

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

تقرير مجلس الإدارة
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



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 31%.

شهد دخل 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 لمنتج نوفيتيل 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 المستمر 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 التوسع المدروس وزيادة حصتنا السوقية، مع التأكيد على تقديم قيمة مستدامة لمساهميننا.

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، يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يتقدموا للسادة المساهمين بتوصية للموافقة على التوزيعات التالية:

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

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة 218,000 دينار بحريني .

المشاريع المستقبلية

ومع تطلّعنا إلى عام 2025 وما يليه، تبقى توقعاتنا إيجابية. سنواصل البحث عن فرص التوسع 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 للارتقاء بتجربة الضيوف بشكل أكبر. ومع توفر مجموعة واعدة من الفرص مدعومة بقوة مركزنا المالي، نحن واثقون من قدرتنا على تحقيق نمو مستمر وقيمة أكبر للمساهمين.



شكر وتقدير

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

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

إن تحقيق هذا النجاح هو نتيجة للجهد المستمر والتفاني من إدارة الشركة وموظفيها . يشاركني مجلس الإدارة في تقدير الجهود الدؤوبة لفريق عمل مجموعة فنادق الخليج. إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة، السيد أحمد جناحي، وفريق إدارته وجميع موظفيها، نُعرب عن خالص شكرنا وتقديرنا لالتزامكم المتميز وتفانيكم في تقديم أفضل الخدمات. بينما نبدأ المرحلة التالية من مسيرتنا، أود أن استذكر رئيس مجلس الإدارة السابق الوجيه السيد فاروق المؤيد رحمه الله، الذي كان ملهماً في قيادته وإخلاصه المستمر، وإن إرثه سيظل حافزاً 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 تفانيه وإبداعه.

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


فوزي كانو

رئيس مجلس الإدارة

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

أولاً: مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

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

-	21,100	-	-	-	-	-	-	21,100	-	-	6,100	15,000	9- ناصر الجلامه***
ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين:													
													لا يوجد
-	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:

الإدارة التنفيذية	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus)	أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام 2024	المجموع الكلي (د.ب)
مكافآت أعلى ستة من التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والمسؤول المالي الأعلى	441,301	27,791	-	469,092
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 للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات 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 الدولي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيق القوائم المالية الموحدة ككل، وذلك لإبداء رأينا حول هذه القوائم، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر من الأمور الموضحة أدناه، تم تقديم تفاصيل عن كيفية معالجة هذه الأمور في عملية التدقيق في ذلك السياق.

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

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

تقييمات اضمحلال العقارات والمعدات

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

أمور التدقيق الرئيسية	الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تحتفظ المجموعة بعقارات ومعدات بقيمة ٧٣,٧٢٨ ألف دينار بحريني.	تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الأمور الأخرى على ما يلي:
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.	<ul style="list-style-type: none"> - مراجعة ساسية الاضمحلال 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 تقدير اضمحلال العقارات والمعدات؛ - التأكد من التطبيق المتسق لمنهجية تقييم الاضمحلال؛ - تقييم كفاءة وخبرة وقدرات وموضوعية مئمن العقارات الخارجي المستقل؛ - التحقق من دقة العملية الحسابية للبيانات المالية والكمية ذات الصلة المستخدمة في نموذج الاضمحلال 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. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير البنود المتبقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

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

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

مسئوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة هو المسؤول 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 تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدقي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، وكما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملانة توفر أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، إما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- فهم نظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملانة في ظل الظروف القائمة وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم مدى ملانة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.
- التأكد من مدى ملانة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية 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 ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية التي تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية تدقيق المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملانة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الوحدات التجارية ضمن نطاق المجموعة باعتبارها الأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسئولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة أعمال التدقيق التي تم تنفيذها في سياق عملية التدقيق للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا حول التدقيق.

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

كما نقوم بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلع 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. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)
من تلك الأمور التي تم التواصل بها مع مجلس الإدارة، القيام بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. أننا نقدم 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 أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين أو لأحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري سلباً على نشاط المجموعة أو مركزها المالي الموحد.

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

١. قامت بتعيين مسئول 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.

د. 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	إيضاحات	الموجودات
٧٥,٩٦٤,١٧٦	٧٣,٧٢٨,٤٣٥	٤	موجودات غير متداولة
٦١٤,١٨٨	٥٧٦,٦٠٩	٥	عقارات ومعدات
٧,٢٦٤,٨٤٩	٦,٩٩٨,٢٣٠	٦	استثمارات عقارية
٦٨٧,٠٢١	٦٣٦,٠٢١	١٠	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
١٢,١٠٩,٨٩٢	١٠,٣٢٩,٩٥٥	٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٩٦,٦٤٠,١٢٦	٩٢,٢٦٩,٢٥٠		استثمارات
٢,٩٤٥,٤٤٧	٣,٥١٦,٧٠٢	٨	موجودات متداولة
١,٥٤٠,٤٦٩	١,٩٦٣,١٧٦	٩	مخزون
١,١٦١,٦١٤	١,٧٦٥,٤٣٧	١٠	ضم تجارية مدينة
٨,٥٣٨,٨٤٧	١٣,٣٤٧,٤٢٠	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
١٤,١٨٦,٣٧٧	٢٠,٥٩٢,٧٣٥		نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع مصرفية
١١٠,٨٢٦,٥٠٣	١١٢,٨٦١,٩٨٥		مجموع الموجودات
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
١٧,٥١٤,٤٤٢	١٧,٥١٤,٤٤٢	١٣	حقوق الملكية
٢٣,٣٤٨,٧١٦	٢١,٢٩٣,١٨٤	١٤	رأس المال
٤٠,٨٩٠,٤٥٦	٤٤,١٢٥,٢٨٦		علاوة إصدار الأسهم
١٠٤,٣٥٣,١٠١	١٠٥,٥٣٢,٣٩٩		احتياطيات أخرى
١,٠٧٥,٧١١	٩٥٥,٥٢٢	١٦	أرباح مبقاة
١,٤٥٣,٩٨١	١,٩٢٦,٧٤٦	١٧	مجموع حقوق الملكية
٣,٩٤٣,٧١٠	٤,٤٤٧,٣١٨	١٨	مطلوب غير متداول
٥,٣٩٧,٦٩١	٦,٣٧٤,٠٦٤		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٤٧٣,٤٠٢	٧,٣٢٩,٥٨٦		مطلوبات متداولة
١١٠,٨٢٦,٥٠٣	١١٢,٨٦١,٩٨٥		ضم تجارية دائنة
			مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

محمد جاسم محمد بوريزي
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 للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
دينار بحريني	دينار بحريني	
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 مصروفات 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)

الخسارة الشاملة الأخرى

البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في السنوات اللاحقة:

- صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الخسارة الشاملة الأخرى
- حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشروع المشترك

(٦٥٣,٠٢٠)	(١,٧٧٩,٩٣٧)	٧
١٢٩,٠٤١	(٩١,٣٢٠)	٦
(٥٢٣,٩٧٩)	(١,٨٧١,٢٥٧)	

البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في السنوات اللاحقة:

- فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية

١٣٨,٦١٥	(١٥٦,٠٨٩)	
(٣٨٥,٣٦٤)	(٢,٠٢٧,٣٤٦)	
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	إيضاحات	دينار بحريني	دينار بحريني
الأنشطة التشغيلية				
٦,٧٨٥,٥٨٦	٨,٨٥٦,٥١٦			
الربح للسنة				
تعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:				
٥,٢١٢,٨٠٣	٥,٤٥٤,٧٤٦	٤		
٥٦,٣٢٢	٦٠,٦٩٤	٥		
(١,٥٦٠,٧٤٦)	(١,٧٢٤,٧٠١)	٦		
(٧٦١,٠٩٤)	(٧٦٧,١٨٥)			
(٣٧٩,٥٨٣)	(٤٤٧,١٨١)			
(٤,٥٣٢)	(٧,٣٢٢)	٢١		
(٣٩,٨٧٧)	٧٠,٢٣٨	٨		
١٢٣,٩٧٥	٢٤,١٨٤	٩		
٣١١,١٢٨	٢٧٥,٧٥٩	١٦		
٩,٧٤٣,٩٨٢	١١,٧٩٥,٧٤٨			
الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل				
تغيرات في رأس المال العامل:				
١٩١,٦٤٩	(٦٤١,٤٩٣)			
٦٩,٤٨٠	(٤٤٦,٨٩١)			
٤٤٩,٦٦٩	(٥٤٧,٣١١)			
(١,٦٩٩,١٥٧)	٤٧٢,٧٦٥			
٦٨٦,٨٥٠	٧٨٥,٥٣٥			
٩,٤٤٢,٤٧٣	١١,٤١٨,٣٥٣			
(٣٢٤,٣٤٢)	(٣٠٥,٤٦٨)			
(٤١٨,٦٢٠)	(٣٧٢,٤٠٧)	١٦		
٨,٦٩٩,٥١١	١٠,٧٤٠,٤٧٨			
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
الأنشطة الاستثمارية				
(٢,٥٧٢,٥٢١)	(٣,٥٥٤,١٩٣)	٤		
(١٤,٧٦١)	(٢٣,١١٥)	٥		
١٠,٤٨٣,٨٦٧	(٣,٠٨٠,٧٧٨)	١١		
٦,١٨٨	٣٤٢,٥١٠			
(١٠,٠٠٨,١٢٢)	-			
٤٧٠,٦٤٥	٤٤١,٦٦٩			
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٦		
٧٦١,٠٩٤	٧٦٧,١٨٥			
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				
صافي التغيرات في النقد وما في حكمه				
٣,٤٦٢,٩٥٤	١,٨٨٣,٨٨٤			
١٣٨,٦١٥	(١٥٦,٠٨٩)			
٣,٩٢١,١٤٥	٧,٥٢٢,٧١٤			
٧,٥٢٢,٧١٤	٩,٢٥٠,٥٠٩	١١		
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر				

بنود غير نقدية:

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

- (١) تم استبعاد فوائد مستحقة القبض البالغة ١١١,٥٠٦ دينار بحريني (٢٠٢٣: ١٠٥,٩٩٤ دينار بحريني) من التغير في المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى.
 - (٢) تم استبعاد أرباح الأسهم المستحقة الدفع البالغة ٧٠,٢٥٧ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٦٩,٩٢٠ دينار بحريني) من التغير في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.
- تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاحتياطات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	رأس المال	علاوة إصدار الأسهم	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي التبرعات الخيرية	احتياطي العملات الأجنبية	احتياطي القيمة العادلة	مجموع الاحتياطات الأخرى	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	١٧,٥١٤,٤٤٢	١١,٢٩٩,٧٤٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٩٤,٠١١	١٠١,٣٢٧	٥,٧٣٩,٨٧٨	٢٣,٩٣٤,٩٦٠	٣٩,٥٥٣,٨٦٢	١٠٣,٦٠٢,٧٥١	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦,٧٨٥,٥٨٦	٦,٧٨٥,٥٨٦
-	-	-	-	-	١٣٨,٦١٥	(٥٢٣,٩٧٩)	(٣٨٥,٣٦٤)	-	(٣٨٥,٣٦٤)	
-	-	-	-	-	١٣٨,٦١٥	(٥٢٣,٩٧٩)	(٣٨٥,٣٦٤)	٦,٧٨٥,٥٨٦	٦,٤٠٠,٢٢٢	
-	-	-	-	(٢٠٠,٨٨٠)	-	-	(٢٠٠,٨٨٠)	٢٠٠,٨٨٠	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٦٤٩,٨٧٢)	(٥,٦٤٩,٨٧٢)	
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	١٧,٥١٤,٤٤٢	١١,٢٩٩,٧٤٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٩٣,١٣١	٢٣٩,٩٤٢	٥,٢١٥,٨٩٩	٢٣,٣٤٨,٧١٦	٤٠,٨٩٠,٤٥٦	١٠٤,٣٥٣,١٠١	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٨٥٦,٥١٦	٨,٨٥٦,٥١٦
-	-	-	-	-	(١٥٦,٠٨٩)	(١,٨٧١,٢٥٧)	(٢,٠٢٧,٣٤٦)	-	(٢,٠٢٧,٣٤٦)	
-	-	-	-	-	(١٥٦,٠٨٩)	(١,٨٧١,٢٥٧)	(٢,٠٢٧,٣٤٦)	٨,٨٥٦,٥١٦	٦,٨٢٩,١٧٠	
-	-	-	-	(٥٣,١٨٦)	-	-	(٥٣,١٨٦)	٥٣,١٨٦	-	
-	-	٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٦٤٩,٨٧٢)	(٥,٦٤٩,٨٧٢)	
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	١٧,٥١٤,٤٤٢	١١,٣٢٤,٧٤٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٣٩,٩٤٥	٨٣,٨٥٣	٣,٣٤٤,٦٤٢	٢١,٢٩٣,١٨٤	٤٤,١٢٥,٢٨٦	١٠٥,٥٣٢,٣٩٩	

تتضمن الأرباح المبقاة على احتياطات 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 مغسلة فندق الخليج ذ.م.م. ومنتجع نوفوتيل البحرين الدانة ذ.م.م.، وهي شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

تشكل 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، مبنى ١٥، طريق ٣٨٠١، مجمع ٣٣٨، المنامة، مملكة البحرين. يتمثل نشاط الشركة في تقديم الخدمات الفندقية واستيراد وبيع المرطبات والأنشطة الاستثمارية.

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

تمتلك وتدير المجموعة فندق الخليج وفندق الخليج منتجع الدانة وفندق كراون بلازا في مملكة البحرين، وفندق جلف كورت بيزنس باي في دبي، الإمارات العربية المتحدة. بالإضافة إلى ذلك، تشرف المجموعة على عمليات البيع بالتجزئة لشركة جلف براند إنترناشيونال في مملكة البحرين وحي إتش جي كولومبو في سيريلانكا. وعلاوة على ذلك، تدير المجموعة العديد من المطاعم المملوكة لحي 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 باراديس في زنجبار، جمهورية تنزانيا.

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

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

١ معلومات الشركة والأنشطة (تتمة)

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتأسيس شركة شركة جي ايش جي للضيافة ذ.م.ب. 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 التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (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. وبالأخص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة ما يلي:

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

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

يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة كمعاملة 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 والبند الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

معايير جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤

إن السياسات المحاسبية المتبعة 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 ولكنه 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 يحتفظ 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 المشتقة 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 الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني 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 - المتعلق بإفصاحات الأدوات المالية - توضيح التعديلات خصائص ترتيبات تمويل الموردين، وتتطلب 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 وتعرضها 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 بتقييم تأثير هذه المعايير الجديدة والمعدلة، وتتوي تطبيقها، حسب مقتضى الحال، في تاريخها الإلزامي.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير جديدة ومعدلة صادرة ولكنها غير إلزامية بعد (تتمة)

- 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 إلزامية 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، يتعين 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 محدودة 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 المعايير الأخرى إلزامياً 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 مساءلة 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، وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة، ويجب أن يكون لديها شركة أم (أساسية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة ومتاحة للاستخدام العام ومتوافقة 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 علناً، 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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثنتى عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثنتى 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 سيتم استلامه لبيع موجود أو الذي يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الموجود أو تحويل المطلوب تحدث إما:

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

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

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

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

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

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

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

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

تقوم إدارة المجموعة بإجراء مناقشة مع لجنة الاستثمار لتحديد السياسات والإجراءات اللازمة لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة، مثل الاستثمارات العقارية والاستثمارات غير المسعرة.

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات بالعملة الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

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

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 الاضمحلال. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من العقارات والمعدات وتكاليف الاقتراض 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 معايينة 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 المتكبدة 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 رسملته مسبقاً، فإنه يتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتبقي.

الاستهلاك

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

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

يتم إجراء مراجعة للقيم 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 القيم المدرجة على القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمها القابلة للاسترداد، والتي تعد القيمة الأعلى من بين قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة.

يتم استبعاد بند من العقارات والمعدات عند البيع أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع 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 تكلفة استبدال جزء من استثمار عقاري حالي في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة، إذا تم استيفاء معايير الإثبات؛ وتستثنى تكاليف تقديم الخدمات اليومية للاستثمار العقاري. يتم احتساب الاستهلاك 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، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق للمشتري (إن وجد).

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات عقارية (تتمة)

يتم إجراء التحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عند حدوث تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمارات عقارية إلى عقارات يشغلها المالك، تعتبر التكلفة 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 المتبعة للعقارات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

مخزون

يتم إثبات مخزون الأغذية والمرطبات بالتكلفة أو صافي المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. يتم إثبات مخزون الصيانة والمخازن العامة بالتكلفة ناقصاً مخصص التقادم. التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة للوصول المخزون إلى موقعه وشكله الحاليين 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

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

المجموعة 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 إدراجها ضمن الإيرادات في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر نتيجة لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة بشأن تفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة المدرجة للموجود المؤجر ويتم إثباتها على مدى فترة عقد الإيجار على نفس الأساس كدخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات 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 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 أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمحلاً، 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 للقيمة 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 مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة أو مؤشرات أخرى متاحة للقيمة 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 (تتمة)

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 لكلا الشركتين تتوافق مع تلك الخاصة بالمجموعة. ولذلك، لا يتم إجراء أي تعديلات عند قياس وإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ.

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

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

إن الاعتبار 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 الإقضاء. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة المدرجة للاستثمار ولا يتم فحصها للاضمحلال بشكل منفصل. وبالتالي، فإن استرجاع مخصص الاضمحلال قد يشمل فعلياً استرجاع قيمة اضمحلال الشهرة. يتم عرض الاضمحلال والاسترجاعات ضمن بند "حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك" في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

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

الأدوات المالية – الإثبات والقياس

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

الموجودات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

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

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

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

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 مصرفية.

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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

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

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

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

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 تصنيف المكسب 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 لتقييم الاضمحلال.

استبعاد الموجودات المالية

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

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

- (أ) قامت المجموعة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بالموجود، أو
- (ب) عندما لم تقم المجموعة بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجودات ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجود.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الموجود أو دخلت في ترتيب سداد، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية وإلى أي مدى احتفظت بها. وسواءً قامت أو لم تقم بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية 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.

اضمحلال الموجودات المالية

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

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، يتم تقديم الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، فإنه يتطلب إثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقي 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 بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، ولكنها عوضاً عن ذلك قامت بإثبات مخصص خسارة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل تقرير مالي. لقد أنشأت المجموعة مصفوفة للمخصص والتي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، والتي تم تعديلها لأي من عوامل النظرة المستقبلية ذات الصلة.

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

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

استبعاد المطلوبات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

النقد وما في حكمه

لغرض القائمة الموحدة للتدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع مصرفية بتواريخ 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 سابق، 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 المصروفات 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 إلتزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها والتي يتم صرفها عند إستحقاقها.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أرباح أسهم نقدية لمساهمي المجموعة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

إثبات الإيراد

إيرادات من 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 ككرب 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 للإقامة في الفندق مع بيع الأطعمة والمرطبات وغيرها من الخدمات. تعتبر المجموعة إيرادات الغرف وبيع الأطعمة والمرطبات والخدمات الأخرى متميزة 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 (تتمة)

إثبات الإيراد (تتمة)

إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء (تتمة)

إيرادات من رسوم إدارية

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

تكاليف الحصول على العقد

تقوم المجموعة بدفع عمولة المبيعات لوكلاء السفر التابعين لها مقابل كل عقد يحصلون عليه لحجوزات النزلاء. تطبق المجموعة 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 سدادها، يتم إثبات موجودات العقد للمقابل المكتسب الذي يكون مشروطاً.

نعم تجارية مدينة

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

التزامات العقد

يتم إثبات التزامات عقد الإيجار إذا تم استلام المدفوعات أو تم استحقاق المدفوعات (أيهما أسبق) من العميل قبل قيام المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات 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 بموجبه يتم خصم المبالغ النقدية المتوقعة مستقبلاً أو المقبوضات خلال العمر الزمني للأدوات المالية أو فترة أقصر إلى صافي القيمة المدرجة للموجود المالي أو المطلوب، أيهما أنسب.

دخل أرباح الأسهم

يتم إثبات إيرادات 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.

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاجتهادات

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

مبدأ الاستمرارية

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

تصنيف الاستثمارات

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

تصنيف العقارات

يتم تصنيف العقارات التي تم شراؤها بنية تحقيق دخل إيجار أو للاستفادة من الزيادة الرأس مالية في قيمتها أو كليهما 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 تقييم الشروط والبنود الواردة في الترتيبات، مثل مدة عقد الإيجار التي لا تشكل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار لا تعادل بشكل جوهري جميع القيمة العادلة للعقار التجاري، حيث إنها تحتفظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية هذه العقارات وتحسب العقود كعقود إيجارات تشغيلية.

إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

تحديد توقيت الإيرادات من خدمات الغرف

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

التقديرات والافتراضات

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

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والفرضيات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والاستثمارات العقارية

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

اضمحلال العقارات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت 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 مضمحلاً، 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 للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجود.

لا يعتقد مجلس الإدارة أن هناك أي اضمحلال 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 يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة، تعتقد الإدارة بأن التغيرات المحتملة بشكل معقول في متوسط تكلفة رأس المال المرجح ستؤدي إلى تغير جوهري في القيمة القابلة للاسترداد. إن الزيادة في متوسط تكلفة رأس المال المرجح بنسبة ١٣٪ (١٣٠٠ نقطة أساس) (٢٠٢٣: ١٨٪) (١٨٠٠ نقطة أساس)) (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) على مدى فترة التوقعات قد تؤدي إلى أن تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أدنى من قيمتها المدرجة.

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

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والفرضيات (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

كما في تاريخ إعداد التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة (متضمنة المبالغ المستحقة من الأطراف ذوي العلاقة) ٢,٨٤٣,٣٦٧ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٢,٣٩٦,٤٧٦ دينار بحريني) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٨٨٠,١٩١ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٨٥٦,٠٠٧ دينار بحريني). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

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

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

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

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

كما في تاريخ إعداد التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ٣,٧٣٨,٠٩٨ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٣,٠٩٦,٦٠٥ دينار بحريني) مع مخصصات لمخزون بطيء 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

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

في ١ يناير ٢٠٢٤
إضافات
إعادة التصنيف
استبعادات
مبالغ مشطوبة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الاستهلاك المتراكم والاضمحلال:
في ١ يناير ٢٠٢٤
مخصص الاستهلاك للسنة
إعادة التصنيف
متعلق بالاستبعادات
متعلق بمبالغ مشطوبة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ عقارات ومعدات (تتمة)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار بحريني	المجموع دينار بحريني	معدات ومركبات دينار بحريني	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية دينار بحريني	مباني مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	أراضي مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	
١٥٦,٣٧٨,٠٤٨	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
١٦٨,٧١٣,٦٠٥	٩٤٠,٠٠٦	٢٠,٦٧٠,٨٦٦	٢٣,٦٥٩,٨٢٩	١٠٢,٦٧٦,٩٣٩	٢٠,٧٦٥,٩٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٧,٦٩٧,٣٦١	-	١٥,٩٨١,٢٦٨	٢٢,١٥٨,٣٤٩	٤٩,٥٥٧,٧٤٤	-	الاستهلاك المتراكم والاضمحلال:
٥,٢١٢,٨٠٣	-	١,٦٤٣,٧٩٥	١,٤٤١,٧٥٣	٢,١٢٧,٢٥٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
(١٦٠,٧٣٥)	-	(٧١,٤٣٥)	(٨٩,٣٠٠)	-	-	مخصص الاستهلاك للسنة
٩٢,٧٤٩,٤٢٩	-	١٧,٥٥٣,٦٢٨	٢٣,٥١٠,٨٠٢	٥١,٦٨٤,٩٩٩	-	متعلق بالاستبعادات
٧٥,٩٦٤,١٧٦	٩٤٠,٠٠٦	٣,١١٧,٢٣٨	١٤٩,٠٢٧	٥٠,٩٩١,٩٤٠	٢٠,٧٦٥,٩٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٥ استثمارات عقارية

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

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

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 مثنين العقارات الخارجيين المستقلين والذين يمتلكون المؤهلات المناسبة والمعترف بها وخبرة في فئة ومواقع 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 للقيمة العادلة.

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

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الشركة الإفريقية والشرقية (البحرين) ش.م.ب.	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب.	شركة فندق مطار البحرين ش.م.ب.	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٦,٦٤٧,٠١١	٣٨٥,٣٤٦	٢٣٢,٤٩٢	٧,٢٦٤,٨٤٩
حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) للسنة	١,٨١٦,٨٠٠	(٧٥,٩٣١)	(١٦,١٦٨)	١,٧٢٤,٧٠١
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)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦,٤٩٩,٨٧٢	٣٠٩,٤١٥	١٨٨,٩٤٣	٦,٩٩٨,٢٣٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الشركة الإفريقية والشرقية (البحرين) ش.م.ب.	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب.	شركة فندق مطار البحرين ش.م.ب.	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٦,٨٠٧,٥٠٤	٤٩١,٣٨٣	١٧٦,١٧٥	٧,٤٧٥,٠٦٢
حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) للسنة	١,٧٩٦,٧٧٦	(١٠٦,٠٣٧)	(١٢٩,٩٩٣)	١,٥٦٠,٧٤٦
حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	(٥٠,٦٢٠)	-	-	(٥٠,٦٢٠)
تغيرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى	(٦,٦٤٩)	-	١٨٦,٣١٠	١٧٩,٦٦١
أرباح أسهم مستلمة	(١,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٩٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦,٦٤٧,٠١١	٣٨٥,٣٤٦	٢٣٢,٤٩٢	٧,٢٦٤,٨٤٩

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار بحريني	دينار بحريني
٨,٣٨٨,٠٩٢	٧,٥٨٣,٠١١
١٢,٧٨٠,٢٠٤	١٣,١٩٨,٣٢٢
(١,٧٠٢,٦٣٦)	(١,٧٧٢,٥٧١)
(٦٤٣,٧٣٦)	(٦٢٨,٣٠١)
١٨,٨٢١,٩٢٤	١٨,٣٨٠,٤٦١

الشركة الإفريقية والشرقية (البحرين) ش.م.ب.
ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة:
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

٦ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	
		الشركة الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. (تتمة)
		ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة (تتمة):
		نسبة حصة حقوق ملكية المجموعة
		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
		تغيرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى
		مجموع الدخل الشامل للسنة
		حصة المجموعة في الربح للسنة ٣٣,٣٣٪ (٢٠٢٣: ٣٣,٣٣٪)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	
		الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب.
		ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة:
		موجودات متداولة، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره 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
		تكاليف التمويل، بما في ذلك مصروفات الفوائد
		الخسارة للسنة ومجموع الخسارة الشاملة للسنة
		حصة المجموعة في الخسارة للسنة ٢٨,٠٦٪ (٢٠٢٣: ٢٨,٠٦٪)

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 ٠,٠٩٠ دينار بحريني للسهم (٢٠٢٣: ٠,٠٦٥ دينار بحريني). تمتلك المجموعة ١٠,١٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٣: ١٠,١٠٠,٠٠٠ سهم) بإجمالي قيمة قدرها ٩٠٩,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٣: ٦٥٦,٥٠٠ دينار بحريني).

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار بحريني	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
		حقوق الملكية
		نسبة حصة حقوق ملكية المجموعة
		حصة المجموعة في حقوق الملكية
		القيمة المدرجة للمجموعة للاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر
٢٧١,١٧٩	٣٤٣,٨٩٦	
٢,٠٨٧,٠٦٠	١,٨٤٥,٤٧٥	
(١,٤٧٨,٨٤٣)	(١,٤٢٥,٧٢١)	
(٤٢٣,٥٢٩)	(٣٩٣,١٧٤)	
٤٥٥,٨٦٧	٣٧٠,٤٧٦	
%٥١	%٥١	
٢٣٢,٤٩٢	١٨٨,٩٤٣	
٢٣٢,٤٩٢	١٨٨,٩٤٣	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار بحريني	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
		الخسارة للسنة
		تغيرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى
		مجموع الخسارة (الدخل) الشامل للسنة
		حصة المجموعة في الخسارة للسنة ٥١٪ (٢٠٢٣: ٥١٪)
٤١٥,٦٠٧	٥٩٤,٦٥٦	
(٢٧٠,٦٩٥)	(٣٣٨,٥٤٥)	
(٤٠٢,٩٦٢)	(٢٨٩,٨٢٥)	
٣,١٦٢	٢,٠١٢	
(٢٥٤,٨٨٨)	(٣١,٧٠٢)	
٣٦٥,٣١٤	(٥٣,٦٨٩)	
١١٠,٤٢٦	(٨٥,٣٩١)	
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 الإدارة المعتمدة للسنتين 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>

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

استثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة

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

استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة

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

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

تم الإفصاح عن تسوية قياس القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة، بالإضافة إلى الإفصاح عن المدخلات الجوهرية التي لا يمكن ملاحظتها المستخدمة في عملية التقييم، في 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>
(١٥١,١٥٨)	(٢٢١,٣٩٦)
<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

٩ ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار بحريني	دينار بحريني
٢,١٦٥,٢٢٣	٢,٧٣٣,٨٩٨
(٨٥٦,٠٠٧)	(٨٨٠,١٩١)
١,٣٠٩,٢١٦	١,٨٥٣,٧٠٧
٢٣١,٢٥٣	١٠٩,٤٦٩
١,٥٤٠,٤٦٩	١,٩٦٣,١٧٦

ذمم تجارية مدينة من أطراف أخرى
مخصوماً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

ذمم تجارية مدينة من أطراف ذوي علاقة (الإيضاح رقم ٢٦)

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
١٢٣,٩٧٥	٢٤,١٨٤
(٣٢,٢٧١)	-
٨٥٦,٠٠٧	٨٨٠,١٩١

في ١ يناير
المخصص للسنة
مبالغ مشطوبة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤				
المجموع	متداولة	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠ إلى ١٨٠ يوماً	أكثر من ١٨٠ يوماً
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)	٣٢,٢%	٣,٧%	٢١,٢%	٥٦,٦%
إجمالي الذمم التجارية المدينة (دينار بحريني)	٢,٧٣٣,٨٩٨	١,١٠٦,٢٦٩	٨٨٦,٢٠٩	٢٠٦,٣٧٥
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (دينار بحريني)	(٨٨٠,١٩١)	(٤٠,٦٠٨)	(١٨٧,٨١١)	(١١٦,٧٢٧)
صافي الذمم التجارية المدينة (دينار بحريني)	١,٨٥٣,٧٠٧	١,٠٦٥,٦٦١	٦٩٨,٣٩٨	٨٩,٦٤٨
٢٠٢٣	٣٩,٥%	٤,٢%	١٦,٧%	٧٣,٣%
إجمالي الذمم التجارية المدينة (دينار بحريني)	٢,١٦٥,٢٢٣	٨٧٩,٠٢٨	٤٨٨,٥٣٦	٢٢٤,٩٤٧
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (دينار بحريني)	(٨٥٦,٠٠٧)	(٣٧,٠٤٠)	(٨١,٣٦٨)	(١٦٤,٨٨٧)
صافي الذمم التجارية المدينة (دينار بحريني)	١,٣٠٩,٢١٦	٨٤١,٩٨٨	٤٠٧,١٦٨	٦٠,٠٦٠

١٠ مبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧٥١,١٢٣	٧٠٧,٧٧١	ضم مدينة أخرى من أطراف ذوي علاقة (الإيضاح رقم ٢٦)
٨٢,٤٥٢	٣٤,٢١٣	ضم 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
١,٨٤٨,٦٣٥	٢,٤٠١,٤٥٨	
(٦٨٧,٠٢١)	(٦٣٦,٠٢١)	الجزء غير المتداول
١,١٦١,٦١٤	١,٧٦٥,٤٣٧	

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	٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٦٩٦,٨٣٣	٣,٢٧٤,١٧٣	أرصدة لدى بنوك
٥,٧٧٥,٠٥٥	١٠,٠٠٤,٦٣٧	ودائع مصرفية
٦٦,٩٥٩	٦٨,٦١٠	نقد في الصندوق
٨,٥٣٨,٨٤٧	١٣,٣٤٧,٤٢٠	نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع مصرفية
(١,٠١٦,١٣٣)	(٤,٠٩٦,٩١١)	مخصوماً منها: ودائع مصرفية بتواريخ استحقاق أصلية تتجاوز الثلاثة أشهر
٧,٥٢٢,٧١٤	٩,٢٥٠,٥٠٩	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 المصرفية 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 تتراوح من ٥,٢٥٪ إلى ٥,٦٠٪ سنوياً (٢٠٢٣: تتراوح ٤,٧٥٪ إلى ٦,٢٥٪ سنوياً).

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

١٢ رأس المال

(أ) رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤	المصرح به:
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٣: ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	الصادر والمكتتب والمدفوع بالكامل: ٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣ (٢٠٢٣: ٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣) سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ 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		عدد الأسهم		الجنسية	شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقفلة)	
في ٣١ ديسمبر		في ٣١ ديسمبر				بحريني
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤			
٪٢٥,٤٧	٪٢٥,٤٧	٥٧,٥٥٨,٣٣١	٥٧,٥٥٨,٣٣١	بحريني	هيئة التأمينات الاجتماعية	
٪١٢,٥٦	٪١٢,٥٦	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	بحريني	شركة الاستثمار العائلي	
٪١٠,٨١	٪١٠,٨١	٢٤,٤٢٨,٢١٥	٢٤,٤٢٨,٢١٥	بحريني	شركة يوسف خليل المؤيد	
٪٦,٣٣	٪٦,٣٣	١٤,٣٠٩,٨١٧	١٤,٣٠٩,٨١٧	بحريني	وأبنائه ش.م.ب. (مقفلة)	

(ج) معلومات إضافية عن نمط المساهمة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٣	الفئة:
النسبة من إجمالي الأسهم القائمة	عدد الأسهم	عدد المساهمين
٪٣١,١٢	٧٠,٣٢٦,٥٤٦	٣,٦٤٤
٪١٣,٧١	٣٠,٩٨٨,٩٩٤	٧
٪٦,٣٣	١٤,٣٠٩,٨١٧	١
٪٢٣,٣٧	٥٢,٨١١,١٧٥	٢
٪٢٥,٤٧	٥٧,٥٥٨,٣٣١	١
٪١٠٠	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	٣,٦٥٥
المجموع		
٢٠٢٣	٢٠٢٣	الفئة:
النسبة من إجمالي الأسهم القائمة	عدد الأسهم	عدد المساهمين
٪٢٣,٦٥	٥٣,٤٣٨,٦١٤	٣,٦٦٦
٪٢١,١٨	٤٧,٨٧٦,٩٢٦	١٨
٪٦,٣٣	١٤,٣٠٩,٨١٧	١
٪٢٣,٣٧	٥٢,٨١١,١٧٥	٢
٪٢٥,٤٧	٥٧,٥٥٨,٣٣١	١
٪١٠٠	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	٣,٦٨٨
المجموع		

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

١٢ رأس المال (تتمة)

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

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

* 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:

عدد الأسهم نسبة الملكية	٢٠٢٣	٢٠٢٤
	١٤٨,٥٣١,٣٥١ ٦٥,٧٢%	١٣٦,٠٩٢,٣٤١ ٦٠,٢٢%

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 احتياطات أخرى

(أ) احتياطي قانوني

وفقاً لما يقتضيه قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الربح للسنة إلى الاحتياطي القانوني سنوياً. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال الصادر والمدفوع. توقفت 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 احتياطات أخرى (تتمة)

(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 ومعلنة

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

١٦ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,١٨٣,٢٠٣	١,٠٧٥,٧١١	في ١ يناير
٣١١,١٢٨	٢٧٥,٧٥٩	المخصص للسنة
(٤١٨,٦٢٠)	(٢٣٣,٢٩١)	المدفوع خلال السنة للموظفين
-	(١٣٩,١١٦)	المدفوع خلال السنة إلى الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي
-	(٢٣,٥٤١)	التحويل الذي تم خلال السنة (الإيضاح رقم ٢٦)
<u>١,٠٧٥,٧١١</u>	<u>٩٥٥,٥٢٢</u>	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 مباشرة من قبل الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي عند مغادرة الموظفين المعنيين 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 موظفاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,١٦٣ موظفاً).

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 الذمم التجارية الدائنة ويتم تسويتها عادةً خلال فترة من ١٥ إلى ٤٥ يوماً.
- فيما يخص الشروط والأحكام المتعلقة بالمبالغ المستحقة للأطراف ذوي العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 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	مزاياء 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 المزاياء المستحقة للموظفين على الأجور والرواتب والمكافآت والإجازات المرضية والإجازات السنوية والمزاياء الطبية والمزاياء الأخرى.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم 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 يسوتيتها 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). تتراوح مدة هذه العقود بين سنة واحدة وخمسة عشر سنة. تتضمن جميع عقود الإيجار بنداً يتيح المراجعة التصاعدية لرسوم الإيجار على أساس سنوي وفقاً لظروف السوق السائدة. بلغ دخل الإيجار المثبت من قبل المجموعة خلال السنة ١٠٢,١٧٨ دينار بحريني (٢٠٢٣: ١٠١,٥٧٤ دينار بحريني).

١٩ عقود الإيجار (تتمة)

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	١,٢٠٢,٣٥٥	خلال سنة واحدة
١,٠٣٦,٥٣٦	٩٩٢,٥٥٨	بين ١ إلى ٢ سنة
٩٠٥,٨٠٨	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 أدنا 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	
٢٩,٥٢٤,١٨٤	٣٣,٢٣١,٧٩٥	الأسواق الجغرافية
٣,٢٥٠,٦٤٤	٣,٣٠٤,٧٣٩	مملكة البحرين
٢٢٤,٦٧٦	١٩٠,٨٨٢	الإمارات العربية المتحدة
٣٢,٩٩٩,٥٠٤	٣٦,٧٢٧,٤١٦	سيريلانكا
٢٢,٣٨١,٥٤١	٢٤,٧١٨,٠٦٥	توقيت إثبات الإيرادات
١٠,٦١٧,٩٦٣	١٢,٠٠٩,٣٥١	البضائع والخدمات المحولة في وقت معين
٣٢,٩٩٩,٥٠٤	٣٦,٧٢٧,٤١٦	البضائع والخدمات المحولة بمرور الوقت

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

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

٢٠ إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء (تتمة)

فيما يلي مبلغ الإيرادات المثبتة من:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار بحريني	دينار بحريني
١٢,٨٠٠	٤٥٥,٩٤٦

المبالغ المدرجة ضمن مطلوبات العقد في بداية السنة

٢١ دخل الإيجار ودخل آخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤
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

دخل الإيجار
رسوم إدارية
صافي صرف العملات الأجنبية
مكسب من بيع عقارات ومعدات
دخل آخر

٢٢ تكاليف الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤
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

تكاليف الموظفين
رواتب وعلاوات
مزايا أخرى للموظفين
مزايا الموظفين طويلة الأجل

٢٣ مصروفات تشغيلية أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
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

عمولة
لوازم الضيوف
صيانة
رسوم قانونية وترخيص ومهنية
ترفيه
أتعاب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
التسويق
تقنية المعلومات
البلدية والضرائب
خسارة ناتجة عن صرف العملات الأجنبية
تبرعات
مصروفات أخرى

٢٤ 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	الربح للسنة - دينار بحريني
٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٣٠	٣٩	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.

٢٥ 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 الارتباطات 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.

٢٦ 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	
دينار بحريني	دينار بحريني	المساهمين الرئيسيين وشركاتهم الحليفة
		الإيرادات والدخل الآخر
		الإيرادات
٣١٠,٥٦٠	٢٨١,٦٣٨	دخل الرسوم الإدارية
٢٩٩,٨٤٥	٢٣٧,٣٧٣	
٦١٠,٤٠٥	٥١٩,٠١١	
		المصروفات
٧٠٨,٣١٩	١,٢٧٧,٧١٤	المشتريات

٢٦ معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار بحريني	دينار بحريني	الشركات الزميلة والمشروع المشترك
		الإيرادات والدخل الآخر
٩٨,٠٠٠	١٧١,١٨٦	الإيرادات
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)	تغيرات أسهم حقوق الملكية الأخرى
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	أرباح أسهم مستلمة
		المصروفات
٤٠١,٠٦١	٦٠٨,٠٤٨	المشتريات
		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(٢٣,٥٤١)	التحويل الذي تم خلال السنة
		أعضاء مجلس الإدارة والشركات الحليفة ذات الصلة
٤٨,٣٧٦	٣٥,٩٣٩	الإيرادات والدخل الآخر
		الإيرادات

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

نعم	نعم	نعم	
تجارية دائنة	مدينة أخرى	تجارية مدينة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	المساهمين الرئيسيين وشركاتهم الحليفة
٩٥,٦١٣	-	٤٠,٥٩٨	الشركات الزميلة والمشروع المشترك
٨٢,٤٩٧	٧٠٧,٧٧١	٦٣,٠٣٤	أعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم الحليفة ذات الصلة
-	-	٥,٨٣٧	
١٧٨,١١٠	٧٠٧,٧٧١	١٠٩,٤٦٩	
نعم	نعم	نعم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تجارية دائنة	مدينة أخرى	تجارية مدينة	المساهمين الرئيسيين وشركاتهم الحليفة
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	الشركات الزميلة والمشروع المشترك
٦١,٩٥٨	-	٢٠٧,٨٧٠	أعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم الحليفة ذات الصلة
٢,٧٦٢	٧٥١,١٢٣	١٧,٠١٧	
-	-	٦,٣٦٦	
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 نقدي وتكون بشكل عام مستحقة القبض/ الدفع عند الطلب.

لم تقم المجموعة بإثبات أي خسائر انتمائية متوقعة على المبالغ المستحقة القبض من الأطراف ذوي العلاقة، حيث قامت إدارة المجموعة بتقدير مخاطر التعثر 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	دينار بحريني	
٧٤٣,٧٣٩	٤٦٩,٠٩٢	رواتب ومكافآت 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 مدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة ونقد وأرصدة لدى البنوك الناتجة مباشرة من عملياتها. كما تحتفظ المجموعة باستثمارات. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية.

يقع على عاتق مجلس إدارة المجموعة المسؤولية العامة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليه. 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 للامتثال 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. تشتمل مخاطر السوق على مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية.

تم وضع الافتراضات التالية لحساب تحليل الحساسية:

(أ) تتعلق حساسية القائمة الموحدة للمركز المالي بالاستثمارات والنقد والأرصدة لدى البنوك والودائع المصرفية والذمم التجارية المدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة وجزء من المصروفات 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 المحفوظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٧ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تغيرات في أسعار الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة		التأثير على الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	دينار بحريني	دينار بحريني
- استثمارات مسعرة	+١٠٪	٨١٥,١٦١	٩٧٦,١٤٩	(٩٧٦,١٤٩)
	-١٠٪	(٨١٥,١٦١)		
- استثمارات غير مسعرة	+١٠٪	٢١٧,٨٣٤	٢٣٤,٨٤٠	(٢٣٤,٨٤٠)
	-١٠٪	(٢١٧,٨٣٤)		

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. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث تركيز الاستثمارات. فيما يلي تركيز المحفظة الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

وبما أن الدينار البحريني والدرهم الإماراتي مثبتان بالدولار الأمريكي، لا تمثل الأرصدة 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 النقدية. يحسب التحليل تأثير التغيرات التصاعدية بنسبة ٥٪ بالدينار البحريني مقابل اليورو والجنه الإسترليني والعملات الأخرى، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للعملة) والقائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر للمجموعة نتيجة للتغيرات في صافي الاستثمارات في الشركات التابعة الأجنبية.

التأثير على الدخل الشامل الآخر		التأثير على الربح		تغير في سعر العملة %	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
-	-	(٨٢)	(٦٣٧)	٥ + %	يورو
-	-	(٤,٤٢٢)	(٣٥٧)	٥ + %	جنه إسترليني
(١٤,٦٣٦)	٤١,١٨٧	٥٥	(١٨٦)	٥ + %	عملات أخرى

إن أي انخفاض مماثل في أسعار صرف العملات الأجنبية سيكون له تأثير مساو ومعاكس على الربح وحقوق الملكية كما هو مفصّل 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 الذمم 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 و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يعادل القيمة المدرجة للموجودات المالية الموضحة في القائمة الموحدة للمركز المالي، مخصصاً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمبالغ المشطوبة.

أرصدة مصرفية واستثمارات في أدوات مالية

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

ذمم تجارية مدينة ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة

تتعامل المجموعة فقط مع أطراف أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية جيدة. تتمثل سياسة المجموعة في أن جميع عملائها الذين يرغبون في المتاجرة بشروط ائتمانية يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. وبالإضافة إلى ذلك، يتم مراقبة 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 تقييمها على أنها منخفضة.

يتم إجراء تحليل للاضمحلال في تاريخ إعداد كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص على عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات من مختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة متشابهة. ويعكس الحساب نتائج الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ إعداد التقرير المالي عن الاحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات 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 تركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة كمنخفضة، وذلك لانتشار عملائها في عدة ولايات قضائية وقطاعات وتعمل في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

وتقوم المجموعة ببيع منتجاتها وتقديم خدماتها لعدد كبير من الأفراد والشركات والجهات الحكومية. تمثل حسابات أكبر خمسة من عملائها ٣٣,٤١٪ من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٧,٣٤٪).

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)
٥,٧٧٥,٠٥٥	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 بالتزامات المرتبطة بمطلوباتها 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 تكبد 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عند الطلب دينار بحريني	لغاية ٣ أشهر دينار بحريني	٣ إلى ١٢ شهر دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
ذمم تجارية دائنة	-	١,٩٢٦,٧٤٦	-	١,٩٢٦,٧٤٦
مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين	-	-	٢٠٣,٨٣٨	٢٠٣,٨٣٨
أرباح أسهم لم يطالب بها	٧٠,٢٥٧	-	-	٧٠,٢٥٧
ضريبة حكومية ورسوم الإقامة	-	٢٩٦,٦٤٢	-	٢٩٦,٦٤٢
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	-	٣٥٩,٦٢٤	-	٣٥٩,٦٢٤
- صافي	-	٤٠٨,٢٥٥	-	٤٠٨,٢٥٥
ذمم دائنة أخرى	-	-	-	-
	٧٠,٢٥٧	٢,٩٩١,٢٦٧	٢٠٣,٨٣٨	٣,٢٦٥,٣٦٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عند الطلب دينار بحريني	لغاية ٣ أشهر دينار بحريني	٣ إلى ١٢ شهر دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
ذمم تجارية دائنة	-	١,٤٥٣,٩٨١	-	١,٤٥٣,٩٨١
مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين	-	-	٣١,٧١٣	٣١,٧١٣
أرباح أسهم لم يطالب بها	٦٩,٩٢١	-	-	٦٩,٩٢١
ضريبة حكومية ورسوم الإقامة	-	٢٠٣,٠٢٦	-	٢٠٣,٠٢٦
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	-	٣١٧,١٩١	-	٣١٧,١٩١
- صافي	-	٦٢٥,٩٤١	-	٦٢٥,٩٤١
ذمم دائنة أخرى	-	-	-	-
	٦٩,٩٢١	٢,٦٠٠,١٣٩	٣١,٧١٣	٢,٧٠١,٧٧٣

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

كما في ١ يناير ٢٠٢٤	التدفقات النقدية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
أرباح أسهم لم يطالب	-	٦٩,٩٢١
	(٥,٦٤٩,٨٧٢)	٥,٦٥٠,٢٠٨
	٧٠,٢٥٧	٧٠,٢٥٧

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

٢٧ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

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

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، على التوالي. تشتمل أسهم حقوق الملكية على رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم واحتياطيات أخرى وأرباح مبقاة العائدة إلى مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. وتم قياسها بمبلغ وقدره 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 منظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للمجموعة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

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

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

(ب) تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المسعرة بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة السوق النشطة، ويتم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو باستخدام أحدث معاملات السوق دون شروط تفضيلية أو القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مشابهة لها أو باستخدام تقنيات التقييم 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				تاريخ التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مدخلات ذات	مدخلات ذات	أسعار مسعرة في أسواق نشطة	تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها		
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
٨,١٥١,٦١٢	-	-	٨,١٥١,٦١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	- استثمارات مسعرة
٢,١٧٨,٣٤٣	٢,١٧٨,٣٤٣	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	- استثمارات غير مسعرة
١٠,٣٢٩,٩٥٥	٢,١٧٨,٣٤٣	-	٨,١٥١,٦١٢		

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر (الإيضاح رقم ٧):

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مدخلات ذات	مدخلات ذات	أسعار مسعرة في أسواق نشطة	تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها		
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
٩,٧٦١,٤٩٣	-	-	٩,٧٦١,٤٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	- استثمارات مسعرة
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,٣٤٨,٣٩٩	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	- استثمارات غير مسعرة
١٢,١٠٩,٨٩٢	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 مدراء الاستثمار أو باستخدام تقنيات التقييم المناسبة الأخرى بما في ذلك القيم العادلة المحددة استناداً إلى المدخلات غير القابلة للملاحظة باستخدام مضاعفات السوق أو منهجيات التقييم المناسبة الأخرى.

تسوية قياسات القيمة العادلة للأدوات المالية ضمن المستوى ٣

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الرصيد في ١ يناير صافي التغيرات في القيم العادلة في ٣١ ديسمبر
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,٣٤٨,٣٩٩	
-	(١٧٠,٠٥٦)	
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,١٧٨,٣٤٣	

٢٩ معلومات قطاعات الأعمال

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

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

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 النواحي، 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.

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

تتضمن مطلوبات قطاعات الأعمال على جميع المطلوبات التشغيلية وتتكون بالأساس من ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى بينما يمكن أن تنسب أغلبية المطلوبات مباشرة لقطاعات الأعمال الفردية، أما المبالغ المدرجة لبعض المطلوبات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر يتم تخصيصها على القطاعات على أسس معقولة.

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

بلغت الإيرادات من العمليات في دولة الإمارات العربية المتحدة وسريلانكا ٣,٤٩٥,٦٢١ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣,٤٧٥,٣٢٠ دينار بحريني) وبلغت الخسارة ١,٠٩٠,٤٣٤ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: خسارة قدرها ٨٢١,٩٣٢ دينار بحريني). إن الإيرادات والأرباح المتبقية لفترة الاثني 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.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

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

العمليات الفندقية		أغذية ومرطبات		استثمارات وأنشطة أخرى		تعديلات واستبعادات		موحدة	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
١٢,١٢٢,٧٦١	١٠,٨٥٠,٢٤٦	٢٣,٨٢١,٨١٧	٢١,٩٢٦,٥٠٢	١,٥٣٨,٨٦٠	٩٨٥,٣٣٧	(٧٥٦,٠٢٢)	(٧٦٢,٥٨١)	٣٦,٧٢٧,٤١٦	٣٢,٩٩٩,٥٠٤
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	١٢٥,٩٥٦	٢٣٤,٣٠١	٢,٣٨١,٩٢٢	٢,٠٨٢,٣٠٩	-	-	٢,٥٠٧,٨٧٨	٢,٣١٦,٦١٠
١٢,١٢٢,٧٦١	١٠,٨٥٠,٢٤٦	٢٣,٩٤٧,٧٧٣	٢٢,١٦٠,٨٠٣	٦,٨٥٩,٨٤٩	٥,٧٦٩,٠٦٩	(٧٥٦,٠٢٢)	(٧٦٢,٥٨١)	٤٢,١٧٤,٣٦١	٣٨,٠١٧,٥٣٧
٢,٤٤٧,٣٩٤	٢,٢٨٤,٤٨١	٦,٠٩٤,٧١٦	٦,٠٠٩,٦٢٢	١,٧٣٦,٠٣٩	١,٨٩٤,٣٨٢	-	-	١٠,٢٧٨,١٤٩	١٠,١٨٨,٤٨٥
-	-	٩,٢٨٣,٦٣٢	٨,٣٦٧,١٦٢	-	-	(٣٩٢,٦٢٢)	(٣٣٩,٥٧٣)	٨,٨٩١,٠١٠	٨,٠٢٧,٥٨٩
٣,٤٣٩,٠٣٦	٣,٥١٣,٦٣٢	١,٣٨٦,١٠٤	١,٣٦٥,١٨٦	٦٢٩,٦٠٦	٣٣٣,٩٨٥	-	-	٥,٤٥٤,٧٤٦	٥,٢١٢,٨٠٣
-	-	-	-	٦٠,٦٩٤	٥٦,٣٢٢	-	-	٦٠,٦٩٤	٥٦,٣٢٢
١,١٥٠,٧٣٥	١,١١٧,٠٠٩	٤٩٤,٨٥٢	٤٤٤,٩٣٦	١٩٤,٣٦٢	١٣٧,٤٢٦	-	-	١,٨٣٩,٩٤٩	١,٦٩٩,٣٧١
٣,٢٣٠	٦٢,٣٨٣	(٣١,٩١٠)	٦٤,٢٠٠	٥٢,٨٦٤	(٢,٦٠٨)	-	-	٢٤,١٨٤	١٢٣,٩٧٥
٣,٢٤٦,٨٦٥	٢,٩٤٦,٣٠٤	٢,٤٥٥,٣٦١	٢,١٤٤,٠٣٤	١,٤٣٠,٢٨٧	١,٢٥٦,٠٧٦	(٣٦٣,٤٠٠)	(٤٢٣,٠٠٨)	٦,٧٦٩,١١٣	٥,٩٢٣,٤٠٦
١٠,٢٨٧,٢٦٠	٩,٩٢٣,٨٠٩	١٩,٦٨٢,٧٥٥	١٨,٣٩٥,١٤٠	٤,١٠٣,٨٥٢	٣,٦٧٥,٥٨٣	(٧٥٦,٠٢٢)	(٧٦٢,٥٨١)	٣٣,٣١٧,٨٤٥	٣١,٢٣١,٩٥١
١,٨٣٥,٥٠١	٩٢٦,٤٣٧	٤,٢٦٥,٠١٨	٣,٧٦٥,٦٦٣	٢,٧٥٥,٩٩٧	٢,٠٩٣,٤٨٦	-	-	٨,٨٥٦,٥١٦	٦,٧٨٥,٥٨٦

٢٩ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

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

عمليات الغرف الفندقية		أغذية ومرطبات		استثمارات وأنشطة أخرى		تعديلات واستبعادات		موحدة	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٤٨,٠٩٤,٠١٩	٤٩,٠٥٧,٤٣٥	٢٩,٨٠٦,٣١٦	٢٩,٧٠٤,٩٦٧	٣٤,٩٦١,٦٥٠	٣٢,٠٦٤,١٠١	-	-	١١٢,٨٦١,٩٨٥	١١٠,٨٢٦,٥٠٣
٣,٦٥٢,٢٧٥	٣,٢٦٩,٠٠٨	٢,٨٦٠,٠٠٥	٢,٣١٤,٠٧٩	٨١٧,٣٠٦	٨٩٠,٣١٥	-	-	٧,٣٢٩,٥٨٦	٦,٤٧٣,٤٠٢
٣,١٩١,٨١٨	١,٤٤٤,٧٧٧	٢٥١,٢١٩	١٤,٦١٥	١١١,١٥٦	١١,٠٣٨,٥٥٦	-	-	٣,٥٥٤,١٩٣	١٢,٤٩٧,٩٤٨

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

٣٠ أرقام المقارنة

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