,٥٢٤,٤٤٠	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون البطيء الحركة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٨٨,٧٢٨	٢٩٣,٧٢٨	في ١ يناير
٥,٠٠٠	٦,٠٠٠	المخصص للسنة (إيضاح ٢٥)
-	(١١,٢٥٧)	مخصص مستخدم
٢٩٣,٧٢٨	٢٨٨,٤٧١	في ٣١ ديسمبر

١٤ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٢٩٥,٣٨٢	١,٩٣٢,٥١٩	ذمم تجارية مدينة
٢٦١,٢٢٩	٤٢٧,٩٠٣	ذمم تجارية مدينة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
١,٥٥٦,٦١١	٢,٣٦٠,٤٢٢	
(٢٣٨,٨١٨)	(٢٣١,٠٢٠)	مخصص إضمحلال الذمم التجارية المدينة
١,٣١٧,٧٩٣	٢,١٢٩,٤٠٢	صافي الذمم التجارية المدينة
٣١٢,٢١٢	٣٢٢,٢١٩	ذمم مدينة أخرى - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
٣٠٩,٥٧٣	٢١٢,٥٧٢	سلف ومبالغ مدفوعة مقدماً
١٠٢,٦٣٤	١٨٩,٧٦٠	فوائد مستحقة القبض
٣١,٤٩٧	٣٩,٦٦٥	ودائع ضمان
٥٢٦,٩٢٢	٣١٣,٣٠٨	ذمم أخرى
٢,٦٠٠,٦٣١	٣,٢٠٦,٩٢٦	

١٤ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (تتمة)

لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية المدينة. إن الذمم المدينة المتعلقة بالضيوف الحاليين هي مستحقة الدفع عند مغادرتهم. الذمم المدينة المتعلقة بعمليات أخرى وضيوف الشركات يتم تسويتها عادةً خلال ٣٠ يوماً. لا تستحق عادةً أية فائدة على الذمم المدينة الأخرى ولا توجد لها شروط ثابتة للسداد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم إضمحلال ذمم تجارية مدينة بقيمة اسمية قدرها ٢٣١,٠٢٠ دينار بحريني (٢٠١٥: ٢٣٨,٨١٨ دينار بحريني). فيما يلي التغيير في مخصص إضمحلال الذمم التجارية المدينة:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار بحريني	دينار بحريني
٢٤٥,٤٢٤	٢٣٨,٨١٨
(٦,٦٠٦)	(٧,٧٩٨)
<u>٢٣٨,٨١٨</u>	<u>٢٣١,٠٢٠</u>

في ١ يناير
(إسترجاع) المخصص للسنة - صافي (إيضاح ٢٥)

في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة غير المضمحلة كما في ٣١ ديسمبر:

فات موعد استحقاقها ولكنها غير مضمحلة				لم يحن موعد استحقاقها وغير مضمحلة		المجموع دينار بحريني	
أكثر من ١٢٠ يوماً دينار بحريني	٩١-١٢٠ يوماً دينار بحريني	٦١-٩٠ يوماً دينار بحريني	٣١-٦٠ يوماً دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
٣٠٣,٣٨٠	٥٠,٧٧٣	١٥٩,٥٩٧	٣٧٣,٧٧٥	١,٢٤١,٨٧٦	٢,١٢٩,٤٠٢	٢٠١٦	
٢٥١,٣١٨	٥٠,٩٣٧	١٦٥,٥٠١	٢٦٣,٨٢٠	٥٨٦,٢١٧	١,٣١٧,٧٩٣	٢٠١٥	

يتوقع استرداد الذمم المدينة غير المضمحلة بالكامل بناءً على الخبرات السابقة.

١٥ نقد وأرصدة لدى بنوك

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار بحريني	دينار بحريني
٤,٠٩٢,٤٣٨	٤,٥٢٨,٩٨٣
٣٤٣,٥٧٩	-
١٧,٥٦٩,٩٠٣	٢٧,٤٢٧,٧٦٣
<u>٢٢,٠٠٥,٩٢٠</u>	<u>٣١,٩٥٦,٧٤٦</u>

نقد في الصندوق ولدى بنوك
نقد محتفظ به لإستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
ودائع لأجل

لغرض القائمة الموحدة للتدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار بحريني	دينار بحريني
٣,٩٤٢,٦٠٠	٤,٢٣٣,٦٩٩
٣٤٣,٥٧٩	-
<u>٤,٢٨٦,١٧٩</u>	<u>٤,٢٣٣,٦٩٩</u>

نقد في الصندوق ولدى بنوك (١)
نقد محتفظ به لإستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

(١) تمثل الأرصدة لدى البنوك البالغة ٢٩٥,٢٨٤ دينار بحريني (٢٠١٥: ١٤٩,٨٣٨ دينار بحريني) أرباح أسهم لم يطالب بها ولم يتم تضمينها في النقد وما في حكمه.

١٥ نقد وأرصدة لدى بنوك (تتمة)

تحمل الأرصدة لدى البنوك والتي تستحق عليها فائدة المتضمنة في "النقد لدى البنوك"، فائدة بمعدلات تتراوح بين ٠,١٠% إلى ٠,٤٠% (٢٠١٥: ٠,١٠% إلى ٠,٤٠%). النقد المحتفظ به للإستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة هي مبالغ محتفظ بها لدى مدراء الإستثمار. تم عمل الودائع لأجل لفترات متفاوتة تتراوح ٦ إلى ٧ أشهر، اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتكتسب فائدة أو ربح حسب معدلات الودائع لأجل المعنية. تراوحت معدلات الفائدة على الودائع لأجل بين ١,٧٥% إلى ٢,٦٥% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١,٢٠% إلى ١,٧٥%).

١٦ رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	رأس المال
دينار بحريني	دينار بحريني	المصرح به:
		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٥: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الصادر والمدفوع بالكامل:
		الرصيد الإفتتاحي - ١٧٣,٦٠٥,٤٣٥ (٢٠١٥: ١٧٣,٦٠٥,٤٣٥) سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم
١٧,٣٦٠,٥٤٤	١٧,٣٨٠,٥٤٤	الصادر خلال السنة - ٣١,٨٤٤,٤٤٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم (إيضاح ٧)
-	٣,١٨٤,٤٤٤	
١٧,٣٦٠,٥٤٤	٢٠,٥٤٤,٩٨٨	

وفقاً لقرار المساهمين، في سنة ٢٠١٦، قامت الشركة بزيادة رأسمالها المصرح به من ٢٠٠ مليون سهم إلى ٣٠٠ مليون سهم. لقد تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال المصرح به خلال السنة. خلال هذه السنة، أصدرت الشركة ٣١,٨٤٤,٤٤٠ سهم، كجزء من صفقة الشراء، لمساهمي شركة البحرين للسياحة واكتسبت حصة بنسبة ١٠٠% في شركة البحرين للسياحة (إيضاح ٧). أدى ذلك إلى زيادة في رأس المال بمبلغ وقدره ٢٠,٦٩٨,٨٨٦ دينار بحريني من عملية الإصدار، بما في ذلك علاوة إصدار الأسهم بمبلغ وقدره ١٧,٥١٤,٤٤٢ دينار بحريني. إن علاوة إصدار الأسهم غير قابلة للتوزيع، ولكن يمكن استخدامها على النحو المنصوص عليه في قانون الشركات التجارية البحريني.

أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة شراء الشركة لأسهمها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت الشركة بشراء ٥١,١٥١ سهم (٢٠١٥: لا شيء) بقيمة سوقية قدرها ٣٢,٧٣٧ دينار بحريني (٢٠١٥: لا شيء). تمثل هذه الأسهم ٠,٢٥% من مجموع الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١٧ احتياطات

(أ) احتياطي قانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة تحويل ١٠% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. قامت الشركة بتحويل مبلغ وقدره ١,٥٩٢,٢٢٢ دينار بحريني وقررت إيقاف عمل مثل هذه التحويلات السنوية حيث بلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني.

(ب) احتياطي عام

يمثل الاحتياطي العام مبالغ تم تجنيبها لغرض النفقات الرأسمالية المستقبلية ولتعزيز القاعدة الرأسمالية القوية للشركة، كما هو قابل للتوزيع.

(ج) احتياطي إستثمارات متاحة للبيع

هذا الاحتياطي يتعلق بالتغيرات في القيمة العادلة في الإستثمارات المتاحة للبيع من خلال القائمة الموحدة الدخل الشامل.

١٨ أرباح الأسهم وأسهم منحة

أرباح أسهم موصى بتوزيعها ومعلنة

خلال سنة ٢٠١٦، تم الإعلان عن توزيع أرباح أسهم بواقع ٣٠ فلس للسهم والمتعلقة بسنة ٢٠١٥ وبإجمالي ٥,٢٠٨,١٦٣ دينار بحريني (٢٠١٥: بواقع ٤٠ فلس للسهم والمتعلقة بسنة ٢٠١٤ وبإجمالي قدره ٦,٦١٣,٥٤٠ دينار بحريني).

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٦ بتوزيع أرباح أسهم نقدية نهائية بواقع ٢٥ فلس للسهم وبإجمالي ٥,١٣٤,٩٦٨ دينار بحريني لسنة ٢٠١٦ (٢٠١٥: بواقع ٣٠ فلس للسهم وبإجمالي ٥,٢٠٨,١٦٣ دينار بحريني لسنة ٢٠١٥) ولم يوصى بتوزيع أسهم منحة (٢٠١٥: ٢٠,٥٤٤,٩٨٨ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢,٠٥٤,٤٩٩ دينار بحريني والتي تمثل ١٠% من رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل قبل إصدار أسهم المنحة). هذه التوزيعات سوف تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي والجهات الرقابية الأخرى.

الربح الموزع للسهم

يتم حساب الربح للسهم بقسمة أرباح الأسهم الموصى بتوزيعها للسنة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
٥,٢٠٨,١٦٣	٥,١٣٤,٩٦٨
١٦٥,٣٣٨,٥١٠	١٧٣,٦٠٥,٤٣٥
٨,٢٦٦,٩٢٥	-
-	٣١,٨٤٤,٤٤٠
-	(٥١,١٥١)
١٧٣,٦٠٥,٤٣٥	٢٠٥,٣٩٨,٧٢٤
٣٠	٢٥

أرباح الأسهم للسنة (بالدينار البحريني)

الأسهم الصادرة كما في ١ يناير

أسهم منحة صادرة خلال السنة

أسهم صادرة من إقتناء شركة البحرين للسياحة خلال السنة (إيضاح ٧)

أسهم خزانة (إيضاح ١٦)

الأسهم الصادرة كما في ٣١ ديسمبر

الربح الموزع للسهم (بالفلس)

١٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي التغيرات في المخصص المثبت في القائمة الموحدة للمركز المالي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار بحريني	دينار بحريني
٢,٠٠٥,٧٢٣	١,٩٨٥,٧٦٦
-	٤٨٢,٤٥٨
١٧٤,٠٢٠	٣٤٠,٠٨٥
(١٩٣,٩٧٧)	(٤٣٨,٣٠٦)
١,٩٨٥,٧٦٦	٢,٣٧٠,٠٠٣

المخصص كما في ١ يناير

إقتناء شركة زميلة (إيضاح ٧)

المصروف المثبت في القائمة الموحدة للدخل (إيضاح ٢٥)

مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة

المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٨٧٦,٧٨٩	١,٤٧٤,١٠٨	ذمم تجارية دائنة - أخرى
٧٠,٢٠٢	١٧٧,٥١٢	ذمم تجارية دائنة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
١,٩٤٦,٩٩١	١,٦٥١,٦٢٠	احتياطي مخصص التبرعات الخيرية (إيضاح ٢٠,١)
١,٨٨٥,٨٨٩	٢,٠٦٢,٦٣٠	مصرفات مستحقة
١,٣٨٢,٥٣٠	٣,٣٣٢,٣٤٥	مبالغ مستحقة للمقاولين
١,٥٨٢,٠٢٧	٨٩٧,٤٨٥	علاوات الموظفين المستحقة الدفع
٧٨٦,٠٩١	٦٧٥,٢٦١	ذمم دائنة أخرى
٥٢٧,٩٤٠	١,١٥٥,٠٨٦	رسوم حكومية مستحقة الدفع
١٧٧,٩٧٨	٣٧٥,١٢٠	ذمم دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
١٦,٨٠٧	١٦,٨٠٧	
٨,٣٠٦,٢٥٣	١٠,١٦٦,٣٥٤	

لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم تسويتها عادة خلال ٦٠ يوماً.

٢٠,١ فيما يلي التغييرات في مخصص احتياطي التبرعات الخيرية المثبتة في القائمة الموحدة للمركز المالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٧٢٠,٢٦٠	١,٨٨٥,٨٨٩	المخصص كما في ١ يناير
٢٣٥,٨٢٣	٢٣٤,٢٠٠	مبالغ تم تخصيصها خلال السنة
(٧٠,١٩٤)	(٥٧,٤٥٩)	تبرعات خيرية مدفوعة خلال السنة
١,٨٨٥,٨٨٩	٢,٠٦٢,٦٣٠	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢١ إجمالي الإيرادات التشغيلية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٤,٣٥٨,٣١٥	٢٦,٥٦٠,٠٣٣	أغذية ومرطبات
٧,٣٠٢,٦٨٤	٨,٦٣٤,٦٠٢	غرف
٧٠٩,٤١٦	١,١٨٢,٣١٨	أقسام تشغيلية أخرى
٣٢,٣٧٠,٤١٥	٣٦,٣٧٦,٩٥٣	

٢٢ التكاليف التشغيلية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٠,٧٨٩,٧٠٤	١١,٥١٧,٦٦٠	أغذية ومرطبات
٥,٥٦٣,٩٩١	٦,٦٧٢,٩٦٣	الرواتب والتكاليف المتعلقة بها (إيضاح ٢٥)
٨١٠,٧٦٧	١,١٨٥,٢٨٤	غرف
٥٩,٨٨٧	٤٨٠,٢٩٠	أقسام تشغيلية أخرى
٢,٠٥٠,٧٨١	٢,٧٠٣,٩٠٢	مصرفات عامة أخرى
١٩,٢٧٥,١٣٠	٢٢,٥٦٠,٠٩٩	

٢٣ دخل آخر

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٩٣,٤٤٨	٤٢٩,٦٧٨	رسوم ادارية (إيضاح ٢٨)
١٢٣,٤٤٦	٢٨٧,٤٤٦	دخل تشغيلي آخر
٥١,٧٥١	٦١,٩٠١	مكسب تحويل عملات أجنبية (صافي)
٦٥,٤٣٠	١٨,٦٥٥	دخل الإيجار
١٤٧,٤٢٣	-	مطلوبات لم تعد مستحقة الدفع
<u>٧٨١,٤٩٨</u>	<u>٧٩٧,٦٨٠</u>	

٢٤ مصروفات عامة وادارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٠٨٧,٢٠٢	١,٢٣٣,٣٦٦	الرواتب والتكاليف ذات الصلة (إيضاح ٢٥)
٤٠,٠١٧	٦٩١,٥٢٥	رسوم مهنية *
٢٠٥,٠٠٠	٢٦٧,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٨)
٤٧,٢٧٧	٦٩,٢٦٠	مصروفات التأمين
١٩,٧٣٩	٢٦,٧٤٧	مصروفات التسجيل
١٩,٨٠٠	١٨,٠٠٠	ضرائب البلدية
١٦,٤٣٨	١٦,٢٣٤	طباعة وقرطاسية
٩٩,٩٨٣	١٦٧,٥٥٧	مصروفات متنوعة
<u>١,٥٣٥,٤٥٦</u>	<u>٢,٤٨٩,٦٨٩</u>	

* تتضمن على خدمات مهنية بقيمة ٤٥١,٨٣٨ دينار بحريني تتعلق بإقتناء شركة البحرين للسياحة.

٢٥ الربح للسنة

يُدرج الربح للسنة بعد حساب التكاليف الآتية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	
<u>١٠,٢١٠,١٠٢</u>	<u>١٠,٢٣٢,٣٥٠</u>	المخزون المثبت كمصرف عند بيع الأغذية والمرطبات
٦,٢٠١,٠٧٢	٧,٢٤٥,٤٢٤	الرواتب وتكاليف ذات الصلة:
١٧٤,٠٢٠	٣٤٠,٠٨٥	رواتب وأجور ومكافآت أخرى
		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
		مساهمات لنظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي:
١٧٠,١٦٥	٢١٠,٧٣٢	- البحرينيين
١٠٥,٩٣٦	١١٠,٠٨٨	- غير البحرينيين
<u>٦,٦٥١,١٩٣</u>	<u>٧,٩٠٦,٣٢٩</u>	

٢٥ الربح للسنة (تتمة)

تم تخصيص الرواتب تكاليف ذات الصلة في القائمة الموحدة للدخل على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار بحريني	دينار بحريني
٥,٥٦٣,٩٩١	٦,٦٧٢,٩٦٣
١,٠٨٧,٢٠٢	١,٢٣٣,٣٦٦
<u>٦,٦٥١,١٩٣</u>	<u>٧,٩٠٦,٣٢٩</u>
<u>(٦,٦٠٦)</u>	<u>(٧,٧٩٨)</u>
<u>٥,٠٠٠</u>	<u>(٥,٢٥٧)</u>

تكاليف تشغيلية (إيضاح ٢٢)
مصروفات عامة وإدارية (إيضاح ٢٤)

(استرجاع) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - صافي (إيضاح ١٤)

مخصص المخزون بطيء الحركة - صافي (إيضاح ١٣)

٢٦ الأرباح للسهم

٢٠١٥	٢٠١٦
٩,١٩٧,٠٨٩	١٦,١٣٢,٧٢٠
<u>١٧٣,٦٠٥,٤٣</u>	<u>١٩٢,١٥١,٥٢٠</u>
<u>٥٣</u>	<u>٨٤</u>

الربح للسنة - دينار بحريني

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، محسوماً منها أسهم خزانة

النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح - بالفلس

لم يتم عرض الربح المخفض للسهم بصورة منفصلة وذلك نتيجة لعدم إصدار الشركة لأدوات قد يكون لها تأثير مخفض.

٢٧ إرتباطات النفقات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها بتاريخ إعداد التقارير المالية ولكن لم يتم عمل مخصص لها بعد، المتعلقة بالمجموعة ٧,٩٤٧,٦٤٧ دينار بحريني (٢٠١٥: ١١,٥٠٢,٢٠٥ دينار بحريني). ويتعلق هذا بصورة رئيسية بمبنى جلف ريزيدنس جفير ونظام تبريد المناطق.

٢٨ معاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩٩٠,٢٥٩	٩٧٠,٩٤١	مكافآت قصيرة الأجل - كبار المسؤولين التنفيذيين
٢٦,٠٠٥	٣٢,٦٠٢	مكافآت ما بعد التوظيف - كبار المسؤولين التنفيذيين
٢٠٥,٠٠٠	٢٦٧,٠٠٠	مكافآت قصيرة الأجل - أعضاء مجلس الإدارة
<u>١,٢٢١,٢٦٤</u>	<u>١,٢٧٠,٥٤٣</u>	

٢٩ إدارة المخاطر

المقدمة

تدير المجموعة المخاطر من خلال عملية التحديد والمراقبة المستمرة للمخاطر التي تواجهها. تتعرض المجموعة لعدة مخاطر متمثلة في مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق ومخاطر السمعة.

مجلس الإدارة

إن مجلس الإدارة هو مسئول عن إدارة المخاطر ككل والتصديق على مبادئ وإستراتيجيات المخاطر.

اللجنة التنفيذية

إن اللجنة التنفيذية هي المسؤولة عن تقييم وتصديق إستراتيجيات الأعمال والمخاطر وخطط وسياسات المجموعة.

لجنة الإستثمار

إن لجنة الإستثمار هي المسؤولة عن تقليل مخاطر السوق والسيولة المتعلقة بالأنشطة الإستثمارية للمجموعة وذلك بتحسين السيولة وزيادة العوائد من الأموال المتوفرة للمجموعة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية أو الأدوات المالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق. تشمل أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر الأسهم. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة من مخاطر السوق على الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والودائع والإستثمارات المتاحة للبيع والإستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة.

إن تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

يستنتي التحليل تأثير التغيرات في متغيرات السوق للقيمة المدرجة لمكافآت نهاية الخدمة والمخصصات.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة لتغيرات في معدلات أسعار الفائدة في السوق. إن حساسية الدخل هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة، مع الإحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على ربح المجموعة لمدة سنة واحدة، على أساس المعدل العائم للموجودات المالية المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: بالمثل). لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار فائدة حيث أن لديها ودائع تستحق عليها فائدة بمعدل ثابت لدى بنوك تجارية.

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنتج عن عدم تمكن أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ودائعها لأجل ونقد لدى بنوك وضم تجارية مدينة وضم أخرى وودائع ضمان. تودع المجموعة ودايعها وأموالها لدى بنوك ومدراء استثمار لديهم تصنيف ائتماني جيد. فيما يتعلق بالضم التجارية المدينة، تسعى المجموعة إلى تقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذم المدينة القائمة بصورة مستمرة.

تقوم المجموعة ببيع بضائعها وتقديم خدماتها لعدد كبير من الأفراد، والشركات والهيئات الحكومية. تمثل حسابات أكبر خمسة من عملاء المجموعة ٢٦% من الذم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٧%).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية للمجموعة، والتي تشمل على أرصدة لدى بنوك وودائع لأجل وضم تجارية دائنة وضم أخرى وودائع الضمان، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ناتج من عدم قدرة الأطراف الأخرى على السداد وبأن الحد الأقصى للتعرض يعادل القيمة المدرجة لهذه الأدوات.

تظهر تركيزات مخاطر الائتمان عندما تدخل مجموعة من الأطراف المتعاملة في أنشطة تجارية متشابهة أو في أنشطة في نفس الإقليم الجغرافي أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما تؤثر بشكل متشابه على مقدرتها للوفاء بالتزاماتها التعاقدية في حالة ظهور تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي تغيرات أخرى. تعطي التركيزات مؤشراً للتأثر النسبي في أداء المجموعة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع صناعي أو موقع جغرافي معين.

فيما يلي توزيع الموجودات المالية للمجموعة:

٢٠١٥		٢٠١٦		الإقليم الجغرافي
أخرى دينار بحريني	البحرين دينار بحريني	أخرى دينار بحريني	البحرين دينار بحريني	
٥٩,٦٧٦	١,٢٥٨,١١٧	٣٧,٦٩٨	٢,٠٩١,٧٠٤	ذم تجارية مدينة
-	٨٣٩,١٣٤	-	٦٣٥,٥٢٧	ذم أخرى
-	٣١,٤٩٧	-	٣٩,٦٦٥	ودائع ضمان
-	٢١,٩٧٥,٠٤٧	-	٣١,٩٢٤,٨٢٤	نقد وأرصدة لدى بنوك - محسوم منها نقد في الصندوق
٢٠١٥		٢٠١٦		القطاع الصناعي
أخرى دينار بحريني	أعمال مصرفية دينار بحريني	أخرى دينار بحريني	أعمال مصرفية دينار بحريني	
١,٣٠٩,٤٨٦	٨,٣٠٧	٢,١٢٨,٧٧٢	٦٣٠	ذم تجارية مدينة
٨٣٩,١٣٤	-	٦٣٥,٥٢٧	-	ذم أخرى
٣١,٤٩٧	-	٣٩,٦٦٥	-	ودائع ضمان
-	٢١,٩٧٥,٠٤٧	-	٣١,٩٢٤,٨٢٤	نقد وأرصدة لدى بنوك - محسوم منها نقد في الصندوق

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة رئيسية للأنشطة التشغيلية للمجموعة عندما يتم عرض الإيرادات والمصروفات بعملة تختلف عن العملة الرئيسية للمجموعة.

يتم إجراء أنشطة المجموعة بصورة رئيسية بالدينار البحريني ولذلك، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر عملة جوهريّة. بما أن الدينار البحريني مثبت بالدولار الأمريكي، لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملة هامة. لا يتوقع بأن الزيادة أو النقصان بنسبة ١٠% في أسعار الصرف للعملات غير الدولار الأمريكي سيكون لها تأثير جوهري على الأرصدة بالعملات الأجنبية.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي عبارة عن مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات نتيجة لعوامل خاصة بالأداة المالية ذاتها أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

تسيطر المجموعة على مخاطر السوق من خلال مراقبة الإستثمارات وتوفير محافظ متنوعة من أجل الحد من التعرض للتغيرات والتقلبات في الأسعار الناتجة من الأدوات المالية. بلغ حساب أكبر إستثمارين لديها ٣٠% (٢٠١٥: ٥٨%) من إجمالي الإستثمارات المسعرة كما في تاريخ القائمة الموحدة للمركز المالي.

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

٢٠١٥			٢٠١٦		
التأثير على الربح	التأثير على الحقوق	تغيرات في أسعار الأسهم	التأثير على الربح	التأثير على الحقوق	تغيرات في أسعار الأسهم
دينار بحريني	دينار بحريني	الأسهم	دينار بحريني	دينار بحريني	الأسهم
٦٠,١٦٢	٥٩٠,٦٠٩	%١٠+	١٨٨,٣٥٢	١,٠٥٣,٥١٢	%١٠+
(١٧٤,٨٧١)	(٤٧٥,٩٠٠)	%١٠-	(٢٦,٣٩١)	(١,٢١٥,٤٧٣)	%١٠-
إستثمارات متاحة للبيع (مسعرة)					
٥٧,٠٣٥	-	%١٠+	-	-	%١٠+
(٥٧,٠٣٥)	-	%١٠-	-	-	%١٠-
إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة					

كما أن لدى المجموعة إستثمارات غير مسعرة مدرجة بالتكلفة حيث أن تأثير التغيرات في أسعار الأسهم سوف يتم بيانه فقط عند بيع الإستثمار وعند الإضمحلال، عندها تتأثر القائمة الموحدة للدخل. تدرج كافة إستثمارات المجموعة المسعرة أساساً في أسواق الأوراق المالية في مملكة البحرين ودول مجلس التعاون الخليجي.

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

تركز محفظة الإستثمار

ينشأ تركيز محفظة الإستثمار عندما يتم الإستثمار في شركات تعمل في نفس الأنشطة أو أنشطة في نفس الإقليم الجغرافي أو لديها نفس السمات الاقتصادية والتي سوف تتأثر بنفس الظروف الاقتصادية والسياسية أو الظروف الأخرى. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال التنوع في مركز الإستثمارات. فيما يلي مركز إستثمارات المجموعة:

٢٠١٥	٢٠١٦	الإقليم الجغرافي
دينار بحريني	دينار بحريني	مملكة البحرين
٥,٩١٥,٤١٩	١٠,٩٢٥,٧٥٣	المملكة العربية السعودية
٥١١,٢٠٢	٩٤٢,٧١٤	الإمارات العربية المتحدة
٤٥٣,٢٧٦	٥١٩,٠٥٧	دولة قطر
٤٠٢,٩٩٩	٤١٨,٥٦٠	أخرى
٣٨١,٢٣٤	٥٣٣,٥٣٩	
<u>٧,٦٦٤,١٣٠</u>	<u>١٣,٣٣٩,٦٢٣</u>	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر بأن المجموعة سوف تواجه صعوبة في الوفاء بالتزاماتها.

تقلل المجموعة من مخاطر السيولة عن طريق مراقبة التدفقات النقدية بصورة مستمرة. إن بنود مبيعات المجموعة تتطلب دفع المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع أو تقديم الخدمة. يتم عادةً سداد الذمم التجارية الدائنة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء. بلغت الالتزامات المالية للمجموعة ٤,٠٩٦,١١٨ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، (٢٠١٥: ٤,٢٥١,٧٤٣ دينار بحريني) بناءً على تواريخ التعاقدية للسداد وستستحق خلال ثلاثة أشهر (٢٠١٥: نفس الفترة).

مخاطر السمعة

تدير المجموعة مخاطر السمعة عن طريق مراقبة عملياتها بصورة منتظمة، من خلال التأكد من إن استطلاعات رأي العملاء على المنتجات والخدمات المقدمة التي يتم استلامها بانتظام، وبرامج النزلاء المجهولة والأساليب الأخرى لاستطلاعات العملاء.

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة هو التأكد بأن المجموعة تحتفظ بنسبة رأس مال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة القيمة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وعمل تعديلات في مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم منحة على ضوء التغييرات في ظروف أعمالها. لم يتم عمل تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يشتمل رأس المال على أسهم رأس المال المجموعة ومقاسة بمبلغ وقدره ١٠٤,٠٣٠,٠٢٣ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧٢,٢١٠,٨٧٠ دينار بحريني).

المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسائر الناتجة عن فشل الأنظمة أو الأخطاء البشرية أو التجاوزات أو الأحداث الخارجية. عندما يفشل أداء الرقابة، فإن المخاطر التشغيلية يمكن أن تسبب ضرر على السمعة، ولها آثار قانونية أو تنظيمية، أو تؤدي إلى خسارة مالية. لا تتوقع المجموعة إزالة جميع المخاطر التشغيلية، ولكنها تستطيع إدارة وتقليل هذه المخاطر من خلال الرقابة والمتابعة ضمن إطار العمل للمخاطر الممكنة. وتتضمن عملية الرقابة فصل الوظائف بطريقة فعالة، تقييم إجراءات الصلاحيات والتسويات، تدريب الموظفين، تقييم العمليات، بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي.

٣٠ القيم العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية على نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع لأجل وذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى وإستثمارات. تشتمل المطلوبات المالية على ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى.

فيما يلي أدناه، هي مقارنة حسب فئة القيم المدرجة والقيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة، فيما عدا تلك التي لديها قيم مدرجة تقارب بشكل معقول قيمها العادلة:

٢٠١٥		٢٠١٦	
المبالغ المدرجة القيمة العادلة	دينار بحريني	المبالغ المدرجة القيمة العادلة	دينار بحريني
٦,٥٠٧,٧١٤	٦,٥٠٧,٧١٤	١٢,٤١٨,٦٣٦	١٢,٤١٨,٦٣٦
٥٧٠,٣٥٠	٥٧٠,٣٥٠	-	-

الموجودات المالية:
إستثمارات مسعرة متاحة للبيع (إيضاح ١١)
إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة (إيضاح ١٢)

قيمت المجموعة بان القيمة العادلة للنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى تقارب قيمها المدرجة ويعود ذلك إلى حد كبير للإستحقاقات القصيرة الأجل لتلك الأدوات.

إن القيم العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع والإستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة هي بناءً على أسعار العطاءات بتاريخ إعداد التقارير المالية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تم تقييم جميع الإستثمارات المتاحة للبيع المقيمة بالقيمة العادلة ضمن المستوى ١ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، لم تكن هناك أي أدوات مالية مقيمة بالقيمة العادلة ضمن المستوى ٢ والمستوى ٣ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية ضمن المستوى ١ المقاسة بالقيمة العادلة (أدوات أسهم حقوق الملكية):

٢٠١٥		٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٦,٥٠٧,٧١٤	١٢,٤١٨,٦٣٦	-	-
٥٧٠,٣٥٠	-	-	-
٧,٠٧٨,٠٦٤	١٢,٤١٨,٦٣٦	-	-

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
سندات أسهم الحقوق الملكية المتاحة للبيع (إيضاح ١١)
إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة (إيضاح ١٢)

لم تكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال السنة الحالية أو السنوات السابقة. لا يوجد لدى المجموعة أية موجودات مالية مقيمة ضمن المستوى ٣ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تدرج الإستثمارات غير المسعرة بالتكلفة بعد حسم الإضمحلال ولم يتم تضمينها في الجدول أعلاه.

٣١ معلومات قطاعات الأعمال

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

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

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

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

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

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

تتضمن مطلوبات قطاعات الأعمال على جميع المطلوبات التشغيلية وتتكون أساساً من ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى.

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

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ معلومات قطاعات الأعمال (تتمه)

	التوحيد		استثمارات وأنشطة أخرى		الأشطة التجارية		أغذية ومرطبات		عمليات إيجار الغرف		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٢,٣٧٠,٤١٥	٣٦,٣٧٦,٩٥٣	-	-	٦٠,٢٠٥	٣١٩,٩٧٣	٢٤,٣٥٨,٣١٥	٢٦,٥٦٠,٠٣٣	٧,٩٥١,٨٩٥	٩,٤٩٦,٩٤٧	إجمالي الإيرادات التشغيلية	
(١٩,٢٧٥,١٣٠)	(٢٢,٥٦٠,٠٩٩)	-	(٤١,٧٣١)	(١,٢٠٤,٣١٦)	(١٥,٤١٦,٨٥٢)	(١٦,٥٨٤,٨٥٩)	(٣,٨١٦,٥٤٧)	(٤,٧٧٠,٩٢٤)	(٤,٧٧٠,٩٢٤)	إجمالي التكاليف التشغيلية	
١٣,٠٩٥,٢٨٥	١٣,٨١٦,٨٥٤	-	١٨,٤٧٤	(٨٨٤,٣٤٣)	٨,٩٤١,٤٦٣	٩,٩٧٥,١٧٤	٤,١٣٥,٢٤٨	٤,٧٢٦,٠٢٣	٤,٧٢٦,٠٢٣	إجمالي الأرباح التشغيلية	
(٩٥,١٦٠)	١,٦٢١,٣٦٨	(٩٥,١٦٠)	-	-	-	-	-	-	-	دخل (خسارة) الإستثمار	
٢٤١,٧٠٤	٤١٤,٧٤٧	٢٣٩,١٨٢	-	-	٢,٥٢٢	١,٥٩٣	-	-	-	دخل فوائد	
٧٨١,٤٩٨	٧٩٧,٦٨٠	٥١٨,٢٢٤	١,٥٣٠	-	٥٢,٦٠٨	٧٥,٥٣٨	٢٠٩,١٢٦	١٦٧,٩٨٣	١٦٧,٩٨٣	دخل آخر	
(٣,٠٥٤,٩٥٩)	(٣,٩١٩,٧٢١)	-	(١,٠٩٢)	(١٣٧)	(١,٠٩٩,٨٠٢)	(١,١١٢,١٩٥)	(١,٩٥٤,٠٦٥)	(٢,٧٧٧,١٤٩)	(٢,٧٧٧,١٤٩)	استهلاك	
(٢٣٥,٨٢٣)	(٢٣٤,٢٠٠)	(٢٣٥,٨٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	مصرفات احتياطي	
(١,٥٣٥,٤٥٦)	(٢,٤٨٩,٦٨٩)	(١,٤٥٤,٤١٨)	(٣٩,٦٠٤)	(١,٩٨٦)	(٢٧,٨٠١)	(٧٠,٨٣٠)	(١٣,٦٢٣)	(٤٤,٤٤٥)	(٤٤,٤٤٥)	التبرعات الخيرية	
٩,١٩٧,٠٨٩	١٠,٠٠٧,٠٣٩	(١,٠٢٧,٩٨٥)	(٢٠,٦٩٢)	(٨٨٦,٤٦٦)	٧,٨٦٨,٩٩٠	٨,٩١٩,٢٨٠	٢,٣٧٦,٧٧٦	٢,٠٧٢,٤١٢	٢,٠٧٢,٤١٢	مصرفات أخرى	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	ربح (خسارة) القطاع للسنة
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٨٢,٥٠٢,٨٨٩	١١٦,٥٦٦,٣٨٠	٩,٦٠٠,٤٩٤	٦٦,٥٢١	٥٧,٦٨١	٢٨,١٧٦,٣٨٠	٣٠,١٥٣,٨٠٢	٤٤,٦٥٩,٤٩٤	٦٢,٤٧٦,٦٠٤	٦٢,٤٧٦,٦٠٤	٦٢,٤٧٦,٦٠٤	مجموع الموجودات
١٠,٢٩٢,٠١٩	١٢,٥٣٦,٣٥٧	-	١٤,٤٨٨	٨٦٦	٤,٧٩٥,٠٥١	٥,٤٥٣,٦٥٧	٥,٤٨٢,٤٨٠	٧,٠٨١,٨٣٤	٧,٠٨١,٨٣٤	٧,٠٨١,٨٣٤	مجموع المطلوبات
٧,٣٣٣,٩٦٧	٤,٦٤٩,٣١٨	-	-	-	٢,٤٤٤,٦٥٦	١,٥٤٩,٧٧٣	٤,٨٨٩,٣١١	٣,٠٩٩,٥٤٥	٣,٠٩٩,٥٤٥	٣,٠٩٩,٥٤٥	نقائت رأسمالية

جميع مبيعات وأرباح المجموعة الجوهريّة مكتسبة في مملكة البحرين من قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه.

٣٢ معلومات المساهمين

(أ) فيما يلي أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين، الذين يحتفظون بأكثر من ٥% من رأس المال الصادر للشركة وعدد الأسهم المحتفظ بها من قبلهم:

٢٠١٥		٢٠١٦		الجنسية	الاسم
%	عدد الأسهم	%	عدد الأسهم		
٣٠,١٤%	٥٢,٣٢٥,٧٥٦	٠,٠٠%	-	بحرينية	شركة طيران الخليج ش.م.ب. شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقفلت)
٠,٠٠%	-	٢٥,٤٧%	٥٢,٣٢٥,٧٥٦	بحرينية	شركة الإستثمارات العائلية ذ.م.م.
١٢,٧٤%	٢٢,١٢٢,٥٠٧	١٠,٨١%	٢٢,٢٠٧,٤٦٩	بحرينية	شركة يوسف خليل المؤيد وأولاده
٧,٢٤%	١٢,٥٧٤,٢٩٧	٦,٣٣%	١٣,٠٠٨,٩٢٥	بحرينية	الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي (التقاعد) المدني والعسكري
٥,٤٢%	٩,٤٠٤,٠٥٨	١٢,٥٦%	٢٥,٨٠٢,٦٩٢	بحرينية	

لدى المجموعة فئة واحدة فقط من الأسهم ويتمتع حاملو هذه الأسهم بنفس الحقوق بالتصويت.

(ب) توزيع رأس المال كما يلي:

الفئة	عدد الأسهم	عدد المساهمين	% من مجموع رأس المال القائم
أقل من ١%	٥٩,١٠٤,٧٣٦	٣,٩٣٥	٢٨,٧٧%
من ١% لغاية أقل من ٥%	٣٣,٠٠٠,٢٩٧	٩	١٦,٠٦%
من ٥% لغاية أقل من ١٠%	١٣,٠٠٨,٩٢٥	١	٦,٣٣%
من ١٠% لغاية أقل من ٢٠%	٤٨,٠١٠,١٦١	٢	٢٣,٣٧%
من ٢٠% لغاية أقل من ٥٠%	٥٢,٣٢٥,٧٥٦	١	٢٥,٤٧%
	٢٠٥,٤٤٩,٨٧٥	٣,٩٤٨	١٠٠,٠٠%

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

الفئة	عدد الأسهم	عدد المساهمين	% من مجموع رأس المال القائم
أقل من ١%	٥٠,٦٥٣,٧٤٨	٧٤١	٢٩,١٨%
من ١% لغاية أقل من ٥%	٢٦,٥٢٥,٠٦٩	٧	١٥,٢٨%
من ٥% لغاية أقل من ١٠%	٢١,٩٧٨,٣٥٥	٢	١٢,٦٦%
من ١٠% لغاية أقل من ٢٠%	٢٢,١٢٢,٥٠٧	١	١٢,٧٤%
من ٢٠% لغاية أقل من ٥٠%	٥٢,٣٢٥,٧٥٦	١	٣٠,١٤%
	١٧٣,٦٠٥,٤٣٥	٧٥٢	١٠٠,٠٠%

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٢ معلومات المساهمين (تتمة)

تفاصيل جنسيات المساهمين ونسبة ملكيتهم من إجمالي رأس المال القائم هي كالتالي:

٢٠١٥			٢٠١٦			الجنسية
نسبة من المجموع	عدد المساهمين	عدد الأسهم	نسبة من المجموع	عدد المساهمين	عدد الأسهم	
٩٦,٩٧٢%	٧٢٢	١٦٨,٣٣٥,١١٢	٩٦,٠٨٠%	١,٠٤٠	١٩٧,٣٩٥,٨٧٨	بحريني
٠,٠٠٨%	١	١٣,١٠٩	٠,٠٠٠%	-	-	مصري
٠,٥٥٢%	٥	٩٢٦,٩٠١	٠,٢٠٢%	٣	٤١٥,٣٦٢	إماراتي
٠,٠٦٥%	٣	١١٠,٥٨٦	٠,٠٠٢%	١	٤,٤٢٣	هندي
٠,٠٠٢%	١	٤,٢٧٦	٠,٠٠٠%	-	-	أردني
١,٤٠٩%	٣	٢,٤٤٦,٥٠٠	١,١٩١%	٣	٢,٤٤٦,٥٠٠	كويتي
٠,٠٠٢%	١	٣,٤٧٤	٠,٠٠٢%	١	٣,٤٧٤	عماني
٠,٠٦٢%	٣	١٠٧,٧٣١	٠,٠٤٧%	٢	٩٦,١٩٣	قطري
٠,٩٠٣%	١٢	١,٦٤٩,١٩٢	٠,٨١٢%	٩	١,٦٦٨,١٦٩	سعودي
٠,٠٢٥%	٣	٨,٥٥٤	١,٦٦٤%	٢,٩١٠	٣,٤١٩,٨٧٦	أخرى
١٠٠,٠٠٠%	٧٥٢	١٧٣,٦٠٥,٤٣٥	١٠٠,٠٠٠%	٣,٩٦٩	٢٠٥,٤٤٩,٨٧٥	

فيما يلي تفاصيل مجموع حصة الملكية المحتفظ بها من قبل أعضاء مجلس الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		أعضاء مجلس الإدارة
% من مجموع رأس المال القائم	عدد الأسهم	% من مجموع رأس المال القائم	عدد الأسهم	
١,٢٣٧%	٢,١٤٦,٨٨٩	١,٨٧٤%	٣,٨٤٩,٣٦١	فاروق يوسف المؤيد
٠,١٠٠%	١٧٤,٣٤١	٠,٠٨٦%	١٧٦,٣٤١	فوزي أحمد علي كانو
٠,٠٧٤%	١٢٨,٥٧٩	٠,٠٦٣%	١٢٨,٥٧٩	خالد محمد كانو
٠,٩٠٢%	١,٥٦٥,٧٦٧	٠,٧٦٢%	١,٥٦٥,٧٦٧	محمد حسين يتيم
٠,٢٣٥%	٤٠٧,٣٨١	٠,١٩٨%	٤٠٧,٣٨١	محمد جاسم بوزيزي

فيما يلي تفاصيل حصة الملكية المحتفظ بها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بالإضافة إلى الشركات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة من قبلهم:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٠٢,٤٨٨,٠٨٦	١٣٠,١٧٢,٩٩٥	عدد الأسهم
٥٩,٠٤%	٦٣,٣٦%	نسبة الملكية

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات

(أ) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة مسئولية مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة

مجلس الإدارة مسئول أمام المساهمين عن الإستثمار السليم والحفاظ على مصالح المساهمين. دور المجلس ومسئوليته تشمل ولكنها ولا تقتصر على التالي:

- مراقبة الأداء العام للأعمال،
- مراقبة أداء الإدارة وخطة الإحلال للإدارة العليا،
- مراقبة تضارب المصالح ومنع المعاملات المسيئة من الأطراف ذات العلاقة،
- الإعداد الدقيق للقوائم المالية للسنة،
- عقد وإعداد اجتماعات المساهمين،
- التوصية بدفع أرباح أسهم للمساهمين والتأكد من تنفيذها،
- تبني وتنفيذ ومراقبة الإمتثال لميثاق السلوك المهني للشركة،
- مراجعة وتنفيذ أهداف وسياسات المجموعة المتعلقة بالمسؤوليات الإجتماعية،
- إختيار ومقابلة وتعيين الرئيس التنفيذي وبعض أعضاء الإدارة التنفيذية.

في هذا الصدد، فإن أعضاء مجلس الإدارة لا يزالون مسئولون بشكل فردي وجماعي عن تنفيذ كافة مهام مجلس الإدارة.

المعاملات الجوهرية التي تتطلب موافقة مجلس الإدارة
المعاملات الجوهرية التالية تتطلب مراجعة، وتقييم وموافقة مجلس الإدارة:

- إستراتيجية الشركة،
- الميزانية السنوية،
- تخصيص الموارد الرئيسية وإستثمار رأس المال، و
- المسؤوليات الإدارية والتدريب وتطوير وإعداد خطة الإحلال للإدارة العليا.

نظام انتخاب أعضاء مجلس الإدارة ونهاية خدماتهم
يتم انتخاب / تعيين أو إعادة تعيين أعضاء المجلس كل ثلاث سنوات في اجتماع المساهمين السنوي.

تنتهي خدمة عضو مجلس الإدارة عادةً إما بانتهاء فترة انتخابه في اجتماع المساهمين السنوي أو حينما يقدم استقالته من مجلس الإدارة.

تداول أعضاء مجلس الإدارة لأسهم الشركة
خلال سنة ٢٠١٦، لم يتم أي من أعضاء مجلس الإدارة بتداول أسهم الشركة (٢٠١٥). قام اثنين من أعضاء مجلس الإدارة بشراء ٥٤,٦٠١ سهم من أسهم فنادق الخليج).

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

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

٣٣ إفساحات حوكمة الشركات (تمة)

(١) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة (تمة)
يتكون أعضاء مجلس الإدارة من ١١ أعضاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٨ أعضاء). تم انتخاب المجلس في مارس ٢٠١٥ لمدة ٣ سنوات.

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

المؤهل	تاريخ البدء	سنوات الخبرة	تنفيذي/ غير تنفيذي مستقل	الوظيفة	المهنة	اسم عضو مجلس الإدارة
مهندس ميكانيكي من كلية لوغورو للهندسة بريطانيا	١٩٧٤	٥٣	غير تنفيذي/ غير مستقل	رئيس مجلس الإدارة	رجل أعمال	السيد فاروق يوسف المؤيد
ماجستير في إدارة الأعمال	١٩٩١	٤٥	غير تنفيذي/ غير مستقل	عضو مجلس الإدارة	رجل أعمال	السيد محمد حسين يتيم
بكالوريوس آداب	١٩٩٨	٤٧	غير تنفيذي/ غير مستقل	عضو مجلس الإدارة	رجل أعمال	السيد خالد محمد كاتو
بكالوريوس علوم في إدارة الأعمال، جامعة ولاية جنوب غرب تكساس	١٩٩١	٤٦	غير تنفيذي/ غير مستقل	عضو مجلس الإدارة	رجل أعمال	السيد فوزي أحمد كاتو
طيار مرخص وخريج برنامج الإدارة العامة من كلية هارفارد للأعمال، الولايات المتحدة الأمريكية	٢٠١٤	٤٢	غير تنفيذي/ غير مستقل	عضو مجلس الإدارة	القائم بأعمال الرئيس التنفيذي لشركة طيران الخليج	السيد ماهر المسلم
درجة البكالوريوس في الهندسة الكيميائية وماجستير في إدارة الأعمال، مع مرتبة الشرف من جامعة سترانكلاب، جلاسكو.	٢٠١٦	١٧	غير تنفيذي/ غير مستقل	عضو مجلس الإدارة	نائب رئيس الإستثمار لدى شركة ممتلكات البحرين القابضة	السيد أحمد جناحي
الدبلوم الوطني العالي في إدارة عمليات تقنية المعلومات من المملكة المتحدة	٢٠١٦	٢١	غير تنفيذي/ غير مستقل	عضو مجلس الإدارة	نائب الرئيس التنفيذي	السيد رياض المحميد
دبلوم كلية في التمويل وإدارة الفنادق، المملكة المتحدة	٢٠٠٧	٤٩	غير تنفيذي/ مستقل	عضو مجلس الإدارة	عضو متدرب سابق ورجل أعمال واستشاري في قطاع الضيافة	السيد محمد جاسم بوزيزري
عضو في معهد المحاسبين القانوني في بريطانيا وويلز (ICAEW)	٢٠١٦	٣١	غير تنفيذي/ مستقل	عضو مجلس الإدارة	رجل أعمال	السيد عادل المسقطي

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٣ إفاصحات حوكمة الشركات (تتمة)
(١) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة (تتمة)

الموئل	تاريخ البدء	سنوات الخبرة	تنفيذي/ غير تنفيذي مستقل/ غير تنفيذي مستقل	عضو مجلس الإدارة	المهنة	إسم عضو مجلس الإدارة
عضو في معهد المحاسبين القانوني في بريطانيا وويلز (ICAEW)	٢٠١٠	٢٩	غير تنفيذي/ مستقل	عضو مجلس الإدارة	محاسب قانوني	السيد جاسم عبدالعال
كلية دبلوم في الضيافة وإدارة الفنادق من كلية التقنية برايتون في لندن - إنجلترا.	٢٠١٤	٤٢	تنفيذي/ غير مستقل	عضو مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي - مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.	السيد عقيل رئيس

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

عدد العضويات في الشركات المدرجة

إسم عضو مجلس الإدارة	عدد العضويات في الشركات المدرجة
السيد فاروق يوسف المؤيد	٤
السيد محمد حسين بتييم	-
السيد خالد محمد كاتو	١
السيد فوزي أحمد كاتو	٢
السيد ماهر المسلم	-
السيد أحمد جناحي	-
السيد رياض المحميد	-
السيد محمد جاسم بوزيزري	-
السيد عادل مهدي حسين المسقطي	-
السيد جاسم عبدالعال	١
السيد عقيل رئيس	١

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٣ إفاصحات حوكمة الشركات (تتمة)

(١) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة (تتمة)
يتوجب على المجموعة كحد أدنى عقد ٤ اجتماعات لمجلس الإدارة سنوياً. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، عقدت ٧ اجتماعات لمجلس الإدارة. ويلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ اجتماعات مجلس الإدارة وحضور الأعضاء في كل اجتماع:

اسم / أعضاء مجلس الإدارة الحاضرون	٦ يناير ٢٠١٦	١٧ فبراير ٢٠١٦	١٣ أبريل ٢٠١٦	٢٩ يونيو ٢٠١٦	٢٦ أكتوبر ٢٠١٦	٢ نوفمبر ٢٠١٦	٧ ديسمبر ٢٠١٦
السيد فاروق يوسف المؤيد	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد محمد حسين يتيم	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد خالد محمد كاتو	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد فوزي أحمد كاتو	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد ماهر المسلم	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد أحمد جناحي						✓	✓
السيد رياض المحميد						✓	✓
السيد محمد جاسم بوزيزي	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد عادل المسقطي	✗	✗	✗	✗	✗	✓	✓
السيد جاسم عبدالعال	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد عقيل رئيس	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓

سياسة المكافآت
بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة ٢٥٥,٠٠٠ دينار بحريني كأتعاب أساسية (٢٠١٥: ٢٠١٥) ٢٥٥,٠٠٠ دينار بحريني).

اسم العضو التنفيذي	المنصب	المهنة	سنوات الخبرة	المؤهل
السيد عقيل ريس	الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة	الإدارة	٤٢	دبلوم كلية في التغذية وإدارة الفنادق من كلية بريتون الفنية في لندن - بريطانيا
السيد جار فيلد جونز	نائب الرئيس التنفيذي	الإدارة	٣٥	مؤهل HCIMA المهني جزء ب
السيد سوريش سورانا	رئيس الشؤون المالية	المالية	٣٧	خريج تجارة و محاسب معتمد من الهند ICAI
السيد مارك ريسينجر	مدير العمليات	العمليات	٣٢	الدرجة العلمية مع مدرسة فندق في ستراسبورغ في سنة ١٩٨٣. ماجستير في إدارة الأعمال في الضيافة مع معهد غليون للتعليم العالي في سويسرا
السيد الشهيد عليوي	مدير المالي وأمين سر مجلس الإدارة	المالية	٢٥	درجة الماجستير في التجارة من جامعة بريال
السيد لويد فرنانديز	مدير الخدمات التقنية	الهندسة	٤٣	دبلوم في الهندسة الكهربائية
السيدة روشيل بينافلور	مدير الإيرادات والتوزيع والتحسين	إدارة الإيرادات	١٨	بكالوريوس في العلوم في مجال السياحة من جامعة الفلبين
السيد شوفيندو باكشي	مدير المشاريع	الهندسة المعمارية	٢٦	بكالوريوس في الهندسة المعمارية من جامعة كلكتا، الهند. PMP من معهد إدارة المشاريع، بنسلفانيا، الولايات المتحدة الأمريكية.
السيد محمود عبد المنعم	مدير الموارد البشرية والتطوير	الموارد البشرية	٣١	BC في المحاسبة وإدارة الأعمال، جامعة حلوان، القاهرة، مصر
السيد عبد الرحيم ابو عمر	المدير العام - فندق الخليج	الإدارة	٣٥	الكيمياء وإدارة الأعمال من الجامعة الأردنية. دورة إدارة الضيافة من جامعة كورنيل الولايات المتحدة الأمريكية
السيد عبد الله الصديق العوضي	مدير الفندق	الإدارة	٣١	دبلوم في الضيافة، (مع الانتماء) ومدينة جيليز - معهد لندن دبلوم، الراند في برمجة الحاسوب
السيد رون بينترز	المدير العام	الإدارة	٣٧	GCSE ماجستير إدارة أعمال مستوى 2 W-set level 5

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(٢) (اللجان)

يلخص الجدول التالي معلومات عن لجان مجلس الإدارة وأعضائها وأهدافها:

تنفيذي / غير تنفيذي مستقل / غير مستقل	الأعضاء	الأهداف	لجنة المجلس اللجنة التنفيذية
غير تنفيذي/ غير مستقل	السيد محمد حسين يتيم	مراجعة واعتماد وتوجيه الإدارة التنفيذية	مراجعة واعتماد وتوجيه الإدارة التنفيذية
غير تنفيذي/ غير مستقل	السيد فوزي كانو	بخصوص الأمور التي يرفعها مجلس	بخصوص الأمور التي يرفعها مجلس
غير تنفيذي/ غير مستقل	السيد ماهر المسلم (غادر في أكتوبر ٢٠١٦)	الإدارة مثل السياسات المختلفة وخطط الأعمال.	الإدارة مثل السياسات المختلفة وخطط الأعمال.
غير تنفيذي/ غير مستقل	السيد محمد جناحي		
غير تنفيذي/ مستقل	السيد محمد جاسم بوزيزي		
تنفيذي / غير مستقل	السيد عقيل رئيس		

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، عقد ٥ اجتماعات للجنة التنفيذية. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ اجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع:

التاريخ	١ فبراير ٢٠١٦	٦ ابريل ٢٠١٦	٢٠ يونيو ٢٠١٦	١٩ أكتوبر ٢٠١٦	٢١ نوفمبر ٢٠١٦
السيد محمد حسين يتيم	✓	✓	✓	✓	✓
السيد فوزي كانو	✓	✓	✓	✓	✓
السيد ماهر المسلم	✗	✓	✓	✓	✓
السيد محمد جاسم بوزيزي	✓	✓	✗	✗	✓
السيد عقيل رئيس	✓	✓	✓	✓	✓

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة للجنة التنفيذية ٨,٨٠٠ دينار بحريني خلال السنة (٢٠١٥: ٨,٤٠٠ دينار بحريني).

لجنة التدقيق	مراجعة برنامج التدقيق الداخلي ونظام الرقابة الداخلية، والنظر في النتائج الرئيسية لمراجعات التدقيق الداخلي والتحقق وردود الإدارة. التأكد من التنسيق بين المدققين الداخليين والخارجيين.	السيد جاسم عبدالعال	غير تنفيذي/ مستقل
		السيد خالد كانو	غير تنفيذي/ غير مستقل
		السيد عادل المسقطي	غير تنفيذي/ غير مستقل
		رياض المحميد	غير تنفيذي/ غير مستقل
		السيد عقيل رئيس	غير تنفيذي/ غير مستقل

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(٣) (اللجان) (تتمة)

يتوجب على المجموعة كحد أدنى عقد ٤ اجتماعات للجنة التدقيق خلال كل سنة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، عقد ٤ اجتماعات للجنة التدقيق. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع:

التاريخ	١٥ فبراير ٢٠١٦	١٢ أبريل ٢٠١٦	٤ اغسطس ٢٠١٦	٢٤ أكتوبر ٢٠١٦
السيد جاسم عبدالعال	✓	✓	✓	✓
السيد خالد كانو	✓	✓	✗	✓
السيد محمد جاسم بوزيزي	✗	✗	✓	✗

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء اللجنة التدقيق ٣,٢٠٠ دينار بحريني خلال سنة ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤,٠٠٠ دينار بحريني).

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

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(٢) (اللجان) (تتمة)

يتوجب على المجموعة كحد أدنى عقد اجتماعين للجنة الترشيح والمكافآت خلال كل سنة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، عقد اجتماعين للجنة الترشيح والمكافآت. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ اجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع:

٢٤ فبراير ٢٠١٦	٨ نوفمبر ٢٠١٦	
✓	✓	السيد فاروق يوسف المؤيد
✓	✓	السيد محمد جاسم بوزيزي
✓	✓	السيد جاسم عبدالعال

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء لجنة الترشيح والمكافآت ٢,٤٠٠ دينار بحريني خلال سنة ٢٠١٦ (٢٠١٥): ٣,٢٠٠ دينار بحريني).

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

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(٢) (اللجان) (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، عقد اجتماعين للجنة حوكمة الشركات. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ اجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع:

٢٤ فبراير ٢٠١٦	٨ نوفمبر ٢٠١٦	
✓	✓	السيد فاروق يوسف المؤيد
✓	✓	السيد محمد جاسم بوزيزي
✓	✓	السيد جاسم عبدالعال
✓	✓	السيد عقيل رئيس

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء لجنة حوكمة الشركات ٣,٢٠٠ دينار بحريني خلال سنة ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٣,٢٠٠ دينار بحريني).

لجنة المجلس	الأهداف	الأعضاء	تنفيذي / غير تنفيذي مستقل / غير مستقل
لجنة الإستثمار	تم تأسيس لجنة الإستثمار من قبل مجلس الإدارة لتقديم التوجيهات والإشراف والرقابة على الأنشطة الإستثمارية حتى يتم زيادة عائد الأنشطة الإستثمارية إلى الحدود القصوى في حين يتم تغطية مستوى قبول المخاطر. تتولى اللجنة مساعدة مجلس إدارة فنادق الخليج في إدارة الأنشطة الإستثمارية وهي المسؤولة عن:	السيد فاروق يوسف المؤيد	غير تنفيذي/ غير مستقل
		السيد محمد حسين يتيم	غير تنفيذي/ غير مستقل
		السيد رياض المحميد	غير تنفيذي / غير مستقل
		السيد عقيل رئيس	تنفيذي / غير مستقل
		السيد أحمد جناحي	غير تنفيذي / غير مستقل

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(٢) (اللجان) (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، عقد اجتماع اجتماعين للجنة الإستثمار. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ اجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع:

٢٤ فبراير ٢٠١٦ ١٦ نوفمبر ٢٠١٦

✓	✓	السيد فاروق يوسف المؤيد
✓	✓	السيد محمد حسين يتيم
✗	✗	السيد رياض المحميد
✓	✓	السيد عقيل رئيس

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء اللجنة الترشيح والمكافآت ٢,٤٠٠ دينار بحريني خلال سنة ٢٠١٦ (٢٠١٥):
٢,٤٠٠ دينار بحريني).

(٣) حوكمة الشركات (تتمة)

قانون حوكمة الشركات

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

تغييرات على المبادئ التوجيهية لحوكمة الشركات للمجموعة
لا يوجد

الالتزام بقانون حوكمة الشركات

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

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

تضارب المصالح

في سنة ٢٠١٦ و ٢٠١٥، لم تظهر هناك حالات من تضارب المصالح. تضارب المصالح التي تنشأ نتيجة أي صفقة تجارية أو أي نوع من القرارات التي يتعين اتخاذها، يجب على أعضاء مجلس الإدارة المعنيين الامتناع عن المشاركة في مناقشة مثل هذه الصفقة أو القرارات الواجب اتخاذها. في هذا الصدد، يبلغ أعضاء مجلس إدارة مجموعة فنادق الخليج عادة المجلس عن تضارب محتمل في المصالح قبل مناقشة أي صفقة أو قرار. يتمتع الأعضاء المعنيين عن التصويت على أي قرار حيثما قد ينشأ أي تضارب في المصالح.

تقييم أداء مجلس الإدارة ورئيس مجلس الإدارة

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

أداء الرئيس التنفيذي

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

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(٣) حوكمة الشركات (تتمة)

وسائل الاتصال بين المساهمين والمستثمرين

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

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

أن مسؤولية سكرتير مجلس الإدارة القيام بالاتصال مع المساهمين والتأكد من أن الشركة على وفاء 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 عمليات وإجراءات الرقابة الداخلية

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