

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

تقرير مجلس الإدارة
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



مجموعة فنادق الخليج
GULF HOTELS
GROUP

تقرير رئيس مجلس الإدارة

بالنيابة عن مجلس الإدارة، يسعدني أن أقدم التقرير السنوي والبيانات المالية لمجموعة فنادق الخليج ش.م.ب، للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

لقد شهد عام 2022 إنتعاشاً قوياً من بعد فترة جائحة كوفيد-19، و معدل نمو قوي في كل من قطاع الضيافة و التجزئة و تواصل ذلك النمو في عام 2023 بمعدل قدره 6% في إجمالي دخل المجموعة خلال العام.

النتائج

إجمالي الدخل 38,017,537 دينار بحريني •

صافي الربح 6,785,586 دينار بحريني •

يعود جزء من الزيادة في دخل المجموعة البالغة 2.130 مليون دينار بحريني أو 6% مقارنة بالعام الماضي إلى إيرادات الإضافية المتحصلة من منتج نوفوتيل الدانة البالغة 1.488 مليون دينار بحريني والذي تم الإستحواذ عليه خلال النصف الثاني من عام 2023، بالإضافة إلى الزيادة في الإيرادات من أعمال المجموعة الأخرى والتي نتج عنها صافي ربح قدره 6.786 مليون دينار بحريني مقابل 6.669 مليون دينار بحريني في عام 2022، وقد تحقق هذا الربح أيضاً من خلال الزيادة في دخل توزيعات أرباح الأسهم بمبلغ 223 ألف دينار بحريني، وزيادة في إيرادات الفوائد البنكية بمبلغ 168 ألف دينار بحريني، وزيادة في إيرادات الإيجار والإيرادات الأخرى بمبلغ 521 ألف دينار بحريني. ومن ناحية أخرى، ارتفعت المصاريف التشغيلية بشكل متناسب بمبلغ 2.402 مليون دينار بحريني مع الزيادة في الإيرادات، وإنخفضت مصاريف الفوائد بمبلغ 77 ألف دينار بحريني عن العام السابق وكذلك إنخفض الإستهلاك بمبلغ 313 ألف دينار بحريني عن العام الماضي.

وعلى الرغم من الزيادة البالغة 2.130 مليون دينار بحريني في إجمالي الدخل بنسبة 6% مقارنة بعام 2022، ارتفع إجمالي المصاريف بنسبة 6.9% ليصل إلى 2.013 مليون دينار بحريني مقارنة بعام 2022 وبهذا بلغت الزيادة في الأرباح للعام 2023 بنسبة 1.7% أو بقيمة 117 ألف دينار بحريني مقارنة بالعام السابق. و الجدير بالذكر أن إجمالي الدخل للعام 2022 يشمل بند بيع ممتلكات ومعدات بقيمة 819 ألف دينار بحريني مقابل 5 آلاف دينار بحريني في عام 2023.

التوزيعات المقترحة

بالنظر إلى النتائج المالية الإيجابية التي حققتها المجموعة ومع الأخذ في الاعتبار الإلتزام المالي للمجموعة تجاه تمويل المشاريع في عام 2024، يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يتقدموا للسادة المساهمين بتوصية للموافقة على التوزيعات التالية:

توزيع أرباح بنسبة 25% (5,649,872 دينار بحريني) أي ما يعادل 25 فلساً للسهم الواحد •

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة 201,000 دينار بحريني •

المشاريع المستقبلية

إن المجموعة مستمرة في البحث عن الفرص الإستثمارية لتنمية محفظة المجموعة في البحرين ومنطقة الخليج. ولقد ركزنا جهودنا على المملكة العربية السعودية باعتبارها سوقاً ذو إمكانات كبيرة للتوسع في قطاع الضيافة وهو ما يتماشى مع رؤية السعودية 2030،

ص. ب. ٥٨٠، المنامة، مملكة البحرين
تليفون: ٦٤٤٦ ١٧٧٤ (٩٧٣) • فاكس: ٣٠٠٧ ١٧٧١ (٩٧٣)
البريد الإلكتروني: info@gulfhotelsgroup.com
الموقع الإلكتروني: www.gulfhotelsgroup.com

P.O. Box 580, Manama, Kingdom of Bahrain
Tel.: (973) 1774 6446 • Fax: (973) 1771 3007
e-mail: info@gulfhotelsgroup.com
www.gulfhotelsgroup.com

Owners & Operators of:

Operators of:





الرامية إلى تحويل المملكة العربية السعودية إلى وجهة سياحية عالمية. إن مجموعة فنادق الخليج لديها الإمكانيات اللازمة لتقديم مجموعة واسعة من خدمات الضيافة في هذا السوق الواعد.

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

شكر وتقدير

بالنيابة عن مجلس إدارة مجموعة فنادق الخليج ، أود أن أعرب عن خالص الامتنان والتقدير لصاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة، وولي العهد رئيس مجلس الوزراء سلمان بن حمد آل خليفة، والوزراء، والوكلاء، والمدراء، ورؤساء الدوائر الحكومية، على الاهتمام والتوجيه والدعم الدائم للمجموعة.

كما نعرب عن نفس المشاعر لعملائنا وورعاتنا، والأهم من ذلك ، لشعب البحرين كافة. ونشكركم على دعمكم المستمر وثقتكم حيث أننا نسعى جاهدين لتحقيق التقدم المستمر .

أن تحقيق هذا النجاح عائد الى العمل الجاد والمتفاني الذي بذلته إدارة المجموعة وموظفيها من كافة الأقسام. يشاركني مجلس الإدارة في الإعراب عن تقديرنا لفريق إدارة مجموعة فنادق الخليج بأكمله تحت قيادة السيد أحمد جناحي، الرئيس التنفيذي للمجموعة. كما نشكر الإدارة التنفيذية وجميع موظفين فنادقنا وشركائنا الذين عملوا بلا كلل لتحقيق أفضل النتائج الممكنة.

يشرفنا أن يكون لدينا مثل هذا الفريق الملتزم والقادر ونحن واثقون من أن هذا الفريق سيستمر في تحقيق المزيد من النجاحات وافضل النتائج الممكنة مستقبلا .

فاروق يوسف المؤيد

رئيس مجلس الإدارة

نماذج الإفصاح عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في تقرير مجلس الإدارة

أولاً: مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

الاسم	المكافآت الثابتة					المكافآت المتغيرة					مكافأة نهاية الخدمة	المجموع الكلي (لا يشمل بدل المصروفات)	بدل المصروفات
	المجلس وأعضاء رئيس	مجلس واللجان	مجموع بدلات حضور جلسات	رواتب	أخرى *	المجموع	مكافأة رئيس وأعضاء المجلس	Bonus	خطط تحفيزية	أخرى **			
اولاً: الأعضاء المستقلين:													
١- محمد جاسم بوزيزي	20,000	11,100	-	-	18,000	49,100	-	-	-	-	-	-	49,100
٢- جاسم عبدالعال	20,000	10,700	-	-	-	30,700	-	-	-	-	-	-	30,700
٣- عادل المسقطي	20,000	9,100	-	-	-	29,100	-	-	-	-	-	-	29,100
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين:													
١- فاروق يوسف المؤيد	25,000	9,900	-	-	-	34,900	-	-	-	-	-	-	34,900
٢- فوزي أحمد كانو	20,000	9,100	-	-	-	29,100	-	-	-	-	-	-	29,100
٣- خالد محمد كانو	20,000	6,400	-	-	-	26,400	-	-	-	-	-	-	26,400
٤- أحمد جناحي***	16,000	7,600	-	-	-	23,600	-	-	-	-	-	-	23,600
٥- أوليفر هارنيش***	20,000	9,500	-	-	-	29,500	-	-	-	3,065	3,065	-	32,565
٦- اندرو داي***	20,000	9,100	-	-	-	29,100	-	-	-	6,677	6,677	-	35,777
٧- خالد حسين نقي***	5,000	2,300	-	-	-	7,300	-	-	-	-	-	-	7,300
٨- زين حمد العامر***	15,000	6,800	-	-	-	21,800	-	-	-	-	-	-	21,800
ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين:													
لا يوجد										-			
المجموع	201,000	91,600	-	-	18,000	310,600	-	-	-	9,742	9,742	-	320,342

ملاحظة: يتعين ذكر جميع المبالغ بالدينار البحريني

المكافآت الأخرى:

- * وتشمل المزايا العينية – مبلغ معين – مكافأة الأعمال الفنية والإدارية والاستشارية (إن وجدوا).
- ** وتشمل نصيب عضو مجلس الإدارة من الأرباح - الأسهم الممنوحة (يتم ادخال القيمة) (إن وجدوا).
- *** ستدفع المكافآت للشركة الأم

ثانياً: تفاصيل مكافآت الإدارة التنفيذية:

المجموع الكلي (د.ب)	أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام 2023	مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus)	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	الإدارة التنفيذية
626,883	-	132,869	494,014	مكافآت أعلى ستة من التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والمسؤول المالي الأعلى
ملاحظة: جميع المبالغ بالدينار البحريني				

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 (المشار إليهم معاً "المجموعة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيق القوائم المالية الموحدة ككل، وذلك لإبداء رأينا حول هذه القوائم، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر من الأمور الموضحة أدناه، تم تقديم تفاصيل عن كيفية معالجة هذه الأمور في عملية التدقيق في ذلك السياق.

لقد استوفينا المسؤوليات المذكورة في بند مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا، بالإضافة 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)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة) أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

تقييمات إضمحلال العقارات والمعدات

راجع الإيضاح رقم ٢ حول سياسة الإضمحلال والإيضاح رقم ٣ بشأن التقديرات والاجتهادات والإيضاح رقم ٥ حول الإفصاح عن العقارات والمعدات في القوائم المالية الموحدة.

أمور التدقيق الرئيسية	الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تحتفظ المجموعة بعقارات ومعدات بقيمة ٧٥,٩٦٤ ألف دينار بحريني. تعد العقارات والمعدات هامة لعملية تدقيقنا نظراً لحجم القيمة المدرجة للعقارات والمعدات والتي تشكل (٦٩٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) بالإضافة إلى الاجتهادات المتضمنة في تقييم إمكانية استرداد قيمتها المدرجة. تعتمد إمكانية استرداد القيمة المدرجة للعقارات والمعدات بشكل جزئي على قدرة المجموعة على تحقيق أرباح مستقبلية كافية. يتطلب هذا التقييم من الإدارة وضع افتراضات لتقدير التدفقات النقدية المعنية فيما يتعلق بعوامل مثل أسعار إشغال الفنادق وإيجارات الغرف ومستويات مبيعات الأغذية والمرطبات والتضخم والظروف السوقية والاقتصادية العامة داخل المجموعة.	تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الأمور الأخرى على ما يلي: - مراجعة سياسة الإضمحلال الخاصة بالمجموعة لضمان التزامها بمعايير المحاسبة الدولية والممارسات المحاسبية المقبولة في قطاع الضيافة؛ - تقييم أسس بناء التنبؤات وتوقعات التدفقات النقدية وتوقعات الإدارة لأداء أعمال المجموعة مع الأخذ في الاعتبار الأوضاع الاقتصادية السائدة بشكل عام في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وبالأخص قطاع الضيافة؛ - تقييم مدى ملائمة المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة في تقدير إضمحلال العقارات والمعدات؛ - التأكد من تطبيق منهجية الإضمحلال على نحو متسق؛ - تقييم كفاءة مثنى العقارات الخارجي المستقل وخبرته وقدراته وموضوعيته؛

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة) أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

أمر التدقيق الرئيسية	الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
	- تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة المستخدمة من قبل المجموعة مقابل المعايير الخارجية بما في ذلك إجراء التعديلات على المخاطر الخاصة بالمجموعة، وبالأخص توقعات إيراداتها بناءً على التقديرات المستقبلية لأسعار الغرف ومعدلات الخصم ومعدلات النمو المتوقعة على المدى الطويل؛ - التحقق من مدى ملائمة معدلات الخصم والنمو المستخدمة في نموذج الاضمحلال مع ظروف السوق السائدة؛ و - التحقق من دقة العملية الحسابية للبيانات المالية والكمية ذات الصلة المستخدمة في نموذج الاضمحلال ومطابقة البيانات ذات الصلة بأحدث خطط الأعمال والميزانيات والسعة الحالية لكل عقار من عقارات الفندق.

أمور أخرى

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير 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 التأكيد في هذا الشأن.

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ (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 مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال عملية التدقيق أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهريّة خاطئة. وإذا ما استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق، أنها تحتوي على معلومات جوهريّة خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن تلك الحقيقة. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

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

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

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء 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.

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- فهم نظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومقبولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.
- التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهريّة 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 الأساسية 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 وحدنا مسئولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة حول عدة أمور من بينها، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة التي تتضمن أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مجلس الإدارة بما 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. أننا 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 مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى نفيد بأن:

(أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني:

١. أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات؛
٢. أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية الموحدة؛
٣. وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

(ب) لم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين أو لأحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري سلباً على نشاط المجموعة أو مركزها المالي الموحد.

(ج) وفقاً لما تقتضيه المادة (٨) من القسم (٢) من الفصل (١) من قانون حوكمة الشركات البحريني، فإننا نفيد بأن الشركة:

١. قامت بتعيين مسنول حوكمة الشركات؛ و
٢. لديها إرشادات وإجراءات مكتوبة لحوكمة الشركات معتمدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

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

د. أحمد م. م. م.

سجل قيد الشريك رقم ١١٥
٢٢ فبراير ٢٠٢٤
المنامة، مملكة البحرين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ دينار بحريني	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦٨,٦٨٠,٦٨٧	٧٥,٩٦٤,١٧٦	٥	عقارات ومعدات
٦٥٥,٧٤٩	٦١٤,١٨٨	٦	استثمارات عقارية
٧,٤٧٥,٠٦٢	٧,٢٦٤,٨٤٩	٧	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٧١٧,٦٢١	٦٨٧,٠٢١	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٢,٧٦٢,٩١٢	١٢,١٠٩,٨٩٢	٨	استثمارات
٩٠,٢٩٢,٠٣١	٩٦,٦٤٠,١٢٦		
			موجودات متداولة
٣,٠٢١,٧٥٧	٢,٩٤٥,٤٤٧	٩	مخزون
١,٤٠٩,٧٦٩	١,٢١٦,٣٢٠	١٠	ذمم تجارية مدينة
١,٦٣٩,٣٥٥	١,١٦١,٦١٤	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٥,٤٢١,١٤٥	٨,٥٣٨,٨٤٧	١٢	نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل
٢١,٤٩٢,٠٢٦	١٣,٨٦٢,٢٢٨		
١١١,٧٨٤,٠٥٧	١١٠,٥٠٢,٣٥٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	١٣	رأس المال
١٧,٥١٤,٤٤٢	١٧,٥١٤,٤٤٢	١٤	علاوة إصدار الأسهم
٢٣,٩٣٤,٩٦٠	٢٣,٣٤٨,٧١٦	١٥	احتياطيات أخرى
٣٩,٥٥٣,٨٦٢	٤٠,٨٩٠,٤٥٦		أرباح مبقاة
١٠٣,٦٠٢,٧٥١	١٠٤,٣٥٣,١٠١		مجموع حقوق الملكية
			مطلوب غير متداول
١,١٨٣,٢٠٣	١,٠٧٥,٧١١	١٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
٣,١٥٣,١٣٨	١,٤٥٣,٩٨١	١٨	ذمم تجارية دائنة
٣,٨٤٤,٩٦٥	٣,٦١٩,٥٦١	١٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٩٩٨,١٠٣	٥,٠٧٣,٥٤٢		
٨,١٨١,٣٠٦	٦,١٤٩,٢٥٣		مجموع المطلوبات
١١١,٧٨٤,٠٥٧	١١٠,٥٠٢,٣٥٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

فوزي أحمد كاتو
نائب رئيس مجلس الإدارة

شربل سرقيس
رئيس الشؤون المالية

فاروق يوسف المؤيد
رئيس مجلس الإدارة

أحمد جناحي
الرئيس التنفيذي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار بحريني	دينار بحريني		
٣٠,٨٦٥,٧٧٤	٣٢,٩٩٩,٥٠٤	٢١	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
١,٦٦٢,٤١١	١,٥٦٠,٧٤٦	٧	حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك
٥٣٨,٥٣٠	٧٦١,٠٩٤		دخل أرباح الأسهم
٢١١,١٠٦	٣٧٩,٥٨٣		دخل الفوائد
٨١٩,٢٢٨	٤,٥٣٢		مكسب من بيع عقارات ومعدات
١,٧٩٠,٨٦٥	٢,٣١٢,٠٧٨		دخل الإيجار ودخل آخر
٣٥,٨٨٧,٩١٤	٣٨,٠١٧,٥٣٧		مجموع الدخل
٩,٢٩١,١٣٣	١٠,١٨٨,٤٨٥	٢٢	تكاليف الموظفين
٧,٠٥٤,٢٣٩	٨,٠٢٧,٥٨٩	٢٣	مصروفات الأغذية والمرطبات
٥,٥٢٥,٧٣٢	٥,٢١٢,٨٠٣	٥	استهلاك عقارات ومعدات
٥٥,٥٧٧	٥٦,٣٢٢	٦	استهلاك استثمارات عقارية
١,٤٩١,١٩٤	١,٦٩٩,٣٧١		خدمات
٧٧,١٦٧	-		مصروفات الفوائد
١٢٤,٧٠٦	١٢٣,٩٧٥	١٠	مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة
٥,٥٩٩,١٥١	٥,٩٢٣,٤٠٦	٢٤	مصروفات تشغيلية أخرى
٢٩,٢١٨,٨٩٩	٣١,٢٣١,٩٥١		مجموع المصروفات
٦,٦٦٩,٠١٥	٦,٧٨٥,٥٨٦		الربح للسنة
٣٠	٣٠	٢٥	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)
			الخسارة الشاملة الأخرى
			البند التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في السنوات اللاحقة:
(٤٧٧,٧٨١)	(٦٥٣,٠٢٠)	٨	- صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥,٠٣٢	١٢٩,٠٤١	٧	- حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشروع المشترك
(٤٤٢,٧٤٩)	(٥٢٣,٩٧٩)		
١٠١,٣٢٧	١٣٨,٦١٥		البند التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في السنوات اللاحقة:
(٣٤١,٤٢٢)	(٣٨٥,٣٦٤)		- فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
٦,٣٢٧,٥٩٣	٦,٤٠٠,٢٢٢		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة

فوزي أحمد كانو
نائب رئيس مجلس الإدارة

شريف سرركيس
رئيس الشؤون المالية

فاروق يوسف المؤيد
رئيس مجلس الإدارة

أحمد جناحي
الرئيس التنفيذي

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

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

القائمة الموحدة للتدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاحات	دينار بحريني	دينار بحريني
الأنشطة التشغيلية				
٦,٦٦٩,٠١٥	٦,٧٨٥,٥٨٦			
٥,٥٢٥,٧٣٢	٥,٢١٢,٨٠٣	٥		
٥٥,٥٧٧	٥٦,٣٢٢	٦		
(١,٦٦٢,٤١١)	(١,٥٦٠,٧٤٦)	٧		
(٥٣٨,٥٣٠)	(٧٦١,٠٩٤)			
(٢١١,١٠٦)	(٣٧٩,٥٨٣)			
٧٧,١٦٧	-			
(٨١٩,٢٢٨)	(٤,٥٣٢)			
١٢٤,٧٠٦	١٢٣,٩٧٥	١٠		
٢٦٤,٢٩١	٣١١,١٢٨	١٧		
٩,٤٨٥,٢١٣	٩,٧٨٣,٨٥٩			
(١,٢٢٤,٧٩٦)	١٥١,٧٧٢			
(٥٨٩,٧٠٧)	٦٩,٤٨٠			
(٣٥٥,٣٥٨)	٤٤٩,٦٦٩			
١,٠٧٢,٦٥٦	(١,٦٩٩,١٥٧)			
١,٢٩٩,٨٠٤	٦٨٦,٨٥٠			
٩,٦٨٧,٨١٢	٩,٤٤٢,٤٧٣			
(٢٥٨,٦٠٠)	(٣٢٤,٣٤٢)			
(٢٠٥,١٥٨)	(٤١٨,٦٢٠)	١٧		
٩,٢٢٤,٠٥٤	٨,٦٩٩,٥١١			
الأنشطة الاستثمارية				
(٧٩٣,٧٩٤)	(٢,٥٧٢,٥٢١)	٥		
(٣٠٠)	(١٤,٧٦١)	٦		
(١١,٥٠٠,٠٠٠)	١٠,٤٨٣,٨٦٧	١٢		
٨,٢١١,٤٢٧	٦,١٨٨			
-	(١٠,٠٠٨,١٢٢)	٤		
٢١١,١٠٦	٤٧٠,٦٤٥			
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٧		
٥٣٨,٥٣٠	٧٦١,٠٩٤			
(١,١٣٣,٠٣١)	١,٠٢٦,٣٩٠			
الأنشطة التمويلية				
(٤,٥١٩,٨٧١)	(٦,٢٦٢,٩٤٧)			
(٥,٣٨٢,٠٠٠)	-			
(٢٩٣,٣٧٩)	-			
(٣٤,٣١٠)	-			
(١٠,٢٢٩,٥٦٠)	(٦,٢٦٢,٩٤٧)			
(٢,١٣٨,٥٣٧)	٣,٤٦٢,٩٥٤			
١٠١,٣٢٧	١٣٨,٦١٥			
٥,٩٥٨,٣٥٥	٣,٩٢١,١٤٥			
٣,٩٢١,١٤٥	٧,٥٢٢,٧١٤	١٢		
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية				
الأنشطة التمويلية				
صافي التغيرات في النقد وما في حكمه				
صافي فروق تحويل العملات الأجنبية				
النقد وما في حكمه في ١ يناير				
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر				

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

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع حقوق الملكية دينار بحريني	أرباح مبقاة دينار بحريني	مجموع الاحتياطيات الأخرى دينار بحريني	الاحتياطيات						رأس المال دينار بحريني	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
			احتياطي القيمة العادلة دينار بحريني	احتياطي العملات الأجنبية دينار بحريني	احتياطي التبرعات الخيرية دينار بحريني	احتياطي عام دينار بحريني	احتياطي قانوني دينار بحريني	علاوة إصدار الأسهم دينار بحريني		
١٠١,٨٢٩,٣٣٩	٣٧,٤٠٤,٧١٨	٢٤,٣١٠,٦٩٢	٦,١٨٢,٦٢٧	-	١,٨٢٨,٣٢١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٩٩,٧٤٤	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	
٦,٦٦٩,٠١٥	٦,٦٦٩,٠١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٣٤١,٤٢٢)	-	(٣٤١,٤٢٢)	(٤٤٢,٧٤٩)	١٠١,٣٢٧	-	-	-	-	-	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٦,٣٢٧,٥٩٣	٦,٦٦٩,٠١٥	(٣٤١,٤٢٢)	(٤٤٢,٧٤٩)	١٠١,٣٢٧	-	-	-	-	-	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة
(٣٤,٣١٠)	-	(٣٤,٣١٠)	-	-	(٣٤,٣١٠)	-	-	-	-	المستخدم لاحتياطي التبرعات
(٤,٥١٩,٨٧١)	(٤,٥١٩,٨٧١)	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح أسهم (الإيضاح رقم ١٦)
١٠٣,٦٠٢,٧٥١	٣٩,٥٥٣,٨٦٢	٢٣,٩٣٤,٩٦٠	٥,٧٣٩,٨٧٨	١٠١,٣٢٧	١,٧٩٤,٠١١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٩٩,٧٤٤	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,٧٨٥,٥٨٦	٦,٧٨٥,٥٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٣٨٥,٣٦٤)	-	(٣٨٥,٣٦٤)	(٥٢٣,٩٧٩)	١٣٨,٦١٥	-	-	-	-	-	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٦,٤٠٠,٢٢٢	٦,٧٨٥,٥٨٦	(٣٨٥,٣٦٤)	(٥٢٣,٩٧٩)	١٣٨,٦١٥	-	-	-	-	-	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة
-	٢٠٠,٨٨٠	(٢٠٠,٨٨٠)	-	-	(٢٠٠,٨٨٠)	-	-	-	-	المستخدم لاحتياطي التبرعات
(٥,٦٤٩,٨٧٢)	(٥,٦٤٩,٨٧٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح أسهم (الإيضاح رقم ١٦)
١٠٤,٣٥٣,١٠١	٤٠,٨٩٠,٤٥٦	٢٣,٣٤٨,٧١٦	٥,٢١٥,٨٩٩	٢٣٩,٩٤٢	١,٥٩٣,١٣١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٩٩,٧٤٤	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تتضمن الأرباح المبقة على احتياطيات قانونية بقيمة ٥٠,٠٠٠ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤٩,٠١٨ دينار بحريني) تتعلق بشركة البحرين للسياحة - فندق كراون بلازا البحرين ذ.م.م. وشركة خدمات مغسلة فندق الخليج ذ.م.م.، وهي شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

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

١ معلومات الشركة والأنشطة

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

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

تمتلك وتدير المجموعة فندق الخليج وفندق كراون بلازا في مملكة البحرين، وفندق جلف كورت بيزنس باي في دبي، الإمارات العربية المتحدة. تشرف المجموعة على عمليات البيع بالتجزئة لشركة جلف براند إنترناشيونال في مملكة البحرين وجي إتش جي كولومبو في سيريلانكا. كما تقدم المجموعة خدمات إدارية لفندق كيه البحرين وأسدا ل جلف إن سيف، في مملكة البحرين، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقعت الشركة اتفاقية مدتها ١٠ سنوات لإدارة فندق جلف أكوامارين وحديقة جينوباراديس في تيبليسي، جورجيا. كما أن المجموعة مساهم ومشغل في شركة فندق مطار البحرين، ومنتجع جنة المحيط في زنجبار، جمهورية تنزانيا.

تتكون المجموعة من الشركة والشركات التابعة والشركات الزميلة والمشروع المشترك التاليين:

الاسم	نسبة الملكية		العلاقة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
شركة خدمات مغسلة فندق الخليج ذ.م.م.	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة تابعة	مملكة البحرين	توفير خدمات الغسيل الأوتوماتيكي
شركة البحرين للسياحة – فندق كراون بلازا البحرين ذ.م.م.	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة تابعة	مملكة البحرين	امتلاك وتشغيل فندق
فندق الخليج منتجع الدانة ذ.م.م.*	١٠٠٪	-	شركة تابعة	مملكة البحرين	عمليات الفندق
فندق جلف كورت بيزنس باي ذ.م.م.	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة تابعة	الإمارات العربية المتحدة	عمليات الفندق
جي إتش جي كولومبو (الخاصة) المحدودة	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة تابعة	سيريلانكا	عمليات البيع بالتجزئة
الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب.**	٢٨,٠٦٪	٢٨,٠٦٪	شركة زميلة	مملكة البحرين	تزاو ل أنشطة تشغيل المطاعم وتقديم الخدمات المتعلقة بالترفيه
الشركة الأفريقية الشرقية (البحرين) ذ.م.م.	٣٣,٣٣٪	٣٣,٣٣٪	شركة زميلة	مملكة البحرين	استيراد وبيع المرطبات الكحولية
شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م.***	٥١٪	٥١٪	مشروع مشترك	مملكة البحرين	عمليات الفندق
جي إتش جي للاستثمار ذ.م.م.	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة تابعة	مملكة البحرين	استثمار وأنشطة أخرى
جي إتش جلف للاستثمار المحدودة	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة تابعة	مملكة البحرين	استثمار وأنشطة أخرى

١ معلومات الشركة والأنشطة (تتمة)

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

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

بيان الالتزام

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

العملة الرئيسية وعملة العرض

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

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المشار إليهما معاً "بالمجموعة"). تتحقق السيطرة عندما تكون 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 ما يلي:

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

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما تكون لدى المجموعة حقوق أقل في 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 المحتملة.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 أن هذه النتائج تؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. أينما استلزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية والمكاسب والخسائر غير المحققة المتعلقة بالمعاملات البينية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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

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

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣

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

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

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

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية بعد

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

- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة: في شهر يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. تطبق التعديلات على فترات إعداد التقارير السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي؛
- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - التزامات عقد الإيجار في عملية البيع وإعادة التأجير: في شهر سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزامات عقد الإيجار الناتجة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم إثبات البائع - المستأجر أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بالحق في الاستخدام الذي يحتفظ به. تطبق التعديلات على فترات إعداد التقارير السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤؛ ويجب تطبيقها بأثر رجعي؛ و
- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - الإفصاح - ترتيبات تمويل الموردين: في شهر مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي هذه التعديلات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين ويطلب عمل إفصاحات إضافية بشأن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات في مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثير ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. التعديلات ستصبح إلزامية على فترات إعداد التقارير السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

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

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء للمحاسبة. يتم قياس تكلفة الاقتناء كإجمالي للمقابل المحول والمقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ والقيمة لأي حقوق غير مسيطرة في الشركة المشتراة بالإضافة إلى القيمة العادلة، إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل من حقوق الملكية الحالية في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية من عمليات دمج الأعمال، تقيس المجموعة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بتناسب حصتهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ منذ تكبدها ويتم تضمينها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما تقوم المجموعة باقتناء الأعمال، فإنها تقيم الموجودات المالية والمطلوبات المتكبدة للتصنيف والتعيين المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما هو بتاريخ الإقتناء. ويتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية للعقود المحتوية من قبل المشتري. يتم إثبات أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

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

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في القائمة الموحدة للمركز المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية 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

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

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

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

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

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

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

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة حسب الظروف والتي 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، على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة المسجلة أما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي لا يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 لمداخلتها ذات التأثير الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل) في نهاية فترة إعداد كل تقرير مالي.

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

يتم إشراك المثلثين الخارجيين لتقييم الموجودات الجوهريّة مثل الاستثمارات العقارية والاستثمارات والمطلوبات الجوهريّة مثل المقابل المحتمل. يقرر إشراك المثلثين الخارجيين سنوياً بعد إجراء مناقشة مع مجلس إدارة الشركة. تتضمن معايير الاختيار على معرفتهم بالسوق والسمعة والاستقلالية والتمسك بالمعايير المهنية.

لأغراض 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.

معاملات بالعملة الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المعروضة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية السائدة بتاريخ إعداد التقرير المالي.

ترحل جميع الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية إلى القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار 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. يتم معاملة المكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية تماشياً مع إثبات المكسب أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لهذا البند (أي فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات مكسب أو خسارة قيمها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر كما يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات بالعملة الأجنبية (تتمة)

شركات المجموعة

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

عقارات ومعدات

الاثبات والقياس

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وخسارة الاضمحلال. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من العقارات والمعدات وتكاليف الإقراض لمشاريع البناء الطويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإثبات.

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

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

المصروفات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

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

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

يتم استبعاد بند من العقارات والمعدات عند البيع أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع إقتصادية من استخدامه أو بيعه. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد موجود (المحتسب على أنه الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة للموجود) في القائمة الموحدة للدخل في السنة التي تم فيها استبعاد الموجود.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات عقارية

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

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

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

مخزون

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

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

عقود الإيجار

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

المجموعة هي المستأجر

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

إضمحلال موجودات غير مالية

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إضمحلال موجودات غير مالية (تتمة)

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

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

استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

يتم إعداد القوائم المالية لكل من الشركات الزميلة والمشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. إن السياسات المحاسبية لكلتا الشركتين تتوافق مع تلك الخاصة بالمجموعة. ولذلك، لا يتم إجراء أي تعديلات عند قياس وإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ.

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

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

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

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

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

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

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

الأدوات المالية – الإثبات والقياس

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

الموجودات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الإثبات المبدئي والقياس (تتمة)

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

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعد فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للاضمحلال. يتم إثبات المكاسب والخسائر في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد أو تعديل أو اضمحلال الموجود.

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

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات أسهم حقوق الملكية

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

يتم الاحتفاظ بالموجود المالي لغرض المتاجرة إذا:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

أدوات أسهم حقوق الملكية (تتمة)

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

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

استبعاد الموجودات المالية

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

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من موجود؛ أو
 - قيام المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من موجود أو تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب سداد؛ وسواء:
- (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 الموجود.

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

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

اضمحلال الموجودات المالية

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

اضمحلال الموجودات المالية (تتمة)

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

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

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

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

القياس اللاحق

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

استبعاد المطلوبات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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 حيث تنوي المجموعة التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

النقد وما في حكمه

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

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

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

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

أرباح أسهم نقدية لمساهمي المجموعة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

إثبات الإيراد

إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

إيراد الغرف

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيراد (تتمة)

إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

إيراد الغرف (تتمة)

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

بيع الأطعمة والمرطبات

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

إيرادات من تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات بمرور الوقت بناءً على طريقة المخرجات. يحتوي العقد على التزام أداء واحد فقط ويتم تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء.

إيرادات من دخل الإيجار

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

إيرادات من رسوم إدارية

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

تكاليف الحصول على العقد

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

أرصدة العقد

موجودات العقد

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

نعم تجارية مدينة

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

التزامات العقد

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات دخل آخر

دخل الفوائد

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

دخل أرباح الأسهم

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

دخل آخر

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

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الاجتهادات

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

مبدأ الاستمرارية

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

تصنيف الاستثمارات

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

تصنيف العقارات

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

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمستأجر

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

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاجتهادات (تتمة)

إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

تحديد توقيت الإيرادات من خدمات الغرف

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

التقديرات والفرصيات

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

الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والاستثمارات العقارية

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لعقاراتها ومعداتاتها والحق في استخدام الموجودات لأحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الموجود وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

اضمحلال العقارات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال الموجود. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص إضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد أو الوحدة المنتجة للنقد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد هي القيمة الأعلى للقيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي أو الوحدة المنتجة للنقد، إلا إذا كان الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد غير منتجة للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد تعتبر مضمحلة، ويتم إظهار الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد بالمبلغ القابل للاسترداد.

عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجود.

لا يعتقد مجلس الإدارة أن هناك أي اضمحلال للعقارات والمعدات والاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة
حساب القيمة المستخدمة هو الأكثر حساسية للافتراضات التالية:

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

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والفرضيات (تتمة)

الحساسية للتغيرات في الفرضيات

فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة، تعتقد الإدارة بأن التغيرات المحتملة بشكل معقول في التكلفة المتوسطة المرجحة لرأس المال ستؤدي إلى تغير جوهري في القيمة القابلة للاسترداد. إن الزيادة في التكلفة المتوسطة المرجحة لرأس المال بمقدار ١٨٪ (١٨٠٠ نقطة أساس) (٢٠٢٢: ١٩٪) (١٩٠٠ نقطة أساس) (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) على مدى فترة التقدير قد تؤدي إلى أن تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أدنى من قيمتها المدرجة.

وبالمثل، فإن الزيادة في مؤشر الإشغال بنسبة ٥٠٪ (٢٠٢٢: ٥٢٪) (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) على مدى فترة التقدير، وانخفاض في إيجار الغرف بنسبة ٥٧٪ (دينار بحريني ٢٠٢٢: ٥٦٪) (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) على مدى فترة التقدير، قد تؤدي إلى أن تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أدنى من قيمتها المدرجة.

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

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

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

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

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

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والفرضيات (تتمة)

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم (تتمة)

كما في تاريخ إعداد التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ٣,٠٩٦,٦٠٥ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٣,٢١٢,٧٩٢ دينار بحريني) مع مخصصات لمخزون بطيء الحركة ومتقادم بمبلغ وقدره ١٥١,١٥٨ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٩١,٠٣٥ دينار بحريني). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الأرباح أو الخسائر.

٤ دمج الأعمال

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

بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة في مملكة البحرين بموجب سجل تجاري رقم ١٦٤١٦٤ - ١، فندق الخليج منتج الدانا ذ.م.م. تم إنشاء هذه الشركة التابعة الجديدة لتوسيع تواجد المجموعة في قطاع الضيافة وتعزيز محفظة موجوداتها.

بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على السيطرة على المنتج ونقلت إدارة المنتج إلى فندق الخليج منتج الدانا ذ.م.م. بموجب الاتفاقية، قام البائع بتسوية الموجودات والمطلوبات في تاريخ الاستحواذ أو قبله وبذل جهوداً معقولة لنقل الموظفين إلى فندق الخليج منتج الدانا ذ.م.م. بعد تسوية جميع منافع العمل.

تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال". تتضمن القوائم المالية الموحدة نتائج المنتج لفترة السنة أشهر وثلاثة وعشرين يوماً من تاريخ الاستحواذ.

خلال السنة، أنهت المجموعة تخصيص سعر الشراء ووفقاً لذلك قامت بتخصيص مبلغ الشراء على الموجودات والمطلوبات المحددة.

يلخص الجدول التالي المبالغ المثبتة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة في تاريخ الاستحواذ.

٢٠٢٣		دينار بحريني	
		الموجودات	
٩,٩٢٥,٤٢٧		عقارات ومعدات (الإيضاح رقم ٥)	
٧٥,٤٦٧		مخزون	
٣٢,٣٩١		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	
٦,٧٥٠		نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل	
<u>١٠,٠٤٠,٠٣٥</u>			
		المطلوبات	
٢٥,١٦٣		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	
<u>١٠,٠١٤,٨٧٢</u>		مجموع صافي الموجودات المحددة	
		محسوماً منه:	
١٠,٠١٤,٨٧٢		مقابل الشراء المحول	
<u>-</u>		صافي مكسب شراء الصفقة	
		التدفق النقدي عند الاستحواذ	
٦,٧٥٠		النقد المكتسب من المنتج (مدرجة في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)	
<u>(١٠,٠١٤,٨٧٢)</u>		نقد مدفوع	
<u>(١٠,٠٠٨,١٢٢)</u>		صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ	

٤ دمج الأعمال (تتمة)

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

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم المنتج بمبلغ وقدره ١,٤٨٨,٠٧١ دينار بحريني من الإيرادات وأرباح قدرها ٣١٠,٦٤٧ دينار بحريني في نتائج المجموعة. لو تم الاستحواذ في بداية سنة ٢٠٢٣، لكانت إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قد بلغت ٣٤,٠٨٨,٤٥٠ دينار بحريني وكانت نتائج المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ستبلغ ٦,٨٨٣,٨٢٦ دينار بحريني.

٥ عقارات ومعدات

أراضي مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	مباني مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية دينار بحريني	معدات ومركبات دينار بحريني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
١٢,٢٩٥,٩٦٥	١٠٠,٢٨٦,٣٩٤	٢٣,١٥٧,٥٦٩	٢٠,٣٨٢,٨٣٩	٢٥٥,٢٨١	١٥٦,٣٧٨,٠٤٨
٤٧٠,٠٠٠	٦٢٠,٥٤٥	٥٦٥,٨٦٢	٢٣١,٣٨٩	٦٨٤,٧٢٥	٢,٥٧٢,٥٢١
٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٧٠,٠٠٠	٢٧,٣٥٤	١٢٨,٠٧٣	-	٩,٩٢٥,٤٢٧
-	-	(٩٠,٩٥٦)	(٧١,٤٣٥)	-	(١٦٢,٣٩١)
٢٠,٧٦٥,٩٦٥	١٠٢,٦٧٦,٩٣٩	٢٣,٦٥٩,٨٢٩	٢٠,٦٧٠,٨٦٦	٩٤٠,٠٠٦	١٦٨,٧١٣,٦٠٥
-	٤٩,٥٥٧,٧٤٤	٢٢,١٥٨,٣٤٩	١٥,٩٨١,٢٦٨	-	٨٧,٦٩٧,٣٦١
-	٢,١٢٧,٢٥٥	١,٤٤١,٧٥٣	١,٦٤٣,٧٩٥	-	٥,٢١٢,٨٠٣
-	-	(٨٩,٣٠٠)	(٧١,٤٣٥)	-	(١٦٠,٧٣٥)
-	٥١,٦٨٤,٩٩٩	٢٣,٥١٠,٨٠٢	١٧,٥٥٣,٦٢٨	-	٩٢,٧٤٩,٤٢٩
٢٠,٧٦٥,٩٦٥	٥٠,٩٩١,٩٤٠	١٤٩,٠٢٧	٣,١١٧,٢٣٨	٩٤٠,٠٠٦	٧٥,٩٦٤,١٧٦

في ١ يناير ٢٠٢٣
إضافات
استحواذ الأعمال (الإيضاح رقم ٤)
استبعادات / مبالغ مشطوبة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم والاضمحلال:
في ١ يناير ٢٠٢٣
مخصص الاستهلاك للسنة
متعلق بالاستبعادات / المبالغ المشطوبة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ عقارات ومعدات (تتمة)

التكلفة:	أراضي مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	مباني مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية دينار بحريني	معدات ومركبات دينار بحريني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٩,٦٨١,٤٩٢	١٠٠,٢٤٢,٤٧٢	٢٢,٧٥٣,٤٨٠	٢٠,٣٠٣,٢٤٩	٥,٩٩٩	١٦٢,٩٨٦,٦٩٢
إضافات	-	٤٨,٦٠٨	٤٠٥,٠٤٤	٩٠,٨٦٠	٢٤٩,٢٨٢	٧٩٣,٧٩٤
استبعادات / مبالغ مشطوبة	(٧,٣٨٥,٥٢٧)	(٤,٦٨٦)	(٩٥٥)	(١١,٢٧٠)	-	(٧,٤٠٢,٤٣٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢,٢٩٥,٩٦٥	١٠٠,٢٨٦,٣٩٤	٢٣,١٥٧,٥٦٩	٢٠,٣٨٢,٨٣٩	٢٥٥,٢٨١	١٥٦,٣٧٨,٠٤٨
الاستهلاك المتراكم والاضمحلال:						
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٤٧,٢٤١,٦٠٤	٢٠,٩١١,٨٠٠	١٤,٠٢٨,٤٦٤	-	٨٢,١٨١,٨٦٨
مخصص الاستهلاك للسنة	-	٢,٣١٦,٤٠٤	١,٢٤٧,٥٠٤	١,٩٦١,٨٢٤	-	٥,٥٢٥,٧٣٢
متعلق بالاستبعادات / المبالغ المشطوبة	-	(٢٦٤)	(٩٥٥)	(٩,٠٢٠)	-	(١٠,٢٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٤٩,٥٥٧,٧٤٤	٢٢,١٥٨,٣٤٩	١٥,٩٨١,٢٦٨	-	٨٧,٦٩٧,٣٦١
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢,٢٩٥,٩٦٥	٥٠,٧٢٨,٦٥٠	٩٩٩,٢٢٠	٤,٤٠١,٥٧١	٢٥٥,٢٨١	٦٨,٦٨٠,٦٨٧

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

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

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

٦ استثمارات عقارية

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

المجموع دينار بحريني	مباني دينار بحريني	أرض دينار بحريني	التكلفة:
٢,٣٩٢,٩٥٥	١,٨٩٨,٤٤٠	٤٩٤,٥١٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٠٠	٣٠٠	-	إضافات
٢,٣٩٣,٢٥٥	١,٨٩٨,٧٤٠	٤٩٤,٥١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٦٨١,٩٢٩	١,٦٨١,٩٢٩	-	الاستهلاك المتراكم:
٥٥,٥٧٧	٥٥,٥٧٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٧٣٧,٥٠٦	١,٧٣٧,٥٠٦	-	مخصص الاستهلاك للسنة
٦٥٥,٧٤٩	١٦١,٢٣٤	٤٩٤,٥١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	
١٧٧,٦٠٥	١٠١,٥٧٤	دخل الإيجارات المشتقة من الاستثمارات العقارية
(٢٧,٢١٣)	(٢٢,٧٤٥)	المصروفات التشغيلية المنتجة مباشرة
(٥٥,٥٧٧)	(٥٦,٣٢٢)	دخل الإيجارات (مدرجة في المصروفات التشغيلية الأخرى)
٩٤,٨١٥	٢٢,٥٠٧	استهلاك الاستثمارات العقارية
		ربح ناتج من الاستثمارات العقارية المدرجة بالتكلفة

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

٧ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. دينار بحريني	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب. دينار بحريني	شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م. دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٦,٨٠٧,٥٠٤	٤٩١,٣٨٣	١٧٦,١٧٥	٧,٤٧٥,٠٦٢
حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) للسنة	١,٧٩٦,٧٧٦	(١٠٦,٠٣٧)	(١٢٩,٩٩٣)	١,٥٦٠,٧٤٦
حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(٥٠,٦٢٠)	-	-	(٥٠,٦٢٠)
تغيرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى	(٦,٦٤٩)	-	١٨٦,٣١٠	١٧٩,٦٦١
أرباح أسهم مستلمة	(١,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٩٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦,٦٤٧,٠١١	٣٨٥,٣٤٦	٢٣٢,٤٩٢	٧,٢٦٤,٨٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. دينار بحريني	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب. دينار بحريني	شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م. دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٦,٩٤٣,٨٨٦	٧١٤,٩١١	٣١٨,٨٢٢	٧,٩٧٧,٦١٩
حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) للسنة	٢,٠٢٨,٥٨٦	(٢٢٣,٥٢٨)	(١٤٢,٦٤٧)	١,٦٦٢,٤١١
حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخرى للسنة	٤٥,١٢٤	-	-	٤٥,١٢٤
تغيرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى	(١٠,٠٩٢)	-	-	(١٠,٠٩٢)
أرباح أسهم مستلمة	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦,٨٠٧,٥٠٤	٤٩١,٣٨٣	١٧٦,١٧٥	٧,٤٧٥,٠٦٢

٧ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
		الشركة الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.
		ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة:
		موجودات متداولة، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره
٨,٢٧٤,٠٣٤	٨,٣٨٨,٠٩٢	١,٤٢٩,٨٥٨ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١,٩٩١,٧٨٤ دينار بحريني)
١٣,٦٤٣,٠٥٣	١٢,٧٨٠,٢٠٤	موجودات غير متداولة
(١,٨٨٨,٤٩١)	(١,٧٠٢,٦٣٦)	مطلوبات متداولة
(٧٢٥,١٤٦)	(٦٤٣,٧٣٦)	مطلوبات غير متداولة
١٩,٣٠٣,٤٥٠	١٨,٨٢١,٩٢٤	حقوق الملكية
%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	نسبة حصة حقوق ملكية المجموعة
٦,٤٣٣,٨٤٠	٦,٢٧٣,٣٤٧	حصة المجموعة في صافي حقوق الملكية
٣٧٣,٦٦٤	٣٧٣,٦٦٤	الشهرة
٦,٨٠٧,٥٠٤	٦,٦٤٧,٠١١	القيمة المدرجة للمجموعة للاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
		ملخص قائمة الدخل الشامل للشركة الزميلة:
		إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
١٧,٧٣٧,٦٤٤	١٧,٣٩٢,٦٢٩	تكلفة المبيعات
(٨,٧٧٦,٦٧٦)	(٩,٤٠٥,٥٩٢)	مصرفات إدارية، بما في ذلك الاستهلاك
(٣,٣٨٠,٥٥١)	(٣,١١٢,٣٢١)	دخل آخر
٥٠٥,٩٥٠	٥١٦,١٥٠	الربح للسنة
٦,٠٨٦,٣٦٧	٥,٣٩٠,٨٦٦	دخل شامل آخر
١٣٥,٣٨٦	(١٥١,٨٧٤)	تغيرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى
(٣٠,٢٨٠)	(١٩,٩٥٠)	مجموع الدخل الشامل للسنة
٦,١٩١,٤٧٣	٥,٢١٩,٠٤٢	
٢,٠٦٣,٦١٨	١,٧٣٩,٥٠٧	حصة المجموعة في الربح للسنة ٢٠٢٢: ٣٣,٣٣%

٧ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
		الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب.
		ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة:
		موجودات متداولة، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٥٢٣,٤٧٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٣١,٢٥٧ دينار بحريني)
		موجودات غير متداولة
		مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
		حقوق الملكية
٥٥٩,١٩٩	٦٤٣,٦٣٢	نسبة حصة حقوق ملكية المجموعة
١,٧٢٣,٠٥٩	١,٤٢٧,١١٧	حصة المجموعة في صافي حقوق الملكية والقيمة المدرجة للمجموعة
(٢٠٧,٩٤٣)	(٣٦١,٧٠٠)	للاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر
(٣٢٣,١٢٧)	(٣٣٥,٧٥٦)	
١,٧٥١,١٨٨	١,٣٧٣,٢٩٣	
%٢٨,٠٦	%٢٨,٠٦	
٤٩١,٣٨٣	٣٨٥,٣٤٦	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
		ملخص قائمة الدخل الشامل للشركة الزميلة:
		إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
		تكلفة المبيعات
		مصروفات تشغيلية أخرى
		خسارة ناتج من استثمارات
		دخل آخر
		تكاليف التمويل، بما في ذلك مصروفات الفوائد
		الخسارة للسنة من العمليات المستمرة
		الخسارة للسنة من العمليات الموقوفة
		الربح للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
		حصة المجموعة في الخسارة للسنة ٢٨,٠٦٪ (٢٠٢٢: ٢٨,٠٦٪)
٩٥٦,٥٨٢	١,١٨٢,٧١٦	
(٩٠٥,٠٩١)	(١,٠٧٤,٦٤٢)	
(١٤٧,١١١)	(١٧٢,٠٦٤)	
(٦٨٤,٩٨٠)	(٣٢٨,٨٢٣)	
١٣,٠٤٨	٣٠,٨٤٩	
(١٥,٩٢٠)	(١٥,٩٢٩)	
(٧٨٣,٤٧٢)	(٣٧٧,٨٩٣)	
(١٣,١٣٥)	-	
(٧٩٦,٦٠٧)	(٣٧٧,٨٩٣)	
(٧٩٦,٦٠٧)	(٣٧٧,٨٩٣)	
(٢٢٣,٥٢٨)	(١٠٦,٠٣٧)	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إعادة إدراج الشركة البحرينية للترفيه العائلي في بورصة البحرين وبلغ سعرها السوقي ٠,٠٦٥ دينار بحريني للسهم (٢٠٢٢: ٠,٠٨١ دينار بحريني). تمتلك المجموعة ١٠,١٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٢: ١٠,١٠٠,٠٠٠ سهم) بإجمالي قيمة قدرها ٦٥٦,٥٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٨١٨,١٠٠ دينار بحريني).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
		شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م.
		ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة:
		موجودات متداولة، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ١٧٤,٨٣٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٦٣,٤٣٢ دينار بحريني)
		موجودات غير متداولة
		مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
		حقوق الملكية
		نسبة حصة حقوق ملكية المجموعة
		حصة المجموعة في صافي حقوق الملكية
		القيمة المدرجة للمجموعة للاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر
٥٤١,٣٦٠	٢٧١,١٧٩	
١,٩١٤,٣٦٥	٢,٠٨٧,٠٦٠	
(٢,١٠٧,٢٤١)	(١,٤٧٨,٨٤٣)	
(٣,٠٤١)	(٤٢٣,٥٢٩)	
٣٤٥,٤٤٣	٤٥٥,٨٦٧	
%٥١	%٥١	
١٧٦,١٧٥	٢٣٢,٤٩٢	
١٧٦,١٧٥	٢٣٢,٤٩٢	

٧ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
		شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م.
		ملخص قائمة المركز المالي للمشروع المشترك:
٣٨٧,٤٠٣	٤١٥,٦٠٧	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
(٢٨٣,٩٧١)	(٢٧٠,٦٩٥)	تكلفة المبيعات
(٣٨٦,٣٧١)	(٤٠٢,٩٦٢)	مصرفات إدارية، بما في ذلك الاستهلاك
٣,٢٣٩	٣,١٦٣	دخل آخر
(٢٧٩,٧٠٠)	(٢٥٤,٨٨٨)	الخسارة للسنة
-	٣٦٥,٣١٤	تغيرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى
(٢٧٩,٧٠٠)	١١٠,٤٢٦	الخسارة للسنة ومجموع الخسارة الشاملة للسنة
(١٤٢,٦٤٧)	٥٦,٣١٧	حصة المجموعة في الخسارة للسنة ٥١٪ (٢٠٢٢: ٥١٪)

بلغت حصة المجموعة في التزامات الشركات الزميلة والمشروع المشترك للنفقات الرأسمالية ٢٦٥,١٦٥ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣٨٣,٩٤١ دينار بحريني) ناتجة عن إنشاء متجر تجزئة ضخم في منطقة ميناء سلمان بمملكة البحرين، والذي من المتوقع أن يكتمل بنهاية السنة المالية ٢٠٢٤.

بلغت حصة المجموعة في الالتزامات المحتملة للشركات الزميلة والمشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، الناتجة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية والتي تتضمن على خطاب ضمان قائم وشيكات عطاء بقيمة ١,٢٥٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٢,٤٦٥ دينار بحريني).

يتم إثبات حصة نتائج الشركة الزميلة بناءً على حسابات الإدارة المعتمدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٨ استثمارات

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

استثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة

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

استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة

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

تم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام العطاءات الإرشادية المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو مضاعفات السوق أو صافي قيمة الموجودات المعدلة أو تقنيات التقييم المناسبة الأخرى.

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

٩ مخزون

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

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

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

١٠ ذمم تجارية مدينة

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

فيما يلي شروط وأحكام الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

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

فيما يلي أذناه التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة خلال السنة:

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

١٠ ذمم تجارية مدينة (تتمة)

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

فات موعدا استحقاقها					
أقل من ٩٠ يوماً دينار بحريني	٩٠-١٨٠ يوماً دينار بحريني	أكثر من ١٨٠ يوماً دينار بحريني	متداولة دينار بحريني	المجموع دينار بحريني	
					٢٠٢٣
					معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
٩٤,٥%	٨٧,٢%	١٦,٧%	٦,٧%	٤٦,٥%	إجمالي الذمم التجارية المدينة
٥٧٢,٧١٢	٢٢٤,٩٤٧	٤٨٨,٥٣٦	٥٥٤,٨٧٩	١,٨٤١,٠٧٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٥٤١,٤٩٦)	(١٩٦,١٠٣)	(٨١,٣٦٨)	(٣٧,٠٤٠)	(٨٥٦,٠٠٧)	صافي الذمم التجارية المدينة
٣١,٢١٦	٢٨,٨٤٤	٤٠٧,١٦٨	٥١٧,٨٣٩	٩٨٥,٠٦٧	
					٢٠٢٢
					معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
٦٠,٢%	٥٢,٣%	١٨,٧%	١٢,٧%	٣٦,٩%	إجمالي الذمم التجارية المدينة
٩١٣,٢٤٦	٥٦,٦٨٠	٧٤٣,٣٤٨	٣٥٧,٨٤٦	٢,٠٧١,١٢٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٥٥٠,١٩٠)	(٢٩,٦٦٥)	(١٣٨,٩٦٦)	(٤٥,٤٨٢)	(٧٦٤,٣٠٣)	صافي الذمم التجارية المدينة
٣٦٣,٠٥٦	٢٧,٠١٥	٦٠٤,٣٨٢	٣١٢,٣٦٤	١,٣٠٦,٨١٧	

١١ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

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

فيما يلي شروط وأحكام الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

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

١٢ نقد وأرصدة لدى بنوك

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٨٧١,١٩٧	٢,٦٩٦,٨٣٣	أرصدة لدى بنوك
١١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٧٧٥,٠٥٥	ودائع قصيرة الأجل
٤٩,٩٤٨	٦٦,٩٥٩	نقد في الصندوق
١٥,٤٢١,١٤٥	٨,٥٣٨,٨٤٧	نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل
(١١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٠١٦,١٣٣)	محسوماً منها: ودائع قصيرة الأجل بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
٣,٩٢١,١٤٥	٧,٥٢٢,٧١٤	النقد وما في حكمه

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

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية في مملكة البحرين. لدى الودائع فترات استحقاق أصلية تتراوح ما بين شهر واحد إلى أربعة أشهر وستستحق في شهر أبريل ٢٠٢٤ (٢٠٢٢: شهر أبريل ٢٠٢٣). الودائع معروضة بالدينار البحريني وتكتسب فائدة تتراوح من ٤,٧٥٪ إلى ٦,٢٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: تتراوح من ٤,٧٥٪ إلى ٦,١٠٪ سنوياً).

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

١٣ رأس المال

(أ) رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به:
		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٢: ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	الصادر والمكتتب والمدفوع بالكامل:
		٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣ (٢٠٢٢: ٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣) سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم

(ب) المساهمين الرئيسيين

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

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

١٣ رأس المال (تتمة)

(ج) معلومات إضافية عن نمط المساهمة

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

الفئة:	عدد المساهمين	عدد الأسهم	النسبة من إجمالي الأسهم القائمة
أقل من ١٪	٣,٦٦٦	٥٣,٤٣٨,٦١٤	٪٢٣,٦٥
١٪ لغاية أقل من ٥٪	١٨	٤٧,٨٧٦,٩٢٦	٪٢١,١٨
٥٪ لغاية أقل من ١٠٪	١	١٤,٣٠٩,٨١٧	٪٦,٣٣
١٠٪ لغاية أقل من ٢٠٪	٢	٥٢,٨١١,١٧٥	٪٢٣,٣٧
٢٠٪ لغاية أقل من ٥٠٪	١	٥٧,٥٥٨,٣٣١	٪٢٥,٤٧
المجموع	٣,٦٨٨	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	٪١٠٠

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

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

عضو مجلس الإدارة	عدد الأسهم		٪ من إجمالي السهم القائمة	
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
فاروق يوسف المؤيد	٤,٢٣٤,٢٩٧	٤,٢٣٤,٢٩٧	٪١,٨٧	٪١,٨٧
فوزي أحمد علي كانو	١٩٨,٩٠٠	١٩٨,٩٠٠	٪٠,٠٩	٪٠,٠٩
خالد محمد كانو	١٤١,٤٣٦	١٤١,٤٣٦	٪٠,٠٦	٪٠,٠٦
محمد جاسم بوزيزي	٤٤٨,١١٩	٤٤٨,١١٩	٪٠,٢٠	٪٠,٢٠
عادل حسين مهدي المسقطي	٥٦,٥٠٨	٥٦,٥٠٨	٪٠,٠٣	٪٠,٠٣

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

	٢٠٢٢	٢٠٢٣
عدد الأسهم	١٤٦,٧٨٩,٥٧٥	١٤٨,٥٣١,٣٥١
نسبة الملكية	٪٦٤,٩٥	٪٦٥,٧٢

١٤ علاوة إصدار الأسهم

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

١٥ احتياطات أخرى

(أ) احتياطي قانوني

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

١٥ احتياطات أخرى (تتمة)

(ب) احتياطي عام

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

(ج) احتياطي التبرعات الخيرية

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

(د) احتياطي العملات الأجنبية

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

(هـ) احتياطي القيمة العادلة

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

١٦ أرباح أسهم مدفوعة وموصى بتوزيعها

أرباح أسهم موصى بتوزيعها ومعلنة

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

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

١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,١٢٤,٠٧٠	١,١٨٣,٢٠٣	في ١ يناير
٢٦٤,٢٩١	٣١١,١٢٨	المخصص للسنة
(٢٠٥,١٥٨)	(٤١٨,٦٢٠)	المدفوع خلال السنة
<u>١,١٨٣,٢٠٣</u>	<u>١,٠٧٥,٧١١</u>	كما في ٣١ ديسمبر

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

١٨ ذمم تجارية دائنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٠٥٦,٠٧٨	١,٣٨٩,٢٦١	ذمم تجارية دائنة لأطراف أخرى
٩٧,٠٦٠	٦٤,٧٢٠	ذمم تجارية دائنة للأطراف ذوي العلاقة (الإيضاح رقم ٢٧)
<u>٣,١٥٣,١٣٨</u>	<u>١,٤٥٣,٩٨١</u>	

فيما يلي شروط وأحكام المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

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

١٩ مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

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

فيما يلي شروط وأحكام المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

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

٢٠ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

٢٠ عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي الحد الأدنى من الإيرادات المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

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

٢١ إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

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

* تتضمن على الإيرادات من الخدمات الإضافية للعمليات الفندقية مثل مرافق السبا والصحية وخدمات غسيل الملابس والتنظيف الجاف ومواقف السيارات وما إلى ذلك.

٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	أرصدة العقد
١,٤٠٩,٧٦٩	١,٢١٦,٣٢٠	ذمم تجارية مدينة (الإيضاح رقم ١٠)
(١٢,٨٠٠)	(٣٠,٣٢٣)	التزامات العقد (الإيضاح رقم ١٩)
١,٣٩٦,٩٦٩	١,١٨٥,٩٩٧	

نتج عن الاستحواذ على المنتجع زيادة في الذمم التجارية المدينة بمبلغ وقدره ٥٥,٣٥٧ دينار بحريني في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢١ إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء (تتمة)

فيما يلي مبلغ الإيرادات المثبتة من:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني
٤٢,٣٠٩	١٢,٨٠٠

المبالغ المدرجة ضمن مطلوبات العقد في بداية السنة

٢٢ تكاليف الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني
٥,٧٨٠,٤١٧	٦,٣٤٦,٤٧٧
٢,٥٢٤,١٤٨	٢,٨٤٨,٧٨٠
٩٨٦,٥٦٨	٩٩٣,٢٢٨
٩,٢٩١,١٣٣	١٠,١٨٨,٤٨٥

تكاليف الموظفين

رواتب وعلاوات

مزاياء أخرى للموظفين

تكاليف الموظفين الأخرى

٢٣ تكاليف الأغذية والمشروبات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني
٧,٠٥٤,٢٣٩	٨,٠٢٧,٥٨٩

استهلاك الأغذية والمشروبات

٢٤ مصروفات تشغيلية أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٤١٩,٢٨٤	١,٥٩٧,٤٦٠
٤٣٣,٢٠٠	٤٥٦,٩٢١
٣٣٨,٠٢٣	٤٠٨,٥٩٣
٤٣١,١٢٧	٣٥٥,٤٧١
٣٦٨,٦٣٥	٣٧٥,٠٠١
٢٩٣,٠٩١	٣١٨,٦٣٣
٢٣٣,٠٦٨	٢٧٧,٧٢١
٢٥٠,٢٢١	٢٤١,٢٩٩
٥٠,٣٤٨	٥١,٩١٩
٤٣٥,٧١٠	٥,٨٩٣
٠	٢٠٠,٨٨٠
١,٣٤٦,٤٤٤	١,٦٣٣,٦١٥
٥,٥٩٩,١٥١	٥,٩٢٣,٤٠٦

عمولة

لوازم الضيوف

صيانة

رسوم قانونية ومهنية

ترفيه

أتعاب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

التسويق

تقنية المعلومات

البلدية والضرائب

خسارة تحويل عملات أجنبية

تبرعات

مصروفات أخرى

٢٥ الربح للسهم

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

٢٥ الربح للسهم (تتمة)

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

إن النصيب الأساسي والمخفض للسهم الواحد هو بنفس القيمة حيث لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفض. لم تكن هناك معاملات أخرى متعلقة بالأسهم العادية أو الأسهم العادية المحتملة بين تاريخ إعداد التقرير المالي وتاريخ الانتهاء من إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، والتي قد يكون لها تأثير مخفض.

٢٦ ارتباطات والتزامات محتملة

(أ) ارتباطات نفقات رأسمالية

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

(ب) التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة التزامات محتملة فيما يتعلق بالضمانات المصرفية الصادرة بقيمة ٢,٠٠٠ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: لا شيء) والتي لا يتوقع بأنه سوف ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

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

٢٧ معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	
		المساهمين الرئيسيين وشركاتهم الحليفة
		الإيرادات والدخل الآخر
		الإيرادات
		دخل الرسوم الإدارية
٣١٨,٦٦٠	٣١٠,٥٦٠	
٢٣٩,٣٧٧	٢٩٩,٨٤٥	
٥٥٨,٠٣٧	٦١٠,٤٠٥	
		المصروفات
٧٧,١٦٧	-	مصروفات الفوائد
٥٢٧,٤٠٤	٧٠٨,٣١٩	المشتريات
٦٠٤,٥٧١	٧٠٨,٣١٩	

٢٧ معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	الشركات الزميلة والمشروع المشترك
		الإيرادات والدخل الآخر
		الإيرادات
		دخل الرسوم الإدارية
		حصة المجموعة من ربح الشركات الزميلة
		حصة المجموعة من (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
		تغيرات أسهم حقوق الملكية الأخرى
		أرباح أسهم مستلمة
٤٨,٧٥٧	٩٨,٠٠٠	
٣٨,٣٦٦	١٩,٢٤٢	
١,٦٦٢,٤١١	١,٥٦٠,٧٤٦	
٤٥,١٢٤	(٥٠,٦٢٠)	
(١٠,٠٩٢)	١٧٩,٦٦١	
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	
		المصروفات
٢٤١,٤٠٩	٤٠١,٠٦١	المشتريات
		أعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم الحليفة
		الإيرادات والدخل الآخر
		الإيرادات
٦٠,٦٩٦	٤٨,٣٧٦	
		المصروفات
٥٣,٩٨٣	-	المشتريات

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

نمم	نمم	نمم	أرصدة لدى بنوك وودائع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تجارية دائنة	مدينة أخرى	تجارية مدينة	دينار بحريني	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٦١,٩٥٨	-	٢٠٧,٨٧٠	-	المساهمين الرئيسيين وشركاتهم الحليفة
٢,٧٦٢	٧٥١,١٢٣	١٧,٠١٧	-	الشركات الزميلة والمشروع المشترك
-	-	٦,٣٦٦	١,٢٢٣,٤٩٢	أعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم الحليفة
٦٤,٧٢٠	٧٥١,١٢٣	٢٣١,٢٥٣	١,٢٢٣,٤٩٢	
نمم	نمم	نمم	أرصدة لدى بنوك وودائع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
تجارية دائنة	مدينة أخرى	تجارية مدينة	دينار بحريني	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٤,١٤٧	-	٨٢,٠٤٧	-	المساهمين الرئيسيين وشركاتهم الحليفة
١٦,٢٢٨	٧٥٧,٦٢٣	١٣,٧٥٥	-	الشركات الزميلة والمشروع المشترك
٢٦,٦٨٥	-	٧,١٥٠	١,٤٩٢,٤١٠	أعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم الحليفة
٩٧,٠٦٠	٧٥٧,٦٢٣	١٠٢,٩٥٢	١,٤٩٢,٤١٠	

الشروط والأحكام

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

٢٧ معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٦١٥,٠٣١	٧٤٣,٧٣٩	رواتب ومكافآت الموظفين قصيرة الأجل
٢٨,٧٥٢	٣٧,٩٣٥	مكافآت ما بعد التوظيف
٢٨٢,٦٠٠	٣١٨,٦٣٣	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
<u>٩٢٦,٣٨٣</u>	<u>١,١٠٠,٣٠٧</u>	

٢٨ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية.

تم وضع الافتراضات التالية لحساب تحليل الحساسية:

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

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

٢٨ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تغيرات في أسعار الأسهم		التأثير على الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	بالقيمة العادلة		٢٠٢٣	٢٠٢٢
	دينار بحريني		دينار بحريني	دينار بحريني
- استثمارات مسعرة	٪١٠+	٩٧٦,١٤٩	١,٠٤١,٤٥١	
	٪١٠-	(٩٧٦,١٤٩)	(١,٠٤١,٤٥١)	
- استثمارات غير مسعرة	٪١٠+	٢٣٤,٨٤٠	٢٣٤,٨٤٠	
	٪١٠-	(٢٣٤,٨٤٠)	(٢٣٤,٨٤٠)	

تركز محفظة الاستثمار

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

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	دينار بحريني	دينار بحريني
أسهم حقوق الملكية المسعرة	٩,٧٦١,٤٩٣	١٠,٤١٤,٥١٣
أسهم حقوق الملكية غير مسعرة	٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,٣٤٨,٣٩٩
	<u>١٢,١٠٩,٨٩٢</u>	<u>١٢,٧٦٢,٩١٢</u>

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

٢٨ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

التأثير على الدخل الشامل الآخر		التأثير على الربح		تغير في سعر العملة %	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
-	-	(٩,٠٩٦)	(٨٢)	٥-/+	يورو
-	-	٢,٧٤٥	(٤,٤٢٢)	٥-/+	جنه إسترليني
(١٠,٩١٩)	(١٤,٦٣٦)	(٦١)	٥٥	٥-/+	عملات أخرى

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

مخاطر الائتمان

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

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يعادل القيمة المدرجة للموجودات المالية المبينة في القائمة الموحدة للمركز المالي، محسوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمبالغ المشطوبة.

أرصة مصرفية واستثمارات في الأدوات المالية

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

ذمم تجارية مدينة ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

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

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

٢٨ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تركيزات مخاطر الائتمان

تركز مخاطر الائتمان

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

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

وتقوم المجموعة ببيع منتجاتها وتقديم خدماتها لعدد كبير من الأفراد والشركات والجهات الحكومية. تمثل حسابات أكبر خمسة عملائها ٨٥,٢٩٪ من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٦,٦٢٪).

التعرضات القصوى لمخاطر الائتمان

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٤٠٩,٧٦٩	١,٢١٦,٣٢٠	ذمم تجارية مدينة (الإيضاح رقم ١٠)
٧٥٧,٦٢٣	٧٥١,١٢٣	ذمم مدينة أخرى - أطراف ذات علاقة (الإيضاح رقم ١١)
٥٠,٩٢٢	٨٢,٤٥٢	ذمم مدينة أخرى - أطراف أخرى (الإيضاح رقم ١١)
٤٤٦,٦٦٧	٣١٥,١٥٢	ودائع ضمان (الإيضاح رقم ١١)
١٩٧,٠٥٦	١٠٥,٩٩٤	فوائد مستحقة (الإيضاح رقم ١١)
١٥,٣٥٤,١٨٦	٨,٤٧١,٨٨٨	أرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل (الإيضاح رقم ١٢)
١٨,٢١٦,٢٢٣	١٠,٩٤٢,٩٢٩	

مخاطر السيولة

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

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

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عند الطلب	لغاية ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
ذمم تجارية دائنة	-	١,٤٥٣,٩٨١	-	١,٤٥٣,٩٨١
مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين	-	-	٣١,٧١٣	٣١,٧١٣
أرباح أسهم لم يطالب بها	٦٩,٩٢١	-	-	٦٩,٩٢١
ضريبة حكومية	-	٢٠٣,٠٢٦	-	٢٠٣,٠٢٦
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	-	-	-	-
- صافي	-	٣١٧,١٩١	-	٣١٧,١٩١
ذمم دائنة أخرى	-	٦٦٢,١٢٩	-	٦٦٢,١٢٩
المجموع	٦٩,٩٢١	٢,٦٣٦,٣٢٧	٣١,٧١٣	٢,٧٣٧,٩٦١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عند الطلب	لغاية ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
ذمم تجارية دائنة	-	٣,١٥٣,١٣٨	-	٣,١٥٣,١٣٨
مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين	-	-	٦١,٦٦٨	٦١,٦٦٨
أرباح أسهم لم يطالب بها	٦٨٢,٩٩٦	-	-	٦٨٢,٩٩٦
ضريبة حكومية	-	٢٠٤,١٧٠	-	٢٠٤,١٧٠
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	-	٣١٥,١٨٠	-	٣١٥,١٨٠
- صافي	-	٤٠٦,٣٨٠	-	٤٠٦,٣٨٠
ذمم دائنة أخرى	-	-	-	-
المجموع	٦٨٢,٩٩٦	٤,٠٧٨,٨٦٨	٦١,٦٦٨	٤,٨٢٣,٥٣٢

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		التدفقات النقدية		كما في ١ يناير ٢٠٢٢	
دينار بحريني	أخرى	دينار بحريني	مبالغ مستلمة	دينار بحريني	دينار بحريني
٦٨٢,٩٩٦	٤,٥١٩,٨٧١	(٤,٥١٩,٥٨٤)	-	٦٨٢,٧٠٩	أرباح أسهم لم يطالب بها قرض مصرفي
-	-	(٥,٣٨٢,٠٠٠)	-	٥,٣٨٢,٠٠٠	
٦٨٢,٩٩٦	٤,٥١٩,٨٧١	(٤,٥١٩,٥٨٤)	-	٦٨٢,٧٠٩	

٢٨ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

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

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، على التوالي. تشمل أسهم حقوق الملكية على رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم واحتياطيات أخرى وأرباح مبقاة العائدة إلى مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. وتم قياسها بمبلغ وقدره ١٠٤,٣٥٣,١٠١ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٠٣,٦٠٢,٧٥١ دينار بحريني).

٢٩ قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للمجموعة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

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

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

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

القيمة العادلة للأدوات غير المالية

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

٢٩ قياس القيمة العادلة (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة موجودات ومطلوبات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة:

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	
أسعار مسعرة في أسواق نشطة المستوى ١	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوى ٢	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوى ٣	المجموع		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح رقم ٨):					
٩,٧٦١,٤٩٣	-	-	٩,٧٦١,٤٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	- استثمارات مسعرة
-	٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,٣٤٨,٣٩٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	- استثمارات غير مسعرة
٩,٧٦١,٤٩٣	-	٢,٣٤٨,٣٩٩	١٢,١٠٩,٨٩٢		
قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	
أسعار مسعرة في أسواق نشطة المستوى ١	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوى ٢	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوى ٣	المجموع		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح رقم ٨):					
١٠,٤١٤,٥١٣	-	-	١٠,٤١٤,٥١٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	- استثمارات مسعرة
-	٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,٣٤٨,٣٩٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	- استثمارات غير مسعرة
١٠,٤١٤,٥١٣	-	٢,٣٤٨,٣٩٩	١٢,٧٦٢,٩١٢		

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

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

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

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

تسوية قياسات القيمة العادلة للأدوات المالية ضمن المستوى ٣

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٦٨٨,٥٠٩	٢,٣٤٨,٣٩٩	الرصيد في ١ يناير
(٣٤٠,١١٠)	-	صافي التغيرات في القيم العادلة
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,٣٤٨,٣٩٩	في ٣١ ديسمبر

٣٠ معلومات قطاعات الأعمال

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

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

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

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج عمليات وحدات أعمالها بصورة منفصلة 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.

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

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

يتم استبعاد الإيرادات فيما بين القطاعات والمعاملات والموجودات والمطلوبات عند التوحيد وينعكس ذلك في خانة التعديلات والاستبعادات.

بلغت الإيرادات من العمليات في دولة الإمارات العربية المتحدة وسريلانكا ٣,٤٧٥,٣٢٠ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣,٣٨٣,٩٠٠ دينار بحريني) وبلغت الخسارة ٨٢١,٩٣٢ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: خسارة قدرها ١,٤٢٠,٢٨١ دينار بحريني). إن الإيرادات والأرباح المتبقية لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ هي ناتجة من القطاع الجغرافي الرئيسي في مملكة البحرين.

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

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

يعرض الجدول التالي تفاصيل عن نتائج القطاع التشغيلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

عمليات الغرف الفندقية		أغذية ومرطبات		استثمارات وأنشطة أخرى		تعديلات واستبعادات		موحدة	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
١١,٥٦٠,٨٣٩	١٠,٦٨٧,٠١٥	٢١,٦٢٥,٥٠٧	٢٠,٣٤٣,٦٠٩	-	-	(١٨٦,٨٤٢)	(١٦٤,٨٥٠)	٣٢,٩٩٩,٥٠٤	٣٠,٨٦٥,٧٧٤
الإيرادات									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
والمشروع المشترك									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
دخل أرباح الأسهم									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مكسب من بيع عقارات ومعدات									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
دخل فوائد إيجار ودخل آخر									
١٢,٧١٩,٥٨٦	١١,٦٥٤,٧٧٥	٢١,٧٥٤,١٤٨	٢٠,٣٥٦,٩٥١	٥,٦٣٠,٦٤٥	٦,٢٤١,٠٣٨	(٢,٠٨٦,٨٤٢)	(٢,٣٦٤,٨٥٠)	٣٨,٠١٧,٥٣٧	٣٥,٨٨٧,٩١٤
مجموع الإيرادات									
٥,٥١٩,٥٣٢	٥,٠٩٤,٠٠٩	٣,٢٧٣,٤١٢	٣,٠٣٤,٣٧١	١,٣٩٥,٥٤١	١,١٦٢,٧٥٣	-	-	١٠,١٨٨,٤٨٥	٩,٢٩١,١٣٣
تكاليف الموظفين									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تكلفة الأغذية والمرطبات									
٥,١٤٥,٧٥٠	٥,٤٤٣,٨٦٩	١١٦,٢٦١	١٣١,٧٠٦	٧,١١٤	٥,٧٣٤	-	-	٥,٢٦٩,١٢٥	٥,٥٨١,٣٠٩
استهلاك خدمات									
١,٦٦٤,٧٢٩	١,٤٥٩,٩٧٦	٣٤,٦٤٢	٣١,٢١٨	-	-	-	-	١,٦٩٩,٣٧١	١,٤٩١,١٩٤
مصروفات فوائد مخصص الخسائر									
-	-	-	١٠,١٢٨	-	٦٧,٠٣٩	-	-	-	٧٧,١٦٧
١٢٣,٩٧٥	١٢٤,٧٠٦	-	-	-	-	-	-	١٢٣,٩٧٥	١٢٤,٧٠٦
الانتمائية المتوقعة									
٤,٣٥٩,٠٣٧	٤,٢٨٤,٩١٨	٩٨٥,٨٣٦	٩٥٣,٠٣٥	٧٦٥,٣٧٥	٥٢٦,٠٤٨	(١٨٦,٨٤٢)	(١٦٤,٨٥٠)	٥,٩٢٣,٤٠٦	٥,٥٩٩,١٥١
مصروفات تشغيلية أخرى									
١٦,٨١٣,٠٢٣	١٦,٤٠٧,٤٧٨	١٢,٤٣٧,٧٤٠	١١,٢١٤,٦٩٧	٢,١٦٨,٠٣٠	١,٧٦١,٥٧٤	(١٨٦,٨٤٢)	(١٦٤,٨٥٠)	٣١,٢٣١,٩٥١	٢٩,٢١٨,٨٩٩
مجموع المصروفات									
(٤,٠٩٣,٤٣٧)	(٤,٧٥٢,٧٠٣)	٩,٣١٦,٤٠٨	٩,١٤٢,٢٥٤	٣,٤٦٢,٦١٥	٤,٤٧٩,٤٦٤	(١,٩٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	٦,٧٨٥,٥٨٦	٦,٦٦٩,٠١٥
(خسارة) ربح القطاع للسنة									

٣٠ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

يعرض الجدول التالي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

عمليات الغرف الفندقية		أغذية ومرطبات		استثمارات وأنشطة أخرى		تعديلات واستبعادات		موحدة	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٤٨,٧٣٣,٢٨٦	٤٧,١٧٥,٤٣٠	٢٩,٧٠٤,٩٦٧	٢٩,٢٧٤,٠١٦	٣٢,٠٦٤,١٠١	٣٥,٣٣٤,٦١١	-	-	١١٠,٥٠٢,٣٥٤	١١١,٧٨٤,٠٥٧
٢,٩٤٤,٨٥٩	٤,١٦٧,٧٢٣	٢,٣١٤,٠٧٩	٣,٠٩٤,٠٨٣	٨٩٠,٣١٥	٩١٩,٥٠٠	-	-	٦,١٤٩,٢٥٣	٨,١٨١,٣٠٦
١,٤٤٤,٧٧٧	٧٨٤,٢٧٦	١٤,٦١٥	٣,٢٣٦	١١,٠٣٨,٥٥٦	٦,٢٨٢	-	-	١٢,٤٩٧,٩٤٨	٧٩٣,٧٩٤

٣١ الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

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

٣٢ أرقام المقارنة

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