

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

تقرير مجلس الإدارة
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الفنادق الوطنية ش.م.ب. ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيق القوائم المالية 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 الواردة في تقريرنا هذا، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناءً عليه، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

تقييم الأرض المملوكة ملكاً حراً المدرجة بالمبلغ المعاد تقييمه راجع الإيضاح رقم ٧ حول القوائم المالية	
أمور التدقيق الرئيسية / المخاطر	الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
تشكل الأرض المملوكة ملكاً حراً جزءاً جوهرياً من مجموع موجودات الشركة (١٦%) ويتم قياسها بالقيمة العادلة وقدرها ١٣,٧٧٩,٥٠٨ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم إجراء التقييم من قبل مئمن خارجي مستقل تم الاستعانة به من قبل الشركة.	<ul style="list-style-type: none"> تتضمن إجراءاتنا فيما يتعلق بتقييم القيمة العادلة للأرض المملوكة ملكاً حراً، من بين الإجراءات الأخرى على ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> مراجعة التقييم الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة؛
يعد تقييم الأرض المملوكة ملكاً حراً ذات أهمية بالنسبة لعملية تدقيقنا نظراً لحجمه وتعقده حيث أنه يعتمد اعتماداً كبيراً على مجموعة من التقديرات والتي تتطلب من الإدارة إصدار آراء جوهرياً كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ٥ حول القوائم المالية.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم موضوعية واستقلاليه وخبرة المئمن الخارجي المستقل؛ و تقييم المنهجية والافتراضات والأساليب الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة والمئمن الخارجي في عملية التقييم.
	كما قمنا بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات ومدى حساسية تلك الافتراضات الواردة في الإيضاح رقم ٧ حول القوائم المالية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩ بخلاف القوائم المالية وتقرير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسئول عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير رئيس مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير البنود المتبقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

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

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

وإذا ما استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق، أنها تحتوي على معلومات جوهرياً خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن تلك الحقيقة. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

مسئوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية

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

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

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

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

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، سواءً كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، إما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- فهم نظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

- التأكيد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهريّة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية 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 الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق الشركة لإبداء الرأي حول القوائم المالية. إننا مسئولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للشركة. 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 الذي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بأن:

(أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني:

١. أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية تتفق مع تلك السجلات؛
 ٢. وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية؛
 ٣. ولم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية خلال السنة وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو لأحكام النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري سلباً على نشاط الشركة أو مركزها المالي؛ و
 ٤. وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات الأخرى التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (ب) وفقاً لما تقتضيه وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب رسالتها المؤرخة في ٣٠ يناير ٢٠٢٠ فيما يتعلق بالمادة (٨) من القسم (٢) من الفصل (١) من قانون حوكمة الشركات البحريني، فإننا نبلغ أن الشركة؛
١. قامت بتعيين مسئول إدارة الحوكمة؛ و
 ٢. لديها توجيهات وإجراءات موضوعة لإدارة الحوكمة معتمدة من قبل مجلس الإدارة.
- الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير لمدققي الحسابات المستقلين هو السيد كاظم ميرشنت.

إنت وونغ

سجل قيد الشريك رقم ٢٤٤

١٣ فبراير ٢٠٢٠

المنامة، مملكة البحرين

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاحات	الموجودات
دينار بحريني	دينار بحريني		
٣٥,٩٠٠,٧٧٧	٣٤,١٣٥,٢٠٤	٧	موجودات غير متداولة
٣٧,٣٨٠,٩٥٦	٣٦,٧٩٨,٩٦٥	٨	عقارات وآلات ومعدات
٧,٧٥٨,٠٧٣	٧,٩٩٥,٨٥٢	٩	إستثمارات عقارية
٢,٦٩٣,٤٣٥	٤,٧٤١,٢٥١	١٠	إستثمار في شركة زميلة
			إستثمارات
٨٣,٧٣٣,٢٤١	٨٣,٦٧١,٢٧٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٧٦,٩٩٤	١٠٦,٧٩٨	١١	مخزون
٢,٠٤٩,٤٧٠	٦١,٥١٥	١٠	إستثمارات
٤٥٩,٨٣٨	٤٦٥,١٠٤	١٢	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
١٧٥,١٠٨	٣,٠٢٩,٤٩١	١٣	أرصدة لدى بنوك ونقد
٢,٧٦١,٤١٠	٣,٦٦٢,٩٠٨		مجموع الموجودات المتداولة
٨٦,٤٩٤,٦٥١	٨٧,٣٣٤,١٨٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١١,٠٢٥,٠٠٠	١٢,١٢٧,٥٠٠	١٤	رأس المال
(٩٤,٧٢٦)	(٩٤,٧٢٦)	١٥	أسهم خزانة
٥,٥١٢,٥٠٠	٥,٦٧٠,٤٩٢	١٦	إحتياطي قانوني
١,٠٨٧,٥٧٩	١,٠٨٧,٥٧٩	١٧ (أ)	إحتياطي عام
١٣,٣٩١,٣٠٥	١٣,٣٩١,٣٠٥	١٧ (ب)	إحتياطي إعادة تقييم
٢,٠٦٠,٨٥٨	٢,١٠٨,٦٧٤		إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات
١٠٢,٢٨٦	١٨١,٣٠٠		حصة الشركة من إحتياطي الشركة الزميلة
٤٩,٢٦٦,٨٠١	٤٩,٤٨٦,١٢٨		أرباح مبقاة
-	١,٢٠٠,٩٢٢	١٨	أرباح أسهم موسى بتوزيعها
١,١٠٢,٥٠٠	-	١٨	أسهم منحة موسى بتوزيعها
٨٣,٤٥٤,١٠٣	٨٥,١٥٩,١٧٤		مجموع حقوق الملكية
			مطلوب غير متداول
٣٣١,٧٨٢	٣٠٣,١٢٩	١٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٣١,٧٨٢	٣٠٣,١٢٩		مجموع المطلوب غير المتداول
			مطلوبات متداولة
٢,٠٩٨,١٨٥	١,٨٧١,٨٧٧	٢٠	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٦١٠,٥٨١	-	١٣	سحب على المكشوف من البنك
٢,٧٠٨,٧٦٦	١,٨٧١,٨٧٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٠٤٠,٥٤٨	٢,١٧٥,٠٠٦		مجموع المطلوبات
٨٦,٤٩٤,٦٥١	٨٧,٣٣٤,١٨٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عادل نهاية حمادة
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

فيصل أحمد الزباني
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

قائمة الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاحات	دينار بحريني	دينار بحريني
٥,٣٣٧,٦٣٥	٥,٨٨٤,٢١٥	٢١		
١,١٦٠,٥١٧	١,١٧٣,٦٧٣	٨		
٦,٤٩٨,١٥٢	٧,٠٥٧,٨٨٨			
(٤,٥٢١,٣٤٠)	(٤,٨١٩,٠٢٦)	٢٢		
١,٩٧٦,٨١٢	٢,٢٣٨,٨٦٢			
١,٦١١,٣١٩	٢,٠٦٠,٤٤٠	٩		
١٧١,٦٦٧	١٧٤,٧٢١			
٩٩,٤٧٠	١٣٢,٩٢٩			
٥,٢٣٧	١٢,٠٤٥	١٠		
١,٨٨٧,٦٩٣	٢,٣٨٠,١٣٥			
٣١٠,٨٢٧	٣٢٦,١٠٥	٢٣		
(٢,٠٩٢,٦٦٦)	(٢,٧٩٠,٨٨٩)	٨,٧		
(٧٩٥,٨٩٥)	(٥٧٠,٥٨٦)			
(٥١,٣٩٤)	(٣,٧١١)			
(١٠٩,٥١٩)	-	٧		
١,١٢٥,٨٥٨	١,٥٧٩,٩١٦			
٩	١٣	٢٥		
-	١٠	١٨ (ج)		

صافي دخل الاستثمار:

حصة الشركة من ربح شركة زميلة

دخل أرباح أسهم

دخل الفوائد

مكسب القيمة العادلة من إستثمارات مدرجة

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - صافي

إيرادات متنوعة

إستهلاك

مصروفات عامة وإدارية

تكاليف التمويل

خسارة من شطب عقارات وآلات ومعدات

الربح للسنة

النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)

الربح الموزع للسهم (بالفلس)



عادل نهابة حمادة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



فيصل أحمد الزياتي

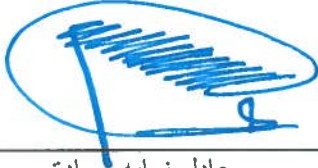
رئيس مجلس الإدارة

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,١٢٥,٨٥٨	١,٥٧٩,٩١٦	الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
		صافي التغير في القيم العادلة للإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٥,١٢٣	٤٧,٨١٦	١٠
٣٦,٨٩٥	٧٩,٠١٤	٩
٢٧٢,٠١٨	١٢٦,٨٣٠	
١,٣٩٧,٨٧٦	١,٧٠٦,٧٤٦	الدخل الشامل الآخر للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة



عادل نهابه حمادة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



فيصل أحمد الزياتي

رئيس مجلس الإدارة

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاحات	
دينار بحريني	دينار بحريني		
١,١٢٥,٨٥٨	١,٥٧٩,٩١٦		الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة
٢,٠٩٢,٦٦٦	٢,٧٩٠,٨٨٩	٨ و ٧	تعديلات للبند التالي:
١٠٩,٥١٩	-		إستهلاك
-	(٤٣١)		شطب عقارات وألات ومعدات
(١,٦١١,٣١٩)	(٢,٠٦٠,٤٤٠)	٩	ربح من استبعاد عقارات وألات ومعدات
(٥,٢٣٧)	(١٢,٠٤٥)	١٠	حصة الشركة من ربح شركة زميلة
(١٧١,٦٦٧)	(١٧٤,٧٢١)		مكسب القيمة العادلة من إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
(٩٩,٤٧٠)	(١٣٢,٩٢٩)		أو الخسائر - صافي
٥٠,٧١٥	٣,٧١١		دخل أرباح أسهم
٤٢,٠١١	٢٧,٦٦٦	١٢	دخل الفوائد
٨٨,١٦٥	٥٢,٧٣٩	١٩	مصروفات القوائد
			مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٢١,٢٤١	٢,٠٧٤,٣٥٥		الربح التشغيلي قبل تغيرات رأس المال العامل
			تغيرات رأس المال العامل:
١٣,٨٥٢	(٢٩,٨٠٤)		مخزون
٥٢٦,٠٨٠	(١٠٥,٨٧٢)		ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
(٨٧,١٠٦)	٢٨٠,١٩٧		ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٢,٠٧٤,٠٦٧	٢,١٤٦,٨٧٦		صافي التدفقات النقدية من التشغيل
(١٨٧,٧٨٩)	(٨١,٣٩٢)	١٩	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١١٩,٥٠٠)	(١١٩,٥٠٠)	٢٦	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٣٩,٩٠٠)	(٤٤,٠٠٠)	٢٠	تبرعات خيرية مدفوعة
١,٧٢٦,٨٧٨	١,٩٠١,٩٨٤		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٤,٦٩٤,٩٩٨)	(٧٠٤,٤٩٢)		شراء عقارات وألات ومعدات
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٩	أرباح أسهم مستلمة من شركة زميلة
١٧١,٦٦٧	١٧٤,٧٢١		أرباح أسهم أخرى مستلمة
٩٩,٤٧٠	٢٠٥,٨٦٩		فوائد مستلمة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠		سندات حكومية مستلمة
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)		إستثمارات في المضاربة
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)		ودائع مصرفية بتواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
(٢,٨٢٣,٨٦١)	٥٧٦,٠٩٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١,٠٩١,٧٤٧)	-	١٨	أرباح أسهم مدفوعة
(٦٤,٤٢٩)	(٣,٧١١)		فوائد مدفوعة
(١,٢٤٣,٢١٥)	-		سداد قرض لأجل
(٢,٣٩٩,٣٩١)	(٣,٧١١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣,٤٩٦,٣٧٤)	٢,٤٧٤,٣٧١		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٩٥٥,٠٠٦	(٥٤١,٣٦٨)		النقد وما في حكمه في ١ يناير
(٥٤١,٣٦٨)	١,٩٣٣,٠٠٣	١٣	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

بنود غير نقدية:

(١) توجد التزامات من أجل إقتناء عقارات وألات ومعدات بمبلغ وقدره ٢٧٥,٣١٤ دينار بحريني (٢٠١٨: ٥٣٦,٩١٢ دينار بحريني) وتم استبعادها من التغيير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.

(٢) تم تعديل موجودات مستبعدة بقيمة متداولة قدرها ٧,٢٥٠ دينار بحريني مقابل شراء عقارات وألات ومعدات (٢٠١٨: لا شيء).

(٣) بلغ نقد مقيد على أرباح أسهم لم يطالب بها بعد والمتعلقة بالسنوات السابقة ٩٦,٤٨٨ دينار بحريني (٢٠١٨: ١٠٥,٨٩٥ دينار بحريني) مع صافي نقص إذا تم استبعاد مبلغ وقدره ٩,٤٠٧ دينار بحريني (٢٠١٨: صافي نقص قدره ١٢٧,١٤٨ دينار بحريني) من التغيير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.

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

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	أرباح مضافة	أرباح موصى	أرباح موصى	أرباح مضافة	حصة الشركة من احتياطي الشركة	إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	إحتياطي إعادة تقييم	إحتياطي	إحتياطي	إحتياطي قانوني	أرباح مضافة	رأس المال	إيضاحات
	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٨٣,٤٥٤,١٠٣	١,١٠٢,٥٠٠	-	٤٩,٢٦٦,٨٠١	١٠٢,٢٨٦	٢,٠٦٠,٨٥٨	١٣,٣٩١,٣٠٥	١,٠٨٧,٥٧٩	٥,٥١٢,٥٠٠	(٩٤,٧٢٦)	١١,٠٢٥,٠٠٠	٢٠١٩ كما في ١ يناير ٢٠١٩ تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ من قبل الشركة الزميلة	٩	
(١,٦٧٥)	-	-	(١,٦٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩ كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معد عرضة) الربح للسنة		
٨٣,٤٥٢,٤٢٨	١,١٠٢,٥٠٠	-	٤٩,٢٦٥,١٢٦	١٠٢,٢٨٦	٢,٠٦٠,٨٥٨	١٣,٣٩١,٣٠٥	١,٠٨٧,٥٧٩	٥,٥١٢,٥٠٠	(٩٤,٧٢٦)	١١,٠٢٥,٠٠٠	٢٠١٩ كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معد عرضة) الربح للسنة		
١,٥٧٩,٩١٦	-	-	١,٥٧٩,٩١٦	-	-	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر للسنة		
١٢٦,٨٣٠	-	-	-	٧٩,٠١٤	٤٧,٨١٦	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة		
١,٧٠٦,٧٤٦	-	-	١,٥٧٩,٩١٦	٧٩,٠١٤	٤٧,٨١٦	-	-	-	-	-	محول إلى الاحتياطي القانوني	١٦	
-	-	-	(١٥٧,٩٩٢)	-	-	-	-	١٥٧,٩٩٢	-	-	أرباح أسهم موصى بتوزيعها	١٨	
-	-	١,٣٠٠,٩٢٢	(١,٣٠٠,٩٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	أرباح مضافة موصى بتوزيعها	١٨	
-	(١,١٠٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	١,١٠٢,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٨٥,١٥٩,١٧٤	-	١,٣٠٠,٩٢٢	٤٩,٤٨٦,١٢٨	١٨١,٣٠٠	٢,١٠٨,٦٧٤	١٣,٣٩١,٣٠٥	١,٠٨٧,٥٧٩	٥,٦٧٠,٤٩٢	(٩٤,٧٢٦)	١٢,١٢٧,٥٠٠			

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

شركة الفناق الوطنية ش.م.ب.
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	أسمه مفتحة	أرباح أسهم	أرباح أسهم	أرباح	حصة الشركة	إحتياطي	إحتياطي	إحتياطي	إحتياطي	إحتياطي	أسمه	رأس	إيضاحات
	مورسي	مورسي	مورسي	مقايمة	من إحتياطي	تقييم	إحتياطي	علم	قانوني	خرافة	الممل		
	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	التيه	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٨٣,١٤٧,٩٧٤	-	١,٠٩١,٧٤٧	٤٨,١٤٠,٩٤٣	٦٥,٣٩١	١,٨٢٥,٧٣٥	١٣,٣٩١,٣٠٥	٢,١٩٠,٠٧٩	٥,٥١٢,٥٠٠	(٩٤,٧٢٦)	١١,٠٢٥,٠٠٠	-	كما في ١ يناير ٢٠١٨	
١,١٢٥,٨٥٨	-	-	١,١٢٥,٨٥٨	-	-	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة	
٢٧٢,٠١٨	-	-	-	٣٦,٨٩٥	٢٣٥,١٢٣	-	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر للسنة	
١,٣٩٧,٨٧٦	-	-	١,١٢٥,٨٥٨	٣٦,٨٩٥	٢٣٥,١٢٣	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة	
(١,٠٩١,٧٤٧)	-	(١,٠٩١,٧٤٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أرباح أسهم مدفوعة لسنة ٢٠١٧	
-	١,١٠٢,٥٠٠	-	-	-	-	-	(١,١٠٢,٥٠٠)	-	-	-	-	أسمه مفتحة مورسي	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أسمه مفتحة مورسي	
٨٣,٤٥٤,١٠٣	١,١٠٢,٥٠٠	-	٤٩,٢٢٦,٨٠١	١٠٢,٢٨٦	٢,٠١٠,٨٥٨	١٣,٣٩١,٣٠٥	١,٠٨٧,٥٧٩	٥,٥١٢,٥٠٠	(٩٤,٧٢٦)	١١,٠٢٥,٠٠٠	-	١٨	
												١٨	
												٣١	
												الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	

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

١ معلومات عن الشركة

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة تحت سجل تجاري رقم ١٦٦٥. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ٥٢٤٣، بناية رقم ٥٩، طريق ١٧٠١، مجمع ٣١٧، المنطقة الدبلوماسية، مملكة البحرين. تمتلك الشركة فندق الدبلوماسية رادسون بلو ("الفندق")، المدار من قبل شركة ريزيدور للفنادق ("ريزيدور") بموجب اتفاقية إدارة التي كانت سارية مبدئياً لمدة ١٥ سنة المؤرخة في ٢٠ يوليو ٢٠٠٠. في سنة ٢٠٠٧، بدأت الشركة عمليات الشقق الفندقية والمدارة أيضاً من قبل ريزيدور بموجب اتفاقية إدارة التي كانت سارية مبدئياً لمدة ١٢ سنة المؤرخة في ٦ مايو ٢٠٠٣. بدأت الشركة في سنة ٢٠١٢ عمليات أبراج مكاتبها والمدارة من قبل الشركة مباشرة. في سنة ٢٠١٥، تم تعديل اتفاقية إدارة الفندق لتمديد فترة الإدارة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠.

تمارس الشركة نشاطها فقط في مملكة البحرين.

الشركة الزميلة

تمتلك الشركة حصة ملكية بنسبة ٣٣,٣٣% (٢٠١٨: ٣٣,٣٣%) في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. للحصول على مزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى إيضاح ٩.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٠.

٢ أسس الإعداد

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

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأرض المملوكة ملكاً حراً والاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض القوائم المالية بالدينار البحريني والذي يعد العملة الرئيسية لعمليات الشركة.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار لأول مرة. تم توضيح طبيعة وتأثير التغييرات نتيجة لتطبيق هذا المعيار المحاسبي الجديد أدناه.

تم تطبيق التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٩، ولكن لم يكن لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التفسيرات أو التعديلات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها غير إلزامية بعد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ المتعلق بعقود الإيجار وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ المتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على عقد الإيجار وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية السابق رقم ١٥ المتعلق بعقود التأجير التشغيلية - الحوافز وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية السابق رقم ٢٧ المتعلق بتقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار المبادئ الخاصة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين إثبات معظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار (تتمة)

لم يطرأ أي تغيير على عملية احتساب المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير رقم ١٦ بشكل جوهري عن عملية الاحتساب المحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار إما عقود إيجار تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. وبالتالي، فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ليس له أية تأثير على عقود الإيجار عندما تكون الشركة هي المؤجر.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام الطريقة المعدلة بأثر رجعي عند تطبيق المعيار بتاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٩. وبموجب هذه الطريقة، تم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات التأثير المتراكم للتطبيق المبدئي للمعيار في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت الشركة استخدام الوسيلة العملية الانتقالية لكي لا تقوم بإعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوى على عقد الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩. بدلاً من ذلك، قامت الشركة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً على أنها عقود إيجار طبق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ عند تاريخ التطبيق المبدئي.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت الشركة الآن بتطبيق نهج موحد لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار القصيرة الأجل. قامت الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار والحق في استخدام الموجودات التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية. كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية، لم تكن لدى الشركة أي عقود إيجار حيث كانت هي فيها المستأجر.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوى بيعه أو استهلاكه 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 إن 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.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقارات وآلات ومعدات

تسجل العقارات والآلات والمعدات باستثناء الأراضي بالتكلفة بعد حسم الإستهلاك المتراكم وأي إضمحلال متراكم في القيمة. تدرج الأراضي بمبالغ إعادة التقييم. لا يتم إستهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم عادة إجراء إعادة تقييم للأراضي مرة واحدة على الأقل كل ثلاث سنوات. يتم تقييم أي صافي فائض ناتج عن عمليات إعادة التقييم في احتياطي إعادة التقييم ويتم احتساب أي انخفاض لاحق ناتج عن عمليات إعادة التقييم مباشرة مقابل الفائض المتعلق بإعادة التقييم المحفوظ به فيما يتعلق بنفس الموجود، كما يتم احتساب الجزء المتبقي كمصروف. عند بيع أو سحب الأراضي المعاد تقييمها، يتم تحويل فائض إعادة التقييم الإضافي إلى الأرباح المبقاة.

بحسب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات على النحو التالي:

٢٥ إلى ٤٠ سنة	- مباني
٥ إلى ١٠ سنوات	- تحسينات على المباني
٥ إلى ٧ سنوات	- أثاث وتركيبات ومعدات
٤ إلى ٢٠ سنة	- آلات ومكانن

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

النفقات المتكبدة لاستبدال عنصر أساسي من العقارات والآلات والمعدات الذي يتم حسابه كبند منفصل يتم رسملته من ثم شطب القيمة المدرجة للعنصر الأساسي المستبدل. يتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند ذي الصلة بالعقارات والآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

يتم إستبعاد بند من العقارات والآلات والمعدات عند الإستبعاد أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن إستبعاد موجود (المحتسبة على إنه الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة للموجودات) في قائمة الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد الموجود.

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

إستثمارات عقارية

باستثناء الأراضي المملوكة ملكاً حراً، تسجل الإستثمارات العقارية بالتكلفة بعد حسم الإستهلاك المتراكم واي إضمحلال متراكم في القيمة. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة ملكاً حراً.

يتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى ٤٠ سنة والتي تعد الأعمار الإنتاجية المقدرة للمباني.

تتضمن القيمة المدرجة على تكلفة استبدال جزء من الإستثمارات عقارية القائمة في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة، إذا تم استيفاء معايير الإثبات؛ وتستثنى تكاليف تقديم الخدمات اليومية للإستثمارات العقارية.

يتم إجراء التحويلات إلى (أو من) الإستثمارات العقارية فقط عند حدوث تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من بند إستثمارات عقارية إلى بند عقارات تم شغلها من قبل المالك، تعتبر تكلفة المحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام.

٤ مخلص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إستثمارات عقارية (تتمة)

يتم إستبعاد الإستثمارات العقارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحب الإستثمارات العقارية بصورة نهائية من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من إستبعادها. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر عند سحب أو إستبعاد الإستثمارات العقارية في قائمة الأرباح أو الخسائر في سنة السحب أو الإستبعاد.

إستثمار في شركة زميلة

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

إن الاعتبارات التي يتم إجراؤها في تحديد النفوذ المؤثر هي مماثلة لتلك التي تعد ضرورية لتحديد مدى السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب إستثمار الشركة في شركتها الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم مبدئياً إثبات الإستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للإستثمار لإثبات التغيرات في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الإقتناء. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة المدرجة للإستثمار وهي غير مطفاة ولا يتم فحصها للإضمحلال بشكل فردي.

تعكس قائمة الأرباح أو الخسائر حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. أينما وجدت تغييرات قد أثبتت مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم الشركة بإثبات حصتها في هذه التغيرات وتفصح عن هذا، إذا استلزم الأمر في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد المكاسب أو الخسائر غير المحققة من المعاملات بين الشركة وشركتها الزميلة إلى حد حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يتم إظهار حصة الشركة في إجمالي الربح أو الخسارة في الشركة الزميلة في مقدمة قائمة الأرباح أو الخسائر خارج نطاق الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة للسنة والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة في نفس الفترة المالية للشركة. أينما استلزم الأمر، يتم إجراء تعديلات في السياسات المحاسبية لتتماشي مع سياسات المحاسبية للشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان ضرورياً إثبات خسارة إضمحلال إضافية لحصة إستثمار الشركة في شركتها الزميلة. تقوم الشركة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال الإستثمار في الشركات الزميلة. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بإحتساب قيمة الإضمحلال والتي تعد الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة ومن ثم إثبات المبلغ في "حصة الشركة من ربح شركة زميلة" في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عند فقدان نفوذ مؤثر على الشركة الزميلة تقيس وتثبت الشركة أي إستثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة المدرجة للشركة الزميلة عند فقدان النفوذ المؤثر والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

المخزون

يتم إدراج مخزون الأغذية والمرطبات بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. يتم إدراج مخزون صيانة المخازن بالتكلفة بعد حسم مخصص المواد المتقادمة. التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

٤ مخلص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

اضمحلال موجودات غير مالية

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

عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجود. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، ويتم أخذ أحدث معاملات السوق في الاعتبار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات فإنه يتم استخدام نماذج التقييم المناسبة. هذه الحسابات يتم تأييدها من قبل مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة أو مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي، ويتم لاحقاً قياسها 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 الشركة لإدارة تلك الموجودات. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو تلك التي قامت الشركة بتطبيق الطريقة العملية عليها، تقوم الشركة مبدئياً بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة، بالإضافة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تضاف إليها تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت الشركة بتطبيق الطريقة العملية عليها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بـ "إيرادات من عقود ميرمة مع العملاء" لاحقاً في هذا الإيضاح.

من أجل أن يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة 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 بفحص فقط المدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عنها تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المنصوص عليه عامة في القوانين أو حسب أعراف السوق (طريقة الشراء العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجود.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربعة فئات:

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

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقه معدل الفائدة الفعلي وتخضع للاضمحلال. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد أو تعديل أو إضمحلال الموجود.

تتضمن الموجودات المالية للشركة على الذمم التجارية المدينة وأدوات الدين.

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات أسهم حقوق الملكية)

عند الإثبات المبدئي، يمكن للشركة إجراء اختيار لا رجعة فيه لتصنيف استثمارات أسهم حقوق الملكية الخاصة بها كأدوات أسهم حقوق الملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عندما تستوفي تعريف أسهم حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ المتعلق بالأدوات المالية: العرض وهي غير محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر الناتجة من تلك الموجودات المالية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أرباح الأسهم في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يحق للشركة استلام مدفوعات أرباح الأسهم، إلا عندما تستفيد الشركة 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 الإضمحلال.

اختارت الشركة بصورة لا رجعة فيه تصنيف استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المدرجة الخاصة بها ضمن هذه الفئة.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والمصنفة عند الإثبات المبدئي كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الموجودات المالية المطلوب إلزامياً قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم اقتنائها لغرض البيع أو لإعادة الشراء في المدى القريب. كما يتم تصنيف المشتقات المالية، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي هي ليست فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج أعمالها. وبصرف النظر عن معايير أدوات الدين التي سيتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإثبات المبدئي إذا كان القيام بذلك يلغي أو يخفض من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

يتم إدراج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تتضمن هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة وإستثمارات في المضاربة وإستثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة التي لم تختارها الشركة بصورة لا رجعة فيها لتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات أرباح أسهم على إستثمارات أسهم حقوق الملكية ودخل الفوائد على إستثمارات في المضاربة المدرجة وكذلك المثبتة في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يوجد لدى الشركة الحق لإستلام المدفوعات.

الإستبعاد

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

- انقضاء الحقوق في إستلام التدفقات النقدية من موجود؛ أو
- قيام الشركة بنقل حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من موجود أو تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب سداد؛ وسواء: (أ) قامت الشركة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بالموجود، أو (ب) عندما لم تقوم الشركة بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجودات ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجود.

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

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

إضمحلال الموجودات المالية

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

بالنسبة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقد، قامت الشركة بتطبيق نهج مبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لم تقم الشركة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، ولكنها بدلاً من ذلك قامت بإثبات مخصص خسارة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد التقرير المالي. وقد أنشأت الشركة مصفوفة التي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة لها، والتي تم تعديلها لعوامل النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة بأن الموجودات المالية في حالة التعثر في السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة عن السداد لمدة من ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً. وفي بعض الحالات، تعتبر الشركة أيضاً بأن الموجودات المالية في حالة التعثر في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المحتمل بأن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكن هناك توقعات معقولة لإسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات المبدئي، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة المطفأة أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، أيهما أنسب.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة محسوم منها التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

إن جميع المطلوبات المالية للشركة حالياً مدرجة بالتكلفة المطفأة وتتضمن على ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى وقروض وإقتراضات بما في ذلك السحوبات على المكشوف من البنك.

القياس اللاحق

مدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الإثبات المبدئي، يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة 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 خصومات وعلاوات من الإقضاء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة عادةً على القروض والإقتراضات التي تستحق عليها فائدة.

الإستبعاد

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 المعنية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المثبتة وحيث تنوي الشركة التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في الوقت ذاته.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع مصرفية بتواريخ استحقاق أصلية لفترة ٣ أشهر أو أقل، محسوماً منها النقد المقيّد.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار قدرة مشاركي السوق على إدراج 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 الشركة 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 يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس قيمتها العادلة ككل:

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

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

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

فيما يلي ملخص لإفصاحات القيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التي تم الإفصاح عن قيمها العادلة، في الإيضاحات التالية:

- الإفصاحات عن أساليب التقييم والتقدير والافتراضات الجوهرية (إيضاح ٥).
- الإفصاحات الكمية عن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة (إيضاح ٢٩).
- العقارات والآت والمعدات بموجب نموذج إعادة التقييم (إيضاح ٧).
- الاستثمارات العقارية (إيضاح ٨).
- الاستثمارات (إيضاح ١٠).

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو متوقع) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل إن يتطلب وجود تدفق خارجي للموارد الضمنية يشمل المنافع الاقتصادية لتسوية هذه الإلتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق لمبالغ هذه الإلتزامات. حيثما تتوقع الشركة استرداد بعض أو جميع المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات التسويات كموجود منفصل فقط عندما تكون التسويات شبه مؤكدة. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصصات في قائمة الأرباح أو الخسائر بعد حسم أي تسويات. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمبالغ جوهرى، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدلات الحالية ما قبل الضريبة التي تعكس، أينما هو مناسب، المخاطر المحددة للمطلوبات. أينما يستخدم الخصم، فإن الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن يتم إثباته كتكلفة تمويل.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الأجانب وفقاً لقانون العمل البحريني. تستحق هذه المكافآت بناءً على رواتب الموظفين عند إنهاء عقد التوظيف وعدد سنوات الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كمستحقات على فترة التوظيف.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تقوم الشركة بدفع اشتراكات لنظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي والتي تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن إلتزامات الشركة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام والتي يتم صرفها عند استحقاقها.

أسهم الخزانة

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

إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه نظير نقل تلك البضائع أو الخدمات. لقد استنتجت الشركة بصفة عامة بأنها تعمل بصفة رب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادةً ما تسيطر على السلع والخدمات قبل تحويلها إلى العميل. كما يجب استيفاء معايير الإثبات التالية قبل إثبات الإيراد.

(أ) بيع البضائع

تتضمن عقود الشركة المبرمة مع العملاء لبيع المواد الغذائية والمرطبات بشكل عام على التزم أداء واحد. لقد استنتجت الشركة 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.

(ب) إيرادات الغرف

تمثل إيرادات الغرف الناتجة من العمليات التشغيلية للفندق مجموعة المبالغ المحتسبة على العملاء والنزلاء خلال الفترة بما في ذلك رسوم الخدمة بالإضافة إلى دفتر الأستاذ العام الخاص بالنزلاء الذي لم يتم عمل فواتير بشأنه في نهاية فترة إعداد التقارير المالية. يتم إدراج الإيرادات الناتجة من العمليات التشغيلية للفندق بعد حسم الخصومات والعلاوات الأخرى. يتم بيع هذه الخدمات إما بشكل منفصل أو بشكل حزمة مع بيع المواد الغذائية والمرطبات للعميل. استنتجت الشركة بأن إيرادات الغرف الناتجة من العمليات التشغيلية للفندق سيستمر إثباتها مع مرور الوقت، نظراً لأن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها الشركة في الوقت ذاته.

(ج) سلف مستلمة مقدماً من العملاء

بشكل عام، تستلم الشركة سلف قصيرة الأجل من عملائها. تستخدم الشركة الطريقة العملية لسلف قصيرة الأجل حيث لن تقوم الشركة بتعديل المبلغ الموعود به من المقابل لتأثيرات عنصر التمويل في العقود، حيث تتوقع الشركة، عند بدء العقد، أن تكون الفترة بين الوقت الذي يدفع فيه العميل نظير البضاعة أو الخدمة ووقت قيام الشركة بتحويل ما وعد به من بضاعة أو خدمة إلى العميل خلال سنة واحدة أو أقل.

(د) تكلفة الحصول على العقد

تدفع الشركة عمولة المبيعات لوكلانها للسفر مقابل كل عقد يحصلون عليه لحجوزات النزلاء. تطبق الشركة الطريقة العملية الاختيارية لتكاليف المصروفات الفورية للحصول على عقد إذا كانت فترة إطفاء الموجود الذي تم إثباته هي سنة واحدة أو أقل. على هذا النحو، يتم إثبات عمولات المبيعات على الفور كمصروفات ويتم تضمينها كجزء من إجمالي التكاليف التشغيلية.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أرصده العقود

موجودات العقد

موجودات العقد هي الحق في المقابل نظير نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل. إذا قامت الشركة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل أو قبل استحقاق السداد، فإنه يتم إثبات موجودات العقد للمقابل المكتسب الذي يكون مشروطاً.

الذمم التجارية المدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في مبلغ المقابل غير المشروط (أي فقط يتطلب مرور الوقت قبل سداد مبلغ المقابل المستحق). يرحى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المتعلقة بـ"الموجودات المالية" المشار إليها مسبقاً في هذا الإيضاح.

التزامات عقد الإيجار

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

عملات أجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد للعملة الرئيسية بتاريخ إجراء المعاملة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف الفوري السائد للعملة الرئيسية بتاريخ قائمة المركز المالي. ترحل جميع الفروق الناتجة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة كما في التواريخ المبدئية للمعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم معاملة المكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة 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 الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية ذات الصلة بالمقابل المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تثبت فيه المنشأة مبدئياً الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن المقابل المدفوع مقدماً. وإذا كانت هناك مدفوعات أو مبالغ مستلمة متعددة مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على الشركة أن تحدد تاريخ المعاملات لكل دفعه أو مبلغ مستلم للمقابل المدفوع مقدماً.

٥ الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إصدار آراء وتقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة، بتاريخ إعداد التقارير المالية. قد يؤدي عدم التيقن بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

٥ الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الآراء

في أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة، اتخذت الإدارة الآراء التالية ، التي لديها أغلب التأثيرات الهامة على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

مبدأ الاستمرارية

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

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

قامت الشركة بتطبيق الآراء التالية التي تؤثر بشكل جوهري على تحديد مبالغ وتوقيت إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

(١) تحديد التزامات الأداء

قررت الشركة أن بيع البضائع والخدمات على حد سواء يمكن أن يكون متميزاً ويحتوي على التزام الأداء واحد فقط، وبالتالي يمكن للعملاء الاستفادة من كل من المنتجات والخدمات من تلقاء أنفسهم. وبناء على ذلك، خصصت الشركة سعر المعاملة بالكامل للالتزام الأداء.

(٢) تحديد توقيت إثبات الإيرادات

استنتجت الشركة بأنه يجب إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع بمرور الوقت عندما يتم تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل وبأن يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات بمرور الوقت لأن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها الشركة في الوقت ذاته.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأساسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي والتي لديها مخاطر هامة قد تؤدي إلى إجراء تعديل جوهرية للقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

تعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد القوائم المالية. قد تتغير الظروف والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية حسب التغييرات أو ظروف السوق الخارجة عن نطاق سيطرة الشركة. وتنعكس مثل هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

إضمحلال الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى

يتم إجراء تحليل للإضمحلال في تاريخ إعداد كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصصة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتستند معدلات المخصص على عدد أيام التأخير في السداد بالنسبة لمجموعات من مختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة مماثلة (أي، المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والتغطية بخطابات الاعتماد أو أشكال أخرى من التأمين الائتماني). يعكس الحساب نتائج الاحتمالية المرجحة والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة بتاريخ إعداد التقارير المالية عن الأحداث لسابقة والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية

٥ الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

إضمحلال الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى (تتمة)

تستند مبدئياً المصفوفة المخصصة على واقع الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في الشركة. ستقوم الشركة بمعايره المصفوفة لتعديل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. فعلى سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في السابقة ويتم تحليل التغييرات في تقديرات النظرة المستقبلية. يعتبر تقدير العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في السابقة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الجوهرية. إن مقدار الخسائر الائتمانية المتوقعة هو حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا يمثل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية حالات التعثر في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالذمم التجارية المدينة للشركة في إيضاح ٢٨.

بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ٣٣١,٨٤٥ دينار بحريني (٢٠١٨: ٢٢٠,٠٩١ دينار بحريني) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٨٩,٦٨٤ دينار بحريني (٢٠١٨: ٦٢,٠١٨ دينار بحريني) كما في تاريخ اعداد التقارير المالية. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج خصم أرباح الأسهم وطريقة صافي القيمة الدفترية للموجود المعدلة. إن المدخلات لهذه النماذج هي مأخوذة من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن، ولكن حيثما لا يكون ذلك ممكناً، فإن الأمر يتطلب درجة من الرأي في تحديد القيم العادلة. تتضمن الآراء على اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وأرباح الأسهم المتوقعة وعامل الخصم. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بتلك العوامل على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

إضمحلال المخزون

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

بلغ إجمالي مخزون المواد الغذائية والمرطبات ٧١,٥٠٤ دينار بحريني (٢٠١٨: ٥٣,٦٧٧ دينار بحريني) كما بلغ مخزون المخازن العامة ٣٥,٢٩٤ دينار بحريني (٢٠١٨: ٢٣,٣١٧ دينار بحريني)، ولم يتم عمل مخصص للمخزون القديم أو المتقادم (٢٠١٨: نفسه) كما في تاريخ قائمة المركز المالي. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إعادة تقييم للأرض المملوكة ملكاً حراً

تقيس الشركة أرضها المملوكة ملكاً حراً بمبالغ إعادة التقييم مع إثبات تغييرات القيم العادلة في حقوق الملكية. يتم عادة إجراء إعادة تقييم الأراضي المملوكة ملكاً حراً على الأقل مرة واحدة كل ثلاث سنوات. استعانت الشركة باختصاصي تامين مستقل لتحديد القيمة العادلة للأرض المملوكة ملكاً حراً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يتطلب تقييم القيمة العادلة للأرض المملوكة ملكاً حراً عمل افتراضات مثل مستوى تطوير المنطقة واتجاهات السوق الحالية والعرض والطلب على العقارات، فضلاً عن الموقع والسكان ونوع الأحياء السكنية في المنطقة. لم تسجل الشركة أي تعديل على عملية إعادة تقييم على الأرض المملوكة ملكاً حراً للسنة الحالية والسنة السابقة.

٥ الآراء والتقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة لعقاراتها وألاتها ومعداتنا لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الموجود وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

إضمحلال العقارات والألات ومعدات

تقوم الشركة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال موجود محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل فحص إضمحلال سنوي للموجود، تقوم الشركة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة الأعلى للموجود أو الوحدة المنتجة للتقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمحلاً، ويتم إظهار الموجود بالمبلغ القابل للاسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالموجود. لم تقم الشركة بإثبات أي إضمحلال على عقاراتها وألاتها ومعداتنا في قائمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بها للسنة الحالية والسنة السابقة.

٦ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير الزامية بعد

فيما يلي أدناه المعايير الصادرة ولكنها غير الزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تتوقع الشركة بشكل معقول بأن هذه المعايير الصادرة ستكون قابلة للتطبيق بتاريخ مستقبلي. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير، حسب مقتضى الحال، عندما تصبح الزامية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ المتعلق بعقود التأمين: يغطي المعيار الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد أن يصبح إلزامي، سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير رقم ٤ المتعلق بعقود التأمين الذي تم إصداره في سنة ٢٠٠٥ (الإلزامي للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١).

إدخال تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال التجارية: في شهر أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف الأعمال التجارية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ المتعلق بدمج الأعمال وذلك لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة هي أعمالاً تجارية أم لا. وهي توضح الحد الأدنى من المتطلبات للأعمال التجارية، ويلغي تقييم ما إذا كان مشاركي السوق قادرين على استبدال أي عناصر مفقودة، وإضافة توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المكتسبة عملية جوهرية وتقلص نطاق تعاريف الأعمال التجارية والمخرجات وإجراء فحص اختياري للتركيز على القيمة العادلة.

وبما أنه يتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، سوف لن تتأثر الشركة بهذه التعديلات في تاريخ التحول.

التعديلات التي أدخلت معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: المتعلق بالتعريف المادي: في شهر أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ المتعلق بعرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ المتعلق بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لمحاذاة تعريف "المادي" ضمن نطاق المعايير وتوضيح بعض جوانب التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات هي معلومات مادية إذا تم حذفها أو تحريفها أو إخفاؤها، فمن المتوقع أن تؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، التي توفر معلومات مالية حول المنشأة المبلغة المعنية".

لا يتوقع بأن التعديلات التي أدخلت على تعريف المادي سيكون له أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

شركة الفادق الوطنية ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ عقارات وآلات ومعدات (تتمه)

أعمال	أعمال	آلات ومعدات	أثاث وتركيبات ومعدات	تجهيزات على مباني	مباني	مباني	أرض مملوكة ملكاً حراً	التكلفة/ التقييم:
المجموع	رأسالية قيد التنفيذ	آلات ومعدات	أثاث وتركيبات ومعدات	تجهيزات على مباني	مباني	مباني	أرض مملوكة ملكاً حراً	في ١ يناير ٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	إضافات
٥٩,٤٠٩,١٦٦	١,٨٦٣,٤٦٢	٨,٢٤٢,٤٤٤	٣,٠٠٠,٩١٨	٢,٧٣١,٤٩٣	٢٩,٧٩١,٣٤١	١٣,٧٧٩,٥٠٨	-	محول إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٤,٨٦٢,٣٦٣	٤,٧٨٢,٢٧٧	٤٣,٤٩٣	٢٠,٠٤٧	١٦,٥٤٦	-	-	-	مبالغ مشطوبة
-	(٦,٤٩٨,٣٧٧)	٣٠٠,٣٤٧	٢,١٨٨,٠٢١	٤,٠١٠,٠٠٩	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١,٠٩٠,٦٨٦)	-	(٩٥,٢٣٨)	(٩٩٥,٤٤٨)	-	-	-	-	الإستهلاك المشترك:
٦٣,١٨٠,٨٤٣	١٤٧,٣٦٢	٨,٤٩١,٠٤٦	٤,٢١٣,٥٣٨	٦,٧٥٨,٠٤٨	٢٩,٧٩١,٣٤١	١٣,٧٧٩,٥٠٨	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٦,٧٥٠,٥٥٨	-	٥,٣٥٣,٣٧٥	٢,٦٠٦,١٣٢	١,٣١٥,١٠٢	١٧,٤٧٥,٩٤٩	-	-	الإستهلاك المخصص للسنة
١,٥١٠,٦٧٥	-	٤٣٦,٥٩٦	٦٠,٨٠٤	٢٦٨,١٣٩	٧٤٥,١٣٦	-	-	متعلق بالمبالغ المشطوبة
(٩٨١,١٦٧)	-	(٩٥,٢٣٨)	(٨٨٥,٩٢٩)	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٧,٢٨٠,٠٦٦	-	٥,٦٩٤,٧٣٣	١,٧٨١,٠٠٧	١,٥٨٣,٢٤١	١٨,٧٢١,٠٨٥	-	-	صافي المبالغ المررجة:
٣٥,٩٠٠,٧٧٧	١٤٧,٣٦٢	٢,٧٩٦,٣١٣	٢,٤٣٢,٥٣١	٥,١٧٤,٨٠٧	١١,٥٧٠,٢٥٦	١٣,٧٧٩,٥٠٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم إجراء إعادة تقييم الأرض المملوكة ملكاً حراً بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه من قبل مضم عقارات مستقل بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٩ استناداً إلى استخدام طريقة المقارنة مع الأخرى في الاعتبار ظروف السوق الحالية وأسعار المعاملات السابقة. وفقاً لإعادة التقييم، تقرب قيمة الأرض المملوكة ملكاً حراً والبالغة ١٣,٧٧٩,٥٠٨ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٣,٧٧٩,٥٠٨ دينار بحريني) قيمتها العادلة وبالتالي، لم يتم احتساب تعديل إعادة التقييم [إيضاح ١٧ (ب)].

لو تم إدراج القيمة المدرجة للأرض المملوكة ملكاً حراً بالتكلفة، لأصبحت القيمة المدرجة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٨: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني).

مدخلات التقييم ذات التأثير الجوهري التي لا يمكن ملاحظتها

النطاق	دينار بحريني	السعر للقسم المربع الواحد	خصم نقص السيولة
١٠٠-٧٥			
%٢٠-٢٥			

ستؤدي الزيادة (النقص) في السعر المقدم للمربع الواحد بشكل منفصل إلى قيمة عالية (منخفضة) على أساس خطي.

٨ إستثمارات عقارية

المجموع دينار بحريني	مبنى دينار بحريني	أرض مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	
٤١,٢٧٤,٣٣٨	٢٣,٢٧٩,٦٢٨	١٧,٩٩٤,٧١٠	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٩ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٨٩٣,٣٨٢	٣,٨٩٣,٣٨٢	-	الإستهلاك المتراكم: في ١ يناير ٢٠١٩
٥٨١,٩٩١	٥٨١,٩٩١	-	الإستهلاك المخصص للسنة
٤,٤٧٥,٣٧٣	٤,٤٧٥,٣٧٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٦,٧٩٨,٩٦٥	١٨,٨٠٤,٢٥٥	١٧,٩٩٤,٧١٠	صافي المبالغ المدرجة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المجموع دينار بحريني	مبنى دينار بحريني	أرض مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	
٤١,٢٧٤,٣٣٨	٢٣,٢٧٩,٦٢٨	١٧,٩٩٤,٧١٠	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٨ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٣١١,٣٩١	٣,٣١١,٣٩١	-	الإستهلاك المتراكم: في ١ يناير ٢٠١٨
٥٨١,٩٩١	٥٨١,٩٩١	-	الإستهلاك المخصص للسنة
٣,٨٩٣,٣٨٢	٣,٨٩٣,٣٨٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٧,٣٨٠,٩٥٦	١٩,٣٨٦,٢٤٦	١٧,٩٩٤,٧١٠	صافي المبالغ المدرجة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل مئمن مستقل بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٩ وبلغت قيمتها العادلة ٤٠,٣٢٢,١٠٦ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. (٢٠١٨: ٤٠,٣٩٤,٧١٠ دينار بحريني). تم قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح ٢٩).

بلغ دخل الإيجار الناتج عن الاستثمارات العقارية ١,١٧٣,٦٧٣ دينار بحريني (٢٠١٨: ١,١٦٠,٥١٧ دينار بحريني).

لا تفرض الشركة أي قيود على مصداقية استثماراتها العقارية ولا توجد التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير استثمارات العقارية أو لإجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات عليها.

٩ استثمار في شركة زميلة

تملك الشركة ٣٣,٣٣% (٢٠١٨: ٣٣,٣٣%) حصة ملكية في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.، والتي تأسست في مملكة البحرين ومرتبطة بأعمال الإستثمارات في السندات والأسهم وكذلك استيراد وبيع المنتجات الإستهلاكية. الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م هي شركة خاصة غير مدرجة في أي سوق عام للأوراق المالية. يتم احتساب حصة الشركة في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية.

فيما يلي التغييرات خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٧٠٩,٨٥٩	٧,٧٥٨,٠٧٣	في ١ يناير
-	(١,٦٧٥)	تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
٧,٧٠٩,٨٥٩	٧,٧٥٦,٣٩٨	الرصيد في ١ يناير (معاد عرضه)
١,٦١١,٣١٩	٢,٠٦٠,٤٤٠	حصة الشركة من الربح خلال السنة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٩٠٠,٠٠٠)	أرباح أسهم مستلمة خلال السنة
٣٦,٨٩٥	٧٩,٠١٤	حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
٧,٧٥٨,٠٧٣	٧,٩٩٥,٨٥٢	في ٣١ ديسمبر

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لإستثمار الشركة في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٦,٤٠٠,٨٦٨	٩,٤٨٦,٠٨٤	موجودات متداولة
١٧,٧٧٢,٠٦٧	١٦,٠٥٩,٧٣٧	موجودات غير متداولة
(١,٣٨٤,١٦٤)	(١,٩١٥,١٥٣)	مطلوبات متداولة
(٢٦٨,٢٨٠)	(٣٩٩,٠٩٠)	مطلوبات غير متداولة
٢٢,٥٢٠,٤٩١	٢٣,٢٣١,٥٧٨	حقوق الملكية
%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	نسبة حصة ملكية الشركة
٧,٥٠٦,٠٨٠	٧,٧٤٣,٨٥٩	حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الزميلة
٢٥١,٩٩٣	٢٥١,٩٩٣	الشهرة المدرجة ضمن الإستثمار في شركة الزميلة
٧,٧٥٨,٠٧٣	٧,٩٩٥,٨٥٢	القيمة المدرجة للإستثمار

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٦,٤٤٤,٧٨٤	١٧,٩٠٣,٧٨٦	الإيرادات
(٩,٦٥٠,١١٤)	(٩,٨٢٢,٢٠١)	تكلفة المبيعات
٧٠٥,٤٨٧	٧٠٩,٣٢٦	دخل آخر
(٢,٦٦٦,٢٠١)	(٢,٦٠٩,٥٩١)	مصروفات إدارية
٤,٨٣٣,٩٥٦	٦,١٨١,٣٢٠	الربح للسنة
١,٦١١,٣١٩	٢,٠٦٠,٤٤٠	حصة الشركة من ربح الشركة الزميلة للسنة

توجد لدى الشركة الزميلة لإلتزامات محتملة ناتجة ضمن أعمالها الاعتيادية والتي تتضمن على خطابات الضمان القائمة وشيكات المناقصة بقيمة ٦,٧٥٠ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٥,٥٠٠ دينار بحريني).

١٠ إستثمارات

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة (١)
		إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
٢,٣٤٦,٩٢٤	٢,٣٩٢,٩٤٢	إستثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة (٢) (إيضاح ٢٩)
٣٤٦,٥١١	٣٤٨,٣٠٩	إستثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة (٣) (إيضاح ٢٩)
		إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	إستثمارات في المضاربة (٤) (إيضاح ٢٩)
٤٩,٤٧٠	٦١,٥١٥	إستثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة (٥) (إيضاح ٢٩)
٤,٧٤٢,٩٠٥	٤,٨٠٢,٧٦٦	
٢,٠٤٩,٤٧٠	٦١,٥١٥	المجموع المتداول
٢,٦٩٣,٤٣٥	٤,٧٤١,٢٥١	المجموع غير المتداول
٤,٧٤٢,٩٠٥	٤,٨٠٢,٧٦٦	

(١) يتعلق الرصيد في السنة السابقة بسندات تنمية حكومة البحرين المستحق في يوليو ٢٠١٩.

(٢) فيما يلي التغير في إستثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,١٤٧,٥١٢	٢,٣٤٦,٩٢٤	الرصيد في ١ يناير
١٩٩,٤١٢	٤٦,٠١٨	مكسب القيمة العادلة - صافي للسنة
٢,٣٤٦,٩٢٤	٢,٣٩٢,٩٤٢	

(٣) فيما يلي التغير في إستثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣١٠,٨٠٠	٣٤٦,٥١١	الرصيد في ١ يناير
٣٥,٧١١	١,٧٩٨	مكسب القيمة العادلة - صافي للسنة
٣٤٦,٥١١	٣٤٨,٣٠٩	

(٤) هذا الإستثمار يمثل الإستثمار في شهادات المضاربة الإستثمارية المقيدة المتعلقة بالإستثمار الأساسي في تمويل المرابحة الدولية للسلع للشركات (العقارية) مع بيت التمويل الكويتي - محافظة البحرين. ويستحق الإستثمار بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢١ ويحمل معدل فائدة بنسبة ٦,٥% سنوياً.

(٥) يتعلق التغير في إستثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والبالغة ١٢,٠٤٥ دينار بحريني (٢٠١٨: ٥,٢٣٧ دينار بحريني) بمكسب القيمة العادلة - صافي.

بالنسبة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة لإستثمارات الشركة، راجع إيضاح ٢٩.

١١ المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٣,٦٧٧	٧١,٥٠٤	غذاء ومرطبات
٢٣,٣١٧	٣٥,٢٩٤	مخازن عامة
<u>٧٦,٩٩٤</u>	<u>١٠٦,٧٩٨</u>	

بلغ مبلغ المخزون المثبت كنفقات في إجمالي التكاليف التشغيلية ٥٤٤,٠٧٢ دينار بحريني خلال السنة (٢٠١٨: ٥٢٢,٢٦٤ دينار بحريني).

١٢ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢١٦,٩١٤	٣٢٩,٨٣٩	ذمم تجارية مدينة
٣,١٧٧	٢,٠٠٦	- الأطراف الأخرى
(٦٢,٠١٨)	(٨٩,٦٨٤)	- الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٦)
<u>١٥٨,٠٧٣</u>	<u>٢٤٢,١٦١</u>	محسوماً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٥,٤٦٦	٧٤,٧١١	ذمم مدينة مستحقة
١٠٢,٨٧٧	١٠٣,٠٧٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥,٨٩٤	١٧,٩٩٧	- الأطراف الأخرى
٥٣,٧٣٣	١٧,٦٣٠	- الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٦)
١٩,٤٩٦	٢,٨١٣	موجودات العقد
٤,٢٩٩	٦,٧٢٢	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
<u>٤٥٩,٨٣٨</u>	<u>٤٦٥,١٠٤</u>	ذمم مدينة أخرى

لا تحسب أية فائدة على الذمم التجارية المدينة. تستحق الذمم المدينة المتعلقة بالنزلاء الحاليين الدفع عند مغادرتهم. يتم تسوية الذمم المدينة المتعلقة بالعمليات الأخرى ونزلاء الشركات عادةً عند إصدار الفواتير. بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الطرف ذو العلاقة راجع إيضاح ٢٦.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم إضمحلال ذمم تجارية مدينة بقيمة اسمية قدرها ٨٩,٦٨٤ دينار بحريني (٢٠١٨: ٦٢,٠١٨ دينار بحريني). فيما يلي التغييرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٠,٠٠٧	٦٢,٠١٨	في ١ يناير
٤٢,٠١١	٢٧,٦٦٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة
<u>٦٢,٠١٨</u>	<u>٨٩,٦٨٤</u>	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة غير المضمحلة ومعلومات بشأن التعرضات الائتمانية في إيضاح ٢٨.

يتوقع استرداد الذمم المدينة غير المضمحلة بالكامل بناءً على الخبرات السابقة. لا تقوم الشركة بالحصول على ضمانات مالية على الذمم المدينة باستثناء شيكات بتواريخ مؤجلة على عدد قليل من أرصدة الذمم المدينة.

١٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية على مبالغ قائمة المركز المالي التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,٠١٣	٧,٨٠٧	نقد في الصندوق
١٦٧,٠٩٥	٢,٠٢١,٦٨٤	نقد لدى بنوك
-	١,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مصرفية
١٧٥,١٠٨	٣,٠٢٩,٤٩١	أرصدة لدى بنوك ونقد
(٦١٠,٥٨١)	-	سحب على المكشوف من البنك
(١٠٥,٨٩٥)	(٩٦,٤٨٨)	نقد مقيد
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع لدى بنوك بتاريخ استحقاق لأكثر من ٣ أشهر
(٥٤١,٣٦٨)	١,٩٣٣,٠٠٣	النقد وما في حكمه وفقاً لقائمة التدفقات النقدية

يمثل النقد المقيد جزءاً من أرباح أسهم لم يطالب بها بعد والتي لم يتم تضمينها في النقد وما في حكمه.

لدى الشركة تسهيلين السحب على المكشوف من البنك بقيمة ٢ مليون دينار بحريني و ٣ مليون دينار بحريني على التوالي، لتمويل متطلبات رأس المال العامل الممنوحة من قبل مؤسسات مالية في مملكة البحرين. يحمل هذين التسهيلين فائدة بمعدل ٣,٥% سنوياً أعلى لمدة شهر واحد عن المعدل المعروف المحتسب شهرياً فيما بين البنوك في البحرين.

١٤ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به
		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٨: ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم.
		الصادر والمدفوع بالكامل:
١١,٠٢٥,٠٠٠	١٢,١٢٧,٥٠٠	١٢١,٢٧٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٨: ١١٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم

١٥ أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة شراء الشركة لأسهمها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بشراء ١,١٨٢,٧٨١ سهم (٢٠١٨: ١,٠٧٥,٢٥٦ سهم). مع تكلفة إقتناء قدرها ٩٤,٧٢٦ دينار بحريني (٢٠١٨: ٩٤,٧٢٦ دينار بحريني) وبلغت القيمة السوقية للأسهم ٢٤٢,٤٧٠ دينار بحريني (٢٠١٨: ٣٠١,٠٧٢ دينار بحريني). تمثل هذه الأسهم نسبة ٠,٩٨% من إجمالي الأسهم المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٦ إحتياطي قانوني

ينص قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة، بأن يتم تحويل ١٠% من ربح السنة إلى الإحتياطي القانوني. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف مثل هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال الصادر. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني. قامت الشركة بتحويل مبلغ وقدره ١٥٧,٩٩٢ دينار بحريني (٢٠١٨: لا شيء).

١٧ إحتياطات عامة وإعادة تقييم

(أ) إحتياطي عام
يمثل الإحتياطي العام الأموال المخصصة لأغراض الإنفاق الرأسمالي المستقبلي وتعزيز القاعدة الرأسمالية للشركة. لا توجد أي قيود على توزيع هذا الإحتياطي.

(ب) إحتياطي إعادة تقييم
يتعلق إحتياطي إعادة التقييم بالتقييم العادل للأرض المملوكة ملكاً حراً والمصنفة كعقارات وآلات ومعدات من قبل الشركة (إيضاح ٧).

١٨ أرباح أسهم

(أ) أرباح أسهم موصى بتوزيعها ومدفوعة
اقترح مجلس الإدارة في ١٣ فبراير ٢٠٢٠ توزيع أرباح أسهم نقدية بواقع ١٠ فلس للسهم وبإجمالي ١,٢٠٠,٩٢٢ دينار بحريني من الأرباح المبقة (٢٠١٨: لا شيء). تخضع هذه التوزيعات لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي والهيئات التنظيمية الأخرى.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨، قرر مساهمي الشركة توزيع أرباح أسهم نقدية بواقع ١٠ فلس للسهم وبإجمالي ١,٠٩١,٧٤٧ دينار بحريني فيما يتعلق بسنة ٢٠١٧ والتي تم دفعها في شهر أبريل ٢٠١٨ من الأرباح المبقة.

(ب) أسهم منحة

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩، قرر مساهمي الشركة توزيع أسهم منحة من الإحتياطي العام بواقع ١ سهم منحة لكل ١٠ أسهم محتفظ بها بلغ مجموعها ١١,٠٢٥,٠٠٠ سهم منحة بقيمة اسمية قدرها ١,١٠٢,٥٠٠ دينار بحريني.

(ج) الربح النقدي الموزع للسهم

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	١,٢٠٠,٩٢٢	أرباح الأسهم للسنة بالدينار البحريني
-	١٢٠,٠٩٢,٢١٩	عدد الأسهم المؤهلة كما في ٣١ ديسمبر
-	١٠	الربح الموزع للسهم - فلس

١٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي التغيرات في المطلوب المثبت في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٣١,٤٠٦	٣٣١,٧٨٢	المخصص كما في ١ يناير
٨٨,١٦٥	٥٢,٧٣٩	المخصص خلال السنة
(١٨٧,٧٨٩)	(٨١,٣٩٢)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
٣٣١,٧٨٢	٣٠٣,١٢٩	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٩٤,٧٨٢	٥٥٩,٤١٧	مصروفات مستحقة
٣٠٧,٧٢٨	٢٨٩,٨٥٦	ذمم تجارية دائنة (إيضاح ٢٨)
٥٣١,٦٨٣	٢٧٥,٣١٤	مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع (إيضاح ٢٨)
٣٠٣,٠٥٣	٢٧٣,٠٤١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (الإيضاحين ٢٦ و ٢٨)
٢٣٧,٢٨٩	٢٢٧,٦٥٤	أرباح أسهم مستحقة الدفع (إيضاح ٢٨)
١٢٤,٤٠٠	٨٩,٥٠٢	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
٤٨,٢٥٠	٤٥,٠٠٠	مخصص التبرعات الخيرية
٢٩,٤٠١	٣٢,٣٣٣	عقود مقاولات مستحقة الدفع (إيضاح ٢٨)
٢١,٥٩٩	١٨,٩٣٨	التزامات عقد الإيجار
-	٦٠,٨٢٢	ذمم دائنة أخرى (إيضاح ٢٨)
<u>٢,٠٩٨,١٨٥</u>	<u>١,٨٧١,٨٧٧</u>	

لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم تسويتها عادةً خلال ٤٥ يوماً من تاريخ إستلام البضائع أو الخدمات.

فيما يلي التغييرات في مخصص التبرعات الخيرية المثبت في قائمة المركز المالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٨,١٥٠	٤٨,٢٥٠	المخصص كما في ١ يناير
٣٠,٠٠٠	٤٠,٧٥٠	المبالغ المخصصة خلال السنة
(٣٩,٩٠٠)	(٤٤,٠٠٠)	تبرعات خيرية مدفوعة
<u>٤٨,٢٥٠</u>	<u>٤٥,٠٠٠</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢١ إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٧٦٠,٩٦٢	٢,٣٦٣,٨١٦	غرف الفندق
١,٧٨٨,٨٢٦	١,٨٧٨,٩١٢	أغذية ومرطبات
١,٥١٦,٢٦٦	١,٣٩٦,٣٠٠	شقق فندقية
٢٧١,٥٨١	٢٤٥,١٨٧	أقسام أخرى
<u>٥,٣٣٧,٦٣٥</u>	<u>٥,٨٨٤,٢١٥</u>	

٢٢ إجمالي الإيرادات التشغيلية

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٠٨٦,٣٤٤	١,٢٠١,٥٥٦
٥٧٣,١٤٨	٥٨٣,٤٦٠
٤٩٤,٦٠١	٥١٠,٦٦٨
٣٠٤,٩٧٤	٣١١,٦٤٦
٢,٠٦٢,٢٧٣	٢,٢١١,٦٩٦
<u>٤,٥٢١,٣٤٠</u>	<u>٤,٨١٩,٠٢٦</u>

أغذية ومرطبات
مصروفات متعلقة بالغرف
مصروفات متعلقة بالشقق الفندقية
مصروفات متعلقة بأبراج المكاتب
الأقسام التشغيلية الأخرى

فيما يلي تحليل لإجمالي التكاليف التشغيلية على أساس طبيعة المصروفات:

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٨٧٣,٤١٦	١,٩٦٧,٢٦٧
٥٣٦,٦٦٨	٥٤٧,١٨٢
٥٢٢,٢٦٤	٥٤٤,٠٧٢
٦١٤,٥٢٦	٦٥٤,٦٥٤
٢٢٨,٩٢٧	٢١٥,٢٩٤
٢٠٤,٢٨٤	٢٤١,٦٤٠
١١١,١٢٢	١٢٧,٢٥٩
٨٦,٥٥٦	١٣٥,٢٤١
٣٤٣,٥٧٧	٣٨٦,٤١٧
<u>٤,٥٢١,٣٤٠</u>	<u>٤,٨١٩,٠٢٦</u>

الرواتب والمصروفات ذات الصلة (إيضاح ٢٤)
النفقات غير المباشرة
إستهلاك المخزون
المرافق والتأمين والضرائب
تصليح وصيانة
مصروفات العمولة
رسوم إدارية (إيضاح ٢٦)
المبيعات والتسويق
أخرى

٢٣ إيرادات متنوعة

٢٠١٨	٢٠١٩
دينار بحريني	دينار بحريني
٢٥٩,٢٠٠	٢٨٥,١٢٠
٥١,٦٢٧	٤٠,٩٨٥
<u>٣١٠,٨٢٧</u>	<u>٣٢٦,١٠٥</u>

دخل الإيجار
أخرى

٢٤ تكاليف الموظفين

يُدرج الربح للسنة بعد احتساب تكاليف الموظفين كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٠٦١,٧٨٢	١,٠٤٢,٨٣٢	رواتب وأجور
٨٨,١٦٥	٥٢,٧٣٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
٥٩,٣٤٠	٥٤,٧٨٠	مساهمات لنظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي:
٢٠,٨٥٥	٢٥,٩٣٧	- البحرينيين
١,١٦١,١٠٠	١,٠١٢,٥٧٩	- غير البحرينيين
		مكافآت ومصروفات الموظفين الأخرى
<u>٢,٣٩١,٢٤٢</u>	<u>٢,١٨٨,٨٦٧</u>	

تم تخصيص تكاليف الموظفين في قائمة الأرباح أو الخسائر كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٨٧٣,٤١٦	١,٩٦٧,٢٦٧	إجمالي التكاليف التشغيلية (إيضاح ٢٢)
٥١٧,٨٢٦	٢٢١,٦٠٠	مصروفات عامة وإدارية
<u>٢,٣٩١,٢٤٢</u>	<u>٢,١٨٨,٨٦٧</u>	

٢٥ النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,١٢٥,٨٥٨	١,٥٧٩,٩١٦	الربح للسنة - دينار بحريني
١٢٠,٠٩٢,٢١٩	١٢٠,٠٩٢,٢١٩	متوسط عدد الأسهم الصادرة - محسوم منها أسهم الخزانة (معاد عرضها لإصدار أسهم منحة)
<u>٩</u>	<u>١٣</u>	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح - بالفلس

لم يتم عرض أرقام الأرباح المخفضة للسهم بشكل منفصل حيث لم تقم الشركة بإصدار أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفض.

٢٦ معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركة الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين ومشغلي الفندق وشركات خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الشركة.

٢٦ معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في قائمة الأرباح أو الخسائر:

٢٠١٩

مشتريات دينار بحريني	رسوم خدمات الإدارة دينار بحريني	مصرفات أخرى دينار بحريني	إيرادات ودخل آخر دينار بحريني
١٠٨,٤٢٥	-	-	٨٤٨
-	١٢٧,٢٥٩	١٣,١٢٥	-
-	-	٢١٩,٠٠٠	٢,٧٢٠
١٠٨,٤٢٥	١٢٧,٢٥٩	٢٣٢,١٢٥	٣,٥٦٨

شركة زميلة
إدارة الشركة (ريزيدور)
أعضاء مجلس الإدارة

٢٠١٨

مشتريات دينار بحريني	رسوم خدمات الإدارة دينار بحريني	مصرفات أخرى دينار بحريني	إيرادات ودخل آخر دينار بحريني
٦٩,٤٥١	-	-	٢,٠٠٠
-	١١١,١٢٢	٤١,٩٤٥	-
-	-	١٧١,٥٠٠	٤,٧٨٨
٦٩,٤٥١	١١١,١٢٢	٢١٣,٤٤٥	٦,٧٨٨

شركة زميلة
إدارة الشركة (ريزيدور)
أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في قائمة المركز المالي (الإيضاحين رقم ١٢ و ٢٠):

٢٠١٨

٢٠١٩

نمم مدينة دينار بحريني	نمم مدينة دينار بحريني	نمم دائنة دينار بحريني	نمم مدينة دينار بحريني
-	١٧,٥١٩	١٨,٣١٨	٨٧٠
١٥,٨٩٤	٩٦,٥٢٢	١٦٥,٢٣٥	١٧,٩٩٧
٣,١٧٧	١٥٩,٠٠٠	١١٩,٥٠٠	١,١٣٦
١٩,٠٧١	٢٧٣,٠٤١	٣٠٣,٠٥٣	٢٠,٠٠٣

شركة زميلة
إدارة الشركة (ريزيدور)
أعضاء مجلس الإدارة

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تنتج الأرصدة القائمة في نهاية السنة من الأعمال الاعتيادية وهي غير مضمونة ولا تستحق عليها فائدة ويتم عادةً تسويتها على أساس نقدي في خلال ٣٠ يوماً. لا توجد هناك أية ضمانات مستلمة أو مقدمة لأي طرف من الأطراف ذات العلاقة على الأرصدة المستحقة الدفع والقبض.

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المحتسبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ١٥٩,٠٠٠ دينار بحريني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١١٩,٠٠٠ دينار بحريني) والتي تتضمن فقط على الرسوم الأساسية. وعلاوة على ذلك، بلغت المكافأة المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة ١١٩,٥٠٠ دينار بحريني المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٨: ١١٩,٥٠٠ دينار بحريني المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٢٦ معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة، باستثناء أعضاء مجلس الإدارة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٣٨,٥٨٦	١٤١,٥٢٤	مكافآت قصيرة الأجل
٢١٨,٦٤٦	٢,٠٢٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٥٧,٢٣٢</u>	<u>١٤٣,٥٤٦</u>	

٢٧ ارتباطات

ليس لدى أعضاء مجلس الإدارة نفقات رأسمالية مستقبلية مصرح بها (٢٠١٨: لا شيء).

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

المقدمة

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

مجلس الإدارة

إن مجلس الإدارة هو المسئول عن نهج إدارة المخاطر ككل والتصديق على مبادئ واستراتيجيات المخاطر.

اللجنة التنفيذية

إن اللجنة التنفيذية هي المسئولة عن تقييم واعتماد أعمال واستراتيجيات المخاطر وخطط وسياسات الشركة. كما أنها المسئولة عن مخاطر السوق والسيولة المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية للشركة من خلال تحسين السيولة وزيادة العوائد من الأموال المتاحة للشركة.

مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق بالأساس بالقرض لأجل الخاص بالشركة وتسهيلات السحب على المكشوف ذات معدلات فائدة عائمة.

إن الزيادة في سعر الفائدة على تسهيلات السحب على المكشوف القائمة بمقدار ١٠٠ نقطة أساسية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات ثابتة، سوف يغير ربح السنة بمبلغ غير مادي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بإلتزاماته الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على جزء معين ذمها التجارية المدينة والذمم الأخرى والأرصدة لدى بنوك والإستثمار في المضاربة. تودع الشركة ودائعها وأموالها لدى بنوك ومدراء إستثمارات لديهم معدلات ائتمانية جيدة وتعتقد بأن مخاطر الائتمان ذات الصلة تعد هامشية. فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى، تسعى الشركة إلى تقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك عن طريق وضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة.

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي أدناه معلومات بشأن تعرضات المخاطر الائتمانية على الذمم التجارية المدينة للشركة باستخدام مصفوفة المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عدد أيام التأخر في السداد					
أقل من ٣١ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٨,٨٥%	١٤,١٧%	١٦,٠٠%	٧٥,٤٢%	٨١,٤٠%	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١٢,٣٢٥	٧٦,٨٨٨	٦٨,٧٧٠	٣٨,١١٠	٣٥,٧٥٢	مجموع إجمالي القيمة المدرجة المقدرة عند التعثر في السداد
٨٩,٦٨٤	١٠,٨٩٥	١١,٠٠٣	٢٨,٧٤٣	٢٩,١٠٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٢,٣٨٤	٦٥,٩٩٣	٥٧,٧٦٧	٩,٣٦٧	٦,٦٥٠	صافي الذمم التجارية المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

عدد أيام التأخر في السداد					
أقل من ٣١ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٩,٠١%	٩,٦٢%	٣٦,٦٠%	٧٤,٢٧%	٨٩,١٥%	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٣,٤٣٤	٦٢,٦٤٢	١٥,٨٩٨	٧,٦٧٢	٤٠,٤٤٥	مجموع إجمالي القيمة المدرجة المقدرة عند التعثر في السداد
٦٢,٠١٨	٦,٠٢٦	٥,٨١٩	٥,٦٩٨	٣٦,٠٥٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٥,٠١٦	٥٦,٦١٦	١٠,٠٧٩	١,٩٧٤	٤,٣٨٨	صافي الذمم التجارية المدينة

تقدم الشركة خدماتها لعدد كبير من العملاء. تمثل حسابات أكبر خمسة عملاء للشركة ٣٩% من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٤٢%).

تقتصر التعرضات القصوى للشركة لمخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤,٧٤٢,٩٠٥	٤,٨٠٢,٧٦٦	إستثمارات (إيضاح ١٠)
١٥٨,٠٧٣	٢٤٢,١٦١	ذمم تجارية مدينة - صافي (إيضاح ١٢)
٥٣,٧٣٣	١٧,٦٣٠	موجودات العقد (إيضاح ١٢)
٤,٢٩٩	٦,٧٢٢	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٢)
١٧٥,١٠٨	٣,٠٢٩,٤٩١	أرصدة لدى بنوك ونقد (إيضاح ١٣)
٥,١٣٤,١١٨	٨,٠٩٨,٧٧٠	

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة (المشار إليها أيضاً بمخاطر التمويل)، هي المخاطر التي تكمن في مواجهة الشركة لصعوبة في الحصول على الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية.

تحد الشركة من مخاطر سيولتها من خلال ضمان توفر التسهيلات المصرفية لديها ومراقبة التدفقات النقدية بصورة مستمرة. تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع المبالغ خلال ٣٠ يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة. يتم عادة تسوية الذمم التجارية الدائنة خلال ٤٥ يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة. تكون عادة التدفقات النقدية للشركة من العمليات كافية لتلبية متطلبات السيولة المتوقعة.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر على أساس التواريخ التعاقدية للسداد.

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٧٥,٣١٤	-	-	٢٧٥,٣١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٢٧,٦٥٤	-	-	٢٢٧,٦٥٤	مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع (إيضاح ٢٠)
-	٢٨٩,٨٥٦	-	٢٨٩,٨٥٦	أرباح أسهم مستحقة الدفع (إيضاح ٢٠)
-	-	-	-	ذمم تجارية دائنة (إيضاح ٢٠)
-	-	-	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (الإيضاحين ٢٠ و ٢٦)
-	٢٧٣,٠٤١	-	٢٧٣,٠٤١	عقود مقاولات مستحقة الدفع (إيضاح ٢٠)
-	٣٢,٣٣٣	-	٣٢,٣٣٣	ذمم دائنة أخرى (إيضاح ٢٠)
-	٦٠,٨٢٢	-	٦٠,٨٢٢	
٥٠٢,٩٦٨	٦٥٦,٠٥٢	-	١,١٥٩,٠٢٠	المجموع

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٣١,٦٨٣	-	-	٥٣١,٦٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٣٧,٢٨٩	-	-	٢٣٧,٢٨٩	مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع (إيضاح ٢٠)
-	٣٠٧,٧٢٨	-	٣٠٧,٧٢٨	أرباح أسهم مستحقة الدفع (إيضاح ٢٠)
-	-	-	-	ذمم تجارية دائنة (إيضاح ٢٠)
-	-	-	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	٢٩,٤٠١	-	٢٩,٤٠١	عقود مقاولات مستحقة الدفع (إيضاح ٢٠)
٧٦٨,٩٧٢	٦٤٠,١٨٢	-	١,٤٠٩,١٥٤	المجموع

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

يتم إجراء معاملات الشركة بصورة أساسية بالدينار البحريني والدولار الأمريكي. لا تتعرض الشركة لمخاطر عملة جوهريّة حيث إن الدينار البحريني مثبت بالدولار الأمريكي.

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

تدير الشركة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع إستثماراتها.

يتم تداول جميع إستثمارات الشركة المسعرة في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي. يمثل حساب إحدى الإستثمارات من قبل الشركة ٥٠% من مجموع الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٤٩%).

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

تغيرات في أسعار الأسهم ٢٠١٩ دينار بحريني	التأثير على الحقوق ٢٠١٩ دينار بحريني	تغيرات في أسعار الأسهم ٢٠١٨ دينار بحريني	التأثير على الربح ٢٠١٩ دينار بحريني	التأثير على الربح ٢٠١٨ دينار بحريني	تغيرات في أسعار الأسهم ٢٠١٨ دينار بحريني
إستثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢٠%+	٥٤٨,٢٥٠	٢٠%+	٥٣٨,٦٨٧	٢٠%+
	٢٠%-	(٥٤٨,٢٥٠)	٢٠%-	(٥٣٨,٦٨٧)	٢٠%-
إستثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٠%+	١٢,٣٠٣	٢٠%+	٩,٨٩٤	٢٠%+
	٢٠%-	(١٢,٣٠٣)	٢٠%-	(٩,٨٩٤)	٢٠%-

كما يوجد لدى الشركة إستثمارات غير مسعرة مدرجة بالتكلفة حيث أن تأثير التغيرات في أسعار الأسهم سيتم إثباته فقط عند بيع الإستثمار أو عند اعتباره مضمحلاً، وعندها ستتأثر قائمة الأرباح أو الخسائر.

مخاطر السمعة

تدير الشركة مخاطر السمعة عن خلال مراقبة عملياتها بصورة منتظمة، مما يضمن استلام ملاحظات العملاء حول المنتجات والخدمات المقدمة بانتظام وبرامج النزلاء السرية والأساليب الأخرى لاستطلاعات العملاء.

٢٨ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأسمال الشركة، يتضمن رأس المال على أسهم رأس المال وأسهم الخزانة والإحتياطي القانوني والإحتياطي العام وإحتياطي إعادة التقييم وإحتياطي الإستثمارات المتاحة للبيع والأرباح المبقاة وأرباح الأسهم الموصى بتوزيعها.

يتمثل الهدف الرئيسي لإستراتيجية إدارة رأس المال الخاص بالشركة في ضمان حفاظ الشركة نسب رأسمال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى للقيمة عند المساهمين وإدارة عملياتها من الأموال المحصلة من العمليات والحفاظ على مستوى منخفض للاقتراضات.

من أجل تحقيق هذا الهدف الشامل، تهدف إدارة رأس المال في الشركة، ومن بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المتعلقة بالقروض والاقتراضات التي تستحق عليها فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. أن الانتهاكات في تلبية التبعثات المالية تسمح للبنك باستدعاء القروض والاقتراضات على الفور. لم تحدث أي انتهاكات في التبعثات المالية لأي قرض لأجل يستحق عليه فائدة في الفترة الحالية أو السابقة.

تحدد الشركة مبالغ رأس المال بالتناسب مع المخاطر. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص مخاطر الموجودات الأساسية، وذلك من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين.

لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

تراقب الشركة رأس المال باستخدام معدل الرافعة المالية والذي يعد صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال مضافاً إليها صافي الدين. تتمثل سياسة الشركة في الاحتفاظ بمعدل الرافعة المالية بنسبة أقل من ٢٥%. تدرج الشركة ضمن صافي الدين القروض التي تستحق عليها فائدة والاقتراضات والذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى، محسوم منها النقد وما في حكمه.

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٠٩٨,١٨٥	١,٨٧١,٨٧٧	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى (إيضاح ٢٠)
٥٤١,٣٦٨	(١,٩٣٣,٠٠٣)	النقد وما في حكمه (إيضاح ١٣)
٢,٦٣٩,٥٥٣	(٦١,١٢٦)	صافي الدين
٨٣,٤٥٤,١٠٣	٨٥,١٥٩,١٧٤	مجموع رأس المال (مجموع حقوق الملكية)
٨٦,٠٩٣,٦٥٦	٨٥,٠٩٨,٠٤٨	رأس المال وصافي الدين
٣,١%	٠,١%	معدل الرافعة المالية

٢٩ قياس القيم العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية على نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع لأجل وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى وإستثمارات. تشتمل المطلوبات المالية على جزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والسحب على المكشوف من البنك.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تم قياسها بالقيمة العادلة:

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:
مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها (المستوى ٣)	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها (المستوى ٢)	أسعار مسعرة في أسواق نشطة (المستوى ١)	دينام بحريني			
٢,٧٤١,٢٥١	٣٤٨,٣٠٩	-	٢,٣٩٢,٩٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,٣٩٢,٩٤٢	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٠٦١,٥١٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٦١,٥١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦١,٥١٥	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣,٧٧٩,٥٠٨	١٣,٧٧٩,٥٠٨	-	-	١٥ ديسمبر ٢٠١٩	-	إعادة تقييم الأرض المملوكة ملكاً حراً
قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:
مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها (المستوى ٣)	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها (المستوى ٢)	أسعار مسعرة في أسواق نشطة (المستوى ١)	دينام بحريني			
٢,٦٩٣,٤٣٥	٣٤٦,٥١١	-	٢,٣٤٦,٩٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢,٣٤٦,٩٢٤	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٩,٤٧٠	-	-	٤٩,٤٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٩,٤٧٠	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣,٧٧٩,٥٠٨	١٣,٧٧٩,٥٠٨	-	-	١٩ ديسمبر ٢٠١٨	-	إعادة تقييم الأرض المملوكة ملكاً حراً

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣.

لم يكن هناك تغير في إعادة تقييم الأرض المملوكة ملكاً حراً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: نفسه) والتي تقع ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة والإفصاح عن معلومات القيمة العادلة للموجودات التي يتطلب الإفصاح عن قيمها العادلة، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٨.

قيمت الإدارة بأن القيم العادلة للنقد والأرصدة لدى البنوك والودائع والذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والتجارية الدائنة والذمم الأخرى والسحب على المكشوف من البنك تقارب قيمها المدرجة ويعود ذلك إلى حد كبير إلى الإستحقاقات القصيرة الأجل لتلك الأدوات. وتم تصنيف جميع تلك القيم ضمن المستوى ٢ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠ معلومات القطاع

تم تنظيم أعمال الشركة التشغيلية إلى القطاعات التالية:

أعمال الفندق والشركة	-	إيجار الغرف وبيع الأغذية والمطبات، المؤتمرات والحفلات ومصروفات المكتب الرئيسي.
أرباح المكاتب	-	إيجار المكاتب في البرجين التجاريين.
استثمارات	-	دخل من الاستثمارات متضمنة على شركة زميلة واستثمارات الدين واستثمارات أسهم حقوق الملكية والردائع المصرفية.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية. تتضمن موجودات قطاعات الأعمال على جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل قطاع الأعمال وتتكون بالأساس من عقارات والآلات ومعدات ومخزون واستثمارات ونص مدينة. بينما يمكن أن تتسبب أغلبية الموجودات مباشرة لقطاعات الأعمال الفردية، تم تخصيص المبالغ المدرجة لبعض الموجودات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر على القطاعات على أسس مقولة. تتضمن مطلوبات القطاعات على جميع المطلوبات التشغيلية وتتكون بالأساس من ذمم دائنة ومطلوبات مستحقة.

	المجموع		استثمارات		أرباح المكاتب		أعمال الفندق والشركة	
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ديتار بحريني	٥,٣٣٧,٦٣٥	٥,٨٨٤,٢١٥	-	-	-	-	٥,٣٣٧,٦٣٥	٥,٨٨٤,٢١٥
١,١٦٠,٥١٧	١,١٧٣,٦٧٣	-	-	١,١٦٠,٥١٧	١,١٧٣,٦٧٣	-	-	
(٤,٥٢١,٣٤٠)	(٤,٨١٩,٠٢٦)	-	-	(٣٠٤,٩٧٤)	(٣١١,٦٤٦)	(٤,٢١٦,٣٢٦)	(٤,٥٠٧,٣٨٠)	
١,٩٧٦,٨١٢	٢,٢٣٨,٨٦٢	-	-	٨٥٥,٥٤٣	٨٦٢,٠٢٧	١,١٢١,٢٦٩	١,٣٧٦,٨٣٥	
١,٨٨٧,٦٩٣	٢,٣٨٠,١٣٥	١,٨٨٧,٦٩٣	٢,٣٨٠,١٣٥	-	-	-	-	
٣١٠,٨٢٧	٣٢٦,١٠٥	-	-	-	-	٣١٠,٨٢٧	٣٢٦,١٠٥	
(٢,٠٩٢,٦٦٦)	(٢,٧٩٠,٨٨٩)	-	-	(٨٦٣,٦٧٨)	(٨٦١,٧٠٢)	(١,٢٢٩,٠٣٨)	(١,٩٢٩,١٨٧)	
(٧٩٥,٨٩٥)	(٥٧٠,٥٨٦)	-	-	-	-	(٧٩٥,٨٩٥)	(٥٧٠,٥٨٦)	
(٥١,٣٩٤)	(٣,٧١١)	-	-	(١٠,٤٨٤)	-	(٤٠,٩١٠)	(٣,٧١١)	
(١٠٩,٥١٩)	-	-	-	-	-	(١٠٩,٥١٩)	-	
١,١٢٥,٨٥٨	١,٥٧٩,٩١٦	١,٨٨٧,٦٩٣	٢,٣٨٠,١٣٥	(١٨,٥٦٩)	٣٢٥	(٧٤٣,٢٦٦)	(٨٠٠,٥٤٤)	
٨٧,٤٩٤,٦٥١	٨٧,٣٤٤,١٨٠	١٢,٦٧٦,٠٨٦	١٥,٨٢٨,١٠٩	٣٩,٢٤١,٤١٦	٣٩,٢٨٠,٣٩٧	٣٤,٥٧٧,١٤٩	٣٢,٢٢٥,٦٧٤	
٣,٠٤٠,٥٤٨	٢,١٧٥,٠٠٦	-	-	١١٤,٤٧٢	١١٥,٧١٦	٢,٩٢٦,٠٧٦	٢,٠٥٩,٣٩٠	
٤,٨٦٢,٣٦٣	٤٥٠,١٤٤	-	-	-	-	٤,٨٦٢,٣٦٣	٤٥٠,١٤٤	

تكتسب جميع المبيعات والأرباح من أعمال الفندق وأرباح المكاتب في ملكية البحرين ويكتسب دخل الاستثمار من دول مجلس التعاون الخليجي بما فيها مملكة البحرين.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ معلومات المساهمين

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

الاسم	الجنسية	٢٠١٩		٢٠١٨	
		عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	%
الهيئة العامة للإستثمار الكويتية الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي (التقاعد) - المدني	الكويت	٣٩,٨٢٧,٨٨٤	%٣٢,٨٤	٣٦,٢٠٧,١٦٨	%٣٢,٨٤
البحرين		٣٨,٩٨٩,٤٧١	%٣٢,١٥	٣٥,٤٤٤,٩٧٥	%٣٢,١٥
الشركة الكويتية للإستثمار	الكويت	٢٥,٣٩٩,٣٣٠	%٢٠,٩٤	٢٣,٠٩٠,٣٠٢	%٢٠,٩٤

(ب) توزيع رأس المال كما يلي:

الفئة	عدد الأسهم	عدد المساهمين	نسبة من مجموع الأسهم القائمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:			
أقل من ١%	١٠,٠٧٠,٦٢٣	٣,٩٥٢	%٨,٣٠
من ١% لغاية أقل من ٥%	٥,٨٠٤,٩١١	٣	%٤,٧٩
من ٥% لغاية أقل من ١٠%	-	-	%٠,٠٠
من ١٠% لغاية أقل من ٢٠%	-	-	%٠,٠٠
من ٢٠% لغاية أقل من ٥٠%	١٠٤,٢١٦,٦٨٥	٣	%٨٥,٩٣
	١٢٠,٠٩٢,٢١٩	٣,٩٥٨	%٩٩,٠٢
أسهم خزانة	١,١٨٢,٧٨١	١	%٠,٩٨
	١٢١,٢٧٥,٠٠٠	٣,٩٥٩	%١٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:			
أقل من ١%	٩,١٧٧,٩٩٩	٤,٩٩٠	%٨,٣٢
من ١% لغاية أقل من ٥%	٥,٢٥٤,٣٠٠	٣	%٤,٧٧
من ٥% لغاية أقل من ١٠%	-	-	%٠,٠٠
من ١٠% لغاية أقل من ٢٠%	-	-	%٠,٠٠
من ٢٠% لغاية أقل من ٥٠%	٩٤,٧٤٢,٤٤٥	٣	%٨٥,٩٣
	١٠٩,١٧٤,٧٤٤	٣,٩٩٦	%٩٩,٠٢
أسهم خزانة	١,٠٧٥,٢٥٦	١	%٠,٩٨
	١١٠,٢٥٠,٠٠٠	٣,٩٩٧	%١٠٠

حصة ملكية أعضاء مجلس الإدارة

يحتفظ السيد فيصل أحمد الزباني (رئيس مجلس إدارة الشركة) ٢٣٩,٥٥٢ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢١٧,٧٧٥ سهم) في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي تمثل ٠,٢٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٠,٢٠%) من حصة ملكية الشركة.

٣٢ المسؤولية الاجتماعية

تؤدي الشركة مسؤولياتها الاجتماعية من خلال تقديم تبرعات خيرية ورعاية المشاريع والمؤسسات التي تهدف إلى تحقيق التنمية الاجتماعية المستدامة والإغاثة.