

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

**تقرير مجلس الإدارة
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية الموحدة**

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١



بالنيابة عن مجلس الإدارة، يشرفني أن أقدم البيانات المالية لمجموعة فنادق الخليج ش.م.ب، للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. يسعدني أن أعلن عن تحقيقنا نتائج مالية قوية لهذا العام، حيث حققنا صافي أرباح بلغ 8.9 مليون دينار بحريني مقارنة بـ 6.8 مليون دينار بحريني في العام السابق، مسجلين زيادة ملحوظة بنسبة 9.63%.

شهدت المجموعة زيادة قدرها 4.157 مليون دينار بحريني، ما يعادل نمواً بنسبة 11% مقارنة بالعام الماضي. تعود هذه الزيادة إلى ارتفاع الإيرادات في مختلف وحدات أعمال المجموعة، إلى جانب إيرادات العام المنتج نوفيتيلا الدانة، الذي أضاف 1.045 مليون دينار بحريني في عام 2024، مقارنة بإيرادات سبعة أشهر فقط في العام السابق، حيث تم الاستحواذ عليه في يونيو 2023. تعكس هذه النتائج النمو المستدام للمجموعة عبر كافة أنشطتنا التشغيلية، وقدرتنا على التكيف مع التحديات، ونجاح استراتيجياتنا المدروسة في تعزيز الأداء المالي على كافة الأصعدة. هذه النتائج تمثل انعكاساً لاستراتيجيتنا الثابتة في تطوير أعمالنا حيث نواصل العمل على تعزيز مكانتنا في قطاع الضيافة، مع التركيز على التوسيع المدروس وزيادة حصتنا السوقية، مع التأكيد على تقديم قيمة مستدامة لمساهمينا.

النتائج

إجمالي الدخل 42,174,361 دينار بحريني

صافي الربح 8,856,516 دينار بحريني

التوزيعات المقترحة

بالنظر إلى النتائج المالية الإيجابية التي حققتها المجموعة، يسرّ أعضاء مجلس الإدارة أن يتقدمو 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 218,000 دينار بحريني.

المشاريع المستقبلية

ومع تطلعنا إلى عام 2025 وما يليه، تبقى توقعاتنا إيجابية. سنواصل البحث عن فرص التوسيع داخل مملكة البحرين و في مختلف أنحاء المنطقة. تظل المملكة العربية السعودية سوقاً واعدة، حيث نرى فيها فرصاً كبيرة للنمو. في البحرين، سنعمل على توسيع نطاق خدمات الضيافة التي نقدمها عبر فنادق و مطاعم المجموعة مع الاستثمار في تحسينات الفنادق وتنفيذ مشاريع جديدة للارتفاع بتجربة الضيوف بشكل أكبر. ومع توفر مجموعة واسعة من الفرص مدروسة بقوة مركزنا المالي، نحن واثقون من قدرتنا على تحقيق نمو مستمر وقيمة أكبر لمساهمينا.



شكر وتقدير

بالنيابة عن مساهمين و مجلس إدارة مجموعة فنادق الخليج ، أود أن أعرب عن خالص الامتنان والتقدير لصاحب الجلالة الملك محمد 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 لعملتنا ورعايتها، والأهم من ذلك ، لشعب البحرين كافة على دعمكم المستمر وتقديركم حيث إننا نسعى جاهدين لتحقيق التقدم المستمر.

إن تحقيق هذا النجاح هو نتيجة للجهد المستمر والتفاني من إدارة الشركة وموظفيها . يشاركتي مجلس الإدارة في تقدير الجهود الدؤوبة لفريق عمل مجموعة فنادق الخليج. إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة، السيد أحمد جناحي، وفريق إدارته وجميع موظفينا، ثُعرب عن خالص شكرنا وتقديرنا للتزامكم المتميز وتقانيكم في تقديم أفضل الخدمات. بينما نبدأ المرحلة التالية من مسيرتنا، أود أن استذكر رئيس مجلس الإدارة السابق الوجيه السيد فاروق المؤيد رحمة الله، الذي كان ملهمًا في قيادته وإخلاصه المستمر، وإن إرثه سيظل حافرًا في ترسيخ استراتيجيات المجموعة المستقبلية. إن بصمه الوجيه فاروق المؤيد ستظل نابضة في مسيرتنا وإنجازاتنا المستقبلية، وسيظل أثره الطيب في تطوير قطاع الضيافة في المملكة شاهداً على تقانيه وإبداعه.

مع دخولنا عام 2025، نحن واثقون من قدرتنا على الحفاظ على وتيرة النجاح وتحقيق المزيد من النمو.

فوزي كاتو

رئيس مجلس الإدارة

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

أولاً: مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

بدل المصاريف المجموع الكلي (لا يشمل بدل المصاريف والراتب)	مكافأة نهاية الخدمة	المكافآت المتغيرة						المكافآت الثابتة						الاسم
		المجموع	آخرِ **	خطط تحفيزية	Bonus	مكافأة رئيس المجلس	واعض المجلس	المجموع	آخرِ *	رواتب	مجموع حضور جلسات المجلس واللجان	مكافأة رئيس المجلس	واعض المجلس	
أولاً: الأعضاء المستقلين:														
-	47,600	-	-	-	-	-	-	47,600	18,000	-	9,600	20,000	-	1- محمد جاسم بوزيزي
-	28,400	-	-	-	-	-	-	28,400	-	-	8,400	20,000	-	2- جاسم عبدالعال
-	27,600	-	-	-	-	-	-	27,600	-	-	7,600	20,000	-	3- عادل المسقطي
-	29,794	-	2,194	2,194	-	-	-	27,600	-	-	7,600	20,000	-	4- اندره داي ***
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين:														
-	28,700	-	-	-	-	-	-	28,700	-	-	5,700	23,000	-	1- فاروق يوسف المؤيد
-	28,400	-	-	-	-	-	-	28,400	-	-	8,400	20,000	-	2- فوزي أحمد كانو
-	6,500	-	-	-	-	-	-	6,500	-	-	1,500	5,000	-	3- خالد محمد كانو
-	8,574	-	874	874	-	-	-	7,700	-	-	2,700	5,000	-	4- أوليفر هارنيش ***
-	28,800	-	-	-	-	-	-	28,800	-	-	8,800	20,000	-	5- زين حمد العامر ***
-	26,800	-	-	-	-	-	-	26,800	-	-	6,800	20,000	-	6- هشام خونجي ***
-	19,900	-	-	-	-	-	-	19,900	-	-	4,900	15,000	-	7- هلا المؤيد
-	20,300	-	-	-	-	-	-	20,300	-	-	5,300	15,000	-	8- فهد كانو

-	21,100	-	-	-	-	-	-	21,100	-	-	6,100	15,000	9- ناصر الجلاهمة ***
---	--------	---	---	---	---	---	---	--------	---	---	-------	--------	----------------------

ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين:

													لابوجد
-	322,468	-	3,068	3,068	-	-	-	319,400	18,000	-	83,400	218,000	المجموع

ملاحظة: يتعين ذكر جميع المبالغ بالدينار البحريني

* 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 2024	مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus)	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	الإدارة التنفيذية
469,092	-	27,791	441,301	مكافآت أعلى سـة من التنفيذيـين 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 "بالمجموعة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة لمركز المالي كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والقواعد 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 حول 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 ٢٠٢٤، وأداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي.

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 الدولية للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقواعد 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.

امور 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 ٢٠٢٤. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيق القوائم المالية الموحدة كل، وذلك لإبداء رأينا حول هذه القوائم، ولا نندي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر من الأمور الموضحة أدناه، تم تقديم تفاصيل عن كيفية معالجة هذه الأمور في عملية التدقيق في ذلك السياق.

لقد استوفينا المسؤوليات المذكورة في بند مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا، بالإضافة لكافية الأمور المتعلقة بذلك. بناءً عليه، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لنقائصنا 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. (تنمية)**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمية)

امور التدقيق الرئيسية (تنمية)

تقييمات اضمحلال العقارات والمعدات

راجع الإيضاح رقم ٢ للاطلاع على سياسة الأضمحلال والإيضاح رقم ٣ للاطلاع على التقديرات والاجتهادات والإيضاح رقم ٤ بشأن الإفصاح عن العقارات والمعدات في القوائم المالية الموحدة.

امور التدقيق الرئيسية	الكيفية التي تمت بها معالجة امور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
<p>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تحفظ المجموعة بعقارات ومعدات بقيمة ٧٣,٧٢٨ ألف دينار بحريني.</p> <p>تعد العقارات والمعدات ذات أهمية لعملية تدقيقنا نظراً لحجم القيمة المدرجة للعقارات والمعدات والتي تشكل (٦٥٪) من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالإضافة إلى الاجتهادات المتضمنة في تقييم إمكانية استرداد قيمتها المدرجة.</p> <p>تعتمد إمكانية استرداد القيمة المدرجة للعقارات والمعدات بشكل جزئي على قدرة المجموعة على تحقيق أرباح مستقبلية كافية. يتطلب هذا التقييم من الإدارة وضع افتراضات لتوقعات التدفقات النقدية الأساسية فيما يتعلق بعوامل مثل معدل إشغال الفنادق وإيجارات الغرف ومستويات مبيعات الأغذية والمرطبات والتضخم والظروف السوقية والاقتصادية العامة للفنادق داخل المجموعة.</p>	<p>تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الأمور الأخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة ساسية الأضمحلال الخاصة بالمجموعة لضمان التزامها بمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية والممارسات المحاسبية المقبولة في قطاع الضيافة؛ - التحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في عملية التقييم مع المعلومات المتاحة بشكل مستقل؛ - تقييم مدى ملائمة المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة في تدبير اضمحلال العقارات والمعدات؛ - التأكد من التطبيق المتسق لمنهجية تقييم الأضمحلال؛ - تقييم كفاءة وخبرة وقدرات موضوعية مثمن العقارات الخارجي المستقل؛ - التتحقق من دقة العملية الحسابية للبيانات المالية والكمية ذات الصلة المستخدمة في نموذج الأضمحلال ومطابقة البيانات ذات الصلة بأحدث خطط الأعمال والميزانيات والطاقة الاستيعابية الحالية لكل عقار من عقارات الفندق.

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقدير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسئول عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير مجلس الإدارة الذي 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.

وفيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، تكمن مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال عملية التدقيق أو يبدو أنها تحتوي على معلومات 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.

مسؤوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة هو المسئول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة 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 مسؤولاً 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 تصفيّة المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

مسؤوليات 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 على المستوى، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتياط أو خطأ ويتم اعتبارها جوهريّة، إذا كانت منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تمة)

مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تمة)
 كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم بمارسة الاجتهد 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، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- فهم نظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.
- التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلفي بشكوك جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا 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 ومحتوها بما في ذلك الإفصاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية التي تحقق العرض العادل.
- تحطيط وتنفيذ عملية تدقيق المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الوحدات التجارية ضمن نطاق المجموعة باعتبارها الأساس لتكون رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة أعمال التدقيق التي تم تنفيذها في سياق عملية التدقيق للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة حول عدة أمور من بينها، نطاق التدقيق وتوقيته وملحوظات 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.

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمية)

مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمية) من تلك الأمور التي تم التوصل بها مع مجلس الإدارة، القيام بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة لسنة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. أنشأنا توضيح بشأن تلك الأمور في تقرير التدقيق مالم تمنع القوانين أو الأنظمة العامة الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا حيث أن الآثار السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بأن:

أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني:

١. 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 ٢٠٢٤ وقوع أي مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ١) 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 (١) من الفصل (٢) من قانون حوكمة الشركات البحريني، فإننا نفيد بأن الشركة:

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

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

سجل قيد الشريك رقم ١١٥
٢٥ فبراير ٢٠٢٥
المنامة، مملكة البحرين

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

القائمة الموحدة للمركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الإيضاحات
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧٥,٩٦٤,١٧٦	٧٣,٧٢٨,٤٣٥	٤
٦١٤,١٨٨	٥٧٦,٦٠٩	٥
٧,٢٦٤,٨٤٩	٦,٩٩٨,٢٢٠	٦
٦٨٧,٠٢١	٦٣٦,٠٢١	١٠
١٢,١٠٩,٨٩٢	١٠,٣٢٩,٩٥٥	٧
٩٦,٦٤٠,١٢٦	٩٢,٢٦٩,٢٥٠	

الموجودات

موجودات غير متداولة

عقارات ومعدات

استثمارات عقارية

استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

استثمارات

٢,٩٤٥,٤٤٧	٣,٥١٦,٧٠٢	٨
١,٥٤٠,٤٦٩	١,٩٦٣,١٧٦	٩
١,١٦١,٦١٤	١,٧٦٥,٤٣٧	١٠
٨,٥٣٨,٨٤٧	١٣,٣٤٧,٤٢٠	١١
١٤,١٨٦,٣٧٧	٢٠,٥٩٢,٧٣٥	
١١٠,٨٢٦,٥٠٣	١١٢,٨٦١,٩٨٥	

مجموع الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

٢٢,٥٩٩,٤٨٧	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	١٢
١٧,٥١٤,٤٤٢	١٧,٥١٤,٤٤٢	١٣
٢٣,٣٤٨,٧١٦	٢١,٢٩٣,١٨٤	١٤
٤٠,٨٩٠,٤٥٦	٤٤,١٢٥,٢٨٦	
١٠٤,٣٥٣,١٠١	١٠٥,٥٣٢,٣٩٩	

حقوق الملكية

مطلوب غير متداول

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١,٠٧٥,٧١١	٩٥٥,٥٢٢	١٦
١,٤٥٣,٩٨١	١,٩٢٦,٧٤٦	١٧
٣,٩٤٣,٧١٠	٤,٤٤٧,٣١٨	١٨
٥,٣٩٧,٦٩١	٦,٣٧٤,٠٦٤	
٦,٤٧٣,٤٠٢	٧,٣٢٩,٥٨٦	
١١٠,٨٢٦,٥٠٣	١١٢,٨٦١,٩٨٥	

مجموع المطلوبات

مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

فوزي أحمد علي كانو
رئيس مجلس الإدارة

أحمد جناحي
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

محمد جاسم محمد بوزيري
عضو مجلس الإدارة

محمد الغربي
رئيس الشؤون المالية

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	إيضاحات	
٣٢,٩٩٩,٥٠٤	٣٦,٧٢٧,٤١٦	٢٠	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
١,٥٦٠,٧٤٦	١,٧٢٤,٧٠١	٦	حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك
٧٦١,٠٩٤	٧٦٧,١٨٥		دخل أرباح الأسهم
٣٧٩,٥٨٣	٤٤٧,١٨١		دخل الفوائد
٢,٣١٦,٦١٠	٢,٥٠٧,٨٧٨	٢١	دخل الإيجار ودخل آخر
٣٨,٠١٧,٥٣٧	٤٢,١٧٤,٣٦١		مجموع الدخل
١٠,١٨٨,٤٨٥	١٠,٢٧٨,١٤٩	٢٢	تكاليف الموظفين
٨,٠٢٧,٥٨٩	٨,٨٩١,٠١٠		تكلفة الأغذية والمرطبات
٥,٢١٢,٨٠٣	٥,٤٥٤,٧٤٦	٤	استهلاك عقارات ومعدات
٥٦,٣٢٢	٦٠,٦٩٤	٥	استهلاك استثمارات عقارية
١,٦٩٩,٣٧١	١,٨٣٩,٩٤٩		خدمات
١٢٣,٩٧٥	٢٤,١٨٤	٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥,٩٢٣,٤٠٦	٦,٧٦٩,١١٣	٢٣	مصاروفات تشغيلية أخرى
٣١,٢٣١,٩٥١	٣٣,٣١٧,٨٤٥		مجموع المصروفات
٦,٧٨٥,٥٨٦	٨,٨٥٦,٥١٦		الربح للسنة
٣٠	٣٩	٢٤	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)
(٦٥٣,٠٢٠)	(١,٧٧٩,٩٣٧)	٧	الخسارة الشاملة الأخرى البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في السنوات اللاحقة:
١٢٩,٠٤١	(٩١,٣٢٠)	٦	- صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الخسارة الشاملة الأخرى
(٥٢٣,٩٧٩)	(١,٨٧١,٢٥٧)		- حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشروع المشترك
١٣٨,٦١٥	(١٥٦,٠٨٩)		البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في السنوات اللاحقة:
(٣٨٥,٣٦٤)	(٢,٠٢٧,٣٤٦)		- فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
٦,٤٠٠,٢٢٢	٦,٨٢٩,١٧٠		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة

محمد جاسم محمد بوزيزي
عضو مجلس الإدارة

محمد الغربي
رئيس الشؤون المالية

فوزي أحمد علي كانو
رئيس مجلس الإدارة

أحمد جناحي
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

القائمة الموحدة للتدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤		الأنشطة التشغيلية
دينار بحريني	دينار بحريني		الربح للسنة
٦,٧٨٥,٥٨٦	٨,٨٥٦,٥١٦		تعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:
٥,٢١٢,٨٠٣	٥,٤٥٤,٧٤٦	٤	استهلاك عقارات ومعدات
٥٦,٣٢٢	٦٠,٦٩٤	٥	استهلاك استثمارات عقارية
(١,٥٦٠,٧٤٦)	(١,٧٢٤,٧٠١)	٦	حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك
(٧٦١,٠٩٤)	(٧٦٧,١٨٥)		دخل أرباح الأسهم
(٣٧٩,٥٨٣)	(٤٤٧,١٨١)		دخل الفوائد
(٤,٥٣٢)	(٧,٣٢٢)	٢١	مكسب من بيع عقارات ومعدات
(٣٩,٨٧٧)	٧٠,٢٣٨	٨	مخصص (استرجاع مخصص) مخزون بطيء الحركة والمتقادم
١٢٣,٩٧٥	٢٤,١٨٤	٩	مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
٣١١,١٢٨	٢٧٥,٧٥٩	١٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩,٧٤٣,٩٨٢	١١,٧٩٥,٧٤٨		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تغيرات في رأس المال العامل:
١٩١,٦٤٩	(٦٤١,٤٩٣)		مخزون
٦٩,٤٨٠	(٤٤٦,٨٩١)		ذمم تجارية مدينة
٤٤٩,٦٦٩	(٥٤٧,٣١١)		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١,٦٩٩,١٥٧)	٤٧٢,٧٦٥		ذمم تجارية دائنة
٦٨٦,٨٥٠	٧٨٥,٥٣٥		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٤٤٢,٤٧٣	١١,٤١٨,٣٥٣		النقد الناجح من العمليات
(٣٢٤,٣٤٢)	(٣٠٥,٤٦٨)		مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٤١٨,٦٢٠)	(٣٧٢,٤٠٧)	١٦	مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة للموظفين
٨,٦٩٩,٥١١	١٠,٧٤٠,٤٧٨		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٧٢,٥٢١)	(٣,٥٥٤,١٩٣)	٤	إضافات إلى عقارات ومعدات
(١٤,٧٦١)	(٢٣,١١٥)	٥	إضافات إلى استثمارات عقارية
١٠,٤٨٣,٨٦٧	(٣,٠٨٠,٧٧٨)	١١	ودائع مصرافية
٦,١٨٨	٣٤٢,٥١٠		متحصلات من استبعاد عقارات ومعدات
(١٠,٠٠٨,١٢٢)	-		الاستحواذ على شركة، محسوماً منها النقد المكتسب
٤٧٠,٦٤٥	٤٤١,٦٦٩		فوائد مستلمة
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٦	أرباح أسهم مستلمة من شركة زميلة
٧٦١,٠٩٤	٧٦٧,١٨٥		أرباح أسهم مستلمة
١,٠٢٦,٣٩٠	(٣,٢٠٦,٧٢٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
			النشاط التمويلي
(٦,٢٦٢,٩٤٧)	(٥,٦٤٩,٨٧٢)		أرباح أسهم مدفوعة والنقد المستخدم في النشاط التمويلي
٣,٤٦٢,٩٥٤	١,٨٨٣,٨٨٤		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
١٣٨,٦١٥	(١٥٦,٠٨٩)		صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
٣,٩٢١,١٤٥	٧,٥٢٢,٧١٤		النقد وما في حكمه في ١ بناير
٧,٥٢٢,٧١٤	٩,٢٥٠,٥٠٩	١١	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

بنود غير نقدية:

فيما يلي البنود غير النقدية المذكورة أعلاه المستباعدة من القائمة الموحدة للتدفقات النقدية:

- (١) تم استبعاد فوائد مستحقة القبض البالغة ١١١,٥٠٦ دينار بحريني (٢٠٢٣: ١٠٥,٩٩٤ دينار بحريني) من التغيير في المبلغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى.
- (٢) تم استبعاد أرباح الأسهم المستحقة الدفع البالغة ٧٠,٢٥٧ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٦٩,٩٢٠ دينار بحريني) من التغيير في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

الفائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاحتياطيات												رأس المال	رأس المال (دينار بحريني)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
مجموع حقوق الملكية دينار بحريني	أرباح مبقة دينار بحريني	مجموع الاحتياطيات الأخرى دينار بحريني	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	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧				
١٠٣,٦٠٢,٧٥١	٣٩,٥٥٣,٨٦٢	٢٢,٩٣٤,٩٦٠	٥,٧٣٩,٨٧٨	١٠١,٣٢٧	١,٧٩٤,٠١١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٩٩,٧٤٤							
٦,٧٨٥,٥٨٦	٦,٧٨٥,٥٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٣٨٥,٣٦٤)	-	(٣٨٥,٣٦٤)	(٥٢٣,٩٧٩)	١٣٨,٦١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٦,٤٠٠,٢٢٢	٦,٧٨٥,٥٨٦	(٣٨٥,٣٦٤)	(٥٢٣,٩٧٩)	١٣٨,٦١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	٢٠٠,٨٨٠	(٢٠٠,٨٨٠)	-	-	(٢٠٠,٨٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٥,٦٤٩,٨٧٢)	(٥,٦٤٩,٨٧٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١٠٤,٣٥٣,١٠١	٤٠,٨٩٠,٤٥٦	٢٢,٣٤٨,٧١٦	٥,٢١٥,٨٩٩	٢٣٩,٩٤٢	١,٥٩٣,١٣١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٩٩,٧٤٤	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧					
٨,٨٥٦,٥١٦	٨,٨٥٦,٥١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٢,٠٢٧,٣٤٦)	-	(٢,٠٢٧,٣٤٦)	(١,٨٧١,٢٥٧)	(١٥٦,٠٨٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٦,٨٢٩,١٧٠	٨,٨٥٦,٥١٦	(٢,٠٢٧,٣٤٦)	(١,٨٧١,٢٥٧)	(١٥٦,٠٨٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	٥٣,١٨٦	(٥٣,١٨٦)	-	-	(٥٣,١٨٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	
(٥,٦٤٩,٨٧٢)	(٥,٦٤٩,٨٧٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١٠٥,٥٣٢,٣٩٩	٤٤,١٢٥,٢٨٦	٢١,٢٩٣,١٨٤	٣,٣٤٤,٦٤٢	٨٣,٨٥٣	١,٥٣٩,٩٤٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٣٢٤,٧٤٤	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧					

تتضمن الأرباح المبقة على الاحتياطيات قانونية بقيمة ٧٥,٠٠٠ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٥٠,٠٠٠ دينار بحريني) تتعلق بشركة البحرين للسياحة - فندق كراون بلازا البحرين ذ.م.م. وشركة خدمات غسلة فندق الخليج ذ.م.م. ومنتجع نوفوتيل البحرين الدانة ذ.م.م. وهي شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ 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. ١٠٠١، مبني ١٥، طريق ٣٨٠١، المنامة، مملكة البحرين. يتمثل نشاط الشركة في تقديم الخدمات الفندقة واستيراد وبيع المرطبات والأنشطة الاستثمارية.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على نتائج الشركة وشركتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تمتلك وتدير المجموعة فندق الخليج وفندق الدانة وفندق كراون بلازا في مملكة البحرين، وفندق جلف كورت بيزنス باي في دبي، الإمارات العربية المتحدة. بالإضافة إلى ذلك، تشرف المجموعة على عمليات البيع بالتجزئة لشركة جلف براند إنترناشونال في مملكة البحرين وهي كولومبو في سيريلانكا. وعلاوة على ذلك، تدير المجموعة العديد من المطاعم المملوكة لجي إيش جي للضيافة ذ.م.م. كما تقدم المجموعة خدمات إدارية لفندق أسدال جلف إن سيف، في مملكة البحرين، كما أن المجموعة مساهم ومشغل في كل من شركة فندق مطار البحرين ومنتجع أوشن بارادايس في زنجبار، جمهورية تنزانيا.

تتكون المجموعة من الشركة والشركات التابعة والشركات الرمزية والمشروع المشترك التالية:

الاسم	الأنشطة الرئيسية	العلاقة	نسبة الملكية		
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣
شركة خدمات مغسلة فندق الخليج ذ.م.م.	توفير خدمات العسيلي	شركة تابعة مملكة البحرين	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
شركة البحرين للسياحة – فندق كراون بلازا (البحرين) ذ.م.م.	امتلاك وتشغيل الفندق والأنشطة الاستثمارية	شركة تابعة مملكة البحرين	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
منتجع نوفوتيل البحرين الدانة (المعروف سابقاً بفندق الخليج منتجع الدانة ذ.م.م.)	عمليات الفندق	شركة تابعة مملكة البحرين	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
جي إيش جي للضيافة ذ.م.م. *	تشغيل المطعم	شركة تابعة مملكة البحرين	-	% ١٠٠	% ١٠٠
الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب. **	تشغيل المطعم وتقديم الخدمات المتعلقة بالترفيه العائلي	شركة زميلة مملكة البحرين	% ٢٨,٠٦	% ٢٨,٠٦	% ٢٨,٠٦
الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.	استيراد وبيع المشروبات الكحولية	شركة زميلة مملكة البحرين	% ٣٣,٣٣	% ٣٣,٣٣	% ٣٣,٣٣
شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م. ***	عمليات الفندق	مشروع مشترك مملكة البحرين	% ٥١	% ٥١	% ٥١
فندق جلف كورت بيزنس باي ذ.م.م.	عمليات الفندق	شركة تابعة الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
جي إيش جي للاستثمار ذ.م.م.	استثمار وأنشطة أخرى	شركة تابعة الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
جي إيش جلف للاستثمار المحدودة	استثمار وأنشطة أخرى	شركة تابعة الإمارات العربية المتحدة	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠
جي إيش جي كولومبو (الخاصة) المحدودة	عمليات البيع بالتجزئة	شركة تابعة سيريلانكا	% ١٠٠	% ١٠٠	% ١٠٠

١ معلومات الشركة والأنشطة (تمة)

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، قامت المجموعة بتأسيس شركة جي ايش جي للضيافة ذ.م.م. في ٢٩ أغسطس ٢٠٢٤ ، وتمتلك حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في الشركة.

** يتم احتساب نسبة حصة الملكية بناءً على رأس مال الشركة المستثمر فيها بعد خصم أسهم الخزانة.

*** يتم احتساب الاستثمار كمشروع مشترك وفقاً لاتفاقية المساهمين حيث اتفق الطرفان على تقاسم عملية اتخاذ القرار.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

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

بيان الإنزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية) 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 للشركة وعملة العرض لعمليات المجموعة.

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ . 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. وبالاخص، 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 ينبع 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 مسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير بأن هناك تغيرات على عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم تضمين موجبات ومتطلبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعة 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 لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية والمكاسب والخسائر غير المحققة المتعلقة بالمعاملات البينية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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

إذا فقدت المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة والحقوق غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي استئثار محفظته بالقيمة العادلة.

معايير جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤

إن السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة هي مطابقة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق بعض التعديلات التي أدخلت على المعايير المطبقة من قبل المجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار جديد ومعدل تم إصداره ولكن غير إلزامي بعد في وقت مبكر.

- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - التزامات عقد الإيجار في عملية البيع وإعادة التأجير: تحدد التعديلات المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر في قياس التزامات عقد الإيجار الناتجة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم إثبات البائع والمستأجر أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحفظ به. لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة: توضح التعديلات ما يلي: ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية؛ يجب أن يكون هناك حق في التأجيل في نهاية فترة إعداد التقرير؛ لا يتأثر هذا التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل؛ وإلا إذا كانت المنشآة الضمنية في التزام قابل للتحويل هو نفسه أداة أسهم حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

وبالإضافة إلى ذلك، تم إدخال الشرط الذي يقتضي بأن تفصح المنشأة عندما تصنف المطلوبات الناتجة عن اتفاقية القروض على أنها غير متداولة ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتناع للتعهدات المستقبلية خلال اثنى عشر شهراً. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة؛ و

- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ المتعلق بقائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - المتعلقة بإفصاحات الأدوات المالية - توضيح التعديلات خصائص ترتيبات تمويل الموردين، وتطلب إفصاحات إضافية عن تلك الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات في مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثير ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وعرضها لمخاطر السيولة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

معايير جديدة ومعدلة صادرة ولكنها غير إلزامية بعد

تم نشر بعض المعايير الجديدة والمعدلة الأخرى غير إلزامية بعد لفترات إعداد التقارير المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. تقوم المجموعة بتقدير تأثير هذه المعايير الجديدة والمعدلة، وتنوي تطبيقها، حسب مقتضى الحال، في تاريخها الالزامي.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

معايير جديدة ومعدلة صادرة ولكنها غير إلزامية بعد (تممة)

- عدم قابلية التبادل - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - في شهر أغسطس ٢٠٢٣ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ المتعلق بتأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لتحديد كيفية قيام المنشأة بتقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتبادل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عند عدم وجود قابلية للتبادل. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير عدم قابلية العملة للتبادل مع عملة أخرى، أو من المتوقع أن تؤثر، على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية. ستصبح التعديلات الإلزامية على فترات إعداد التقارير المالية السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ ، يسمح بالتطبيق المبكر ولكن يجب الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة عرض معلومات المقارنة. لا يتوقع أن يكون للتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ المتعلق بالعرض والإفصاح في القوائم المالية: في شهر أبريل ٢٠٢٤ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ ، الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ المتعلق بعرض القوائم المالية. يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك المجاميع والمجاميع الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتبع على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضرائب الدخل والعمليات الموقوفة، حيث تعتبر الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يلزم المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة حديثاً، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع المعلومات المالية وتصنيفها استناداً إلى "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال تعديلات محددة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ المتعلق بقائمة التدفقات النقدية والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الأرباح أو الخسائر" إلى "الأرباح أو الخسائر التشغيلية" والإلغاء الاختياري المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من أرباح الأسهم والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى. سيصبح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات التي أدخلت على على المعايير الأخرى الإلزامي على فترات إعداد التقارير المالية السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ ، يسمح بالتطبيق المبكر ولكن يجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ المتعلق بالشركات التابعة دون مساعدة عامة: الإفصاحات: في شهر مايو ٢٠٢٤ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ ، الذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى. لكي تكون المنشأة مؤهلة، في نهاية فترة إعداد التقرير المالي، يجب أن تكون المنشأة شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ، ولا تكون خاضعة للمساعدة العامة، ويجب أن يكون لديها شركة أم (أساسية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة ومتاحة للاستخدام العام ومتواقة مع معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.

سيصبح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ إلزامي على فترات إعداد التقارير المالية السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

نظراً لأن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة متداولة علنًا، فإنها غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ .

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

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

تنطبق القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي نموذج الركيزة الثانية التابعة لنقطة التعاون الاقتصادي والتنمية على مجموعة الشركات متعددة الجنسيات التي يتجاوز إجمالي إيراداتها السنوية الموحدة مبلغ ٧٥٠ مليون يورو في سنين على الأقل من السنوات الأربع المالية السابقة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

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

تماشياً مع متطلبات القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي، أصدرت مملكة البحرين وأقرت المرسوم بقانون رقم (١١) لسنة ٢٠٢٤ ("قانون ضريبة الحد الأدنى الإضافية المحلية البحريني") في تاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٤، والذي يفرض ضريبة الحد الأدنى الإضافية المحلية بنسبة تصل إلى ١٥٪ على الدخل الخاضع للضريبة للمنشآت العاملة في البحرين التابعة لمجموعات الشركات متعددة الجنسيات وذلك للسنوات المالية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

وفقاً للتقييم الأولي للمجموعة، استنتجت المجموعة إلى أنها لا تخضع لنطاق قانون ضريبة الحد الأدنى الإضافية المحلية البحريني أو القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي، نظراً لعدم تجاوز إجمالي إيراداتها السنوية الموحدة مبلغ ٧٥٠ مليون يورو في في سنتين على الأقل من السنوات الأربع المالية السابقة.

وعليه، لا تتوقع المجموعة أن تخضع لقانون ضريبة الحد الأدنى الإضافية المحلية البحريني والقواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي للسنة المالية القادمة.

دمج الأعمال والشهرة

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

عندما تقوم المجموعة بإقتناء الأعمال، فإنها تقيم الموجودات المالية والمطلوبات المتکبدة للتصنيف والتعيين المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الإقتصادية والشروط ذات الصلة كما هو بتاريخ الإقتناة. 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 المحوول والمبلغ المتثبت لأي حقوق غير مسيطرة وأي حصة ملكية محتفظ بها مسبقاً فوق صافي الموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات المتکبدة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة تزيد عن إجمالي المقابل المحوول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير ما إذا تم تحديد جميع الموجودات المقتناة وجميع المطلوبات المتکبدة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباتها بتاريخ الإقتناة. إذا كانت نتائج عملية إعادة التقييم تشير إلى وجود زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة فوق إجمالي المقابل المحوول، فإنه يتم بعد ذلك إثبات المكسب في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد خصم أي خسائر إضمحلان متراكمة.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يعتبر الموجود متداولأً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوي بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال أثني 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 أثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولأً عندما:

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

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 سيتـم استلامه لبيع موجود أو الذي يتم دفعـه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس. ويـسـتدـدـ قـيـاسـ الـقيـمةـ العـادـلـةـ عـلـىـ اـفـتـرـاـضـ أنـ معـالـمـةـ بـيـعـ المـوـجـودـ أوـ تـحـوـيلـ المـطـلـوبـ تـحـدـثـ إـمـاـ:

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

يـجـبـ أـنـ يـكـونـ السـوقـ الرـئـيـسـيـ أـوـ السـوقـ الأـكـثـرـ فـائـدـةـ مـتـاحـ التـعـامـلـ فـيـهـ لـلـمـجـمـوـعـةـ.

يـتـمـ قـيـاسـ الـقيـمةـ العـادـلـةـ لـلـمـوـجـودـ أوـ المـطـلـوبـ باـسـتـخـدـمـ الـاقـتـرـاـضـاتـ الـتيـ سـيـسـتـخـدـمـهاـ الـمـشـارـكـوـنـ فـيـ السـوقـ عـنـ تـسـعـيـرـ الـمـوـجـودـ أوـ الـمـطـلـوبـ،ـ عـلـىـ إـفـتـرـاـضـ بـأـنـ مـشـارـكـيـ السـوقـ يـعـلـمـوـنـ عـلـىـ أـفـضـلـ وـجـهـ لـتـحـقـيقـ مـصـالـحـمـ الـاقـتـصـادـيـةـ.

يـأـخـذـ قـيـاسـ الـقيـمةـ العـادـلـةـ لـلـمـوـجـودـاتـ غـيرـ الـمـالـيـةـ بـعـينـ الـاعـتـباـرـ قـدـرـةـ مـشـارـكـيـ السـوقـ عـلـىـ إـدـرـارـ مـنـافـعـ اـقـتـصـادـيـةـ عـنـ طـرـيـقـ اـسـتـخـدـمـ الـمـوـجـودـاتـ بـأـعـلـىـ وـأـفـضـلـ اـسـتـخـدـامـاتـهـاـ أـوـ عـنـ طـرـيـقـ بـيـعـهـاـ إـلـىـ مـشـارـكـ آخـرـ فـيـ السـوقـ الـذـيـ سـيـسـتـخـدـمـ الـمـوـجـودـاتـ بـأـعـلـىـ وـأـفـضـلـ اـسـتـخـدـامـاتـهـاـ.

تـسـتـخـدـمـ الـمـجـمـوـعـةـ تقـنـيـاتـ التـقـيـيمـ الـمـنـاسـبـةـ حـسـبـ الـظـرـوفـ وـالـتـيـ تـتـوـفـرـ لـهـاـ مـعـلـمـاتـ كـافـيـةـ لـقـيـاسـ الـقيـمةـ العـادـلـةـ،ـ وـالـذـيـ يـزـيدـ الـحدـ الـأـقـصـىـ لـاـسـتـخـدـمـ الـمـدـخـلـاتـ ذـاتـ الـصـلـةـ الـتـيـ يـمـكـنـ مـلـاـحظـتـهـاـ وـبـحـدـ مـنـ اـسـتـخـدـمـ الـمـدـخـلـاتـ ذـاتـ الـتـأـثـيرـ الـجـوـهـريـ عـلـىـ قـيـاسـ قـيـمـتـهـاـ الـعـادـلـةـ كـلـ.

يـتـمـ تـصـنـيـفـ جـمـيـعـ الـمـوـجـودـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ الـتـيـ تـنـاقـسـ أـوـ يـتـمـ الإـفـصـاحـ عـنـ قـيـمـهـاـ الـعـادـلـةـ فـيـ الـقـوـائـمـ الـمـالـيـةـ الـمـوـحـدـةـ ضـمـنـ التـسـلـسلـ الـهـرـمـيـ لـقـيـاسـ الـقيـمةـ العـادـلـةـ،ـ عـلـىـ النـحـوـ التـالـيـ،ـ بـنـاءـ عـلـىـ أـدـنـىـ مـسـتـوـىـ لـمـدـخـلـاتـهـاـ ذـاتـ الـتـأـثـيرـ الـجـوـهـريـ عـلـىـ قـيـاسـ قـيـمـتـهـاـ الـعـادـلـةـ كـلـ:

- المستوى ١ - الأسعار المعينة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى 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 الجوهرى على قياس القيمة العادلة.

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

تـقـومـ إـدـارـةـ الـمـجـمـوـعـةـ بـإـجـرـاءـ مـنـاقـشـةـ مـعـ لـجـنةـ الـاسـتـثـمـارـ لـتـحـدـيدـ السـيـاسـاتـ وـالـإـجـرـاءـاتـ الـلـازـمـةـ لـكـلـ مـنـ قـيـاسـ الـقيـمةـ العـادـلـةـ الـمـتـكـرـرـ،ـ مـثـلـ الـاسـتـثـمـارـ الـعـقـارـيـ وـالـاسـتـثـمـارـاتـ غـيرـ الـمـسـعـرـةـ.

يـتـمـ إـشـرـاكـ المـثـمنـينـ الـخـارـجـيـنـ لـتـقـيـيمـ الـمـوـجـودـاتـ الـجـوـهـرـيـةـ مـثـلـ الـاسـتـثـمـارـاتـ الـعـقـارـيـةـ وـالـاسـتـثـمـارـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ الـجـوـهـرـيـةـ مـثـلـ الـمـقـابـلـ الـمـحـتمـلـ.ـ يـقـرـرـ إـشـرـاكـ المـثـمنـينـ الـخـارـجـيـنـ سنـوـيـاـ بـعـدـ إـجـرـاءـ مـنـاقـشـةـ مـعـ مـجـلسـ إـدـارـةـ الشـرـكـةـ.ـ تـتـضـمـنـ مـعـايـيرـ الـاخـتـيـارـ عـلـىـ مـعـرـفـتـهـمـ بـالـسـوقـ وـالـسـمعـةـ وـالـاسـتـقلـالـيـةـ وـالـتـمـسـكـ بـالـمـعـايـيرـ الـمـهـنـيـةـ.

لـأـغـرـاضـ الإـفـصـاحـ عـنـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ،ـ قـامـتـ الـمـجـمـوـعـةـ بـتـحـدـيدـ فـنـاتـ الـمـوـجـودـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ عـلـىـ أـسـاسـ طـبـيـعـةـ وـخـصـائـصـ وـمـخـاطـرـ الـمـوـجـودـاتـ أـوـ الـمـطـلـوبـاتـ وـمـسـتـوـىـ التـسـلـسلـ الـهـرـمـيـ لـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ كـمـاـ هـوـ مـوـضـحـ أـعـلاـهـ.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

معاملات بالعملات أجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالدينار البحريني والذي يعد العملة الرئيسية لعمليات الشركة. بالنسبة لكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الرئيسية ويتم فياس 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 بالعملات الأجنبية باستخدام الأسعار الفورية للعملة الرئيسية المعنية بها السائدة بالتاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للإثبات لأول مرة.

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

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

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ المبدئي للمعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملات 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 إثباتها 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 المصرف أو الدخل ذي الصلة (أو جزء منه) عند استبعاد موجود غير نقدi أو التزام غير نقدi 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 إيداعات مدفوعة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل دفعa أو استلام المقابل المدفوع مقدماً.

شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدينار البحريني بأسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية ويتم تحويل قوائم دخلها باستخدام متوسط أسعار الصرف المرجحة للسنة. 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 الإثبات والقياس

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الإضمحلال. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من العقارات والمعدات وتکاليف الاقراض لمشاريع البناء طويلة 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 معينة رئيسية، يتم إثبات تكلفتها في القيمة المدرجة للعقارات والمعدات كتكلفة استبدال إذا تم استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف أعمال الإصلاح والصيانة الأخرى في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات ومعدات (تتمة)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي خسارة اضمحلال محددة وتشمل النفقات المتکبدة لاقتناء وتركيب العقارات والمعدات، والتي يتم تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة، ويتم استهلاكها عندما تكون الموجودات متاحة للاستخدام.

المصروفات اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة. إذا كانت النفقات اللاحقة تتعلق بمشروع تم رسمنته مسبقاً، فإنه يتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتبقى.

الاستهلاك

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

- المبني المملوكة ملكاً حرأً
 - الهيكل الأصلي
 - التحسينات اللاحقة
 - أثاث وتركيبات ومعدات المكاتب
 - معدات وسيارات
- ٤ سنة
على فترة العمر المتبقى للمبني المتعلقة بها أو قبل ذلك، أيهما أسبق، إذا لزم الأمر
٢ إلى ٧ سنوات
٢ إلى ١٠ سنوات

يتم إجراء مراجعة لقيمة المدرجة للعقارات والمعدات من حيث الاضمحلال عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات وحيث تزيد القيمة المدرجة على القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمها القابلة للاسترداد، والتي تعد القيمة الأعلى من بين قيمتها العادلة ناقصاً تكالفة البيع وقيمتها المستخدمة.

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

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

استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية هي العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لغرض تحقيق إيرادات الإيجار أو لتحقيق مكاسب رأسمالية 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 تكالفة استبدال جزء من استثمار عقاري حالياً في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكالفة، إذا تم استيفاء معايير الإثبات؛ وتستثنى تكاليف تقديم الخدمات اليومية للاستثمار العقاري. يتم احتساب الاستهلاك على الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة البالغة ٣٠ سنة.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها (أي في التاريخ الذي يحصل فيه 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، والم مقابل غير النقدي، والم مقابل المستحق للمشتري (إن وجد).

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

استثمارات عقارية (تممة)

يتم إجراء التحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عند حدوث تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمارات عقارية إلى عقارات يشغلاها المالك، تعتبر التكلفة الافتراضية للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام، إذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك استثمارات عقارية، تقوم المجموعة باحتساب هذه العقارات وفقاً للسياسة المتتبعة 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 الناقد. التكاليف هي تلك المصاروفات المتکبدة لوصول المخزون إلى موقعه وشكله الحالين ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

صافي القيمة المتوقع تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، مخصوماً منها التكاليف المقدرة الضرورية لإتمام عملية البيع.

عقود الإيجار

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

المجموعة بصفتها المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية الموجود كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات دخل الإيجار الناتج على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجه ضمن الإيرادات في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر نتيجة لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتکبدة 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 المتغيرة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

اضمحلال الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يثبت بأن الموجود قد تكون مضمحل في القيمة. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص سنوي لاضمحلال الموجود، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى. ويتم تحديدها للموجود الفوري، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي تعتبر 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 يعتبر مضمحلًا، ويتم خفض الموجود إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للموجود. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم الأخذ في الاعتبار أحدث معاملات السوق. هذه الحسابات يتم تأييدها من قبل مساعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة أو مؤشرات أخرى متاحة لقيمة العادلة.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

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 لكننا 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 تعاقدي لقاسم 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 الزميلة والمشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الإقتداء. 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.

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

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك في مقدمة القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر ويمثل النتائج بعد الضريبة والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الزميلة والمشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. بينما استلزم الأمر، يتم إجراء تعديلات في السياسات المحاسبية لتنماشي 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 الإضمحلال والتي تعد الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة وقيمتها المدرجة، ومن ثم إثبات الخسارة "كمجموعة من خسارة الشركات زميلة والمشروع المشترك" في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تممة)

عند فقدان نفوذ مؤثر على الشركات الزميلة أو المشروع المشترك تقيس وتنسب 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 والمتصلات 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 المطफأة 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. باشتئان 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 العقود المبرمة مع العملاء (راجع السياسة المحاسبية للإيرادات من عقود مبرمة مع العملاء)، تقيس المجموعة مبدئياً الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافة إليها في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة.

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

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

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة على الاستثمارات والذمم التجارية المدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك وودائع مصرافية.

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المططفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تممة)

الموجودات المالية (تممة)

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (تممة)

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة على ذمم تجارية مدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك وودائع مصرفيه.

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

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

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

يتم إثبات أرباح الأسهم كدخل آخر في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر 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 لتقدير الأضمحلال.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تممة)

الموجودات المالية (تممة)

استبعاد الموجودات المالية (تممة)

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 وعائد الملكية وإلى أي مدى احتفظت بها. وسواء قامت أو لم تقم بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بالموجود أو لم يتم نقل السيطرة على الموجود، تستمر المجموعة بإثبات الموجود المحول 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 الذي يعكس 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 أقل.

اض محلال 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 الفعلية الأصلي. تتضمن 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 مراحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، يتم تقييم 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، فإنه يتطلب إثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقى للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة التي تعد الموجودات المالية الهامة الوحيدة المعرضة لمخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لا تقوم المجموعة بتبني التغيرات في المخاطر الائتمانية، ولكنها عوضاً عن ذلك قام 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 واقترادات أو ذمم دائنة أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، حسب مقتضي الحال. يتم مبدئياً إثبات جميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والاقترادات والذمم الدائنة يتم إثباتها بعد خصم تكاليف المعاملة التي تنسب إليها مباشراً. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة بشكل أساسي على الذمم التجارية الدائنة وجاء من المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تممة)

المطلوبات المالية (تممة)

القياس اللاحق

يتم قياس جميع المطلوبات المالية للمجموعة لاحقاً 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 التكفة المطفأة بالأذن في الاعتبار أي علاوات أو خصومات من الإنقاء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كمصرفات فائدة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

استبعاد المطلوبات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

النقد وما في حكمه

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

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو متوقع) على المجموعة ناتج عن حدث سالق، ومن المحتمل أن يتطلب تسوية الالتزام تدفق خارجي للموارد يشمل المنافع الاقتصادية ويمكن إجراء 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 المصرفات المتعلقة بأي مخصصات في الأرباح أو الخسائر بعد خصم أي تسويات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدلات الخصم ما قبل الضرائب الحالية التي تعكس، عندما يكون مناسباً، المخاطر المحددة للمطلوب. 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 الالتزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها والتي يتم صرفها عند استحقاقها.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

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 مباشرةً في حقوق الملكية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات وال موجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة؛ باستثناء ضريبة القيمة المضافة المتکدة في شراء الموجودات أو الخدمات وغير قابلة للاسترداد من الحكومة، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكالفة 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 عقود مبرمة مع عملاء

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 كرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادةً ما تسيطر على البضائع أو الخدمات 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 الناتج، على مدار مدة إقامة النزلاء في الفندق.

تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع عملائها بشكل عام على التزام أداء واحد فقط. في بعض الحالات، يتم تجميع عقود المجموعة لإقامة في الفندق مع بيع الأطعمة والمرطبات وغيرها من الخدمات. تعتبر المجموعة إيرادات الغرف وبيع الأطعمة والمرطبات والخدمات الأخرى متغيرة وتقوم بتخصيص 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 الناتج. يحتوي العقد على التزام أداء واحد فقط ويتم تخصيص سعر المعاملة لهذا الالتزام.

إيرادات من دخل الإيجار

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

إثبات الإيراد (تممة)

إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء (تممة)

إيرادات من رسوم إدارية

يتم إثبات الرسوم الإدارية عند تقديم الخدمات كما هو محدد بموجب اتفاقية الإدارة. يتم تقدير المقابل المتعلق بالرسوم وفقاً لاتفاقية 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 لوكالات السفر التابعين لها مقابل كل عقد يحصلون عليه لحجوزات النزلاء. تطبق المجموعة الطريقة العملية 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.

أرصدة العقد موجودات العقد

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

نجم تجارية مدينة

تمثل النجم المدينة حق المجموعة في الحصول على مبلغ المقابل غير المشروط أي فقط يتطلب (أي أن مرور الوقت فقط هو الذي يتطلب قبل استحقاق المقابل). راجع السياسة المحاسبية المتعلقة "بالموجودات المالية".

الالتزامات العقد

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

إثبات دخل آخر

دخل الفوائد

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

دخل أرباح الأسهم

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

دخل آخر

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

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من مجلس الإدارة وضع اجتهادات وتقديرات وافتراضات والتي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، في تاريخ 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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمه)

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 تقدير لقدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية وهو مقتضى بأن المجموعة لديها المصادر للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن مجلس الإدارة ليس على علم بأي أمور جوهريّة غير مؤكدة والتي 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 اقتناصها بغرض بيعها على المدى القريب. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى على أنها "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".

تصنيف العقارات

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

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة بصفتها المؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار على العقارات التجارية ضمن محفظة استثماراتها العقارية. وقد حددت المجموعة بناءً على تقدير الشروط والبنود الواردة في الترتيبات، مثل مدة عقد الإيجار التي لا تشكل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوّعات 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.

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.

التقدّرات والفرضيات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأساسية الأخرى للتقدّرات 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 المتوفّرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد تتغيّر الظروف والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية حسب التغيرات أو ظروف السوق الخارجية عن نطاق سيطرة المجموعة. وتنعكس مثل هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

التقديرات والفرضيات (تتمة)

الأعمال الإنتاجية للعقارات والمعدات والاستثمارات العقارية

تحدد إدارة المجموعة للأعمال الإنتاجية المقدرة لعقاراتها ومعداتها والاستثمارات العقارية لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقرير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الموجود وطبيعة التأكل والتقادم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتباعدة والأعمال الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

اصحاح العقارات والمعادات والاستثمارات العقارية

تقدير المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال موجود محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص سنوي لاضمحلال قيمة الموجود، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى، ويتم تحديدها للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي تعتبر مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود يعتبر مضملاً، ويتم خفض الموجود إلى قيمته القابلة 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 لقيمة الرمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجود.

لا يعتقد مجلس الإدارة أن هناك أي اضطرار للعقارات والمعدات والاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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.

الحساسية للتغيرات في الفرضيات

فيما يتعلّق ببنديم القيمة المستخدمة، تعتقد الإدارة بأن التغييرات المحمولة بشكل معقول في متوسط تكلفة رأس المال المرجع ستؤدي إلى تغير جوهري في القيمة القابلة للاسترداد. إن الزيادة في متوسط تكلفة رأس المال المرجع بنسبة ١٣٪ (١٣٠٠ نقطة أساس) (٢٠٢٣: ١٨٪) (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) على مدى فترة التوقعات قد تؤدي إلى أن تكون القيمة القابلة للاسترداد للنقد أدنى من قيمتها المدرجة.

وبالمثل، فإن الانخفاض في مؤشر الإشغال بنسبة ٥٠٪ (٢٠٢٣: ٢٠٢٣) (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) على مدى فترة التوقعات، وانخفاض في إيجار الغرف بنسبة ٥٧٪ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٥٧٪) (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 يؤثر الحساسية للتغيرات في الافتراضات على صافي القيمة المدرجة للوحدة المنتجة للنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

٣

التقديرات والفرضيات (تممة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن تحديد "مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة" كما هو موضح 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 تتدحرج 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) ٢٠٢٣: ٢٠٢٦ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٢٠٢٦,٤٧٦ دينار بحريني) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٨٨٠,١٩١ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٢٠٢٧,٠٥٦ دينار بحريني). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

تقييم الاستثمارات غير المسورة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تستخدم الإدارية أفضل تقديراتها في تحديد القيم العادلة لاستثمارات أسهم حقوق الملكية الخاصة غير المسورة بالرجوع إلى القيمة العادلة المستخدمة المقيدة من مدراء الصناديق الاستثمارية أو تقييمات المبالغ المناسبة الأخرى بما في ذلك القيم العادلة المحددة بناءً على مدخلات لا يمكن ملاحظتها باستخدام مضاعفات السوق أو منهجيات التقييم المناسبة الأخرى. تستخدم الإدارية أفضل تقديراتها، ومع ذلك، فإن المبالغ الفعلية المحقق في معاملة مستقبلية قد يختلف عن التقدير الحالي للقيمة العادلة بالنظر إلى حالة عدم التيقن الكامنة المحاطة بتقييم استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسورة.

مخصص المخزون بطء الحركة والمتقادم

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

كما في تاريخ إعداد التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ٣,٠٩٦,٦٠٥ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٣,٧٣٨,٠٩٨ دينار بحريني) مع مخصصات لمخزون بطء الحركة والمتقادم بمبلغ وقدره ٢٢١,٣٩٦ دينار بحريني (٢٠٢٣: ١٥١,١٥٨ دينار بحريني). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الأرباح أو الخسائر.

٤ عقارات ومعدات

المجموع دينار بحريني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار بحريني	معدات ومركبات دينار بحريني	أثاث وتركيبيات ومعدات مكتبية دينار بحريني	مباني مملوكة ملكاً حرراً دينار بحريني	أراضي مملوكة ملكاً حرراً دينار بحريني	
١٦٨,٧١٣,٦٠٥	٩٤٠,٠٠٦	٢٠,٦٧٠,٨٦٦	٢٣,٦٥٩,٨٢٩	١٠٢,٦٧٦,٩٣٩	٢٠,٧٦٥,٩٦٥	في ١ يناير ٢٠٢٤
٣,٥٥٤,١٩٣	١,٥١٣,٥١٢	٨٨١,٥٦٥	١,١١٣,٧٢٦	٤٥,٣٩٠	-	إضافات
-	-	(٧٠,٧٧٠)	(٣,٦٧٥,١٦٤)	٣,٧٤٥,٩٣٤	-	إعادة التصنيف
(٢,٠٣٧,٢١٠)	-	(١,٧١١,٦٠٤)	(١٦,٨٦٧)	(٣٠٨,٧٣٩)	-	استبعادات
(٦,٠٦١,٩٠٠)	-	(١,٨٤٧,٨٠١)	(٣,٠٩٠,٦١٥)	(١,١٢٣,٤٨٤)	-	مبالغ مشطوبة
<u>١٦٤,١٦٨,٦٨٨</u>	<u>٢,٤٥٣,٥١٨</u>	<u>١٧,٩٢٢,٢٥٦</u>	<u>١٧,٩٩٠,٩٠٩</u>	<u>١٠٥,٠٣٦,٠٤٠</u>	<u>٢٠,٧٦٥,٩٦٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>الاستهلاك المتراكم والاضمحلال:</u>						
٩٢,٧٤٩,٤٢٩	-	١٧,٥٥٣,٦٢٨	٢٣,٥١٠,٨٠٢	٥١,٦٨٤,٩٩٩	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٥,٤٥٤,٧٤٦	-	٢,١١٠,٢٨٦	٧٢٥,٣٤٣	٢,٦١٩,١١٧	-	مخصص الاستهلاك للسنة
-		١٠٩,٣٥١	(٣,٨٥٤,٩٦٥)	٣,٧٤٥,٦١٤	-	إعادة التصنيف
(١,٧٠٢,٠٢٢)	-	(١,٦٦٢,١٨٦)	(١٦,٣٢٩)	(٢٣,٥٠٧)	-	متعلق بالاستبعادات
(٦,٠٦١,٩٠٠)		(١,٨٤٧,٨٠١)	(٣,٠٩٠,٦١٥)	(١,١٢٣,٤٨٤)	-	متعلق بمبالغ مشطوبة
<u>٩٠,٤٤٠,٢٥٣</u>	<u>-</u>	<u>١٦,٢٦٣,٢٧٨</u>	<u>١٧,٢٧٤,٢٣٦</u>	<u>٥٦,٩٠٢,٧٣٩</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>						
<u>٧٣,٧٢٨,٤٣٥</u>	<u>٢,٤٥٣,٥١٨</u>	<u>١,٦٥٨,٩٧٨</u>	<u>٧١٦,٦٧٣</u>	<u>٤٨,١٣٣,٣٠١</u>	<u>٢٠,٧٦٥,٩٦٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ عقارات ومعدات (تتمة)

المجموع دينار بحريني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار بحريني	معدات ومركبات دينار بحريني	أثاث وتركيبيات ومعدات مكتبية دينار بحريني	مباني مملوكة ملكاً حرراً دينار بحريني	أراضي مملوكة ملكاً حرراً دينار بحريني	
١٥٦,٣٧٨,٠٠٤٨	٢٥٥,٢٨١	٢٠,٣٨٢,٨٣٩	٢٣,١٥٧,٥٦٩	١٠٠,٢٨٦,٣٩٤	١٢,٢٩٥,٩٦٥	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,٥٧٢,٥٢١	٦٨٤,٧٢٥	٢٣١,٣٨٩	٥٦٥,٨٦٢	٦٢٠,٥٤٥	٤٧٠,٠٠٠	إضافات
٩,٩٢٥,٤٢٧	-	١٢٨,٠٧٣	٢٧,٣٥٤	١,٧٧٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	الاستحواذ على الشركة
(١٦٢,٣٩١)	-	(٧١,٤٣٥)	(٩٠,٩٥٦)	-	-	استبعادات
<u>١٦٨,٧١٣,٦٠٥</u>	<u>٩٤٠,٠٠٦</u>	<u>٢٠,٦٧٠,٨٦٦</u>	<u>٢٣,٦٥٩,٨٢٩</u>	<u>١٠٢,٦٧٦,٩٣٩</u>	<u>٢٠,٧٦٥,٩٦٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						الاستهلاك المتراكم والاضمحلال:
٨٧,٦٩٧,٣٦١	-	١٥,٩٨١,٢٦٨	٢٢,١٥٨,٣٤٩	٤٩,٥٥٧,٧٤٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
٥,٢١٢,٨٠٣	-	١,٦٤٣,٧٩٥	١,٤٤١,٧٥٣	٢,١٢٧,٢٥٥	-	مخصص الاستهلاك للسنة
(١٦٠,٧٣٥)	-	(٧١,٤٣٥)	(٨٩,٣٠٠)	-	-	متعلق بالاستبعادات
<u>٩٢,٧٤٩,٤٢٩</u>	<u>-</u>	<u>١٧,٥٥٣,٦٢٨</u>	<u>٢٣,٥١٠,٨٠٢</u>	<u>٥١,٦٨٤,٩٩٩</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						صافي القيمة الدفترية:
<u>٧٥,٩٦٤,١٧٦</u>	<u>٩٤٠,٠٠٦</u>	<u>٣,١١٧,٢٣٨</u>	<u>١٤٩,٠٢٧</u>	<u>٥٠,٩٩١,٩٤٠</u>	<u>٢٠,٧٦٥,٩٦٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسى المباني والأثاث والتركيبيات ومعدات مكتبية قيد التركيب كجزء من مشاريع التجديد والترميم الخاصة بالمجموعة.

٥ استثمارات عقارية

المجموع دينار بحريني	مباني دينار بحريني	أرض دينار بحريني	
٢,٤٠٨,٠١٦ ٢٣,١١٥	١,٩١٣,٥٠١ ٢٣,١١٥	٤٩٤,٥١٥ -	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٤ إضافات
٢,٤٣١,١٣١	١,٩٣٦,٦١٦	٤٩٤,٥١٥	٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر
			الاستهلاك المترافق: في ١ يناير ٢٠٢٤ مخصص الاستهلاك للسنة
١,٧٩٣,٨٢٨ ٦٠,٦٩٤	١,٧٩٣,٨٢٨ ٦٠,٦٩٤	- -	٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر
١,٨٥٤,٥٢٢	١,٨٥٤,٥٢٢	-	٢٠٢٤ صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
٥٧٦,٦٠٩	٨٢,٠٩٤	٤٩٤,٥١٥	

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

تستند القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي تبلغ قيمتها ١,٨٥٤,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٢,٢٨٤,٠٠٠ دينار بحريني) على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مئتين العقارات الخارجيين المستقلين والذين يمتلكون المؤهلات المناسبة والمعرفة بها وخبرة في فئة وموقع العقار الذي يتم تقييمه. تم قياس القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، وبناءً عليه، تم تصنيفها على أنها تقع ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة.

٢٠٢٣ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	دخل الإيجار الناتج عن الاستثمارات العقارية المصروفات التشغيلية المباشرة المحققة لدخل الإيجار (مدرجة ضمن المصروفات التشغيلية الأخرى) استهلاك الاستثمارات العقارية	الربح الناتج من الاستثمارات العقارية المدرجة بالتكلفة
١٠١,٥٧٤	١٠٢,١٧٨		
(٢٢,٧٤٥)	(٢٧,٨٧١)		
(٥٦,٣٢٢)	(٦٠,٦٩٤)		
٢٢,٥٠٧	١٣,٦١٣		

ليس لدى المجموعة أي قيود على إمكانية تحقيق عوائد من استثماراتها العقارية ولا توجد لديها التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير الاستثمارات العقارية أو لإجراء أعمال الإصلاح والصيانة والتحسينات.

٦ 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:

المجموع دينار بحريني	شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م. دينار بحريني	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب. دينار بحريني	الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧,٢٦٤,٨٤٩	٢٣٢,٤٩٢	٣٨٥,٣٤٦	٦,٦٤٧,٠١١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) للسنة
١,٧٢٤,٧٠١	(١٦,١٦٨)	(٧٥,٩٣١)	١,٨١٦,٨٠٠	حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٦٣,٩٣٩)	-	-	(٦٣,٩٣٩)	تغيرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى
(٢٧,٣٨١)	(٢٧,٣٨١)	-	-	أرباح أسهم مستلمة
(١,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٩٠٠,٠٠٠)	
<hr/> ٦,٩٩٨,٢٣٠	<hr/> ١٨٨,٩٤٣	<hr/> ٣٠٩,٤١٥	<hr/> ٦,٤٩٩,٨٧٢	<hr/> الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المجموع دينار بحريني	شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م. دينار بحريني	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب. دينار بحريني	الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧,٤٧٥,٠٦٢	١٧٦,١٧٥	٤٩١,٣٨٣	٦,٨٠٧,٥٠٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) للسنة
١,٥٦٠,٧٤٦	(١٢٩,٩٩٣)	(١٠٦,٠٣٧)	١,٧٩٦,٧٧٦	حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٥٠,٦٢٠)	-	-	(٥٠,٦٢٠)	تغيرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى
١٧٩,٦٦١	١٨٦,٣١٠	-	(٦٦٤٩)	أرباح أسهم مستلمة
(١,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٩٠٠,٠٠٠)	
<hr/> ٧,٢٦٤,٨٤٩	<hr/> ٢٣٢,٤٩٢	<hr/> ٣٨٥,٣٤٦	<hr/> ٦,٦٤٧,٠١١	<hr/> الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في الشركات زميلة والمشروع المشترك:

٢٠٢٣ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	الشركة الأfricanية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. ملخص قائمة المركز المالي للشركة زميلة: موجودات متداولة، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٨٦٣,٧٢١ دينار بحريني (٢٠٢٣: ١,٤٢٩,٨٥٨ دينار بحريني) موجودات غير متداولة مطلوبات متداولة مطلوبات غير متداولة حقوق الملكية
٨,٣٨٨,٠٩٢	٧,٥٨٣,٠١١	
١٢,٧٨٠,٢٠٤	١٣,١٩٨,٣٢٢	
(١,٧٠٢,٦٣٦)	(١,٧٧٢,٥٧١)	
(٦٤٣,٧٣٦)	(٦٢٨,٣٠١)	
<hr/> ١٨,٨٢١,٩٢٤	<hr/> ١٨,٣٨٠,٤٦١	<hr/> حقوق الملكية

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تنمية)

٢٠٢٣ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	
٪٣٣,٣٣	٪٣٣,٣٣	الشركة الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. (تنمية)
٦,٢٧٣,٣٤٧	٦,١٢٦,٢٠٨	ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة (تنمية):
٣٧٣,٦٦٤	٣٧٣,٦٦٤	نسبة حصة حقوق ملكية المجموعة
٦,٦٤٧,٠١١	٦,٤٩٩,٨٧٢	حصة المجموعة في صافي حقوق الملكية
		الشهرة
		القيمة المدرجة للمجموعة للاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر
		ملخص قائمة الدخل الشامل للشركة الزميلة:
		إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
		تكلفة المبيعات
		مصروفات إدارية، بما في ذلك الاستهلاك
		دخل آخر
		الربح للسنة
		خسارة شاملة أخرى
		تغييرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى
		مجموع الدخل الشامل للسنة
		حصة المجموعة في الربح للسنة ٪٣٣,٣٣ : ٢٠٢٣ (٪٣٣,٣٣ : ٢٠٢٣)
٢٠٢٣ دينار بحريني	٢٠٢٤ 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 ١٨٩,٨٢٠ دينار
		بحريني (٢٠٢٣ : ١٧٣,٤٧١ دينار بحريني)
		موجودات غير متداولة
		مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
		حقوق الملكية
		نسبة حصة حقوق ملكية المجموعة
		حصة المجموعة في صافي حقوق الملكية والقيمة المدرجة للمجموعة
		للاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر
		ملخص قائمة الدخل الشامل للشركة الزميلة:
		إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
		تكلفة المبيعات
		مصروفات تشغيلية أخرى
		خسارة ناتجة من استثمارات
		دخل آخر
		تكليف التمويل، بما في ذلك مصروفات الفوائد
		الخسارة للسنة ومجموع الخسارة الشاملة للسنة
		حصة المجموعة في الخسارة للسنة ٪٢٨,٠٦ : ٢٠٢٣ (٪٢٨,٠٦ : ٢٠٢٣)

٦ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب. (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لا تزال الشركة البحرينية للترفيه العائلي مدرجة في بورصة البحرين ويبلغ سعر السهم في السوق ٩٠٠٩٠ دينار بحريني للسهم (٢٠٢٣: ٦٥٠٠ دينار بحريني). تمتلك المجموعة ١٠٠,١٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٣: ١٠,١٠٠,٠٠٠) سهم) بإجمالي قيمة قدرها ٩٠٩,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٦٥٦,٥٠٠ دينار بحريني).

٢٠٢٣ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م. ملخص قائمة المركز المالي للمشروع المشترك: موجودات متداولة، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٢٣٢,١٤٧ دينار بحريني (٢٠٢٣: ١٧٤,٨٣٠ دينار بحريني) موجودات غير متداولة مطلوبات متداولة مطلوبات غير متداولة
٤٥٥,٨٦٧	٣٧٠,٤٧٦	حقوق الملكية
%٥١	%٥١	نسبة حصة حقوق ملكية المجموعة
٢٣٢,٤٩٢	١٨٨,٩٤٣	حصة المجموعة في حقوق الملكية
٢٣٢,٤٩٢	١٨٨,٩٤٣	القيمة المدرجة للمجموعة للاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م. ملخص قائمة الدخل الشامل للمشروع المشترك: إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء تكلفة المبيعات مصروفات إدارية، بما في ذلك الاستهلاك دخل آخر
٤١٥,٦٠٧ (٢٧٠,٦٩٥) (٤٠٢,٩٦٢) ٣,١٦٢	٥٩٤,٦٥٦ (٣٣٨,٥٤٥) (٢٨٩,٨٢٥) ٢,٠١٢	الخسارة للسنة
(٢٥٤,٨٨٨)	(٣١,٧٠٢)	تغيرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى
٣٦٥,٣١٤	(٥٣,٦٨٩)	مجموع الخسارة (الدخل) الشامل للسنة
١١٠,٤٢٦	(٨٥,٣٩١)	حصة المجموعة في الخسارة للسنة %٥١ (٢٠٢٣: %٥١)
٥٦,٣١٧	(٤٣,٥٤٩)	

بلغت حصة المجموعة في التزامات الشركات الزميلة والمشروع المشترك المتعلقة بالنفقات الرأسمالية ٨٥,٣٨٩ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢٦٥,١٦٥ دينار بحريني) وذلك نتيجة إنشاء متجر تجزئة ضخم في منطقة ميناء سلمان، مملكة البحرين، والذي من المتوقع اكتماله بنهاية السنة المالية ٢٠٢٥.

بلغت حصة المجموعة في الالتزامات المحتملة للشركات الزميلة والمشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، الناتجة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية والتي تتضمن على خطاب ضمان قائم وشيكات مناقصة بقيمة ١,٢٥٠ دينار بحريني (٢٠٢٣: ١,٢٥٠ دينار بحريني).

يتم إثبات حصة نتائج الشركة الزميلة والمشروع المشترك بناءً على حسابات الإدارية المعتمدة للسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٧ استثمارات

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار بحريني	دينار بحريني
٩,٧٦١,٤٩٣	٨,١٥١,٦١٢
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,١٧٨,٣٤٣
<u>١٢,١٠٩,٨٩٢</u>	<u>١٠,٣٢٩,٩٥٥</u>
<u>١٢,١٠٩,٨٩٢</u>	<u>١٠,٣٢٩,٩٥٥</u>

مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
استثمارات أسهم حقوق الملكية المسورة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسورة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات أسهم حقوق الملكية المسورة

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

استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسورة

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

تم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات غير المسورة باستخدام عروض أسعار استرشادية مقدمة من قبل مدرب الصناديق الاستثمارية أو مصناغات السوق أو صافي قيمة الموجودات المعدلة أو تقنيات التقييم المناسبة الأخرى.

تم الإفصاح عن تسوية قياس القيمة العادلة للاستثمارات غير المسورة باستخدام المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة، بالإضافة إلى الإفصاح عن المدخلات الجوهرية التي لا يمكن ملاحظتها المستخدمة في عملية التقييم، في الإيضاح رقم ٢٨.

٨ مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار بحريني	دينار بحريني
٢,٨٤٤,٦٤٧	٣,٤٢٨,٠٠٩
١٠٣,٧٠٠	١٦١,٦٤٩
١٤٨,٢٥٨	١٤٨,٤٤٠
<u>٣,٠٩٦,٦٠٥</u>	<u>٣,٧٣٨,٠٩٨</u>
<u>(١٥١,١٥٨)</u>	<u>(٢٢١,٣٩٦)</u>
<u>٢,٩٤٥,٤٤٧</u>	<u>٣,٥١٦,٧٠٢</u>

مخصوصاً منه: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
مجموع المخزون المدرج بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل

فيما يلي التغيرات في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار بحريني	دينار بحريني
١٩١,٠٣٥	١٥١,١٥٨
(٣٩,٨٧٧)	٧٠,٢٣٨
<u>١٥١,١٥٨</u>	<u>٢٢١,٣٩٦</u>

في ١ يناير
مخصص (استرجاع مخصص) للسنة، صافي

في ٣١ ديسمبر

ذمم تجارية مدينة

٩

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,١٦٥,٢٢٣	٢,٧٣٣,٨٩٨	ذمم تجارية مدينة من أطراف أخرى
(٨٥٦,٠٠٧)	(٨٨٠,١٩١)	مخصوصاً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١,٣٠٩,٢١٦</u>	<u>١,٨٥٣,٧٠٧</u>	
٢٣١,٢٥٣	١٠٩,٤٦٩	ذمم تجارية مدينة من أطراف ذوي علاقة (الإيضاح رقم ٢٦)
<u>١,٥٤٠,٤٦٩</u>	<u>١,٩٦٣,١٧٦</u>	

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 الشروط والأحكام المتعلقة بالذمم التجارية المدينة من الأطراف ذوي العلاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٦.
- لا تحصل المجموعة على ضمانات على الذمم التجارية المدينة.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧٦٤,٣٠٣	٨٥٦,٠٠٧	في ١ يناير
١٢٣,٩٧٥	٢٤,١٨٤	المخصص للسنة
(٣٢,٢٧١)	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>٨٥٦,٠٠٧</u>	<u>٨٨٠,١٩١</u>	في ٣١ ديسمبر

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

فوات موعد استحقاقها	أكبر من ١٨٠ يوماً	٩٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	متداولة	المجموع	٢٠٢٤
						٪١٠٠,٠ ٪٥٦,٦ ٪٢١,٢ ٪٣,٧ ٪٣٢,٢
٪١٠٠,٠	٪٥٦,٦	٪٢١,٢	٪٣,٧	٪٣٢,٢		معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
٥٣٥,٠٤٥	٢٠٦,٣٧٥	٨٨٦,٢٠٩	١,١٠٦,٢٦٩	٢,٧٣٣,٨٩٨		إجمالي الذمم التجارية المدينة (دينار بحريني)
(٥٣٥,٠٤٥)	(١١٦,٧٢٧)	(١٨٧,٨١١)	(٤٠,٦٠٨)	(٨٨٠,١٩١)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (دينار بحريني)
-	٨٩,٦٤٨	٦٩٨,٣٩٨	١,٠٦٥,٦٦١	١,٨٥٣,٧٠٧		صافي الذمم التجارية المدينة (دينار بحريني)

فوات موعد استحقاقها	أكبر من ١٨٠ يوماً	٩٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	متداولة	المجموع	٢٠٢٣
						٪١٠٠,٠ ٪٧٣,٣ ٪١٦,٧ ٪٤,٢ ٪٣٩,٥
٪١٠٠,٠	٪٧٣,٣	٪١٦,٧	٪٤,٢	٪٣٩,٥		معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
٥٧٢,٧١٢	٢٢٤,٩٤٧	٤٨٨,٥٣٦	٨٧٩,٠٢٨	٢,١٦٥,٢٢٣		إجمالي الذمم التجارية المدينة (دينار بحريني)
(٥٧٢,٧١٢)	(١٦٤,٨٨٧)	(٨١,٣٦٨)	(٣٧,٠٤٠)	(٨٥٦,٠٠٧)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (دينار بحريني)
-	٦٠,٠٦٠	٤٠٧,١٦٨	٨٤١,٩٨٨	١,٣٠٩,٢١٦		صافي الذمم التجارية المدينة (دينار بحريني)

١٠ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٣ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	
٧٥١,١٢٣	٧٠٧,٧٧١	ذمم مدينة أخرى من أطراف ذوي علاقة (الإيضاح رقم ٢٦)
٨٢,٤٥٢	٣٤,٢١٣	ذمم مدينة أخرى من أطراف أخرى
٤١٧,٤١٠	٤٤٩,١٣٥	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٥٥,١٦٦	٦٨٢,٠٩٨	سلف
٣١٥,١٥٢	٣٨٧,٩٨١	ودائع
١٠٥,٩٩٤	١١١,٥٠٦	فائدة مستحقة
٢١,٣٣٨	٢٨,٧٥٤	أخرى
<u>١,٨٤٨,٦٣٥</u> (٦٨٧,٠٢١)	<u>٢,٤٠١,٤٥٨</u> (٦٣٦,٠٢١)	الجزء غير المتدوال
<u>١,١٦١,٦١٤</u>	<u>١,٧٦٥,٤٣٧</u>	

فيما يلي شروط وأحكام الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم المدينة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد وثلاثة أشهر.
- للاطلاع على الشروط والأحكام المتعلقة بالذمم المدينة الأخرى من الأطراف ذوي العلاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٦.
- لا تستحق أية فائدة على الودائع وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد وثلاثة أشهر.

١١ نقد وأرصدة لدى بنوك

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

٢٠٢٣ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	
٢,٦٩٦,٨٣٣	٣,٢٧٤,١٧٣	أرصدة لدى بنوك
٥,٧٧٥,٠٥٥	١٠,٠٠٤,٦٣٧	ودائع مصرافية
٦٦,٩٥٩	٦٨,٦١٠	نقد في الصندوق
<u>٨,٥٣٨,٨٤٧</u> (١,٠١٦,١٣٣)	<u>١٣,٣٤٧,٤٢٠</u> (٤,٠٩٦,٩١١)	نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع مصرافية مخصوصاً منها: ودائع مصرافية بتاريخ استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
<u>٧,٥٢٢,٧١٤</u>	<u>٩,٢٥٠,٥٠٩</u>	النقد وما في حكمه

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

يتم إيداع الودائع المصرافية لدى بنوك تجارية في مملكة البحرين. تتراوح فترات الاستحقاق الأصلية لهذه الودائع بين ثلاثة أشهر إلى ستة أشهر وستستحق في شهر يونيو ٢٠٢٥ (٢٠٢٣: شهر أبريل ٢٠٢٤). يتم عرض الودائع بالدينار البحريني وتكتسب فائدة تترواح من ٥,٢٥٪ إلى ٦,٦٠٪ سنوياً (٢٠٢٣: تترواح ٤,٧٥٪ إلى ٦,٢٥٪ سنوياً).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة تسهيلات اقتراض ملزمة غير مسحوبة بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٦٠٠,٠٠٠ دينار بحريني).

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢ رأس المال

(أ) رأس المال

٢٠٢٣ دينار بحريني
٢٠٢٤ دينار بحريني

٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠

المصرح به:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٣) سهم عادي بقيمة اسمية
١٠٠ قدرها فلس للسهم

٢٢,٥٩٩,٤٨٧ ٢٢,٥٩٩,٤٨٧

الصادر والمكتتب والمدفوع بالكامل:
٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣ (٢٠٢٣) سهم بقيمة اسمية
١٠٠ قدرها فلس للسهم

(ب) المساهمين الرئيسيين

أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم التي يمتلكونها حيث تبلغ نسبة ملكيتهم فيها ٥٪ أو أكثر من الأسهم القائمة:

حصة الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤	عدد الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٤	الجنسية	شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقلة)
						٢٠٢٣
% ٢٥,٤٧	% ٢٥,٤٧	٥٧,٥٥٨,٣٣١	٥٧,٥٥٨,٣٣١	٥٧,٥٥٨,٣٣١	بحريني	٢٠٢٣
% ١٢,٥٦	% ١٢,٥٦	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	بحريني	٢٠٢٣
% ١٠,٨١	% ١٠,٨١	٢٤,٤٢٨,٢١٥	٢٤,٤٢٨,٢١٥	٢٤,٤٢٨,٢١٥	بحريني	٢٠٢٣
% ٦,٣٣	% ٦,٣٣	١٤,٣٠٩,٨١٧	١٤,٣٠٩,٨١٧	١٤,٣٠٩,٨١٧	بحريني	٢٠٢٣
٢٠٢٤						
٢٠٢٣						

(ج) معلومات إضافية عن نمط المساهمة

١. تمتلك المجموعة فئة واحدة فقط من أسهم الملكية ويتمتع حاملو الأسهم بحقوق تصويت متساوية.
٢. جدول توزيع أسهم رأس المال، مع تحديد عدد المساهمين ونسبتهم في الفئات التالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤

الفئة:	النسبة من إجمالي الأسماء القائمة	عدد المساهمين	عدد الأسهم	النسبة من إجمالي الأسماء القائمة	٢٠٢٣
أقل من ١٪	% ٣١,١٢	٧٠,٣٢٦,٥٤٦	٣,٦٤٤	% ٣١,١٢	٧٠,٣٢٦,٥٤٦
١٪ لغاية أقل من ٥٪	% ١٣,٧١	٣٠,٩٨٨,٩٩٤	٧	% ١٣,٧١	٣٠,٩٨٨,٩٩٤
٥٪ لغاية أقل من ١٠٪	% ٦,٣٣	١٤,٣٠٩,٨١٧	١	% ٦,٣٣	١٤,٣٠٩,٨١٧
١٠٪ لغاية أقل من ٢٠٪	% ٢٣,٣٧	٥٢,٨١١,١٧٥	٢	% ٢٣,٣٧	٥٢,٨١١,١٧٥
٢٠٪ لغاية أقل من ٥٠٪	% ٢٥,٤٧	٥٧,٥٥٨,٣٣١	١	% ٢٥,٤٧	٥٧,٥٥٨,٣٣١
المجموع					
٢٠٢٣					

الفئة:	النسبة من إجمالي الأسماء القائمة	عدد المساهمين	عدد الأسهم	النسبة من إجمالي الأسماء القائمة	٢٠٢٣
أقل من ١٪	% ٢٣,٦٥	٥٣,٤٣٨,٦١٤	٣,٦٦٦	% ٢٣,٦٥	٥٣,٤٣٨,٦١٤
١٪ لغاية أقل من ٥٪	% ٢١,١٨	٤٧,٨٧٦,٩٢٦	١٨	% ٢١,١٨	٤٧,٨٧٦,٩٢٦
٥٪ لغاية أقل من ١٠٪	% ٦,٣٣	١٤,٣٠٩,٨١٧	١	% ٦,٣٣	١٤,٣٠٩,٨١٧
١٠٪ لغاية أقل من ٢٠٪	% ٢٣,٣٧	٥٢,٨١١,١٧٥	٢	% ٢٣,٣٧	٥٢,٨١١,١٧٥
٢٠٪ لغاية أقل من ٥٠٪	% ٢٥,٤٧	٥٧,٥٥٨,٣٣١	١	% ٢٥,٤٧	٥٧,٥٥٨,٣٣١
المجموع					
٢٠٢٣					

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

١٢ رأس المال (تتمة)

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

% من إجمالي الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر	عدد الأسهم في ٣١ ديسمبر	عضو مجلس الإدارة			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
٪١,٨٧	٪١,٨٩	٤,٢٣٤,٢٩٧	٤,٢٧٥,٦٣٣	فاروق يوسف المؤيد*	
٪٠,٠٩	٪٠,٠٩	١٩٨,٩٠٠	١٩٨,٩٠٠	فوزي أحمد علي كانو	
٪٠,٢٠	٪٠,٢٠	٤٤٨,١١٩	٤٤٨,٧٠٦	محمد جاسم محمد بوزيزى	
٪٠,٠٣	٪٠,٠٣	٥٦,٥٠٨	٥٦,٥٠٨	عادل حسين مهدي المسقطى	
٪٠,٠٠	٪٠,٠١	٢,٢٤٩	٢٢,٢٤٩	فهد فوزي أحمد علي كانو	
٪٠,٠٠	٪٠,٠٠	-	١	حسين عبدالحميد حسين الشهاب	

* شغل السيد فاروق المؤيد منصب رئيس مجلس الإدارة إلى تاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

٢٠٢٣ ٢٠٢٤

١٤٨,٥٣١,٣٥١	١٣٦,٠٩٢,٣٤١	عدد الأسهم
٪٦٥,٧٢	٪٦٠,٢٢	نسبة الملكية

١٣ 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.

١٤ احتياطيات أخرى

(أ) احتياطي قانوني

وفقاً لما يقتضيه قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الربح للسنة إلى الاحتياطي القانوني سنوياً. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال الصادر والمدفوع. توفرت الشركة عن إجراء تحويل إضافي للأرباح إلى الاحتياطي القانوني حيث إن الاحتياطي يعادل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للمجموعة. ومع ذلك، قامت إحدى الشركات التابعة، نوفوتيل البحرين الدانة ذ.م.م، بتحويل ٢٥,٠٠٠ دينار بحريني إلى احتياطيها القانوني وفقاً لهذه المتطلبات. وقد تم تضمين هذا التحويل في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني.

(ب) احتياطي عام

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

(ج) احتياطي التبرعات الخيرية

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

١٤ احتياطيات أخرى (تنمية)

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.

١٥ أرباح أسهم مدفوعة وموصى بتوزيعها

أرباح أسهم موصى بتوزيعها ومعلن

تم الإعلان في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤، عن توزيع ودفع أرباح نقدية نهائية بواقع ٢٥ فلس للسهم، بإجمالي ٥,٦٤٩,٨٧٢ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. (٢٠٢٣: تم الإعلان في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٣، تم الإعلان عن توزيع ودفع أرباح نقدية نهائية بواقع ٢٥ فلس للسهم بإجمالي ٥,٦٤٩,٨٧٢ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح أسهم نقدية بواقع ٢٥ فلس للسهم وإجمالي ٥,٦٤٩,٨٧٢ دينار بحريني (٢٠٢٣: أرباح أسهم نقدية بواقع ٢٥ فلس للسهم وإجمالي ٥,٦٤٩,٨٧٢ دينار بحريني). سوف تخضع هذه التوزيعات للحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٦ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	في ١ يناير المخصص للسنة المدفوع خلال السنة إلى الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي التحويل الذي تم خلال السنة (الإيضاح رقم ٢٦)
١,١٨٣,٢٠٣	١,٠٧٥,٧١١	
٣١١,١٢٨	٢٧٥,٧٥٩	
(٤١٨,٦٢٠)	(٢٣٣,٢٩١)	
-	(١٣٩,١١٦)	
-	(٢٣,٥٤١)	
<hr/>	<hr/>	
١,٠٧٥,٧١١	٩٥٥,٥٢٢	
<hr/>	<hr/>	

كما في ٣١ ديسمبر

اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٤، وبموجب المرسوم رقم ١٠٩ لسنة ٢٠٢٣ الصادر عن صاحب السمو الملكي رئيس مجلس الوزراء في مملكة البحرين، تم تحويل جزء معين من التزامات مكافأة نهاية الخدمة إلى الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، والتي تمثل المبالغ التي تدفعها الشركة إلى الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي على أساس شهري اعتباراً من مارس ٢٠٢٤. وسيتم تسوية هذا الجزء من الالتزامات مباشرةً من قبل الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي عند مغادرة الموظفين المعينين للمجموعة.

بلغت مساهمات المجموعة فيما يتعلق بالموظفين البحرينيين للسنة مبلغ وقدره ٢٧٩,٢٢٩ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٢٠٦,٤٨٤ دينار بحريني). يبلغ عدد موظفي المجموعة ١,١٧١ موظفًا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,١٦٣ موظفًا).

١٧ ذمم تجارية دائنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٣٨٩,٢٦١	١,٧٤٨,٦٣٦	ذمم تجارية دائنة لأطراف أخرى
٦٤,٧٢٠	١٧٨,١١٠	ذمم تجارية دائنة للأطراف ذوي العلاقة (الإيضاح رقم ٢٦)
١,٤٥٣,٩٨١	١,٩٢٦,٧٤٦	

فيما يلي الشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على النعم التجارية الدائنة ويتم تسويتها عادةً خلال فترة من ١٥ إلى ٤٥ يوماً.
- فيما يخص الشروط والأحكام المتعلقة بالبالغ المستحقة للأطراف ذوي العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٦.

١٨ مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٢٥١,٢٦٣	١,٢٧٤,٦٦٣	مصروفات مستحقة
٤٥٥,٩٤٦	٤٩٥,٦٦٣	مطلوبات العقد (الإيضاح رقم ٢٠)
٣١,٧١٣	٢٠٣,٨٣٨	مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين
٩٨٨,٧٠٩	١,٣٣٨,٣٧٦	مزايا مستحقة للموظفين
٢٠٣,٠٢٦	٢٩٦,٦٤٢	ضريبة حكومية ورسوم الإقامة
٦٩,٩٢١	٧٠,٢٥٧	أرباح أسهم لم يطالب بها بعد
٣١٧,١٩١	٣٥٩,٦٢٤	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع - صافي
٦٢٥,٩٤١	٤٠٨,٢٥٥	ذمم دائنة أخرى
٣,٩٤٣,٧١٠	٤,٤٤٧,٣١٨	

فيما يلي الشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على المبالغ المحتفظ بها المستحقة الدفع للمقاولين ويتم تسويتها عادةً خلال ٣٦٠ يوماً.
- تتضمن المزايا المستحقة للموظفين على الأجر والرواتب والمكافآت والإجازات المرضية والإجازات السنوية والمزايا الطيبة والمزايا الأخرى.
- لا تستحق أية فائدة على النعم الدائنة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر.
- يتم دفع الضريبة الحكومية ورسوم الإقامة خلال ٣٠ يوماً من نهاية كل ربع سنة.
- يتم دفع أرباح أسهم لم يطالب بها بعد عند الطلب.
- ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع قابلة يمكن يسوبيها مقابل ضريبة القيمة المضافة المدفوعة وهي مستحقة الدفع إلى/ مستحقة القبض من الحكومة خلال ٣٠ يوماً من نهاية كل شهر.

١٩ عقود الإيجار

المجموعة بصفتها المؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية على محفظة استثماراتها العقارية والتي تتكون من بعض المباني المكتبية والسكنية (الإيضاح رقم ٥). تترواح مدة هذه العقود بين سنة واحدة وخمسة عشر سنة. تتضمن جميع عقود الإيجار بنداً يتبع المراجعة التصاعدية لرسوم الإيجار على أساس سنوي وفقاً لظروف السوق السائدة. بلغ دخل الإيجار المثبت من قبل المجموعة خلال السنة ١٠٢,١٧٨ دينار بحريني (٢٠٢٣: ١٠١,٥٧٤ دينار بحريني).

١٩ عقود الإيجار (تنمية)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,١٥٦,٢٩٢	١,٤٠٢,٣٥٥	خلال سنة واحدة
١,٠٣٦,٥٣٦	٩٩٢,٥٥٨	بين ١ إلى ٢ سنة
٩٥٥,٨٠٨	٨١٤,٧٢٤	بين ٢ إلى ٣ سنوات
٨٣٤,٦٠٢	٧٤٧,٨٧٨	بين ٣ إلى ٤ سنوات
٦٩٦,٥١٦	٧٣١,٦٥٨	بين ٤ إلى ٥ سنوات
١,٩٤٦,٠٠٠	٦٠٠,٢٧٦	أكثر من ٥ سنوات
٦,٥٧٥,٧٥٤	٥,٠٨٩,٤٤٩	

٢٠ إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

فيما يلي أدنى هو تصنيف لإيرادات المجموعة الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢١,٤٣٨,٦٦٥	٢٣,٤٢٩,١٩٣	أغذية ومرطبات
١٠,٦١٧,٩٦٣	١٢,٠٠٩,٣٥١	غرف الفندق
٩٤٢,٨٧٦	١,٢٨٨,٨٧٢	* أخرى
٣٢,٩٩٩,٥٠٤	٣٦,٧٢٧,٤١٦	
الأسوق الجغرافية		
٢٩,٥٢٤,١٨٤	٣٣,٢٣١,٧٩٥	ملكة البحرين
٣,٢٥٠,٦٤٤	٣,٣٠٤,٧٣٩	الإمارات العربية المتحدة
٢٢٤,٦٧٦	١٩٠,٨٨٢	سيريانكا
٣٢,٩٩٩,٥٠٤	٣٦,٧٢٧,٤١٦	
توقيت إثبات الإيرادات		
٢٢,٣٨١,٥٤١	٢٤,٧١٨,٠٦٥	البضائع والخدمات المحولة في وقت معين
١٠,٦١٧,٩٦٣	١٢,٠٠٩,٣٥١	البضائع والخدمات المحولة بمراوِر الوقت
٣٢,٩٩٩,٥٠٤	٣٦,٧٢٧,٤١٦	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أرصدة العقد
دينار بحريني	دينار بحريني	أرصدة العقد
١,٥٤٠,٤٦٩	١,٩٦٣,١٧٦	نعم تجارية مدينة (الإيضاح رقم ٩)
(٤٥٥,٩٤٦)	(٤٩٥,٦٦٣)	مطلوبات العقد (الإيضاح رقم ١٨)
١,٠٨٤,٥٢٣	١,٤٦٧,٥١٣	

٢٠ إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء (تتمة)

فيما يلي مبلغ الإيرادات المثبتة من:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	المبالغ المدرجة ضمن مطلوبات العقد في بداية السنة
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٢,٨٠٠	٤٥٥,٩٤٦	

٢١ دخل الإيجار ودخل آخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	دخل الإيجار رسوم إدارية صافي صرف العملات الأجنبية مكسب من بيع عقارات ومعدات دخل آخر
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٣٥٦,٠٢٥	١,٥٥١,٣٠٨	
٣٦٠,٥٠٩	٣٨٤,١٣١	
١٣٧,٤٢٣	١٤١,١١٩	
٤,٥٣٢	٧,٣٢٢	
٤٥٨,١٢١	٤٢٣,٩٩٨	
٢,٣١٦,٦١٠	٢,٥٠٧,٨٧٨	

٢٢ تكاليف الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تكاليف الموظفين رواتب وعلاوات مزايا أخرى للموظفين مزايا الموظفين طويلة الأجل
دينار بحريني	دينار بحريني	
٦,٣٤٦,٤٧٧	٦,٦٥٣,٠١٦	
٣,٣٢٤,٣٩٦	٣,٠٧٠,١٤٥	
٥١٧,٦١٢	٥٥٤,٩٨٨	
١٠,١٨٨,٤٨٥	١٠,٢٧٨,١٤٩	

٢٣ مصروفات تشغيلية أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	عملة لوازم الضيوف صيانة رسوم قانونية وترخيص ومهنية ترفية أتعاب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة التسويق تقنية المعلومات البلدية والضرائب خسارة ناتجة عن صرف العملات الأجنبية تبرعات مصروفات أخرى
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٥٩٧,٤٦٠	١,٦٦٨,٧٣٧	
٤٥٦,٩٢١	٥٣٨,٠٠٢	
٤٠٨,٥٩٣	٦٤٥,٩٠١	
٣٥٥,٤٧١	٣٥٨,٠١٤	
٣٧٥,٠٠١	٤٠٧,٢٩٠	
٣١٨,٦٣٣	٣٤٨,٢٤١	
٢٧٧,٧٢١	٢٨٨,٨٧٣	
٢٤١,٢٩٩	٢٨٦,٣٨٦	
٥١,٩١٩	٥٠,٤١٩	
٥,٨٩٣	٥٨,٠٧٧	
٢٠٠,٨٨٠	٥٣,١٨٦	
١,٦٣٣,٦١٥	٢,٠٦٥,٩٨٧	
٥,٩٢٣,٤٠٦	٦,٧٦٩,١١٣	

٤٦ الربح للسهم

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

٢٠٢٣ ٢٠٢٤

٦,٧٨٥,٥٨٦	٨,٨٥٦,٥١٦
٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣
٣٠	٣٩

الربح للسنة - دينار بحريني
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
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.

٤٧ ارتباطات والتزامات محتملة

(أ) ارتباطات نفقات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بقيمة ٣,١٤٤,٨٢٢ دينار بحريني (٢٠٢٣: ١,٤٧٥,٠٢٢ دينار بحريني) ناتجة عن عقود متعددة. ومن المتوقع أن يتم تسوية ارتباطات خلال ١ إلى ٢ سنة من تاريخ إعداد التقرير المالي.

(ب) التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى المجموعة التزامات محتملة فيما يتعلق بالضمانات المصرفية الصادرة بقيمة ١٩٠,٢٦٤ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٢٠,٠٠٠ دينار بحريني) والتي لا يتوقع بأنه سوف ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت المجموعة طرفاً في عدد قليل من القضايا والمطالبات القانونية المرفوعة ضد المجموعة. إن مجلس الإدارة على ثقة بأنه سوف لن ينتج أية التزامات جوهرية من هذه القضايا /المطالبات.

٤٨ معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة

تمثل الأطراف ذوي العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات الخاضعة 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	المساهمين الرئيسيين وشركائهم الحليفة الإيرادات والدخل الآخر
دینار بحريني	دینار بحريني	الإيرادات والدخل الآخر
٣١٠,٥٦٠	٢٨١,٦٣٨	الإيرادات
٢٩٩,٨٤٥	٢٣٧,٣٧٣	دخل الرسوم الإدارية
٦١٠,٤٠٥	٥١٩,٠١١	
٧٠٨,٣١٩	١,٢٧٧,٧١٤	المصروفات المشتريات

٢٦ معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	الشركات الزميلة والمشروع المشترك
٩٨,٠٠٠	١٧١,١٨٦	الإيرادات والدخل الآخر
١٩,٢٤٢	٢٩,٩٣٣	دخل الرسوم الإدارية
١,٥٦٠,٧٤٦	١,٧٢٤,٧٠١	حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك
(٥٠,٦٢٠)	(٦٣,٩٣٩)	حصة المجموعة من الخسارة الشامل الأخرى للشركات الزميلة
١٧٩,٦٦١	(٢٧,٣٨١)	تغييرات أسهم حقوق الملكية الأخرى
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	أرباح أسهم مستلمة
٤٠١,٠٦١	٦٠٨,٠٤٨	المصروفات المشتريات
-	(٢٣,٥٤١)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين التحويل الذي تم خلال السنة
٤٨,٣٧٦	٣٥,٩٣٩	أعضاء مجلس الإدارة والشركات الحليف ذات الصلة الإيرادات والدخل الآخر الإيرادات

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

نسم تجارية دائنة دينار بحريني	نسم مدينة أخرى دينار بحريني	نسم تجارية مدينة دينار بحريني	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩٥,٦١٣	-	٤٠,٥٩٨	المساهمين الرئисيين وشركائهم الحليف
٨٢,٤٩٧	٧٠٧,٧٧١	٦٣,٠٣٤	الشركات الزميلة والمشروع المشترك
-	-	٥,٨٣٧	أعضاء مجلس الإدارة وشركائهم الحليف ذات الصلة
١٧٨,١١٠	٧٠٧,٧٧١	١٠٩,٤٦٩	
نسم تجارية دائنة دينار بحريني	نسم مدينة أخرى دينار بحريني	نسم تجارية مدينة دينار بحريني	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦١,٩٥٨	-	٢٠٧,٨٧٠	المساهمين الرئисيين وشركائهم الحليف
٢,٧٦٢	٧٥١,١٢٣	١٧,٠١٧	الشركات الزميلة والمشروع المشترك
-	-	٦,٣٦٦	أعضاء مجلس الإدارة وشركائهم الحليف ذات الصلة
٦٤,٧٢٠	٧٥١,١٢٣	٢٣١,٢٥٣	

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، وعادةً ما يتم تسويتها على أساس نقدى وتكون بشكل عام مستحقة القبض / الدفع عند الطلب.

لم تقم المجموعة بإثبات أي خسائر ائتمانية متوقعة على المبالغ المستحقة القبض من الأطراف ذوي العلاقة، حيث قامت إدارة المجموعة بتقدير مخاطر التعرض في السداد على هذه الأرصدة على أنها منخفضة.

٢٦ معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الآخرين من الإدارة العليا خلال السنة المنتهية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		دينار بحريني
٧٤٣,٧٣٩	٤٦٩,٠٩٢	رواتب ومتطلبات الموظفين قصيرة الأجل
٣٧,٩٣٥	١٥,٣١١	مكافآت ما بعد التوظيف
٣١٨,٦٣٣	٣٠٥,٤٦٨	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
<u>١,١٠٠,٣٠٧</u>	<u>٧٨٩,٨٧١</u>	

٢٧ 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 دائنة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة ونقد وأرصدة لدى البنوك الناتجة مباشرةً من عملياتها. كما تحافظ المجموعة باستثماراتها. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية.

يقع على عاتق مجلس إدارة المجموعة المسئولية العامة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليه. تقوم الإدارة التنفيذية للمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقدم الإدارة التنفيذية المشورة بشأن المخاطر المالية والإطار المناسب لحوكمة المخاطر المالية للمجموعة. كما تقدم الإدارة التنفيذية للمجموعة ضمانات لمجلس إدارة المجموعة بأن أنشطة تحمل المخاطر المالية للمجموعة تخضع للسياسات والإجراءات المناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى تقبل المخاطر المجموعة.

تشرف لجنة التدقيق التابعة للمجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للامتنال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار عمل 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 تقارير بشأن نتائجه 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. تشمل 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 وأرصدة لدى البنوك والودائع المصرفية والذمم التجارية المدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى والذمم التجارية دائنة وجزء من المصاروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

(ب) إن حساسية القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر هو التأثير في التغيرات المفترضة في مخاطر السوق. تستند هذه على الموجودات والمطلوبات المالية المحفظة بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٧ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تنمية)

مخاطر السوق (تنمية)

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. تثير 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.

التأثير على الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	تغيرات في أسعار الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٢٣	٩٧٦,١٤٩ (٩٧٦,١٤٩)	٨١٥,١٦١ (٨١٥,١٦١)
٢٣٤,٨٤٠ (٢٣٤,٨٤٠)	٢١٧,٨٣٤ (٢١٧,٨٣٤)	% ١٠+ % ١٠- % ١٠+ % ١٠-

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 المنطقة الجغرافية أو عندما تكون لديها نفس السمات الاقتصادية والتي سوف تتأثر بنفس الظروف الاقتصادية والسياسية أو الظروف الأخرى. تثير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث تمركز الاستثمارات. فيما يلي تركز المحفظة الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أسهم حقوق الملكية المسورة أسهم حقوق الملكية غير مسورة
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩,٧٦١,٤٩٣ ٢,٣٤٨,٣٩٩	٨,١٥١,٦١٢ ٢,١٧٨,٣٤٣	
١٢,١٠٩,٨٩٢	١٠,٣٢٩,٩٥٥	

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.

ويمكن أن الدينار البحريني والدرهم الإماراتي مثبتان بالدولار الأمريكي والعملات الأخرى المثبتة بالدولار الأمريكي مخاطر عملة أجنبية جوهرية.

٢٧ 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 النقية. يحسب التحليل تأثير التغيرات التصاعدية بنسبة ٥٪ بالدينار البحريني مقابل اليورو والجنيه الإسترليني والعملات الأخرى، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر (نتيجة لقيمة العاملة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للعملة) والقائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر للمجموعة نتيجة للتغيرات في صافي الاستثمارات في الشركات التابعة الأجنبية.

تأثير على الدخل الشامل الآخر		تأثير على الربح		تغير في	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	سعر العملة %	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	+ ٥٪	اليورو
-	-	(٨٢)	(٦٣٧)	+ ٥٪	جنيه إسترليني
-	-	(٤٤٢)	(٣٥٧)	+ ٥٪	عملات أخرى
(١٤,٦٣٦)	٤١,١٨٧	٥٥	(١٨٦)	+ ٥٪	

إن أي انخفاض مماثل في أسعار صرف العملات الأجنبية سيكون له تأثير مساو ومعاكس على الربح وحقوق الملكية كما هو موضح عنه 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 (بالأساس الديم التجارية المدينة) ومن أنشطتها الاستثمارية بما في ذلك الأرصدة لدى البنك والاستثمارات في الأدوات المالية.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يعادل القيمة المدرجة للموجودات المالية الموضحة في القائمة الموحدة للمركز المالي، مخصوصاً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمبالغ المشطوبة.

أرصدة مصرفية واستثمارات في أدوات مالية فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية للمجموعة، والتي تشتمل على أرصدة لدى بنك واستثمارات في أدوات مالية، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن تعزز الطرف الآخر في السداد. تحد المجموعة من مخاطر الائتمان عن طريق التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة جيدة.

ننم تجارية مدينة ومتى مبلغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة تتعامل المجموعة فقط مع أطراف أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية جيدة. تتمثل سياسة المجموعة في أن جميع عمالها الذين يرغبون في المتاجرة بشروط ائتمانية يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. وبالإضافة إلى ذلك، يتم مراقبة الأرصدة المستحقة القبض على أساس مستمر، مما يؤدي إلى تعرض المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة غير الجوهرية. تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان المرتبطة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذوي العلاقة يتم تقديرها على أنها منخفضة.

يتم إجراء تحليل للاضمحلال في تاريخ إعداد كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصوص 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 للفقد والمعلومات المعقولة الداعمة المتاحة في تاريخ إعداد التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

٢٧ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)**تركيزات مخاطر الائتمان**

تظهر تركيزات المخاطر الائتمانية عندما تدخل مجموعة من الأطراف الأخرى في أنشطة تجارية متشابهة أو في أنشطة بنفس المنطقة الجغرافية، 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 المجموعة تجاه التطورات التي قد تؤثر على قطاع أو موقع جغرافي معين.

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

وتقوم المجموعة ببيع منتجاتها وتقديم خدماتها لعدد كبير من الأفراد والشركات والجهات الحكومية. تمثل حسابات أكبر خمسة من عملائها ٤١,٣٣٪ من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣٤,٦٧٪).

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٥٤٠,٤٦٩	١,٩٦٣,١٧٦	ذمم تجارية مدينة (الإيضاح رقم ٩)
٧٥١,١٢٣	٧٠٧,٧٧١	ذمم مدينة أخرى من أطراف ذات علاقة (الإيضاح رقم ١٠)
٨٢,٤٥٢	٣٤,٢١٣	ذمم مدينة أخرى من أطراف أخرى (الإيضاح رقم ١٠)
٣١٥,١٥٢	٣٨٧,٩٨١	ودائع (الإيضاح رقم ١٠)
١٠٥,٩٩٤	١١١,٥٠٦	فوائد مستحقة (الإيضاح رقم ١٠)
٢,٦٩٦,٨٣٣	٣,٢٧٤,١٧٣	أرصدة لدى بنوك (الإيضاح رقم ١١)
٥,٧٧٥,٥٥٥	١٠,٠٠٤,٦٣٧	ودائع مصرفية (الإيضاح رقم ١١)
١١,٢٦٧,٠٧٨	١٦,٤٨٣,٤٥٧	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر بأن المجموعة قد تواجه صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بمطالباتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسديد المبالغ النقدية أو باستخدام الموجودات المالية الأخرى. يتمثل هدف المجموعة 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 تكب خسائر غير مقبولة أو خسارة السمعة التجارية للمجموعة.

تقلل المجموعة من مخاطر سيولتها من خلال التأكد من توفر تسهيلات مصرفية كافية في جميع الأوقات. تتطلب شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة دفع المبالغ مقدماً لعملاء التجزئة، وبينما يتطلب من عملاء الشركات السداد خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم تسويتها خلال فترة تتراوح بين ١٥ إلى ٤٥ يوماً.

٢٧ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

المجموع	٣ إلى ١٢ شهر	لغالية ٣ أشهر	عند الطلب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٩٢٦,٧٤٦	-	١,٩٢٦,٧٤٦	-	ذمم تجارية دائنة
٢٠٣,٨٣٨	٢٠٣,٨٣٨	-	-	مبالغ محفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين
٧٠,٢٥٧	-	-	٧٠,٢٥٧	أرباح أسهم لم يطالب بها
٢٩٦,٦٤٢	-	٢٩٦,٦٤٢	-	ضريبة حكومية ورسوم الإقامة
٣٥٩,٦٢٤	-	٣٥٩,٦٢٤	-	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٤٠٨,٢٥٥	-	٤٠٨,٢٥٥	-	- صافي
٣,٢٦٥,٣٦٢	٢٠٣,٨٣٨	٢,٩٩١,٢٦٧	٧٠,٢٥٧	ذمم دائنة أخرى
<hr/>				
المجموع	٣ إلى ١٢ شهر	لغالية ٣ أشهر	عند الطلب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٤٥٣,٩٨١	-	١,٤٥٣,٩٨١	-	ذمم تجارية دائنة
٣١,٧١٣	٣١,٧١٣	-	-	مبالغ محفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين
٦٩,٩٢١	-	-	٦٩,٩٢١	أرباح أسهم لم يطالب بها
٢٠٣,٠٢٦	-	٢٠٣,٠٢٦	-	ضريبة حكومية ورسوم الإقامة
٣١٧,١٩١	-	٣١٧,١٩١	-	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٦٢٥,٩٤١	-	٦٢٥,٩٤١	-	- صافي
٢,٧٠١,٧٧٣	٣١,٧١٣	٢,٦٠٠,١٣٩	٦٩,٩٢١	ذمم دائنة أخرى
<hr/>				

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التدفقات النقدية	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
آخرى دينار بحريني	مبالغ مستلمة مدفوعات دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني
٧٠,٢٥٧	٥,٦٥٠,٢٠٨	(٥,٦٤٩,٨٧٢)
٦٩,٩٢١	٥,٦٤٩,٨٧٢	-
<hr/>		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التدفقات النقدية	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
آخرى دينار بحريني	مبالغ مستلمة مدفوعات دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني
٦٩,٩٢١	٥,٦٤٩,٨٧٢	(٦,٢٦٢,٩٤٧)
٦٨٢,٩٩٦	٦,٢٦٢,٩٤٧	-
<hr/>		

٢٧ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

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

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء آلية تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، على التوالي. تشمل أسهم حقوق الملكية على رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم واحتياطيات أخرى وأرباح مبقة العائد إلى مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. وتم قياسها بمبلغ وقدره ١٠٥,٥٣٢,٣٩٩ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٠٤,٣٥٣,١٠١ دينار بحريني).

٢٨ قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للمجموعة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية على استثمارات (بخلاف الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك)، وذمم تجارية مدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنوك. تشمل المطلوبات المالية على ذمم تجارية دائنة وجزء من المصاروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بشكل جوهري عن قيمها المدرجة كما في تاريخ القائمة الموحدة للمركز المالي.

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

(أ) إن النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى والذمم التجارية دائنة وجزء من المصاروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى تقارب قيمها المدرجة ويعود ذلك إلى حد كبير للاستحقاقات قصيرة الأجل لذاك الأدوات.

(ب) تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المسورة بالرجوع إلى عروض الأسعار المعينة السوق النشطة، ويتم تقيير القيمة العادلة للاستثمارات غير المسورة باستخدام أسعار العطاءات المقمرة 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 المناسبة الأخرى.

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 ٥.

٢٨ 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					
المجموع	دinars Bahraini	المستوى ٣	دinars Bahraini	المستوى ٢	دinars Bahraini
٨,١٥١,٦١٢	-	-	-	٨,١٥١,٦١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,١٧٨,٣٤٣	٢,١٧٨,٣٤٣	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٠,٣٢٩,٩٥٥	٢,١٧٨,٣٤٣	-	-	٨,١٥١,٦١٢	
الموارد المقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح رقم ٧):					
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٨,١٥١,٦١٢	٢,١٧٨,٣٤٣	-	-	٨,١٥١,٦١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,١٧٨,٣٤٣	-	-	-	٨,١٥١,٦١٢	
قياس القيمة العادلة باستخدام					
المجموع	دinars Bahraini	المستوى ٣	دinars Bahraini	المستوى ٢	دinars Bahraini
٩,٧٦١,٤٩٣	-	-	-	٩,٧٦١,٤٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,٣٤٨,٣٩٩	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٢,١٠٩,٨٩٢	٢,٣٤٨,٣٩٩	-	-	٩,٧٦١,٤٩٣	
الموارد المقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح رقم ٧):					
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٩,٧٦١,٤٩٣	٢,٣٤٨,٣٩٩	-	-	٩,٧٦١,٤٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٣٤٨,٣٩٩	-	-	-	٩,٧٦١,٤٩٣	
المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة					
لم تكن هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.					
خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 سندات أسهم حقوق الملكية ضمن المستوى ٣ باستخدام القيمة العادلة المقدمة من قبل مدرب 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 المنسوبة والمصنفة كأدوات أسهم حقوق الملكية تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المستوى ٣):					
٢٠٢٣	٢٠٢٤				
دinars Bahraini	دinars Bahraini				
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,٣٤٨,٣٩٩				
-	(١٧٠,٠٥٦)				
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,١٧٨,٣٤٣				

الرصيد في ١ بناري
صافي التغيرات في القيم العادلة
في ٣١ ديسمبر

٢٩ معلومات قطاعات الأعمال

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

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

تم تجميع عمليات جلف براندز إنترناشونال ومبيعات التجزئة للمواد الغذائية والمرطبات في مجموعة فنادق الخليج وعمليات المؤتمرات في مركز مؤتمرات الخليج لأغراض إعداد تقارير قطاعات الأعمال في مجال الأغذية والمرطبات.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج عمليات وحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية والتي يتم قياسها في بعض التواحي، كما هو موضح لاحقاً في الجدول بشكل مختلف عن الربح أو الخسارة التشغيلية في القوائم المالية الموحدة.

يتم تحديد أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية بطريقة مماثلة 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.

تضمن موجودات قطاعات الأعمال على جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل قطاع الأعمال وت تكون بالأساس من عقارات ومعدات ومخزون وذمم تجارية مدينة. بينما يمكن أن تنساب غالبية الموجودات مباشرةً لقطاعات الأعمال الفردية، أما المبالغ المدروga لبعض الموجودات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر يتم تخصيصها على القطاعات على أساس معقولa.

تضمن مطلوبات قطاعات الأعمال على جميع المطلوبات التشغيلية وت تكون بالأساس من ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى بينما يمكن أن تنساب أغلبية المطلوبات مباشرةً لقطاعات الأعمال الفردية، أما المبالغ المدروga لبعض المطلوبات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر يتم تخصيصها على القطاعات على أساس معقولa.

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

بلغت الإيرادات من العمليات في دولة الإمارات العربية المتحدة وسريلانكا ٣,٤٩٥,٦٢١ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣,٤٧٥,٣٢٠ دينار بحريني) وبلغت الخسارة ١,٠٩٠,٤٣٤ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٨٢١,٩٣٢ دينار بحريني). إن الإيرادات والأرباح المتبقية لفترة الاثنتي عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ هي ناتجة عن القطاع الجغرافي الرئيسي في مملكة البحرين.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ مجموع الموجودات في دولة الإمارات العربية المتحدة وسريلانكا ٢٥,٥٥٦,٣١٤ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٢٧,٦٦١,٨٨١ دينار بحريني) وبلغ مجموع المطلوبات ٨٤٦,٤٣٦ دينار بحريني (٢٠٢٣: ١,٤٣٧,٣٤٣ دينار بحريني). جميع الموجودات والمطلوبات المتبقية ناتجة عن القطاع الجغرافي الرئيسي في مملكة البحرين.

٢٩ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

يعرض الجدول التالي تفاصيل عن نتائج القطاع التشغيلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

موحدة ٢٠٢٣ دينار بحريني	تعديلات واستبعادات ٢٠٢٣ دينار بحريني		استثمارات وأنشطة أخرى ٢٠٢٣ دينار بحريني		أغذية ومرطبات ٢٠٢٣ دينار بحريني		عمليات الغرف الفندقية ٢٠٢٣ دينار بحريني		الإيرادات حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك دخل أرباح الأسهم دخل فوائد دخل الإيجار ودخل آخر
	٢٠٢٤ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	٢٠٢٤ دينار بحريني	
٣٢,٩٩٩,٥٠٤	٣٦,٧٢٧,٤١٦	(٧٦٢,٥٨١)	(٧٥٦,٠٢٢)	٩٨٥,٣٣٧	١,٥٣٨,٨٦٠	٢١,٩٢٦,٥٠٢	٢٣,٨٢١,٨١٧	١٠,٨٥٠,٢٤٦	١٢,١٢٢,٧٦١
١,٥٦٠,٧٤٦	١,٧٢٤,٧٠١	-	-	١,٥٦٠,٧٤٦	١,٧٢٤,٧٠١	-	-	-	-
٧٦١,٠٩٤	٧٦٧,١٨٥	-	-	٧٦١,٠٩٤	٧٦٧,١٨٥	-	-	-	-
٣٧٩,٥٨٣	٤٤٧,١٨١	-	-	٣٧٩,٥٨٣	٤٤٧,١٨١	-	-	-	-
٢,٣١٦,٦١٠	٢,٥٠٧,٨٧٨	-	-	٢,٠٨٢,٣٠٩	٢,٣٨١,٩٢٢	٢٣٤,٣٠١	١٢٥,٩٥٦	-	-
٣٨,٠١٧,٥٣٧	٤٢,١٧٤,٣٦١	(٧٦٢,٥٨١)	(٧٥٦,٠٢٢)	٥,٧٦٩,٠٦٩	٦,٨٥٩,٨٤٩	٢٢,١٦٠,٨٠٣	٢٣,٩٤٧,٧٧٣	١٠,٨٥٠,٢٤٦	١٢,١٢٢,٧٦١
١٠,١٨٨,٤٨٥	١٠,٢٧٨,١٤٩	-	-	١,٨٩٤,٣٨٢	١,٧٣٦,٠٣٩	٦,٠٠٩,٦٢٢	٦,٠٩٤,٧١٦	٢,٢٨٤,٤٨١	٢,٤٤٧,٣٩٤
٨,٠٢٧,٥٨٩	٨,٨٩١,٠١٠	(٣٣٩,٥٧٣)	(٣٩٢,٦٢٢)	-	-	٨,٣٦٧,١٦٢	٩,٢٨٣,٦٣٢	-	-
٥,٢١٢,٨٠٣	٥,٤٥٤,٧٤٦	-	-	٣٣٣,٩٨٥	٦٢٩,٦٠٦	١,٣٦٥,١٨٦	١,٣٨٦,١٠٤	٣,٥١٣,٦٣٢	٣,٤٣٩,٠٣٦
٥٦,٣٢٢	٦٠,٦٩٤	-	-	٥٦,٣٢٢	٦٠,٦٩٤	-	-	-	-
١,٦٩٩,٣٧١	١,٨٣٩,٩٤٩	-	-	١٣٧,٤٢٦	١٩٤,٣٦٢	٤٤٤,٩٣٦	٤٩٤,٨٥٢	١,١١٧,٠٠٩	١,١٥٠,٧٣٥
١٢٣,٩٧٥	٢٤,١٨٤	-	-	(٢,٦٠٨)	٥٢,٨٦٤	٦٤,٢٠٠	(٣١,٩١٠)	٦٢,٣٨٣	٣,٢٢٠
٥,٩٢٣,٤٠٦	٦,٧٦٩,١١٣	(٤٢٣,٠٠٨)	(٣٦٣,٤٠٠)	١,٢٥٦,٠٧٦	١,٤٣٠,٢٨٧	٢,١٤٤,٠٣٤	٢,٤٥٥,٣٦١	٢,٩٤٦,٣٠٤	٣,٢٤٦,٨٦٥
٣١,٢٣١,٩٥١	٣٣,٣١٧,٨٤٥	(٧٦٢,٥٨١)	(٧٥٦,٠٢٢)	٣,٦٧٥,٥٨٣	٤,١٠٣,٨٥٢	١٨,٣٩٥,١٤٠	١٩,٦٨٢,٧٥٥	٩,٩٢٣,٨٠٩	١٠,٢٨٧,٢٦٠
٦,٧٨٥,٥٨٦	٨,٨٥٦,٥١٦	-	-	٢,٠٩٣,٤٨٦	٢,٧٥٥,٩٩٧	٣,٧٦٥,٦٦٣	٤,٢٦٥,٠١٨	٩٢٦,٤٣٧	١,٨٣٥,٥٠١

٢٩ معلومات قطاعات الأعمال (تمهـة)

يعرض الجدول التالي تفاصيل موجودات ومتطلبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

موحدة	تعديلات واستبعادات			استثمارات وأنشطة أخرى			أغذية ومرطبات			عمليات الغرف الفندقية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١١٠,٨٢٦,٥٠٣	١١٢,٨٦١,٩٨٥	-	-	٣٢,٠٦٤,١٠١	٣٤,٩٦١,٦٥٠	٢٩,٧٠٤,٩٦٧	٢٩,٨٠٦,٣١٦	٤٩,٠٥٧,٤٣٥	٤٨,٠٩٤,٠١٩	مجموع الموجودات		
<u>٦,٤٧٣,٤٠٢</u>	<u>٧,٣٢٩,٥٨٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٨٩٠,٣١٥</u>	<u>٨١٧,٣٠٦</u>	<u>٢,٣١٤,٠٧٩</u>	<u>٢,٨٦٠,٠٠٥</u>	<u>٣,٢٦٩,٠٠٨</u>	<u>٣,٦٥٢,٢٧٥</u>	مجموع المطلوبات		
<u>١٢,٤٩٧,٩٤٨</u>	<u>٣,٥٥٤,١٩٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١١,٠٣٨,٥٥٦</u>	<u>١١,١٥٦</u>	<u>١٤,٦١٥</u>	<u>٢٥١,٢١٩</u>	<u>١,٤٤٤,٧٧٧</u>	<u>٣,١٩١,٨١٨</u>	النفقات الرأسمالية		

* خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة تقييم أساس القياس الخاص بها لتخفيض المصروفات ضمن القطاعات وإعادة تصنيف الإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات. ولم يؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على ربح المجموعة وحقق المساهمين المسجلة مسبقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٠ أرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض مبالغ المقارنة في، هذه القوائم المالية الموحدة لنتائج المطريق، للسنة الحالية. ولم تؤثر عمليات اعادة التصنيف هذه على، الربح أو حقوق الملكية المسجلة مسبقاً.