

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.
البيانات المالية للسنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2023

الصفحة

المحتويات

4 - 1

تقرير رئيس مجلس الإدارة

8 - 5

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين

البيانات المالية

9	بيان المركز المالي
10	بيان الربح أو الخسارة
11	بيان الدخل الشامل
13 - 12	بيان التغيرات في حقوق الملكية
14	بيان التدفقات النقدية
47 - 15	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير رئيس مجلس الإدارة

حضرات المساهمين الكرام ،،

يطيب لنا أن نتقدم إليكم بهذا التقرير السنوي للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2023م.

نظرة عامة – 2023

شهد النصف الأول من السنة ارتفاعاً قوياً في الأنشطة والإيرادات، إلا أن هذا الارتفاع قد تباطأ تدريجياً في فترة الصيف خلال الرابع الثالث. علاوةً على ذلك، فإن الوضع السياسي الإقليمي الذي تأجج في مطلع شهر أكتوبر قد ساهم أيضاً في إضعاف الأداء خلال الرابع الأخير من السنة. مع ذلك، لم تمنعا هذه الظروف والمعوقات من السعي لتعزيز أداء الشركة ونتائجها المالية، حيث وصلنا المنافسة في مجال السياحة المحلية والداخلية وأعمال الشركات. وعلى الرغم من التحديات التي تمت مواجهتها، يسرنا أن نعلن لكم بأن الشركة حققت أداءً قوياً لهذه السنة.

الأداء المالي

فيما يلي أبرز المؤشرات المالية والتي نود مشاركتها معكم:

أولاً: الفندق

- بلغ متوسط إشغال الفندق 44% (2022م: 45%)، حيث ساهمت أعمال التجديد في الشقق الفندقية التي بدأت في مطلع شهر يونيو 2023م في هذا الانخفاض البسيط.
- بلغ متوسط سعر الغرفة المحقق 58 دينار بحريني.
- بلغت الإيرادات 5.7 مليون دينار بحريني.
- وبلغ هامش التشغيل الإجمالي المحقق 26%.

ثانياً: المكاتب التجارية

واصل مبني مكاتب الدبلومات التجارية تحقيق العوائد المرتفعة، مما ساهم في تحقيق الربحية المعلنة للشركة، حيث تم تحقيق نمو في الإيرادات بنسبة 11% خلال السنة، ما أدى إلى تحقيق مجمل هامش تشغيلي بنسبة 78%.

ثالثاً: الأداء العام للشركة

- ارتفعت الإيرادات التشغيلية للشركة بنسبة 3% لتصل إلى 7 مليون دينار بحريني مقارنة بـ 6.9 مليون دينار بحريني في السنة الماضية. وبقي مجمل هامش الربح التشغيلي متواافقاً مع السنة الماضية.
- بلغ صافي الربح من العمليات 2.1 مليون دينار بحريني.
- بلغت حقوق المساهمين 81 مليون دينار بحريني، مقارنة بـ 80.7 مليون دينار بحريني في سنة 2022م.
- بلغت ربحية السهم 18 فلساً.
- تستمر الشركة بالتمتع بسيولة وملاءة مالية قوية.

الأنشطة الرئيسية

لقد بدأت الشركة خلال السنة بأعمال التجديد المرحلي للشقق الفندقية والتي من المتوقع أن تنتهي في منتصف سنة 2024م، حيث سيوفر هذا التجديد تجربة جديدة وفاخرة لضيوفنا.

حوكمة الشركات

تواصل الشركة إعطاء الأولوية لمنظومة حوكمة الشركات لديها والتزامها بالمبادئ التوجيهية التي حدتها وزارة الصناعة والتجارة، بالإضافة إلى المتطلبات الواردة في كتاب قواعد مصرف البحرين المركزي، وأفضل الممارسات الأخرى للقطاع. إن التزامنا بمعايير حوكمة الشركات القوية موضح بالتفصيل في تقرير حوكمة الشركات، والذي تم تضمينه في التقرير السنوي.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

تقرير رئيس مجلس الإدارة

يوضح الجدول التالي المكافآت المدفوعة / المستحقة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية خلال السنة.

أولاً: مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

نوع المصروفات	المجموع الكلي (لا يشمل بدل المصروفات)	مدة خدمة	المكافآت المتغيرة				المكافآت الثابتة				المساهمون	الاسم
			المجموع	آخر	خطط تنفيذية	مكافأة رئيس وأعضاء مجلس	المجموع	آخر	مجموع بدلات حضور جلسات مجلس واللجان	مكافأة رئيس وأعضاء مجلس		
أولاً: الأعضاء المستقلين:												
-	37,700	-	950	950	-	-	36,750	-	9,000	27,750	-	فيصل أحمد الزيني
-	52,802	-	17,302	17,302	-	-	35,500	-	9,750	25,750	-	عبد الرحمن علي مرشد
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين:												
6,600	36,200	-	950	950	-	-	35,250	-	7,500	27,750	الهيئة العامة للاستثمار ²	عادل نهاية حمادة ²
-	34,950	-	950	950	-	-	34,000	-	8,250	25,750	الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي ²	عبد العزيز عبدالله العيسى ²
6,600	36,450	-	950	950	-	-	35,500	-	9,750	25,750	الشركة الكويتية للاستثمار	مشاري زيد الخالد
6,600	34,950	-	950	950	-	-	34,000	-	8,250	25,750	الشركة الكويتية للاستثمار	فيصل يوسف المشاري
-	6,742	-	950	950	-	-	5,792	-	1,500	4,292	الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي ³	إلهام عادل أحمد ^{2 و3}
-	28,208	-	-	-	-	-	28,208	-	6,750	21,458	الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي ⁴	عبد الله محمد آل محمود ^{2 و4}
6,600	34,950	-	950	950	-	-	34,000	-	8,250	25,750	الهيئة العامة للاستثمار ²	شهاب أحمد حاجي ²
ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين:												
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	لا يوجد
26,400	302,952	-	23,952	23,952	-	-	279,000	-	69,000	210,000	المجموع (بالدينار البحريني)	

¹ خاضع لموافقة الجمعية العمومية والجهات الرقابية.

² يتم دفع المكافآت للمؤسسات (المساهم) التي يمثلها هؤلاء الأعضاء.

³ من 19 مارس 2023.

⁴ من 19 مارس 2023.

تقرير رئيس مجلس الإدارةثانياً: تفاصيل مكافآت الإدارة التنفيذية:

المجموع الكلي (د.ب)	أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام 2023	مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus)	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	الإدارة التنفيذية
276,618	-	33,477	243,141	أعلى ست مكافآت من التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والمُسؤول المالي الأعلى
ملاحظة: جميع المبالغ بالدينار البحريني.				

النظرة الإستراتيجية

تبقي الشركة ملتزمة بالبحث عن ودراسة الفرص الواعدة في قطاع الفنادق والسياحة في المملكة ومنطقة دول مجلس التعاون الخليجي بشكل عام، حيث سنواصل التعاون الوثيق مع السلطات التنظيمية والمنظمات المحلية والدولية لتحديد وتطوير فرص النمو القوية التي تتماشى مع استراتيجيةنا المعتمدة. وسيظل تركيزنا على تعزيز خدماتنا ومرافقنا الخدمية لتلبية توقعات الضيوف والعملاء، وبالتالي خلق قيمة طويلة الأجل لمساهمينا.

توصيات للمساهمين

وبناءً على ما تقدم وبعد أن قام المجلس بمناقشة البيانات المالية المدققة لسنة 2023م، فإن مجلس الإدارة يقدم التوصيات التالية للصادقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية:

- ❖ إعتماد مبلغ 65,000 دينار بحريني لدعم المؤسسات الوطنية والحسابات الخيرية، تم إحتسابها ضمن المصروفات في قائمة الدخل.
- ❖ إعتماد مبلغ 210,000 دينار بحريني كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة، تم إحتسابها ضمن المصروفات في قائمة الدخل.
- ❖ الموافقة على تحويل صافي الربح إلى الاحتياطي القانوني بما يعادل 52,681 دينار بحريني.
- ❖ تحويل رصيد الربح البالغ 2,073,479 دينار بحريني إلى حساب الأرباح المستقبلاً.
- ❖ إعلان وتوزيع أرباح نقدية بواقع 15 فلساً للسهم الواحد، ليصبح إجمالي الأرباح الموزعة 1.82 مليون دينار بحريني.

شكر وعرفان

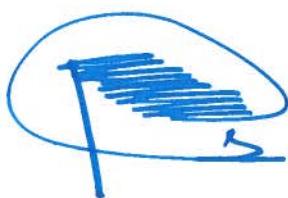
ختاماً، نود أن نعرب عن خالص شكرنا وتقديرنا لحضره صاحب الجلاله الملك المعظم محمد بن عيسى آل خليفة، وصاحب السمو الملكي ولبي العهد رئيس مجلس الوزراء الأمير سلمان بن حمد آل خليفة، على جهودهما الحثيثة في دفع عجلة النمو الاقتصادي، وتحقيق المزيد من الإزدهار والتقدم لمملكة البحرين.

ونعرب عن امتناننا لجميع المسؤولين في الوزارات والمؤسسات الحكومية، ونخص بالشكر وزارة الصناعة والتجارة ومصرف البحرين المركزي، للتوجيهات ودعمهم. كما نعرب عن شكرنا وتقديرنا لوزارة السياحة وهيئة البحرين للسياحة والمعارض ومجلس التنمية الاقتصادية لمساهمتهم في تعزيز قطاع السياحة وتوجيهاتهم القيمة طوال رحلة نمو الشركة.

تقرير رئيس مجلس الإدارة

نحن ممتنون للغاية لضيوفنا وعملائنا على دعمهم المستمر، ونقدر الرؤى والتوجيهات التي لا تقدر بثمن والتي قدمها أعضاء مجلس الإدارة لدينا على مر السنين. كما نود أيضًا أن نعرب عن تقديرنا لموظفي الشركة، بقيادة الرئيس التنفيذي لدينا، والمدراء التنفيذيين والموظفين في فندق الدبلومات راديسون بلو، ريزيدنس آند سبا، ومكاتب الدبلومات التجارية على تفانيهم وعملهم الجاد والدؤوب.

والله ولي التوفيق،،،



عادل نهاية حمادة
نائب الرئيس العضو المنتدب

فيصل أحمد الزياني
رئيس مجلس الإدارة

المنامة، مملكة البحرين
في 22 فبراير 2024م

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة المساهمين

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.
المنامة - مملكة البحرين

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الفنادق الوطنية ش.م.ب ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023، وبيان الربح أو الخسارة، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2023، وأداءها المالي وتتفقها النافية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

اساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولي. إن مسؤولياتنا وفق هذه المعايير مشرورة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المدققين عن تدقيق البيانات المالية" من تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمدونة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي)، ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً لهذه المتطلبات وللمدونة المنكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

امور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. تم اعتبار هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي صياغة رأينا المهني بشأنها، ونحن لا نُبدي رأينا منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي - شركة الفناق الوطنية ش.م.ب. (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تم تناول هذا الأمر في عملية التدقيق
<p>تم التركيز على هذا الأمر للأسباب الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> أهمية العقارات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية التي تمثل 77% من إجمالي الموجودات؛ تقييم مؤشرات انخفاض القيمة، وتقدير المبلغ القابل للاسترداد من قبل الشركة يتضمن تقديرات هامة وعدم يقينية. <p>تشمل إجراءات تدقيقنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> قمنا باشراك متخصصي التقييم الخاصين بنا في: - تقييم إجراءات الشركة لتحديد المؤشرات المحتملة لانخفاض قيمة العقارات والمعدات والاستثمارات العقارية؛ - تقييم المعابر التي تستخدمها الشركة لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة للتأكد من أنها معقولة؛ - تقييم ملائمة المنهجية المستخدمة من قبل الشركة لتقييم انخفاض القيمة؛ - اختبار معقولية الفرضيات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد للعقار. <ul style="list-style-type: none"> تقييم ملائمة إصلاحات الشركة المتعلقة بانخفاض قيمة العقارات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية في البيانات المالية، بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة. 	

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقريرنا حولها. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي لنا بعد ذلك التاريخ.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تكمن مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع البيانات المالية، أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال أعمال التدقيق، أو بيده أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة.

وإذا ما استنتجنا بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى، والتي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن ذلك. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

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

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد البيانات المالية بصورة عادلة وخلية من أي معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية؛ فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح كلما كان ذلك ضرورياً عن الأمور المتعلقة بفرضية الاستمرارية، واستخدامها كأساس محاسبي إلا إذا كان مجلس الإدارة ينوي تصفيه الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

مسؤولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول من خلو البيانات المالية لكل من آية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدققين الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوىً عاليًّا من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن تجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المختلفة من قبل مستخدمي البيانات المالية.

جزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إننا نمارس التقديرات المهنية ونحافظ على منهج الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كما نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر المعلومات الجوهرية الخاطئة في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز نظم الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- الوصول إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة الأساس المحاسبي لفرضية الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهرى مرتبط بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على العمل كمنشأة مستمرة. وإذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا هذا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا المهني. تستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ هذا التقرير، مع ذلك فإنه يمكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع الشركة للتوقف عن العمل كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحفوظ البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية، بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال تدقيق الشركة، ومسئولون حصرياً فيما يخص رأينا هذا.

تقرير منقى الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي - شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب. (يتبع)

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيت أعماله المخطط لها، والنقط المهمة التي بُرِزَت أثناء التدقيق، بما في ذلك أوجه القصور الهامة، إن وجدت، في نظم الرقابة الداخلية.

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد امتناناً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى، إن وجدت، التي قد يعتقد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات المتخذة للتخلص من مخاطرها، أو الوقاية منها.

من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقير البيانات المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، مالم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد، في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإبلاغ.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

- 1) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2001 (وتعديلاته) نفيد بما يلي:
 - (أ) إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية تتفق معها؛
 - (ب) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية؛
 - (ج) أنه لم يرد إلى علمنا وقوع أي مخالفات خلال السنة لقانون الشركات التجارية لسنة 2001 (وتعديلاته)، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي؛
 - (د) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي طلبناها لأغراض التدقيق.
- 2) وفقاً لمتطلبات وزارة الصناعة والتجارة بموجب خطابها المؤرخ 30 يناير 2020 بخصوص متطلبات المادة الثامنة من الفرع الثاني لالفصل الأول من ميثاق حوكمة الشركات نفيد بأن لدى الشركة:
 - (أ) موظف مسؤول عن الحوكمة؛
 - (ب) ودليل إرشادي وإجراءات للحوكمة معتمد من قبل مجلس الإدارة.

الشريك المسؤول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو هريش كوبناث.

كي بي أم جي فخرو
رقم قيد الشريك 136
22 فبراير 2024

بالدينار البحريني

إيضاح	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
عقارات وألات ومعدات	4	33,287,725	
استثمارات عقارية	5	28,541,903	
استثمار في شركة زميلة	6	6,685,897	
استثمارات في أوراق مالية	7	5,269,709	
مجموع الموجودات غير المتداولة	74,871,045	73,785,234	
موجودات متداولة			
مخزون	8	84,211	
استثمارات في أوراق مالية	7	1,072,911	
ذمم تجارية وموجودات أخرى	10	679,801	
دائع بنكية	9	5,000,000	
القد وما في حكمه	9	1,948,604	
مجموع الموجودات المتداولة	7,955,278	8,785,527	
مجموع الموجودات	82,826,323	82,570,761	
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات غير متداولة			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	13	242,152	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	278,775	242,152	
مطلوبات متداولة			
ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى	14	1,594,151	
مجموع المطلوبات المتداولة	1,514,654	1,594,151	
مجموع المطلوبات	1,793,429	1,836,303	
حقوق الملكية			
رأس المال	11	12,127,500	
أسهم خزينة	11	(46,451)	
احتياطي قانوني	12	6,011,069	
احتياطي عام	12	1,087,579	
احتياطي إعادة تقدير العقارات	12	14,418,702	
احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات		2,000,347	
حصة الشركة من احتياطي الشركة الزميلة		223,037	
أرباح مستقبلة		44,912,675	
مجموع حقوق الملكية	81,032,894	80,734,458	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	82,826,323	82,570,761	



عادل نهاية حمادة
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

فيصل أحمد الزياني
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

بيان الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بالدينار البحريني

ايضاح	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء	15	7,072,217
تكاليف تشغيلية	16	(4,462,538)
اجمالي الربح	2,609,679	2,611,876
حصة الشركة من ربح شركة زميلة	6	1,796,955
دخل أرباح أسهم		141,241
دخل الفوائد		372,581
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح		
أو الخسارة	7	63,690
إيرادات أخرى		14,043
استهلاك		(2,186,308)
مصروفات عمومية وإدارية		(685,721)
عكس انخفاض قيمة عقارات وألات ومعدات واستثمارات عقارية		-
الربح للسنة	2,126,160	2,868,784
العائد على السهم الأساسي والمخفض في الأرباح (بالفلس)	11	18
	24	



عادل نهابة حمادة
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



فيصل أحمد الزيني
رئيس مجلس الإدارة

شكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
2,868,784	2,126,160		الربح للسنة
(8,600)	(416,576)	الدخل الشامل الآخر	
45,106	(50,625)	الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:	
1,375,036	-	- استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة	
1,411,542	(467,201)	- استثمار في الشركة الزميلة - الحصة في الدخل الشامل الآخر	
4,280,326	1,658,959	- إعادة تقييم أراضٍ ضمن عقارات وألات ومعدات	
		الدخل الشامل الآخر للسنة	
		مجموع الدخل الشامل للسنة	

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

رأس المال	أسهم خزانة	احتياطي إقراضي قانوني	احتياطي إعادة تقييم	احتياطي عالم	احتياطي للاستثمارات	حصة الشركة من إثني عشرية الشركة الرمزية	أرباح مستفقة	المجموع
12,127,500	(46,451)	6,011,069	1,087,579	14,418,702	2,000,347	223,037	44,912,675	80,734,458
-	-	-	-	-	-	-	-	2,126,160
-	-	-	-	-	-	-	(50,625)	(467,201)
2,126,160	(50,625)	(416,576)	-	-	-	52,681	(52,681)	1,658,959
2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
كم في 1 يناير	-	-	-	-	-	-	-	-
- ربح السنة	-	-	-	-	-	-	-	-
- الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-
التحول إلى الاحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-	-	-
بيع أسهم خزانة	-	-	-	-	-	-	-	-
تعديل على الاحتياطي الشركة الرمزية	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح أسهم معدلة لسنة 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2023	45,585,440	166,152	1,583,771	14,418,702	1,087,579	6,063,750	-	81,032,894

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

الدينار العثماني

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المجموع	أرباح مستينة	حصة الشركة من إيجابيات إمدادات العدالة للاستثمارات	احتياطي إعادة تقديم المغاربات	احتياطي قانوني	أرباح خزانة	رأس المال	كم في 1 يناير 2022	ربع السنة - الدخل الشامل الآخر للسنة	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
77,581,327	43,496,145	188,025	2,008,947	13,043,666	1,087,579	5,724,191	(94,726)	12,127,500	
2,868,784	2,868,784	-	(8,600)	1,375,036	-	-	-	-	
1,411,542	-	45,106							
4,280,326	2,868,784	45,106	(8,600)	1,375,036	-	-	-	-	
									مجموع الدخل الشامل للسنة
									المحوال إلى الاحتياطي القانوني بيع أسهم خزينة تعديل على احتياطي الشركة الزميلة 2021 أرباح أسهم معلنة لسنة 2021
80,734,458	44,912,675	223,037	2,000,347	14,418,702	1,087,579	6,011,069	(46,451)	12,127,500	الرصيد في 31 ديسمبر 2022

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
2,868,784	2,126,160		الأنشطة التشغيلية ربح السنة تعديلات للبنود التالية: استهلاك
2,618,960 140 (1,122,487)	2,186,308 19,401 -	5,4	خسارة من استبعاد / شطب موجودات عكس انخفاض قيمة العقارات والألات والمعدات وإستثمارات عقارية
(2,028,606) 81,752 (114,205) (277,789) 7,334 65,308	(1,796,955) (63,690) (141,241) (372,581) (3,400) 53,708	5,4 6 7 10 13	حصة الشركة من أرباح شركات زميلة التغير في القيمة العادلة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل أرباح الأسهم دخل الفوائد (عكس مخصص) / مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
2,099,191	2,007,710		الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
7,776 (189,626) 508,657	9,607 80,816 193,002		التغير في المخزون التغير في ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى التغير في ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى
2,425,998	2,291,135		التدفقات النقدية من العمليات
(44,617) (53,100) (38,500)	(17,085) (210,000) (62,500)	13 17	مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة للموظفين مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة تبرعات خيرية مدفوعة
2,289,781	2,001,550		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(433,869) (210,823) (1,133,550) (668,839) 53,553 2,200,000 114,205 230,242 (1,700,000)	(1,701,649) (2,179,743) -	4 5	الأنشطة الاستثمارية شراء عقارات وألات ومعدات شراء استثمارات عقارية
(1,549,081)	1,266,224		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة شراء استثمارات بالتكلفة المطافة بيع استثمارات بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة أرباح أسهم مستلمة من شركة زميلة أرباح أسهم أخرى مستلمة فوائد مستلمة الودائع البنكية، صافي
(1,200,762) 68,071	(1,450,411) 96,148	18	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(1,132,691)	(1,354,263)		الأنشطة التمويلية أرباح أسهم مدفوعة مقبضات من بيع أسهم خزينة
(391,991)	1,913,511		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
2,340,595	1,948,604		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
1,948,604	3,862,115	9	النقد وما في حكمه في 1 يناير النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

شكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بالدينار البحريني

1. تقرير المنشأة

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت سجل تجاري رقم 1665. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. 5243، بناية رقم 59، طريق 1701، مجمع 317، المنطقة الدبلوماسية، مملكة البحرين. تمتلك الشركة فندق الراديسون بلو الدبلومات، ريزيدنس وسبا ("الفندق والشقق الفندقية")، المدار من قبل مجموعة الراديسون للفنادق ("الراديسون") بموجب اتفاقية إدارة لغاية 31 ديسمبر 2030. بدأت الشركة في سنة 2012 عمليات إدارة وتأجير مبني المكاتب التجارية التابعة لها، والتي يتم إدارتها مباشرة من قبل الشركة والتي تمارس عملياتها في مملكة البحرين. لقد تم اعتماد إصدار البيانات المالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 22 فبراير 2024.

الشركة الزميلة
تمتلك الشركة حصة ملكية بنسبة 33.33% (33.33%: 2022) في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.

2. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية.

(ب) أسس القياس

أعدت البيانات المالية من السجلات المحاسبية للشركة وفقاً لقاعدة التكلفة التاريخية، ماعدا الأرض المملوكة ملأ حراً والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخساره، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة.

(ج) عملة التعامل والعرض

تم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة (العملة الوظيفية). إن هذه البيانات المالية للشركة مبنية بالدينار البحريني، والتي تعد عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية أن تضع الإدارة بعض التقديرات، التوقعات والفرضيات مما يؤثر على عملية تطبيق السياسات المحاسبية وعلى مبالغ الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصروفات. النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تقوم الشركة بعمل تقديرات وفرضيات تؤثر على الأرقام المعلنة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. يتم مراجعة التقديرات والفرضيات المستخدمة بصورة دورية بناء على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف. يتم احتساب التقديرات المراجعة في فترة مراجعة التقديرات، إذا كانت المراجعة تؤثر على تلك الفترة فقط، أو في فترة مراجعة التقديرات وأي فترات مستقبلية، إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترتين الحالية والمستقبلية معاً.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بالدينار البحريني

2. أسس الإعداد (يتبع)

د) استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

انخفاض قيمة الندم التجارية الدائنة

يتم إجراء تحليل لأنخفاض القيمة في تاريخ بيان المركز المالي باستخدام مصفوفة مخصصة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وستتند مدارات 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 المعقوله والداعمة المتاحة بتاريخ بيان المركز المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

تستند مبدئياً المصفوفة المخصصة على واقع الخبرة السابقة لمدارات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في الشركة. تقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث مدارات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في السابقة ويتم تحليل التغيرات في تقديرات النظرة المستقبلية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقديرات التقييم بما في ذلك نموذج خصم أرباح الأسهم وطريقة صافي القيمة الدفترية للموجود العاملة. إن المدخلات لهذه التماذج 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 التغيرات في الافتراضات المتعلقة بتلك العوامل على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

انخفاض قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقعة تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقيير صافي القيمة المتوقع تحقيقها. يتم 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.

إعادة تقييم للأرض المملوكة ملكاً حرراً

تقيس الشركة أرضاً المملوكة ملكاً حرراً بمبالغ إعادة التقييم مع احتساب تغيرات القيم العادلة في حقوق الملكية. يتم عادةً إجراء إعادة تقييم الأرضي المملوكة ملكاً حرراً على الأقل مرة واحدة كل ثلاث سنوات. يتطلب تقييم القيمة العادلة للأرض المملوكة ملكاً حرراً عمل افتراضات مثل مستوى تطوير المنطقة واتجاهات السوق الحالية والعرض والطلب على العقارات، فضلاً عن الموقع والسكان ونوع الأحياء السكنية في المنطقة.

الأعمال الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمال الإنتاجية المقدرة لعقاراتها وأداتها ومعداتها لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الموجود وطبيعة التأكل والتقادم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمال الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمال الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بالدينار البحريني

2. أسس الإعداد (يتبع)

د) استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

انخفاض العقارات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بإجراء تقييم في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاض قيمة موجود محدد، إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل اختبار لأنخفاض القيمة بشكل سنوي للموجود، تقوم الشركة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد 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 الدفترية للموجود عن قيمتها القابلة للإسترداد، فإن الموجود يعتبر منخفض القيمة، ويتم إظهار الموجود بالمثل المبلغ القابل للإسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل.

هـ) التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (1) وبين ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (2) اعتباراً من 1 يناير 2023. على الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغيرات في السياسات المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية المفصح عنها في البيانات المالية.

تطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية". وليس "الهامة" توفر التعديلات أيضاً إرشادات حول تطبيق الأهمية النسبية للإفصاح عن السياسات المحاسبية، ومساعدة الكيانات على توفير معلومات مفيدة تتعلق بسياسة المحاسبة الخاصة بالكيان والتي يحتاجها المستخدمون لفهم المعلومات الأخرى في البيانات المالية.

و) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة غير سارية المفعول بعد يوجد العديد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2024، مع السماح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد البيانات المالية.

لا يتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة التالية أي أثر جوهري على البيانات المالية للشركة:

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1)).
- إيجار في البيع وإعادة الاستئجار (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16)).
- ترتيبات تمويل الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (7) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ((7)).

3. السياسات المحاسبية الجوهرية

أ) عقارات وألات ومعدات

1) الاحتساب والقياس

تسجل العقارات والألات والمعدات، باستثناء الأراضي، بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المترافق وأي مخصص لانخفاض القيمة. تدرج الأرضي بمبالغ إعادة التقييم. ولا يتم إحتساب إستهلاك على الأرضي.

يتم إجراء إعادة تقييم للأراضي مرة واحدة على الأقل كل ثلاثة سنوات. يتم تسجيل أي صافي فائض ناتج عن عمليات إعادة التقييم في احتياطي إعادة التقييم ويتم احتساب أي انخفاض لاحق ناتج عن عمليات إعادة التقييم مباشرةً مقابل الفائض المتعلق بإعادة التقييم المحفظ به فيما يتعلق بنفس الأصل، كما يتم احتساب الجزء المتبقى كمصرف. عند بيع الأرضي المعاد تقييمها، يتم تحويل فائض إعادة التقييم الإضافي إلى الأرباح المستبقاة.

2) الاستهلاك

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

40 سنة	- مباني
5 إلى 15 سنة	- تحسينات على المباني
15 إلى 20 سنة	- آلات
7 سنوات	- أثاث وتركيبيات ومعدات
5 سنوات	- السيارات

3) التكاليف اللاحقة

النفقات المتكبدة لاستبدال عنصر أساسي من العقارات والألات والمعدات الذي يتم حسابه كبند منفصل يتم رسمته من ثم شطب القيمة الدفترية للعنصر الأساسي المستبدل. يتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند ذي الصلة بالعقارات والألات والمعدات. يتم احتساب جميع النفقات الأخرى في الربح أو الخسارة كمصرفات عند تكبدها.

يتم إلغاء احتساب بند من العقارات والألات والمعدات عند الإستبعاد أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو إستبعاده. يتم إحتساب أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعاد موجود (المحسوبة على أنه الفرق بين صافي مقوضات البيع والقيمة الدفترية للموجودات) في بيان الربح أو الخسارة عند إلغاء احتساب الأصل.

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

ب) استثمارات عقارية

1) الاحتساب والقياس

باستناء الأرضي المملوكة تملكاً حرأ، يتم تسجيل الإستثمارات العقارية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المترافق وأي مخصص لانخفاض القيمة. لا يتم إستهلاك الأرضي المملوكة تملقاً حرأ.

2) الاستهلاك

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

40 سنة	- مباني
5 إلى 15 سنة	- تحسينات على المباني
15 إلى 20 سنة	- آلات
7 سنوات	- أثاث وتركيبيات ومعدات

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ب) استثمارات عقارية (يتبع)

3) التكاليف اللاحقة

تتضمن القيمة الدفترية على تكاليف استبدال أي جزء من أجزاء الإستثمارات العقارية القائمة في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكاليف، إذا تم استيفاء معايير الاحتساب؛ 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 يتم شغليها من قبل المالك، تعتبر تكلفة المحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغير في الاستخدام.

يتم إلغاء احتساب الإستثمارات العقارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم استبعاد الإستثمارات العقارية بصورة نهائية من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر عند استبعاد الإستثمارات العقارية في بيان الربح أو الخسارة في سنة الاستبعاد.

ج) استثمار 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 الشركة الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم مبدئياً إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار لإحتساب التغيرات في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للإستثمار، ولا يتم إطفائها أو فحصها لأنفاض القيمة بشكل فردي.

يعكس بيان الربح أو الخسارة 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 تغيرات قد أحسبت مباشرةً في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم الشركة بإحتساب حصتها في هذه التغيرات والإفصاح عنها إذا استلزم الأمر في بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح 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 بيان الربح أو الخسارة خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة للسنة والمحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

عند فقدان نفوذ مؤثر على الشركة الزميلة، تقيس وتحتساب الشركة أي إستثمار محتفظ به بقيمتها العادلة. يتم احتساب أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان النفوذ المؤثر والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمقبوضات من الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة.

د) الأدوات المالية

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

1) الموجودات المالية

الاحتساب المبتدئي والقياس

يتم احتساب الذمم التجارية المدينة وسندات الدين مبدئياً عند نشوئها. يتم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

د) الأدوات المالية (يتبع)

يتم مبدئياً قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً، لأي بند ليس مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة لشراء أو إصدار الأداة المالية.

التصنيف والقياس اللاحق

عند الاحتساب المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي كأصل مالي مقاس بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنification الموجودات المالية بعد الاحتساب المبدئي، إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج عمل إدارة الموجودات المالية. وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنification جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من الفترة الأولى للتقرير المالي الذي يتبع التغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يستوفي الشرطين التاليين، ولم يكن مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- إذا كان يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لقبض تدفقات نقدية تعاقدية؛
- إذا كانت شروطه التعاقدية تزيد من التدفقات النقدية بتاريخ محددة، والتي تعتبر فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاحتساب المبدئي لاستثمار أدوات حقوق الملكية المحافظ عليه لأغراض عدا المتاجرة، قد تختر الشركة اختياراً غير قابل للفرض بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل أداة مالية على حدة.

لاغراض تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تقتصر على مدفوعات المبلغ الأصلي والفائد، يعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاحتساب المبدئي. وتعرف "الفائدة" على أنها مقابل لقيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الموجود والفوائد، تأخذ الشركة بالإعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم ، فإن الشركة تأخذ ما يلي في الاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها أن تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية ؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الكوبون التعاقدي، بما في ذلك ميزات السعر المتغير ؛
- ميزات الدفع المسبق والتمديد ؛
- والشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، ميزات عدم حق الرجوع).

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتتضمن الانخفاض القيمة. عند إلغاء احتساب الأصل أو تعديله، أو انخفاض قيمته، يتم احتساب أرباح أو خسائر إلغاء الاحتساب في بيان الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تظهر في بيان المركز العالي بالقيمة العادلة، مع احتساب صافي التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. تحتسب أرباح الأسهم كدخل في بيان الربح أو الخسارة عند نشوء الحق للشركة باستلام مدفوعات أرباح الأسهم، ما لم تكن أرباح الأسهم تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

د) الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تظهر في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. يتم احتساب صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة.

إلغاء الاحتساب

يتم إلغاء احتساب الموجود المالي (أو، حسب مقتضى الحال جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) (أي، يتم استبعاده من بيان المركز المالي للشركة) عند:

- انقضاء الحقوق في إسلام التدفقات النقدية من موجود؛ أو
- قامت الشركة بتحويل حقوقها في إسلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري لطرف ثالث وذلك بموجب ترتيبات "تمرير"؛ وقامت الشركة بما يلي: (أ) تحويل الجزء الأكبر من جميع المخاطر والعوائد الخاصة بالأصول، أو (ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الاحتفاظ بالجزء الأكبر من جميع المخاطر والعوائد الخاصة بالأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

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

2) المطلوبات المالية

الاحتساب المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاحتساب المبدئي، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، أيهما أنساب.

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

التصنيف والقياس اللاحق

تصنف الشركة مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة. بعد الاحتساب المبدئي، يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب الأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء احتساب المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء الاحتساب

يتم إلغاء احتساب المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام بموجب المطلوب عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية، أو إلغائها، أو انتهاءها. 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 إلغاء احتساب المطلوب الأصلي ويتم احتساب مطلوب جديد. يتم احتساب فروق المبالغ الدفترية المعنية في بيان الربح أو الخسارة.

3) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تحسب الشركة مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(د) الأدوات المالية (يتبع)

تقيس الشركة مخصصات الخسائر للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بمنهجية مبسطة، أي بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة، أما بالنسبة للنقد وأرصدة البنوك، فإن قياس مخصصات الخسائر يستند إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة أثني عشر شهرًا.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل المالي قد زادت كثيراً منذ الاحتساب المبدئي عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار معلومات معقولة، وداعمة، ذات علاقة ومتوفرة بدون أي تكاليف أو جهد لا داعي لها. ويشمل ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناء على الخبرات السابقة للشركة.

فترض الشركة أن المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد ارتفعت بصورة جوهرية، إذا تجاوزت مدة استحقاقه أكثر من 90 إلى 120 يوماً. تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر 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 لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع إحتمالات حالات التعثر على مدى العمر الافتراضي للأداة المالية. الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة أثني عشر شهراً هي الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من إحتمالات حالات التعثر المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ نهاية السنة (أو لفترة أقصر، إذا كان العمر الافتراضي للمتوقع أقل من 12 شهراً).

أقصى فترة يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها الشركة للمخاطر الائتمانية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

ننم تجارية مدينة وأخرى – (الأسلوب المبسط)

تستخدم الشركة مصفوفة المخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى، من العملاء الفرديين، والذي يمثل عدداً كبيراً جداً من الأرصدة الصغيرة.

تحسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة معدل الترحيل (صافي التدفق) بناء على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال مراحل متعاقبة من التعثر إلى سلة الخسارة. كما يؤخذ التعافي من سلة الخسارة بالاعتبار لاحتساب معدلات الخسارة التاريخية. تستند معدلات الخسارة على الخبرة الفعلية في الخسارة الائتمانية. تعدل هذه المعدلات لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية، والظروف الحالية والنظرية الجماعية للظروف الاقتصادية على مدى الأعماres المتوقعة للذمم المدينة. التسويات التطلعية لمعدلات الخسارة تستند على بطاقة نوعية، والتي توضح نظرية الإدارة للظروف الاقتصادية والتجارية المستقبلية.

النقد وأرصدة البنوك – (الأسلوب العام)

تم قياس انخفاض القيمة على النقد وما في حكمه على أساس الخسارة المتوقعة لأثني عشر شهراً، وتعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. تعتبر الشركة أن المخاطر الائتمانية للنقد وما في حكمه منخفضة، وذلك بناء على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بالدينار البحريني

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(د) الأدوات المالية (يتبع)

تقوم الشركة باحتساب مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. 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 المحافظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي
مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم طرحها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

تقوم الشركة بشطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي، عندما ترى أنه لا توجد أسس واقعية للاسترداد كلياً أو جزئياً. بالنسبة للعملاء من الأفراد، تقوم الشركة بعمل تقدير فردي فيما يتعلق بتوقيت ومقدار المبلغ المشطوب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. الموجودات المالية المشطوبة يمكن أن تخضع لإجراءات تنفيذية بغرض الامتنال لإجراءات الشركة للاسترداد المبالغ المستحقة.

4) مقاصة الأدوات المالية

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

هـ) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الغير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يكون اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، والقيمة المستخدمة، أيهما أكبر. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، مما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة النقد قيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتمأخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. هذه الحسابات مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علينا أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

و) النقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع مصرافية ب بتاريخ استحقاق أصلي لفترة 3 أشهر أو أقل.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ز) قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب؛
- أو في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام في حال غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحة التعامل فيه للشركة.

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار قدرة مشاركي السوق على إدراة 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 توفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، والذي يزيد الحد الأقصى لاستخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للرصد ويحد من استخدام المدخلات الغير القابلة للرصد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن تراتبية القيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس قيمتها العادلة ككل:

- المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2 - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس القيمة العادلة المسجلة أما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى 3 - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي لا يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المحتسبة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت قد حدثت تحويلات فيما بين المستويات في التراتبية من خلال إعادة تقييم تصنيفها (استناداً إلى أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس قيمتها العادلة ككل) في تاريخ بيان المركز المالي.

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

ح) مخصصات

يتم احتساب 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 لمباع هذه الإلتزامات.

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ط) الإيرادات

يتم احتساب الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للبضائع الموردة أو الخدمات المقدمة في سياق أنشطة العمل الاعتيادي للشركة. تقوم الشركة باحتساب الإيرادات عندما تنقل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى العميل. كما يجب استيفاء معايير الإثبات التالية قبل إثبات الإيراد:

أ) بيع المواد الغذائية والمرطبات

يتم احتساب الإيرادات الناتجة عن بيع المواد الغذائية والمرطبات عند تسليم المواد الغذائية والمرطبات. يتم عمل الفواتير بشكل فوري.

ب) إيرادات الغرف

تمثل إيرادات الغرف الناتجة من العمليات التشغيلية للفندق مجموع المبالغ المحاسبة على العملاء والنزلاء خلال الفترة بما في ذلك رسوم الخدمة بالإضافة إلى دفتر الأستاذ العام الخاص بالنزلاء الذي لم يتم عمل فواتير بشأنه في تاريخ بيان المركز المالي. تظهر إيرادات الغرف صافي من الخصومات والمخصصات الأخرى. يتم بيع هذه الخدمات إما بشكل منفصل أو بشكل حزمة مع بيع المواد الغذائية والمرطبات للعميل.

ج) إيرادات الإيجار

يتم احتساب الإيرادات من الممتلكات المؤجرة بموجب عقد إيجار تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

د) إيرادات الفوائد

يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقوضات على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقصر، عندما يكون ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي.

هـ) أرباح الأسهم

يتم احتساب توزيعات الأرباح عندما ينشأ حق الشركة في استلام الدفع، ويكون ذلك بشكل عام عندما يوافق المساهمون على توزيعات الأرباح.

ي) المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة بسعر الصرف السادس بتاريخ إجراء المعاملة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف الفوري السادس للعملة الرئيسية بتاريخ بيان المركز المالي. تحمل جميع الفروق الناتجة إلى بيان الربح أو الخسارة. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السادسة كما في التواريخ المبدئية للمعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السادسة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. عادة ما تحتسب الفروق الناتجة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بالدينار البحريني

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ك) تقارير القطاعات

القطاعات هي مجموعة من الموجودات والعمليات التي تعمل في تقديم منتجات أو خدمات تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك الخاصة بقطاعات الأعمال الأخرى.

القطاعات التشغيلية هي عبارة عن عناصر من الشركة تقوم بأنشطة وأعمال قد تدر إيرادات أو تتطلب مصروفات، بما في ذلك إيرادات ومصروفات المعاملات مع مكونات الشركة الأخرى. يتم مراجعة جميع النتائج التشغيلية للقطاعات بشكل منتظم من قبل مجلس الإدارة، لاتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم أدائها، والتي يوجد لديها معلومات مالية منفصلة. نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير عنها لمجلس الإدارة تشمل بنود منسوبة مباشرة إلى قطاع معين، بالإضافة للنتائج التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

ل) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الموظفون البحرينيون

ان حقوق التقاعد والحقوق الاجتماعية الأخرى الخاصة بالموظفيين البحرينيين يتم تغطيتها من قبل هيئة التأمين الاجتماعي، والتي تمثل برنامج مساهمات محددة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (19) "منافع الموظفين"، ويتم بموجبها تحصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب.

الموظفون الأجانب

يستحق الموظفون الأجانب الذين يعملون بعقود عمل محددة المدة مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنصوص قانون العمل البحريني بالقطاع الأهلي لسنة 2012 على أساس مدة الخدمة وأخر رواتب وعلاوات. يتم عمل مخصص لهذه الالتزامات غير المملوكة والذي يمثل برنامج منافع محددة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (19) على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي.

م) أسهم الخزينة

عند إعادة شراء الأسهم المحتسبة كأسهم حقوق ملكية، يتم احتساب مبلغ المقابل المدفوع، بما في ذلك جميع المصروفات المباشرة المتكبدة التي يمكن نسبتها إلى عملية الشراء، كخصم من حقوق الملكية. تصنف الأسهم المعاد شراؤها كأسهم خزينة، ويتم عرضها في حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة لاحقاً، يتم احتساب المبلغ المستلم كزيادة في حقوق الملكية، ويتم عرض الفائض أو العجز الناتج من المعاملة ضمن علاوة إصدار الأسهم.

ن) الضريبة الحكومية

تدفع المجموعة الضريبة الحكومية محسوبة كنسبة مئوية ثابتة من إجمالي إيرادات الفندق (بعد خصم أرباح صرف العملات الأجنبية) وتدفع للحكومة كل ثلاثة أشهر بشكل مؤجل.

**بيانات المالية حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

4. عدارات وألات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	آلات ومعدات	أثاث وتركيبات	تحصينات على مبني	مباني	أرض مملوكة تملكها حرًا	التغففة / التقدير: 2023 في 1 يناير
62,388,641	183,171	2,655,596	4,100,492	6,889,173	29,682,261	18,877,948	إسقاطات تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
1,701,649	1,528,251	81,578	78,485	13,335	-	-	استبعادات
(34,801)	(182,182)	53,132	53,779	75,271	-	-	
64,055,489	1,509,839	2,774,906	4,232,756	6,977,779	29,682,261	18,877,948	2023 في 31 ديسمبر
29,100,916	-	2,160,474	2,945,725	2,778,611	21,216,106	-	الإستهلاك المستدام: 2023 في 1 يناير
1,378,216	-	133,798	378,949	456,019	409,450	-	استبعادات
(15,400)	-	(15,400)	-	-	-	-	
30,463,732	-	2,278,872	3,324,674	3,234,630	21,625,556	-	في 31 ديسمبر 2023 صافي القيمة الدفترية:
33,591,757	1,509,839	496,034	908,082	3,743,149	8,056,705	18,877,948	في 31 ديسمبر 2023 صافي القيمة الدفترية:

قامت الشركة باختبار انخفاض القيمة لأختبار قابلية تعافي العقارات والألات والمعدات باستخدام التقدّمات المقيدة التي تتكّس أفضل تقدير حالي للشركة كما في تاريخ بيان المركز المالي، لذا تمّ تقدير الألات والمعدات المقيدة لفتره 5 سنوات. أعدت الشركة تقديرًا للتقدّمات المقيدة للكتابة رأس المال ومعدل النمو كما في 31 ديسمبر 2023 والذي يبلغ 8.5% و 2.5%. على التوالي. خلال السنة، من الممكن أن تؤثر الزيادة في متospط الكتابة المرجح لرأس المال بنسبة 0.5% وإنخفاض معدل النمو النهائي على التقدير بمبلي 157 دينار بحريني و 497,000 دينار بحريني (2022: 1,830,463 دينار بحريني و 2,292,157 دينار بحريني) على التوالي.

٤. عمارات وألات ومعدات (بيان)

المجموع	مباني	تحسینات على مبني	الآلات ومعدات	أثاث وتركيبات	أعمال راسمالية قيد التنفيذ	المجموع
56,049,845	13,431,869	29,403,711	6,593,303	2,624,058	70,579	70,579
433,869	-	-	81,619	3,926,325	320,739	433,869
(208,147)	-	-	88,691	894	4,700	(208,147)
4,071,043	-	-	-	114,756	-	4,071,043
1,375,036	-	-	-	-	-	1,375,036
471,822	-	-	-	58,517	125,560	9,195
(12,974)	-	-	-	278,550	-	(12,974)
62,388,641	18,877,948	29,682,261	6,889,173	4,100,492	2,655,596	183,171
	2022	2022	2022	2022	2022	2022
27,284,584	-	-	-	-	-	1,999,065
1,829,166	-	-	-	-	-	2,525,492
(12,834)	-	-	-	-	-	420,233
29,100,916	-	-	-	-	-	2,160,474
	في 31 ديسمبر 2022	صافي القيمة المفترضة:				
33,287,725	183,171	495,122	1,154,767	4,110,562	8,466,155	18,877,948

**بيانات المالية حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

بالدينار البحريني

5. الاستثمارات العقارية

المجموع	أرض مملوكة تمتلكها حرا	مباني	تحسينات على مباني	آلات ومعدات ثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
37,345,920	12,104,756	114,210	21,437,825	3,410,204	199,306
2,179,743	1,417,619	118,755	643,369	-	-
-	-	199,306	-	-	(199,306)
-	-	-	-	-	-
39,525,663	13,522,375	432,271	22,081,194	79,619	3,410,204
في 31 ديسمبر 2023					
8,804,017	6,240,355	25,731	92,939	2,444,992	-
808,092	-	10,859	28,034	167,279	-
9,612,109	6,842,275	36,590	120,973	2,612,271	-
29,913,554	13,522,375	43,029	311,298	15,238,919	797,933

الاستهلاك المترافق:
في 1 يناير 2023
استهلاك السنة

في 31 ديسمبر 2023
صافي القيمة الدفترية:
في 31 ديسمبر 2023

**بيانات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

5. الاستثمارات العقارية (يشتمل)

المجموع	أعمال رأس المال قيد التأمين	آلات ومعدات أثاث وتركيبات	تحسينات على مباني	أرض مملوكة متلك حرزاً	التكلفة في 1 يناير 2022
40,555,475	-	3,375,465	79,442	112,974	21,122,853
210,823	199,306	10,658	-	859	-
(4,071,043)	-	-	-	-	(4,071,043)
650,665	-	24,081	177	377	314,972
37,345,920	199,306	3,410,204	79,619	114,210	21,437,825
					12,104,756
					في 31 ديسمبر 2022
8,014,223	-	2,275,719	14,278	82,697	5,641,529
789,794	-	169,273	11,453	10,242	598,826
8,804,017	-	2,444,992	25,731	92,939	6,240,355
28,541,903	199,306	965,212	53,888	21,271	15,197,470
					12,104,756

الاستهلاك المتراكم:
في 1 يناير 2022
استهلاك السنة
في 31 ديسمبر 2022
صافي القيمة الدفترية:
في 31 ديسمبر 2022

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بالدينار البحريني

5. الاستثمارات العقارية (يتبع)

تم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل الإدارة وبلغت قيمتها العادلة بتاريخ 31 ديسمبر 2023 مبلغ 28,040,808 دينار بحريني (2022: 28,796,292 دينار بحريني). يستند قياس القيمة العادلة على منهجية رسملة الدخل، وبالتالي تم تصنيفها ضمن المستوى 3 في تراتبية القيمة العادلة. تم استخدام فرضيات جوهرية للوصول لقيمة العادلة المدرجة، بما في ذلك معدلات رسملة وإشغال العقارات. خلال السنة، قامت الشركة بعكس انخفاض في القيمة بمبلغ لا شيء دينار بحريني (2022: 650,665 دينار بحريني). إن المنهجية المتتبعة متماشية مع تلك المطبقة في الفترة السابقة، لا تفرض الشركة أي قيود على استثماراتها العقارية ولا توجد التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير الاستثمارات العقارية أو إجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات عليها. تم إجراء تحليل الحساسية لتقييم تأثير المبلغ القابل لللاسترداد مقارنة بالقيمة الدفترية للأصل. إن معدل رسملة الدخل وتقييم الدخل باستخدام فرضية أعلى وأفضل استخدام للممتلكات مما العاملان المتغيران اللذان تم اعتبارهما في التحليل ليكون لهما التأثير الأكثر أهمية في التقييم العام للمبلغ القابل لللاسترداد. إن من شأن زيادة معدل الرسملة بنسبة 0.5% وانخفاض الدخل بنسبة 5% التأثير على التقييم بمبلغ 2,189,199 دينار بحريني و 1,485,180 دينار بحريني (2022: 2,005,104 دينار بحريني و 1,439,815 دينار بحريني) على التوالي.

6. استثمار في شركة زميلة

تملك الشركة 33.33% (2022: 33.33%) حصة ملکية في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.، والتي تأسست في مملكة البحرين ومرتبطة بأعمال الاستثمار وبيع المشروعات. يتم احتساب حصة الشركة في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية. فيما يلي التغيرات خلال السنة:

2022	2023
6,822,279	6,685,897
2,028,606	1,796,955
45,106	(50,625)
(10,094)	(6,260)
(2,200,000)	(1,900,000)
6,685,897	6,525,967

في 1 يناير
حصة الشركة من الربح خلال السنة
حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
تعديلات على احتياطي الشركة الزميلة
أرباح أسهم مستلمة خلال السنة

في 31 ديسمبر

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

2022	2023
8,274,034	8,382,359
13,643,053	12,780,204
(1,936,832)	(1,635,186)
(678,543)	(705,455)
19,301,712	18,821,922
%33.33	33.33%
6,433,904	6,273,974
251,993	251,993
6,685,897	6,525,967

موجودات متدولة
موجودات غير متدولة
مطلوبات متدولة
مطلوبات غير متدولة

حقوق الملكية
نسبة حصة ملکية الشركة

حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الزميلة
الشهرة المدرجة ضمن الاستثمار في الشركة الزميلة

القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بالدينار البحريني

6. استثمار في شركة زميلة (يتبع)

2022	2023	الربح للسنة الدخل الشامل الآخر للسنة
6,085,818 135,317	5,390,866 (170,654)	
6,221,135	5,220,212	اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

2022	2023	حصة الشركة من الربح للسنة حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر للسنة
2,028,606 45,106	1,796,955 (50,625)	
2,073,712	1,746,330	حصة الشركة من إجمالي الدخل الشامل للسنة

كما في تاريخ التقرير، توجد لدى الشركة الزميلة إلتزامات محتملة ناتجة ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، والتي تتضمن على خطابات الضمان القائمة وشيكات المناقصة بقيمة 3,750 دينار بحريني (2022: 7,397 دينار بحريني).

7. استثمارات في أوراق مالية

2022	2023	استثمارات أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات سندات دين بالتكلفة المطفأة
2,632,924 2,636,785	2,234,143 2,605,624	
5,269,709	4,839,767	
1,072,911	1,118,806	استثمارات أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6,342,620	5,958,573	

أ) استثمارات أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2022	2023	استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المدرجة
2,270,227 362,697	1,859,076 375,067	
2,632,924	2,234,143	

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

بالدينار البحريني

7. استثمارات في أوراق مالية (يتبع)

كانت الحركة في استثمارات أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

2022	2023
2,641,524	2,632,924
-	17,795
(8,600)	(416,576)
2,632,924	2,234,143

في 1 يناير
 تحويل خلال السنة
 التغير في القيمة العادلة خلال السنة
 في 31 ديسمبر

ب) استثمارات سندات دين بالتكلفة المطفأة

2022	2023
2,636,785	2,605,624

سندات دين مسورة

ت تكون سندات الدين المسورة من السندات التالية:

معدل الكوبون	الاستحقاق	القيمة الاسمية	المصدر
%7.5 على أساس نصف سنوي	25 أكتوبر 2027	2,300,000 دولار أمريكي	الهيئة الوطنية للنفط والغاز
%7 على أساس نصف سنوي	12 أكتوبر 2028	2,400,000 دولار أمريكي	وزارة المالية والاقتصاد الوطني
%4.2 على أساس نصف سنوي	17 مارس 2025	700,000 دينار بحريني	سندات التنمية الحكومية

ج) استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2022	2023
17,795	-
1,055,116	1,118,806
1,072,911	1,118,806

استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة
 صندوق مدار

يتم إدارة الصندوق بمبلغ 1,118,806 دينار بحريني (2022: 1,055,116 دينار بحريني) من قبل مدير صندوق خارجي (راجع إيضاح 17).

كانت الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

2022	2023
74,666	1,072,911
1,133,550	-
(53,553)	(17,795)
(81,752)	63,690
1,072,911	1,118,806

في 1 يناير
 إضافات خلال السنة
 تحويل / استبعاد خلال السنة
 التغير في القيمة العادلة خلال السنة

في 31 ديسمبر

8. المخزون

2022	2023	أغذية ومرطبات مخازن عامة
58,449	47,541	
25,762	27,063	
84,211	74,604	

بلغت قيمة المخزون المحاسب كمصاروفات في إجمالي التكاليف التشغيلية مبلغ 723,431 دينار بحريني خلال السنة (2022: 719,570 دينار بحريني)، (إيضاح 16).

9. النقد وما في حكمه

2022	2023	نقد في الصندوق أرصدة البنوك
8,082	6,707	
1,940,522	3,855,408	
1,948,604	3,862,115	

الودائع البنكية بقيمة 2,300,000 دينار بحريني (2022: 5,000,000 دينار بحريني) لها تاريخ استحقاق أصلي يزيد عن ثلاثة أشهر. متوسط معدل الفائدة لهذه الودائع هو 4.8% (2022: 3.7%).

لدى الشركة تسهيلات سحب على المكتشوف غير مستخدمة بقيمة 0.5 مليون دينار بحريني لتمويل متطلبات رأس المال التشغيلي. هذه التسهيلات منمنوعة من قبل المؤسسات المالية في مملكة البحرين. تتحمل هذه التسهيلات معدل فائدة سنوي بنسبة 4.5% فوق معدل شهر واحد بين بنوك البحرين المعتمد على أساس شهري.

10. ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى

2022	2023	ذمم تجارية مدينة - الأطراف الأخرى - الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 17) مطروحاً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
433,845	399,181	
1,315	1,090	
(51,836)	(48,435)	
383,324	351,836	
88,073	54,279	
183,413	168,006	
815	286	
5,773	5,125	
18,403	20,221	
679,801	599,753	

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

بالدينار البحريني

10. نم تجارية مدينة وموجودات أخرى (يتبع)

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. الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبينة أدناه:

2022	2023
44,502	51,836
7,334	(3,400)
51,836	48,436

في 1 يناير
(عكـس) / مخصص خلال السنة
في 31 ديسمبر

يتوقع استرداد الذمم المدينة غير منخفضة القيمة 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.

11. رأس المال

2022	2023
15,000,000	15,000,000
12,127,500	12,127,500

المصرح به:
150,000,000 سهم عادي (2022: 150,000,000 سهم) بقيمة اسمية
قدرها 0.100 دينار بحريني للسهم

الصادر والمدفوع بالكامل:
121,275,000 سهم (2022: 121,275,000 سهم) بقيمة اسمية
قدرها 0.100 دينار بحريني للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح المنسوب إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، باستثناء متوسط عدد الأسهم العادية المشتراء من قبل الشركة والمحفظ بها كأصول خزينة ، على النحو التالي:

2022	2023
2,868,784	2,126,160
120,292,954	120,983,979
24	18

الربح للسنة
المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية
العائد على السهم الأساسي بالفلس

العائد على السهم المخفض يعادل العائد على السهم الأساسي، حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة محتملة الإصدار.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بالدينار البحريني

11. رأس المال (يتبع)

معلومات إضافية عن نمط المساهمين

(1) أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين الذين لديهم حصة بنسبة 5٪ أو أكثر من الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل وعدد الأسهم التي يمتلكونها.

النسبة المئوية	عدد الأسهم	الجنسية
32.84	39,827,884	الكويت
32.15	38,989,471	البرلين
20.94	25,399,330	الكويت

الهيئة العامة للاستثمار
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي - المدني والعسكري
الشركة الكويتية للاستثمار

(2) لدى الشركة فئة واحدة من الأسهم فقط وحاملي هذه الأسهم لديهم حقوق تصويت متساوية.

(3) توزيع ملكية أعضاء مجلس الإدارة لأسهم الشركة على النحو الآتي:

النسبة المئوية من عدد الأسهم الصادرة	عدد المساهمين	عدد الأسهم	* النوع
9.26	3,807	11,220,476	أقل من 1%
4.81	3	5,837,839	إلى أقل من 5%
-	-	-	إلى أقل من 10%
85.93	3	104,216,685	إلى أقل من 50%
-	-	-	50% وما فوق
100.00	3,813	121,275,000	

* تبين كنسبة من مجموع الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل للشركة.

45.99٪ من الأسهم المملوكة من قبل أفراد وكيانات اعتبارية بحرينية بينما 54.01٪ منها مملوكة من قبل جنسيات أخرى.
إجمالي الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة كما في 31 ديسمبر 2023 بلغت 0.20٪ (2022: 0.20٪).

أسهم الخزينة تمثل أسهم الخزينة في شراء الشركة لأسهمها. كما في تاريخ التقرير لم يكن لدى الشركة أي سهم خزينة (2022: 580,000 سهم بتكلفة استحواذ تبلغ 55,261 دينار بحريني). بلغت القيمة السوقية كما في تاريخ التقرير لا شيء دينار بحريني (2022: 82,360 دينار بحريني). تمثل هذه الأسهم لا شيء 0.48٪ (2022: 0.48٪) من إجمالي الأسهم القائمة كما في تاريخ التقرير.

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

بالدينار البحريني

12. احتياطيات أخرى

أ) احتياطي قانوني

ينص قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة، بأن يتم تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف مثل هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال الصادر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني. قامت الشركة بتحويل مبلغ 52,681 دينار بحريني للاحتياطي القانوني خلال السنة (2022: 286,878 دينار بحريني). كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ الاحتياطي القانوني 6,063,750 دينار بحريني (2022: 6,011,069 دينار بحريني).

ب) احتياطي عام يمثل الاحتياطي العام للأموال المخصصة لأغراض الإنفاق الرأسمالي المستقل وتعزيز القاعدة الرأسمالية للشركة. لا توجد أيقيود على توزيع هذا الاحتياطي. كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ الاحتياطي العام 1,087,579 دينار بحريني (2022: 1,087,579 دينار بحريني).

ج) احتياطي إعادة التقييم

يتعلق احتياطي إعادة التقييم بالتقدير العادل للأرض المملوكة تملكاً حرّاً والمصنفة كعقارات وألات ومعدات من قبل الشركة. كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ احتياطي إعادة التقييم 14,418,702 دينار بحريني (2022: 14,418,702 دينار بحريني).

13. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي التغيرات في المطلوب المحاسب في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

2022	2023	
221,461	242,152	الرصيد كما في 1 يناير
65,308	53,708	المخصص خلال السنة
(44,617)	(17,085)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
242,152	278,775	الرصيد كما في 31 ديسمبر

14. ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

2022	2023	
512,128	532,083	مصاريف مستحقة
511,812	423,919	ذمم تجارية دائنة
331,225	293,463	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة (إيضاح 17)
84,219	95,272	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
55,000	57,500	مخصص التبرعات الخيرية
60,204	89,276	التزامات عقد الإيجار
39,563	23,141	ذمم دائنة أخرى
1,594,151	1,514,654	

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

بالدينار البحريني

15. إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

2022	2023
5,663,111	5,665,748
1,194,829	1,406,469
6,857,940	7,072,217

إيرادات خدمات الفندق
إيراد إيجار المكاتب التجارية

تفاصيل إيرادات خدمات الفندق كما يلي:

2022	2023
2,165,833	2,264,556
1,410,995	1,160,389
1,841,867	1,978,918
244,416	261,885
5,663,111	5,665,748

غرف الفندق
شقق فندقية
أغذية ومرطبات
آخرى

16. المصروفات التشغيلية

2022	2023
1,225,295	1,273,636
623,645	655,312
503,931	550,493
486,183	503,179
478,448	440,659
307,636	335,081
272,404	285,944
54,588	56,194
34,622	40,428
14,445	11,012
244,867	310,600
4,246,064	4,462,538

أغذية ومرطبات
هندسة
مصروفات متعلقة بالغرف
الإدارية وتقنية المعلومات
مصروفات متعلقة بالشقق الفندقية
البيع والتسويق
مصروفات متعلقة ببرامج المكاتب
النادي الصحي
الترفيه
المغسلة
تكليف تشغيلية أخرى

فيما يلي تحليل لإجمالي التكاليف التشغيلية على أساس طبيعة المصروفات:

2022	2023
1,706,887	1,782,017
719,570	723,431
645,450	649,016
274,985	351,016
233,053	223,211
217,789	247,853
132,937	142,765
120,328	125,561
195,065	217,668
4,246,064	4,462,538

الرواتب والمصروفات ذات الصلة
استهلاك المخزون (إيضاح 8)
المرافق والتأمين والضرائب
النفقات غير المباشرة
مصروفات العمولة
تصليح وصيانة
المبيعات والتسويق
رسوم إدارية (إيضاح 17)
آخرى

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بالدينار البحريني

17. معاملات وأرصدة الأطراف ذات 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.

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في الربح أو الخسارة:

					2023
إيرادات	مصاروفات أخرى	رسوم إدارة	مشتريات	حصة الشركة من الربح	
600,276	-	-	-	-	المساهمون
5,031	-	-	79,791	1,796,955	الشركة الزميلة
-	50,344	125,561	-	-	شركة إدارة الفندق (راديسون)
5,305	343,336	-	-	-	أعضاء مجلس الإدارة
610,612	393,680	125,561	79,791	1,796,955	

					2022
إيرادات	مصاروفات أخرى	رسوم إدارة	مشتريات	حصة الشركة من الربح	
612,744	-	-	-	-	المساهمون
8,717	-	-	81,374	2,028,606	الشركة الزميلة
-	47,803	120,328	-	-	شركة إدارة الفندق (راديسون)
3,869	292,419	-	-	-	أعضاء مجلس الإدارة
625,330	340,222	120,328	81,374	2,028,606	

فيما يلي الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في بيان المركز المالي:

2022	2023	الموجودات ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى - شركة زميلة - أعضاء مجلس الإدارة
815	286	
1,315	1,090	
1,055,116	1,118,806	

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 - استثمار مدخر من قبل مساهم

2022	2023	المطلوبات ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى - شركة زميلة - شركة الإدارة (راديسون) - أعضاء مجلس الإدارة
15,323	15,070	
105,902	68,393	
210,000	210,000	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

17. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
 تنتج الأرصدة القائمة في نهاية السنة من الأعمال الاعتيادية وهي غير مضمونة ولا تتحمل أي فائدة ويتم عادةً تسويتها على أساس نقدي في خلال 30 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 وأتعاب حضور الأعضاء المحتسبة في بيان الربح أو الخسارة 210,000 دينار بحريني خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: 210,000 دينار بحريني) و 69,000 دينار بحريني (2022: 54,750 دينار بحريني) على التوالي. بالإضافة لذلك، بلغت المكافأة المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة 210,000 دينار بحريني المتعلقة بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: 53,100 دينار بحريني المتعلقة بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021).

خلال الفترة، قامت الشركة بشراء عقار من أحد المساهمين بمبلغ 2,060,988 دينار بحريني. يقع المبنى في المنامة بمملكة البحرين، وتم تصنيف العقار، كما في تاريخ التقرير، ضمن الاستثمارات العقارية.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
 موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية لتنظيم وتحفيزه ومراقبة أنشطة المنشأة، بشكل مباشر أو غير مباشر للمنشأة. فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة، باستثناء أعضاء مجلس الإدارة:

2022	2023	
224,194	236,404	مكافآت قصيرة الأجل
10,094	9,932	مكافآت نهاية الخدمة
234,288	246,336	

18. التخصيصات المقترحة

2022	2023	
1,450,511	1,819,125	التخصيصات المقترحة: أرباح أسهم نقدية

التخصيصات المقترحة عن عام 2023 تخضع لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية. خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المنعقد بتاريخ 19 مارس 2023 وافق المساهمون على توزيع أرباح أسهم بقيمة 1,450,511 دينار بحريني لسنة 2022.

19. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

المقدمة

تدير الشركة المخاطر من خلال عملية التحديد والمراقبة المستمرة للمخاطر التي تواجهها. تتعرض الشركة لعدة مخاطر ممثلة 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 بتسهيلات السحب على المكشوف ذات معدلات فائدة عائمة الخاصة بالشركة. إن الزيادة في سعر الفائدة على تسهيلات السحب على المكشوف القائمة بمقدار 100 نقطة أساسية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات ثابتة، سوف يغير ربح السنة بمبلغ غير جوهري.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته الأمر الذي ينتج عنه تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على جزء معين من ذممها التجارية والذمم المدينة الأخرى، والأرصدة لدى بنوك، وودائع البنوك. تودع الشركة ودائعها وأموالها لدى بنوك ومدراء إستثمارات لديهم تصنيفات ائتمانية جيدة وتعتقد بأن مخاطر الائتمان ذات الصلة تعد هامشية. فيما يتعلق بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى، تسعى الشركة إلى تقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك عن طريق وضع حدود ائتمان للعملاء من الأفراد، ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة.

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

منخفضة ائتمانياً	القيمة الدفترية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	2023
لا	25,233	-	25,233	متداولة (غير مستحقة)
نعم	208,096	(7,477)	215,573	مستحقة أكثر من 1 إلى 30 يوم
نعم	32,918	(7,346)	40,264	مستحقة أكثر من 31 إلى 60 يوم
نعم	38,971	(4,046)	43,017	مستحقة أكثر من 61 إلى 90 يوم
نعم	15,462	(2,677)	18,139	مستحقة أكثر من 91 إلى 120 يوم
نعم	31,156	(26,889)	58,045	مستحقة أكثر من 120 يوم
	351,836	(48,435)	400,271	

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023**

بالدينار البحريني

19. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)**مخاطر الائتمان (يتبع)**

منخفضة انتتمانياً	القيمة الدفترية	مخصص الخسائر الانتتمانية المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	2022
لا	20,900	-	20,900	متداولة (غير مستحقة)
نعم	192,975	(2,820)	195,795	مستحقة أكثر من 1 إلى 30 يوم
نعم	117,569	(7,000)	124,569	مستحقة أكثر من 31 إلى 60 يوم
نعم	29,111	(4,827)	33,938	مستحقة أكثر من 61 إلى 90 يوم
نعم	6,061	(2,316)	8,377	مستحقة أكثر من 91 إلى 120 يوم
نعم	16,708	(34,873)	51,581	مستحقة أكثر من 120 يوم
	383,324	(51,836)	435,160	

تقدم الشركة خدماتها لعدد كبير من العملاء. تمثل حسابات أكبر خمسة عملاء للشركة 39% من الذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2023 (%48: 2022).

تفتقر التعرضات القصوى للشركة لمخاطر الائتمان على القيمة الدفترية للموجودات المالية التالية:

2022	2023	ذمم تجارية مدينة - صافي
383,324	351,836	ذمم مدينة أخرى
10,785	13,062	النقد وما في حكمه
1,940,522	3,855,408	ودائع بنكية
5,000,000	2,300,000	
7,334,631	6,520,306	

مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة في الحصول على الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بأدواتها المالية والتي يتم تسديدها نقداً أو باستخدام أصل مالي آخر. هدف الشركة عند إدارة السيولة هو التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة.

كما في 31 ديسمبر 2023، كان لدى الشركة 7,339,997 دينار بحريني (2022: 5,791,742 دينار بحريني) من الموارد تشمل النقد وما في حكمه بقيمة 3,862,115 دينار بحريني (2022: 1,948,604 دينار بحريني) ومواردات أخرى عالية السيولة (أسهم مدرجة) بقيمة 2,977,882 دينار بحريني (2022: 3,343,138 دينار بحريني) وتسهيلات ائتمان غير مستخدمة متاحة بمبلغ 500,000 دينار بحريني (2022: 500,000 دينار بحريني) والتي ستكون كافية للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها. تواصل الشركة الزميلة أدانها الجيد ومن المتوقع أن تقدم دعماً نقدياً للشركة من خلال توزيع أرباح الأسهم.

كما في تاريخ نهاية السنة، كانت الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية أقل من سنة واحدة.

19. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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 جوهرية حيث إن الدينار البحريني مثبت بالدولار الأمريكي.

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 استثماراتها.

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

التاثير على الربع 2022	التاثير على حقوق الملكية 2022	تغيرات في أسعار الأسهم 2022	التاثير على الربع 2023	التاثير على حقوق الملكية 2023	تغيرات في أسعار الأسهم 2023	
-	40,410 (40,410)	%5+ %5-	-	192,662 (192,662)	%5+ %5-	استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
53,173 (53,173)	-	%5+ %5-	55,282 (55,282)	-	%5+ %5-	استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما يوجد لدى الشركة استثمارات غير مدرجة بصفى قيمة الموجودات حيث أن تأثير التغيرات في أسعار الأسهم سيتم عكسه فقط عند بيع الاستثمار أو عند اعتباره منخفض القيمة، وعندها سيتأثر بيان الربح أو الخسارة.

إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق، والمحافظة على التطورات المستقبلية للشركة. يراقب مجلس الإدارة كل من الانتشار الديموغرافي للمساهمين، بالإضافة للعائد على رأس المال، والذي تعرفه الشركة كمجموع حقوق ملكية المساهمين ومستوى أرباح الأسهم لهم. يسعى مجلس إدارة الشركة للمحافظة على توازن بين أعلى عوائد الممكن تحقيقها والنمو الممكن تحقيقه بوضع رأسمال سليم. لم تكن هناك أي تغيرات جوهرية في توجه الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة.

20. القيمة العادلة

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، ويحالها بحسب مستوى تراتبية القيمة العادلة، حيث يتم تصنيف كل قياس للقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي.

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2023
2,234,143	375,067	-	1,859,076	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,118,806	-	1,118,806	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,352,949	375,067	1,118,806	1,859,076	

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	31 ديسمبر 2022
2,632,924	362,697	-	2,270,227	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,072,911	-	1,055,116	17,795	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,705,835	362,697	1,055,116	2,288,022	

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثالث من تراتبية القيمة العادلة، خلال السنة. الجدول التالي يوضح تسوية بين المبالغ الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية لمقاييس القيمة العادلة في المستوى الثالث من تراتبية القيمة العادلة:

2022	2023	في 1 يناير استبعد خلال السنة صافي التغير في القيمة العادلة خلال السنة في 31 ديسمبر
355,957	362,697	
-	-	
6,740	12,370	
362,697	375,067	

موجودات ومطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة. القيمة العادلة للموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة تقارب قيمتها الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة الأجل. تشمل الموجودات المالية النقد وما في حكمه، وودائع بنكية، والذمم التجارية والذمم المدينة والأخرى، وإستثمارات. تشمل المطلوبات المالية الذمم التجارية الدائنة ومطلوبات أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

20. القيمة العادلة (يتبع)

الموجودات غير المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة لكن تم الإفصاح عن قيمتها العادلة أ. تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقار الاستثماري والأراضي المملوكة تملقاً حراً للشركة كما في تاريخ التقرير على أساس التقييم الذي تم إجراؤه في التواريخ المعنية. تم تحديد القيمة العادلة من قبل الإدارة بناءً على طريقة رسملة الاستثمار التي تعكس صافي الدخل المحتمل للعقار على معدل الرسملة. وفقاً لذلك، تم تصنيف القيمة العادلة على أنها في المستوى الثالث من تراتبية القيمة العادلة.

ب. بلغت القيمة العادلة لسندات الدين بالتكلفة المطفأة ذات القيمة الدفترية البالغة 2,605,624 دينار بحريني (2022: 2,636,785 دينار بحريني)، مبلغ 2,539,124 دينار بحريني (2022: 2,437,421 دينار بحريني) وتم تصنيف القيمة العادلة في المستوى الثاني من تراتبية القيمة العادلة.

21. معلومات قطاع الأعمال

تم تنظيم أعمال الشركة التشغيلية إلى القطاعات التالية:

- | | |
|--|---------------------|
| - ايجار الغرف، وبيع الأغذية والمرطبات، والمؤتمرات والخلافات. | اعمال الفندق |
| - ايرادات ايجار المكاتب في المبني التجاري. | العقارات |
| - دخل الإستثمارات يتضمن الشركة الزميلة، وإستثمارات أسهم حقوق الملكية، والودائع البنكية ومصاريف المكتب الرئيسي. | الإستثمارات والشركة |

تتضمن موجودات قطاعات الأعمال على جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل قطاع الأعمال وت تكون أساساً من عقارات وألات ومعدات ومخزون وإستثمارات وذمم مدينة. بينما يمكن نسب أغلبية الموجودات مباشرةً لقطاعات الأعمال الفردية، تم تخصيص المبالغ الدفترية لبعض الموجودات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر من القطاعات على أساس معقول.

تتضمن مطلوبات القطاعات على جميع المطلوبات التشغيلية، وت تكون الأساسية من ذمم تجارية دائنة ومطلوبات مستحقة.

21. معلومات قطاع الأعمال (بيج)

تم تنظيم أعمال الشركة التشغيلية إلى القطاعات التالية:

المجموع	2022	2023	الاستثمارات والشراكة	2022	2023	النفقات	2022	2023	أعمال الندوى	2022	2023
5,663,111	5,665,748	-	-	-	-	5,663,111	5,665,748	-	-	31 ديسمبر	31
1,194,829	1,406,469	-	-	1,194,829	1,406,469	-	-	-	-	31 ديسمبر	31
(4,246,064)	(4,462,538)	-	-	(272,404)	(285,944)	(3,973,660)	(4,176,594)				
2,611,876	2,609,679	-	-	922,425	1,120,525	1,689,451	1,489,154				
2,338,848	2,374,467	2,338,848	2,374,467	-	-	-	-				
7,872	14,043	7,872	14,043	(789,794)	(808,092)	(1,829,166)	(1,378,216)				
(2,618,960)	(2,186,308)	-	-	650,665	-	471,822	-				
1,122,487	-	(593,339)	(685,721)	-	-	-	-				
(593,339)	-	-	-	-	-	-	-				
2,868,784	2,126,160	1,753,381	1,702,789	783,296	312,433	332,107	110,938				

المجموع	2022	2023	الاستثمارات والشراكة	2022	2023	النفقات	2022	2023	أعمال الندوى	2022	2023
82,570,761	82,826,323	20,092,040	18,646,695	28,691,824	30,061,842	33,786,897	34,117,786			31 ديسمبر	31
1,836,303	1,793,429	285,053	455,369	41,323	31,287	1,509,927	1,306,773				

* تتضمن على الحصة في ربح شركة زميلة، ودخل أرباح الأسهم، ودخل الفوائد، وتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المجموع	2022	2023	الاستثمارات والشراكة	2022	2023	النفقات	2022	2023	أعمال الندوى	2022	2023
مجموع المطلوبات	82,570,761	82,826,323	20,092,040	18,646,695	28,691,824	30,061,842	33,786,897	34,117,786		31 ديسمبر	31

مجموع الموجودات

31 ديسمبر

22. الالتزامات والالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزام بمصروفات رأسمالية بمبلغ 2,127,929 دينار بحريني يتعلق بتجديد الفندق والشقق الفندقية والنفقات الرأسمالية الأخرى ذات الصلة (2022: 86,164 دينار بحريني).

لدى الشركة ضمان قائم بمبلغ 4,050 دينار بحريني كما في تاريخ التقرير (2022: 4,050 دينار بحريني).

23. معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، عند الضرورة، لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على أرقام الربح أو حقوق الملكية المعلنة سابقاً.