

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
٢ - ١	معلومات عامة
٣	تقرير رئيس مجلس الإدارة
٧ - ٤	تقرير مدققي الحسابات للسادة للمساهمين
	البيانات المالية الموحدة
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١٠	بيان الدخل الشامل الموحد
١٢ - ١١	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٢ - ١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

معلومات عامة

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين، ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب سجل تجاري رقم ٩٥٠.

رأس المال

المصرح به
: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٧: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني)
للسهم الواحد ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧: ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم)
بقيمة ١٠٠ فلس

الصادر والمدفوع بالكامل

: ٢٢,٥٩٩,٤٨٧ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٢,٥٩٩,٤٨٧ دينار بحريني)

أعضاء مجلس الإدارة

: فاروق يوسف المؤيد (رئيس مجلس الإدارة)
فوزي أحمد كانو (نائب رئيس مجلس الإدارة)
محمد حسين يتيم
خالد محمد كانو
أحمد محمد علي محمد جناحي
بيتر كوك
خالد حسين علي محمد تقي
محمد جاسم بوزيزي
عادل حسين مهدي المسقطي
جاسم عبدالعال

اللجنة التنفيذية

: محمد حسين علي يتيم
فوزي أحمد كانو
أحمد محمد علي محمد جناحي
محمد جاسم بوزيزي

لجنة حوكمة الشركات

: فاروق يوسف المؤيد
بيتر كوك
جاسم عبدالعال

لجنة التدقيق

: جاسم عبدالعال
خالد محمد كانو
خالد حسين علي محمد تقي
عادل حسين مهدي المسقطي

لجنة الاستثمار

: فاروق يوسف المؤيد
محمد حسين علي يتيم
أحمد محمد علي محمد جناحي
خالد حسين علي محمد تقي

لجنة المكافآت

: فاروق يوسف المؤيد
محمد جاسم بوزيزي
جاسم عبدالعال

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

معلومات عامة (يتبع)

الإدارة	: جارفيلد جونز - الرئيس التنفيذي : سوريث سورانا - رئيس الشؤون المالية
سكرتير مجلس الإدارة	: شاهيد إليوي
المكتب	: مبنى فنادق الخليج هاتف +٩٧٣١٧٧٤٦٤٤٦، فاكس +٩٧٣١٧٧١٦٥٦٦ ص.ب ٥٨٠ المنامة، مملكة البحرين www.gulfhotelsgroup.com info@gulfhotelsgroup.com
المدققين	: كي بي إم جي فخرو
البنوك	: بنك البحرين الوطني بنك المشرق بنك البحرين والكويت البنك الأهلي المتحد بنك ستاندرد تشارترد بنك الكويت الوطني سيكو
مسجلي الأسهم	: كارفي كومبيوتر شير ذ.م.م مكتب ٧٤، برج الزامل المنامة، مملكة البحرين
الإدراج	: بورصة البحرين

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى
حضرات السادة المساهمين
مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.
المنامة - مملكة البحرين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجموعة فنادق الخليج ش.م.ب ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيان الربح أو الخسارة الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤليتنا وفق هذه المعايير مشروحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسئوليات المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمدونة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤليتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً للمدونة المذكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم اعتبار هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي صياغة رأينا المهني بشأنها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

إنخفاض قيمة العقارات والمعدات

راجع الإيضاحات ٢(د) و ٤ في البيانات المالية الموحدة.

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
تم التركيز على هذا الأمر للأسباب الآتية:	تشمل إجراءات تدقيقنا ما يلي:
• أهمية العقارات والمعدات (تمثل ٧٢% من مجموع الموجودات)؛	• فهم إجراءات المجموعة لتحديد المؤشرات المحتملة (الداخلية والخارجية) لانخفاض قيمة العقارات والمعدات؛
• تقييم مؤشرات انخفاض القيمة، وتقدير المبلغ القابل للاسترداد من قبل المجموعة يتضمن إفتراضات وتقديرات هامة من قبل الإدارة.	• تقييم الإجراءات التي تقوم بها المجموعة لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة للتأكد من أنها معقولة؛
	• عند وجود مؤشرات انخفاض القيمة، وتقييم انخفاض العقارات من قبل الإدارة، شملت إجراءات التدقيق الاستعانة بالخبراء والقيام بما يلي:

الوصف (بتبع)

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق (بتبع)

- تقييم ملائمة المنهجية المستخدمة للالتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة؛
- اختبار الفرضيات الرئيسية المستخدمة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد للعقارات والمعدات؛
- مطابقة المعلومات المستخدمة في تقدير انخفاض القيمة مع مصادر المستندات المعينة.
- تقييم ملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بانخفاض قيمة العقارات والمعدات في البيانات المالية الموحدة، بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مدقق آخر، والذي عبر عن رأي غير متحفظ على تلك البيانات بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٨.

المعلومات الأخرى

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

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تكمن مسنوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى تحوي تضارب مهم مع البيانات المالية الموحدة، أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال أعمال التدقيق، أو يبدو 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.

مسئولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسنول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة؛ مجلس الإدارة مسنول عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، كلما كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بفرضية الاستمرارية، واستخدامها كأساس محاسبي إلا إذا كان مجلس الإدارة ينوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

مسئولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول من خلو البيانات المالية الموحدة ككل من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدققين الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن تنجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المأخوذة اعتماداً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين - مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب (يتبع)

كجزء 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 الموحدة، 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 للمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة 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، ما إذا كان هناك غموض مهم متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة. وإذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا هذا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا المهني. تستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ هذا التقرير. ومن الممكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع المجموعة للتوقف عن العمل كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة 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 الموحدة. نحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال تدقيق المجموعة، ومسئولون حصراً فيما يخص رأينا هذا.
- أننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيت أعماله المخطط لها، والنقاط المهمة التي برزت أثناء التدقيق، بما في ذلك أوجه القصور الهامة، إن وجدت، في نظم الرقابة الداخلية.
- كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى، إن وجدت، التي يعتقد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الوقائية ذات الصلة.
- من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وهي 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.

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين - مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب (يتبع)

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:

- (أ) إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
- (ب) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية الموحدة؛
- (ج) أنه لم يرد إلى علمنا وقوع أي مخالفات خلال السنة لقانون الشركات التجارية، 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.

الشريك المسنول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو جعفر القبيطي.

كي بي ام جي

كي بي ام جي فخرو
رقم قيد الشريك ٨٣
١٣ فبراير ٢٠١٩

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	الموجودات
٥٦,٨٦٢,٠٣٥	١٠٢,٥٣٨,٤٨٤	٤	عقارات ومعدات
٨٤٦,٢٨٢	٧٩٧,٦٧٦	٥	عقارات استثمارية
٩,٩١٠,٥٣٢	٩,٥٦٣,٥٣٢	٦	استثمار في شركات زميلة
١٢,٤٩٣,٤٨٢	١٣,٨٧٠,٥٥٠	٧	أوراق مالية استثمارية
٨٠,١١٢,٣٣١	١٢٦,٧٧٠,٢٤٢		الموجودات غير المتداولة
٣,٥٣١,٦٧٢	٣,٤٣٩,٠٠٤	٨	مخزون
١,٥٤٧,٠٠١	١,٩٥٠,٦٢٥	٩	ذمم تجارية مدينة
١,٥٩١,١٢٢	٢,٨٨٤,١٧٢	١٠	موجودات أخرى ومصرفات مدفوعة مقدماً
٣٤,١٨٥,٨٦٩	٦,٦٠٠,٤٩٨	١١	نقد وأرصدة لدى بنوك
٤٠,٨٥٥,٦٦٤	١٤,٨٧٤,٢٩٩		الموجودات المتداولة
١٢٠,٩٦٧,٩٩٥	١٤١,٦٤٤,٥٤١		مجموع الموجودات
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	١٢	حقوق الملكية
١٧,٥١٤,٤٤٢	١٧,٥١٤,٤٤٢	١٢	رأس المال
(٣٣,٢٤٨)	(٣٣,٢٤٨)	١٢	علاوة إصدار الأسهم
٢٨,٤٤١,٨٢٣	٢٣,٤٣٧,١٣١	١٣	أسهم خزينة
٤٣,٢٤٦,٢٢٩	٥٠,١٦٦,٦٩٤		احتياطيات أخرى
١١١,٧٦٨,٧٣٣	١١٣,٦٨٤,٥٠٦		أرباح مستبقة
			مجموع حقوق الملكية
٢,٠٦٤,١٥٥	٢,١٣٧,٩٨٤	١٤	المطلوبات
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠٦٤,١٥٥	١٦,١٣٧,٩٨٤		الحصة الغير متداولة من القرض
٢,٠٣١,٣٣٠	٢,٠٦٣,٩٧٣	١٦	المطلوبات غير المتداولة
٥,١٠٣,٧٧٧	٥,٧٥٨,٠٧٨	١٦	ذمم تجارية دائنة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٧,١٣٥,١٠٧	١١,٨٢٢,٠٥١		الحصة المتداولة من القرض
٩,١٩٩,٢٦٢	٢٧,٩٦٠,٠٣٥		المطلوبات المتداولة
١٢٠,٩٦٧,٩٩٥	١٤١,٦٤٤,٥٤١		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

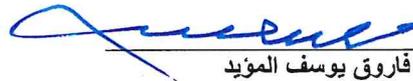
اعتمدت البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٣ فبراير ٢٠١٩، ووقعها نيابة عن المجلس:



محمد حسين يتيهم
عضو مجلس الإدارة
ورئيس اللجنة التنفيذية



سوريش سورانا
رئيس الشؤون المالية



فاروق يوسف المؤيد
رئيس مجلس الإدارة



جارفيلد جونز
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
٣٧,٢٦١,٤٩٦	٣٥,١١١,٢٧٨	١٧
(٢٣,٩٠٥,٨٧٥)	(٢٢,٣٨٨,٤٣١)	١٨
١٣,٣٥٥,٦٢١	١٢,٧٢٢,٨٤٧	
٨٥٦,٢٨٣	٨٣٥,٦٦٤	
١,٩٥١,٣٣٢	١,٣١٦,٩١٩	٦
٧٠٣,٥١٨	٣٥٥,٧٢٦	
(٢٢,٠٣٨)	-	
(١٣١,٣٠٤)	-	٧
١,٠٢٢,٤٢٢	٣,٤٢٢,٩٥٣	١٩
٤,٣٨٠,٢١٥	٥,٩٣١,٢٦٢	
(٤,٦٢٤,٢٧٢)	(٥,٦٩٠,٥٢٨)	٥،٤
-	(٤١٩,٨٣٧)	١٥
-	(١,٠٥٧,٨٩٩)	٢١
(١٢,١٣٢)	(٣٩,٤٨٠)	٩
-	(١,٠٥٨,٥١٩)	٤
(٢,٠٦٣,٤١٧)	(٣,٤٦٦,٣٣١)	٢٠
(٦,٦٩٩,٨٢١)	(١١,٧٣٢,٥٩٤)	
١١,٠٣٦,٠١٥	٦,٩٢١,٥١٥	
٤٩	٣١	١٢



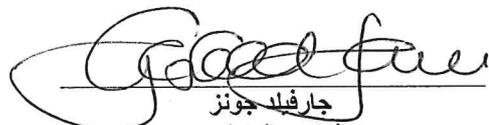
محمد حسين يتيه
عضو مجلس الإدارة
ورئيس اللجنة التنفيذية



فاروق يوسف المؤيد
رئيس مجلس الإدارة



سوريش سورانا
رئيس الشؤون المالية



جارفلا جونز
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
١١,٠٣٦,٠١٥	٦,٩٢١,٥١٥	
		صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة:
		أوراق مالية استثمارية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٤٧٢,٩٩٨	٧ - صافي التغير في القيمة العادلة
-	٤٧٢,٩٩٨	
		البنود التي تم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة:
		موجودات مالية متوفرة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
(٣٧٥,٤٤٤)	-	٦ الحصة من احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة
(٢٤,٩٩١)	٣٧,٠٨١	
(٤٠٠,٤٣٥)	٥١٠,٠٧٩	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠,٦٣٥,٥٨٠	٧,٤٣١,٥٩٤	مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

مجموع حقوق الملكية	أرباح مستبقة	احتياطيات أخرى					أرباح خزينه	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال	٢٠١٨
		أرباح أسهم موسى بتوزيعها	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي الأعمال الخيرية	احتياطي عام	احتياطي قانوني				
١١١,٧٦٨,٧٣٣	٤٣,٢٤٦,٢٢٩	٦,٧٧٦,٦٢٣	٣,١٢٧,٣٥٨	٢,٢٣٨,٠٩٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٩٩,٧٤٤	(٣٣,٢٤٨)	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٢٦٠,٨٠٢	-	-	١,٢٦٠,٨٠٢	-	-	-	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٢ و) الحصه من أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للشركات الزميلة كما في ١ يناير ٢٠١٨
-	(٤٢,٨٤٣)	-	٤٢,٨٤٣	-	-	-	-	-	-	الأرصده المعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٨
١١٣,٠٢٩,٥٣٥	٤٣,٢٠٣,٣٨٦	٦,٧٧٦,٦٢٣	٤,٤٣١,٠٠٣	٢,٢٣٨,٠٩٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٩٩,٧٤٤	(٣٣,٢٤٨)	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	الدخل الشامل للسنة:
٦,٩٢١,٥١٥	٦,٩٢١,٥١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
٥١٠,٠٧٩	-	-	٥١٠,٠٧٩	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٧,٤٣١,٥٩٤	٦,٩٢١,٥١٥	-	٥١٠,٠٧٩	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٤١,٧٩٣	-	(٤١,٧٩٣)	-	-	-	-	-	-	- ربح محقق من بيع استثمارات
(٦,٧٧٦,٦٢٣)	-	(٦,٧٧٦,٦٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	- أرباح أسهم معلنه لسنة ٢٠١٧
١١٣,٦٨٤,٥٠٦	٥٠,١٦٦,٦٩٤	-	٤,٨٩٩,٢٨٩	٢,٢٣٨,٠٩٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٩٩,٧٤٤	(٣٣,٢٤٨)	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطات أخرى				احتياطي قانوني	أرباح خريزة	احتياطي عام	أرباح أسهم موصى بتوزيعها	احتياطي القيمة العادلة	رأس المال	علاوة إصدار الأسهم	أرباح خريزة
		أرباح أسهم موصى بتوزيعها	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي الأعمال الخريزة	احتياطي عام								
١٠٤,٠٣٠,٠٢٣ ٢,٠٦٢,٦٣٠	٤٢,٠٦٨,٥٨٦ -	٥,١٣٤,٩٦٨ -	٣,٥٢٧,٧٩٣ -	- ٢,٠٦٢,٦٣٠	٥,٠٠٠,٠٠٠ -	١٠,٢٧٢,٤٩٤ -	(٣٣,٢٤٨) -	١٧,٥١٤,٤٤٢ -	٢٠,٥٤٤,٩٨٨ -				
١٠٦,٠٩٢,٦٥٣	٤٢,٠٦٨,٥٨٦	٥,١٣٤,٩٦٨	٣,٥٢٧,٧٩٣	٢,٠٦٢,٦٣٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٧٢,٤٩٤	(٣٣,٢٤٨)	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٠,٥٤٤,٩٨٨				
١١,٠٣٦,٠١٥ (٤٠٠,٤٣٥)	١١,٠٣٦,٠١٥ -	- -	- (٤٠٠,٤٣٥)	- -	- -	- -	- -	- -	- -				
١٠,٦٣٥,٥٨٠	١١,٠٣٦,٠١٥	-	(٤٠٠,٤٣٥)	-	-	-	-	-	-				
-	(١,٠٢٧,٢٥٠)	-	-	-	-	١,٠٢٧,٢٥٠	-	-	-				
- (٥,١٣٤,٩٦٨) - ١٧٥,٤٦٨	(٢,٠٥٤,٤٩٩) - (٦,٧٧٦,٦٢٣) -	- (٥,١٣٤,٩٦٨) ٦,٧٧٦,٦٢٣ -	- - - -	- - - ١٧٥,٤٦٨	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	٢,٠٥٤,٤٩٩ - - -				
(٤,٩٥٩,٥٠٠)	(٨,٨٣١,١٢٢)	١,٦٤١,٦٥٥	-	١٧٥,٤٦٨	-	-	-	-	٢,٠٥٤,٤٩٩				
١١١,٧٦٨,٧٣٣	٤٣,٢٤٦,٢٢٩	٦,٧٧٦,٦٢٣	٣,١٢٧,٣٥٨	٢,٢٣٨,٠٩٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٩٩,٧٤٤	(٣٣,٢٤٨)	١٧,٥١٤,٤٤٢	٢٢,٥٩٩,٤٨٧				

٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧،
كما أعلن سابقاً
إعادة تصنيف (إيضاح ٢٧)

الدخل الشامل للسنة
ريح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول للاحتياطي القانوني
معاملات مع مساهمي المجموعة
- أسهم منحة صادرة
- ارباح أسهم نقدية
- ارباح أسهم نقدية مقترحة
- تعديل خلال السنة
مجموع المعاملات مع مساهمي
المجموعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
١١,٠٣٦,٠١٥	٦,٩٢١,٥١٥		تعديلات للبنود التالية:
٤,٦٢٤,٢٧٢	٥,٦٩٠,٥٢٨		استهلاك
٢٣,٦٨٢	-		خسارة من شطب عقارات ومعدات
(١,٩٥١,٣٣٢)	(١,٣١٦,٩١٩)	٦	حصة المجموعة من أرباح شركات زميلة
(٨٥٦,٢٨٣)	(٨٣٥,٦٦٤)		إيراد أرباح الأسهم
(٧٠٣,٥١٨)	(٣٥٥,٧٢٦)		إيراد الفوائد
-	٤١٩,٨٣٧		فوائد بنكية
٢٢,٠٣٦	-		خسارة من بيع استثمارات
١٣١,٣٠٤	-		خسارة انخفاض قيمة الأوراق المالية الاستثمارية
١٢,١٣٢	(١٣٤,٦٢٤)		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١١,٦٢١	(٢١,٦٤٥)		مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٣٥,٢١٧	٢٨٨,٧٣١		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٥٨٥,١٤٦	١٠,٦٥٦,٠٣٣		ربح السنة بعد التعديلات
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			مخزون
(١٨,٨٥٣)	١١٤,٣١٤		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٤,٣٣٧	(١,٥٦٣,١٠٠)		ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٨,١٤٧)	١,٧٧٠,٧٧٦		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(٢٤٣,٧٠٠)	(٣١٤,٧٥٠)		تبرعات خيرية مدفوعة
(٤٨,٣١٠)	-		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٥٤١,٠٦٥)	(٢١٤,٩٠٢)		
١١,٧٥٩,٤٠٨	١٠,٤٤٨,٣٧١		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			شراء عقارات ومعدات
(٧,٨٨٧,٧١٩)	(٥٢,٣٧٦,٨٩١)		شراء أوراق مالية استثمارية
(١٢٦,٨٩٤)	-		بيع أوراق مالية استثمارية
٣٨٢,٤٥٦	٣٥٦,٧٣٢		رأس مال مسترد
٦١,٧٩٥	-		فوائد مستلمة
٧٢٥,٨٥٢	٣٥٥,٧٢٦		أرباح أسهم مستلمة من شركات زميلة
١,٥٧٥,٧٥٠	١,٧٠١,٠٠٠	٦	أرباح أسهم مستلمة من استثمارات
٨٥٦,٢٨٣	٨٣٥,٦٦٣		ودائع لأجل بتواريخ استحقاق لأكثر من ٩٠ يوماً
١٢,٥٢٠,٨٠٤	١٤,٦٤٣,٤٥٥		
٨,١٠٨,٣٢٧	(٣٤,٤٨٤,٣١٥)		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
			أرباح أسهم مدفوعة
(٥,١٣٤,٩٦٨)	(٦,٦٥٤,٩٠٦)		فوائد مدفوعة
-	(٢٥١,٠٦٧)		قرض مستلم
-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥	
(٥,١٣٤,٩٦٨)	١١,٠٩٤,٠٢٧		صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
			صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
١٤,٧٣٢,٧٦٧	(١٢,٩٤١,٩١٧)		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٤,٢٣٣,٦٩٩	١٨,٩٦٦,٤٦٦		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١٨,٩٦٦,٤٦٦	٦,٠٢٤,٥٤٩	١١	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١. المنشأة

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب سجل تجاري رقم ٩٥٠. إن العنوان البريدي للمقر الرئيسي للشركة هو ص.ب ٥٨٠، المنامة، مملكة البحرين.

البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تتكون من نتائج الشركة وشركاتها التابعة (المشار إليها مجتمعة "المجموعة"). تزاوّل المجموعة أنشطة الضيافة بشكل رئيسي.

تمتلك وتدير المجموعة فندق الخليج وجلف إكزكتيف ريزدنس العديلية والجفير، ومركز الخليج الدولي للمؤتمرات ومكاتب الخليج، وجلف كورت هوتيل بيزنس باي في دبي، وجي إتش جي كولومبو (تجزئة) في سريلانكا، وشركة البحرين للسياحة - فندق كراون بلازا البحرين ش.ش.و، وجلف براندز إنترناشونال في البحرين، بالإضافة إلى توفير الخدمات التموينية. كما تقدم المجموعة خدمات إدارية لفندق كيه البحرين، وأسدا ل جلف إن سيف بمملكة البحرين، ومنتجع جنة المحيط في زنجبار، جمهورية تنزانيا.

فيما يلي معلومات عن شركات المجموعة:

إسم الشركة التابعة/الزميلة	نسبة الملكية	تاريخ التأسيس	الأنشطة
شركة الخليج لإدارة الفنادق ش.ش.و	١٠٠%	٤ ديسمبر ٢٠٠٢	إدارة الفنادق والمطاعم وتقديم خدمات التمويل للطائرات والسفن والمؤسسات الحكومية والشركات.
موارد للضيافة ش.ش.و	١٠٠%	١٢ أغسطس ٢٠١٠	استيراد وتصدير وبيع معدات المطابخ التجارية والمنزلية وعقود التصاميم الداخلية.
شركة خدمات مغسلة فندق الخليج ش.ش.و	١٠٠%	١ فبراير ٢٠١٤	توفير خدمات الغسيل الأوتوماتيكي.
شركة البحرين للسياحة - كراون بلازا ش.ش.و	١٠٠%	٣١ مايو ٢٠١٦	إنشاء والاستثمار في الفنادق والمشاريع السياحية الأخرى.
فندق جلف كورت بيزنس باي	١٠٠%	٧ مارس ٢٠١٨	عمليات الفنادق وخدمات التمويل.
استثمارات جي إتش جي ذ.م.م	١٠٠%	٢١ مارس ٢٠١٨	منشأة غير نشطة.
مجموعة فنادق الخليج	١٠٠%	١ يناير ١٩٦٨	مكتب تمثيلي.
جي إتش جي كولومبو (خاصة) المحدودة	١٠٠%	١٩ يوليو ٢٠١٨	توزيع وبيع المرطبات.
الخليج للاستثمارات المحدودة	١٠٠%	٣٠ مايو ٢٠١٦	الاستثمار في المشاريع التجارية والمؤسسات، والاستثمار وإقامة المشاريع التجارية والصناعية والزراعية وتطوير المشاريع والأنشطة التجارية العامة وأي أنشطة أخرى.
الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب - شركة زميلة	٢٨,٠٦%	١٣ يوليو ١٩٩٤	تشارك أساساً في تشغيل المطاعم وتقديم الخدمات المرتبطة بالترفيه العائلي وتوريد المعدات المتعلقة بالتسليّة والاستثمار في الشركات ذات الأهداف المماثلة لتلك التي في شركة البحرين للترفيه العائلي.
الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ش.م.ب - شركة زميلة	٣٣,٣٣%	١٥ مارس ١٩٧٨	الاستثمار في السندات والأسهم وكذلك استيراد وبيع المنتجات الاستهلاكية.

٢. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية.

(ب) أسس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة من السجلات المحاسبية للشركة وفقاً لقاعدة التكلفة التاريخية، ماعدا الاستثمارات في الأوراق المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

(ج) عملة التعامل والعرض

إن هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة مبنية بالدينار البحريني، والتي تعد العملة الرئيسية لمعاملات المجموعة. تم تدوير جميع المعلومات المالية المعروضة بالدينار البحريني إلى أقرب دينار، فيما عدا المشار إليه خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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

تقوم المجموعة 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 تلك الفترة والفترات المستقبلية معاً.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقوم الإدارة باتخاذ بعض التقديرات والأحكام، ذات التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المحتسبة في البيانات المالية الموحدة. النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

الاستثمار في شركات زميلة

يقوم مجلس إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت المجموعة تملك تأثيراً جوهرياً على الاستثمار.

الأعمار الافتراضية للعقارات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الافتراضية لعقارات ومعدات المجموعة بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار للاستخدام المتوقع للأصل، والتلف المادي من الاستخدام، والتقدم التقني أو التجاري. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الافتراضية للعقارات والمعدات في تاريخ كل بيان مركز مالي، ويتم تعديلها إذا تطلب ذلك.

انخفاض قيمة العقارات والمعدات

تقوم المجموعة بعمل تقييم لانخفاض قيمة العقارات والمعدات بتاريخ كل بيان للمركز المالي لتحديد وجود مؤشرات لانخفاض القيمة، والتي إن وجدت، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تفوق قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بعمل تقييم لانخفاض قيمة العقارات الاستثمارية بشكل سنوي، باستخدام مقامي عقارات خارجيين مستقلين لتقييم العقارات. يتم تحديد القيمة العادلة بناء على القيمة السوقية للعقار باستخدام منهجية مقارنة المبيعات و/أو منهجية رسملة الدخل لتقييم القيمة السوقية بالنظر لحالتها المادية الحالية.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة؛ الفرضيات الرئيسية لتحديد المتوسط الموزون لمعدلات الخسارة. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. بالرغم من ذلك، تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاءها.

تصنيف الموجودات المالية

تقييم نموذج العمل الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجودات، وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي هي دفعات من أصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

انخفاض قيمة المخزون

تراجع المجموعة القيمة الدفترية للمخزون في نهاية كل فترة لتحديد ما إذا كانت قيمة المخزون قد انخفضت. وتحدد المجموعة المخزون منخفض القيمة اعتماداً على عمر المخزون، وتقدير حجم الطلب المستقبلي للمخزون. إذا وجدت دلائل الانخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد بناء على الخبرة السابقة المتعلقة ببيع هذا المخزون.

هـ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) مبدئياً بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨. كما يوجد عدد من المعايير الأخرى سارية المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨، ولكن لم يكن لتطبيقها أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

نتيجة للطرق الانتقالية التي اختارتها المجموعة لتطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل أرقام المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة لتعكس متطلبات المعايير الجديدة. أي تعديلات نشأت من تطبيق هذه المعايير تم عكسها في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المستبقاة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. تبعاً لذلك، فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس بصورة عامة متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، بل تلك الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(و) المعايير المحاسبية والتعديلات والتفسيرات السارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٨

المعايير والتعديلات والتفسيرات التي أصبحت سارية المفعول في ١ يناير ٢٠١٨ والتي تعتبر ذات علاقة بالمجموعة كالاتي:

(١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) متطلبات احتساب وقياس الأدوات المالية، والمطلوبات المالية، وبعض العقود لبيع وشراء البنود غير المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الاحتساب والقياس.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بشكل مبدئي ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨. نتيجة للخيارات الانتقالية التي اختارتها المجموعة في تطبيق هذا المعيار، فإن معلومات المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة لم يتم تعديلها لتعكس متطلبات المعيار الجديد. أي تعديلات على المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في التاريخ الانتقالي تم احتسابها في الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقة للسنة الحالية.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تغيير السياسات المحاسبية لانخفاض قيمة الموجودات المالية. كما أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يعدل بصورة جوهرية المعايير الأخرى التي تتعامل مع الأدوات المالية، مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - "الأدوات المالية: الإفصاحات". التعديلات المترتبة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - "الأدوات المالية: الإفصاحات"، التي تطبق في سنة ٢٠١٨ ولكن لم يتم تطبيقها بصورة عامة على معلومات المقارنة.

الجدول التالي يلخص أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨:

احتياطيات أخرى	الأرباح المستبقة
٣,١٢٧,٣٥٨	٤٣,٢٤٦,٢٢٩
١,٢٦٠,٨٠٢	-
٤,٣٨٨,١٦٠	٤٣,٢٤٦,٢٢٩
٤٢,٨٤٣	(٤٢,٨٤٣)
٤,٤٣١,٠٠٣	٤٣,٢٠٣,٣٨٦

الرصيد الختامي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧)

أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس:

استثمارات الأوراق المالية من متوفرة للبيع إلى استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) من قبل شركة زميلة
الرصيد الافتتاحي حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
بتاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: (أ) المقاسة بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يستند بصورة عامة على نموذج العمل الذي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يلغي فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) السابقة وهي المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة، والمتوفرة للبيع. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، لا يتم فصل الأدوات المشتقة المتضمنة في العقود إذا ما كان المضيف أصلاً مالياً ينطبق عليه المعيار. وبدلاً من ذلك، فإن الأداة المالية الهجينة ككل يتم تقييمها للتصنيف.

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لاحتساب وقياس المطلوبات المالية.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) أي أثر جوهري على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢ . أسس الإعداد (يتبع)

قامت المجموعة بإجراء تحليل مفصل لنماذج العمل الخاصة بإدارة الموجودات المالية، بالإضافة لتحليل خصائص التدفقات النقدية لها. الجدول أدناه يوفق بين فئات القياس الأصلية والمبالغ الدفترية للموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨.

دينار بحريني	أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)		القيمة الدفترية الأصلية	التصنيف الجديد حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	التصنيف الأصلي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	
القيمة الدفترية الجديدة	إعادة تصنيف	إعادة قياس				
٣٤,١٨٥,٨٦٩	-	-	٣٤,١٨٥,٨٦٩	بالتكلفة المطفأة	قروض وذمم مدينة	نقد وأرصدة البنوك
٣,١٣٨,١٢٣	-	-	٣,١٣٨,١٢٣	بالتكلفة المطفأة	قروض وذمم مدينة	ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى
٣٦٤,١٠٧	-	-	٣٦٤,١٠٧	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	متوفرة للبيع	أوراق مالية استثمارية سندات الدين
١١,٢٧٩,٦٩٠	-	-	١١,٢٧٩,٦٩٠	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	متوفرة للبيع	استثمارات حقوق الملكية (مدرجة)
١,٩٧٠,٨٧٣	-	١,٢٦٠,٨٠٢	٧١٠,٠٧١	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	متوفرة للبيع	استثمارات حقوق الملكية (غير مدرجة)
١٣٩,٦١٤	-	-	١٣٩,٦١٤	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	متوفرة للبيع	صناديق مدارة
٥١,٠٧٨,٢٧٦	-	١,٢٦٠,٨٠٢	٤٩,٨١٧,٤٧٤			

٢. أسس الإعداد (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يستبدل نموذج "الخسائر المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" في المستقبل. نموذج انخفاض القيمة الجديد سيكون واجب التطبيق على الموجودات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة، عقود الموجودات، والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس لاستثمارات أدوات الملكية. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، يتم احتساب الخسائر الائتمانية في وقت يسبق احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

المرحلة الانتقالية

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بأثر رجعي، باستثناء ما هو موضح أدناه.

- قامت المجموعة باستخدام الإعفاء بعدم تعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في الأرباح المستبقة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً عليه، فإن المعلومات المقدمة لعام ٢٠١٧ لا تعكس بشكل عام متطلبات انخفاض القيمة الدفترية للتقارير المالية رقم (٩)، ولكن متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٩).

تم عمل التقييم الآتي بناء على الحقائق والظروف الموجودة بتاريخ التطبيق المبدئي:

- تحديد نموذج العمل الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالأصل المالي.
- تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحفوظ بها لغرض غير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إذا كان للاستثمار في أداة الدين مخاطر انتمان منخفضة بتاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لذلك فإن المجموعة افترضت أن مخاطر الانتمان على الأصل لم تزداد بشكل جوهري منذ الاحتساب المبدئي.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) أي أثر جوهري على مخصصات المجموعة للذمم التجارية المدينة، والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

٢) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - إيراد العقود مع العملاء

يؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إطاراً شاملاً لتحديد طبيعة، وكمية وتوقيت احتساب الإيرادات. ويحل محل الإرشادات احتساب الإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) - الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) - عقود الإنشاء، والتفسيرات ذات العلاقة. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يحتسب الإيراد عندما يحصل العميل على السيطرة على المنتجات والخدمات. إن تحديد توقيت انتقال السيطرة، في وقت معين أو بمرور الوقت، يتطلب اجتهاداً.

لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ . أسس الإعداد (يتبع)

٣) المعايير الأخرى

المعايير الجديدة الأخرى التالية سارية المفعول أيضاً ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨، ولكن ليس لها أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- تحويلات العقارات الاستثمارية (تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠).
- تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ – معاملات العملة الأجنبية والمقابل المستلم مقدماً

٤) التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ – معايير مختلفة

التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات ٢٠١٤-٢٠١٦ تشمل عدد من التعديلات لمختلف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. التطبيق المبكر مسموح به (جنباً إلى جنب مع المتطلب الانتقالي الخاص لكل حالة)، وفي هذه الحالة سيتم تطبيق التعديلات اللاحقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

فيما يلي التعديلات الرئيسية باختصار:

- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - التطبيق الأول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:**
تم إلغاء الإعفاءات القديمة الخاصة بمطبيقي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة، وذلك ابتداءً من الفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.
- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) - الإفصاح عن المصالح في الشركات الأخرى:**
متطلبات الإفصاح عن المصالح في الشركات الأخرى تطبق على المصالح المصنفة كمحفظ بها لغرض البيع أو التوزيع. يطبق هذا المعيار بأثر رجعي للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.
- **معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة**
شركة رأس المال الاستثماري، أو أي شركة أخرى ماثلة، قد تختار أن تقيس استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يمكن القيام بهذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

قد تختار الشركة المستثمرة غير الاستثمارية تطبيق محاسبة القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الزميلة للشركة الاستثمارية، أو المشروع المشترك أو الشركات التابعة للشركة الاستثمارية. يمكن القيام بهذا الاختيار بصورة منفصلة لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الاستثمارية. يطبق هذا المعيار بأثر رجعي للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لتطبيق التعديلات أعلاه أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

ز) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة غير سارية المفعول بعد

يوجد العديد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد البيانات المالية الموحدة.

١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) للمستأجرين نموذج واحد لمعالجة الإيجارات بالميزانية العمومية. يحتسب المستأجر حق الانتفاع من الأصل والذي يمثل حقه للانتفاع بالأصل المعني، ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجارات. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجار ذو القيمة المنخفضة. تبقى المعالجة المحاسبية للمؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية أو تمويلية.

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) توجيهات الإيجارات الحالية والتي تشمل على ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - الإيجارات، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤) - تحديد ما إذا كانت الترتيبات تحتوي على صيغة إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم (١٥) - الإيجارات التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم (٢٧) - تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الصفة القانونية لعقود الإيجار.

المعيار ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح للشركات التي ستطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - إيرادات العقود مع العملاء كما في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

٢) المعايير الأخرى

لا يتوقع أن يكون لتطبيق المعايير المعدلة التالية أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- حصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).
- تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)).
- التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧ - معايير مختلفة.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) - دمج العمليات، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١١) الترتيبات المشتركة.
- بيع أو المساهمة بموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) - تكاليف الاقتراض.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة الموضحة أدناه في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل المجموعة على نحو ثابت كما كانت مطبقة في الفترات السابقة، ما عدا التغييرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).

(أ) أساس التوحيد

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض، أو لديها الحق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال هيمنتها عليها. يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى فقدانها.

(٢) فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأية حصة غير مسيطرة ذات الصلة وغيرها من عناصر حقوق الملكية. يتم احتساب أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(٣) الحصة غير المسيطرة

يتم قياس الحصة غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغييرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كعمالة في حقوق الملكية.

(٤) معاملات تم استبعادها عند توحيد البيانات المالية

تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة وأي خسائر وأرباح غير محققة (ما عدا أرباح أو خسائر معاملات العملة الأجنبية) والناتجة عن عمليات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة نفسها فقط لحد ألا تكون هناك دلائل على انخفاض القيمة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية إلى حد حصة المجموعة في الاستثمار.

(٥) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات الخاضعة لتأثير مهم من قبل المجموعة، ولكن ليس لها سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية. المشروع المشترك هو اتفاقية تملك فيها المجموعة سيطرة مشتركة، بحيث يكون لها الحق في صافي موجودات الاتفاقية، بدلا من الحق في موجوداتها والالتزام بمطلوباتها.

يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والذي يحتسب مبدئياً على أساس التكلفة، والتي تشمل تكاليف المعاملة. بعد الاحتساب المبدئي، فإن البيانات المالية الموحدة تشمل حصة المجموعة من الربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية، إلى تاريخ توقف التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة.

٦) دمج العمليات

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند نقل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول من الشراء بقيمته العادلة، كما هي صافي الموجودات القابلة للتحديد. يتم اختبار انخفاض القيمة للشهرة بشكل سنوي. عندما يكون الفائض سلبي، فإنه يتم تسجيل أرباح شراء مساومة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. المقابل المحول لا يشمل المبالغ المتعلقة بسداد العلاقات القائمة مسبقاً. تحتسب هذه المبالغ عادة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم احتساب تكاليف المعاملة عند تكبدها، إلا إذا كانت هذه التكاليف تتعلق بإصدار أوراق مالية للدين أو أدوات حقوق الملكية.

يتم قياس مقابل المطلوبات المحتملة بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء. إذا تم تصنيف مقابل المطلوبات المحتملة ضمن حقوق الملكية، فإنه لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب السداد ضمن حقوق الملكية. ما عدا ذلك، فإنه يتم احتساب أي تغيرات لاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

أ) العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل لكل وحدة بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة. تدرج أرباح وخسائر فروقات العملة الناتجة عن سداد مثل هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ بيان المركز المالي في بيان الربح أو الخسارة الموحد. تدرج فروقات تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة، كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. تدرج فروقات تحويل البنود غير النقدية المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع في احتياطي القيمة العادلة للإستثمارات.

ب) الإيرادات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) بشكل مبدئي ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨. نتيجة للخيارات الانتقالية التي اختارتها المجموعة في تطبيق هذا المعيار، فإن معلومات المقارنة خلال هذه البيانات المالية الموحدة لم يتم تعديلها لتعكس متطلبات المعيار الجديد. أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) على إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء مشروح في إيضاح ٢(و).

السياسة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨

تقديم الخدمات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. تتكون الإيرادات من إيراد الغرف، والخدمات الأخرى ذات العلاقة بعمليات الفندق. يحتسب الإيراد بمرور الوقت مع تقديم الخدمات ذات العلاقة، بشرط وجود دليل شامل على وجود الترتيبات، وأن الرسوم/ المعدلات ثابتة أو قابلة للتحديد، وأن قابلية التحصيل مؤكدة بشكل معقول.

يحتسب الإيراد صافي الضرائب غير المباشرة، والإرجاعات، والخصومات.

بيع البضائع

يحتسب الإيراد من بيع البضائع في وقت معين، عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، أي عند تسليم البضائع وقبولها من قبل العميل.

رسوم الإدارة

تحتسب رسوم الإدارة عند تقديم الخدمات حسب ما هو محدد في اتفاقية الإدارة. يتم تقدير المقابل المتغير المتعلق بالرسوم وفقاً للاتفاقية، ويؤخذ بالاعتبار إلى حين يصبح من المحتمل بصورة كبيرة ألا يكون هناك عدم يقينية جوهرية تتعلق بمبلغ المقابل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

إيراد الإيجار

يحتسب إيراد الإيجار من العقارات المؤجرة بموجب إيجار تشغيلي على فترة العقد / اتفاقية الخدمة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء ما إذا تم تنظيم الإيجارات بحيث تزيد لتتماشى مع التضخم العام المتوقع، وباستثناء إذا كان هناك عدم يقينية تتعلق بالتحصيل النهائي.

إيراد الفوائد

تسجل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم دفعات أو مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدره بالضبط على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي.

إيراد أرباح الأسهم

يتم احتساب إيراد أرباح الأسهم عندما يكون لدى المجموعة الحق في استلام مدفوعاتها، ويكون ذلك عادة عند موافقة المساهمين على أرباح الأسهم.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم احتساب الإيراد إلى حد إذا كان من الممكن تدفق منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه بالإمكان قياس الإيراد بصورة موثوقة، بغض النظر عن وقت القيام بالدفع. يحتسب الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ بالاعتبار شروط الدفعات المحددة تعاقدياً، وباستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم اتفاقيات الإيرادات مقابل معايير محددة، بغرض تحديد ما إذا كانت تتصرف كمدير أو وكيل. استنتجت المجموعة أنها تتصرف كمدير في جميع اتفاقيات الإيرادات، كونها الملتمزم الرئيسي في جميع اتفاقيات الإيرادات، وتملك سلطة التسعير، وتعرض لمخاطر المخزون والائتمان.

كما يجب استيفاء معايير الاحتساب المحددة هذه قبل احتساب الإيراد:

تقديم الخدمات

يحتسب الإيراد من تقديم الخدمات عند أداء الخدمات ذات العلاقة، بشرط أن يكون المبلغ قابلاً للتحديد بصورة موثوقة.

بيع البضائع

يحتسب الإيراد من بيع البضائع عند تحويل مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية، والذي يتزامن عادة مع وقت تسليم البضائع للعميل وانتقال الملكية له.

رسوم الإدارة

تحتسب رسوم الإدارة عند اكتسابها، كما تم تحديده بموجب اتفاقية الإدارة.

إيراد الإيجار

تدير المجموعة المكاتب التنفيذية التي تم تأجيرها على أساس تجاري. يتم احتساب دخل الإيجار الناتج من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ويتم إدراجه في الدخل الآخر كدخل إيجار.

إيراد الفوائد

تسجل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم خصم المبالغ النقدية المتوقعة مستقبلاً خلال العمر الزمني للأدوات المالية أو فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ايراد أرباح الأسهم
يتم احتساب ايراد أرباح الأسهم عندما يكون لدى المجموعة الحق في استلام مدفوعاتها، ويكون ذلك عادة عند موافقة المساهمين على أرباح الأسهم.

(ج) منافع الموظفين

الموظفون البحرينيون
ان حقوق التقاعد (والحقوق الاجتماعية الأخرى) الخاصة بالموظفين البحرينيين يتم تغطيتها حسب أنظمة الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، والتي تمثل برنامج مساهمات محددة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، 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 ٢٠١٢ على أساس مدة الخدمة والرواتب والعلاوات الأخرى حسب آخر رواتب وعلاوات مدفوعة. لقد تم عمل مخصص لهذه الالتزامات غير الممولة والذي يمثل برنامج منافع محددة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي.

(د) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة، أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تكلفة المخزون تستند على تكلفة المتوسط الموزون. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، مطروحاً منها تكاليف الإنجاز المقدرة، والتكاليف المقدرة الضرورية لإتمام البيع. تشمل التكلفة المصروفات المتكبدة لشراء المخزون وإحضاره إلى موقعه وحالته الحاليين.

(هـ) العقارات والمعدات

(١) الاحتساب والقياس

تظهر العقارات والمنشآت والمعدات المحتفظ بها لتقديم الخدمات أو لأغراض إدارية على أساس مستمر، وليس بنية البيع في سياق العمل الاعتيادي، بالتكلفة مطروحاً منها متجمع الاستهلاك وأي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت. تكلفة هذه الموجودات تشمل تكاليف إحضار وتجهيز الموجودات إلى موقعها وحالتها الحاليين. عندما تكون أجزاء من العقارات والمعدات وذات أعمار افتراضية مختلفة يتم إدراجها كبنء منفصل (الأجزاء الكبيرة) في العقارات والمعدات.

(٢) القياس اللاحق

إن التكاليف اللاحقة تضاف إلى القيمة الدفترية للأصل أو تحتسب كأصل منفصل، إذا كان ذلك مناسباً، فقط عندما يحتمل ان تتحقق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة مرتبطة بهذا الأصل، وأن يكون بالإمكان قياس تكلفته بشكل موثوق. يتم احتساب جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣) الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بهدف توزيع تكلفة العقارات والمعدات، مطروحاً منها القيمة المتبقية المقدرة، وفقاً لطريقة القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة، ويحتسب عامة في الربح أو الخسارة.

الأعمار الافتراضية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

مبانى على أرض مملوكة تملكاً حراً * الهيكل الأصلي	٤٠ سنة
* التحديثات اللاحقة	على مدى العمر المتبقي للمباني المتعلقة بها، أو قبل ذلك، ايهما أسبق
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٢ إلى ٧ سنوات
آلات ومعدات وسيارات	٢ إلى ١٠ سنوات

عند بيع أو استبعاد بند من العقارات والآلات والمعدات أو أي جزء جوهري تم احتسابه مبدئياً، يتم إلغاء احتسابه، أو عندما لا يتوقع أن يكون لاستخدامه أو استبعاده أي منافع اقتصادية. أي ربح أو خسارة ناتجة من إلغاء احتساب الأصل (يحتسب كالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم تحميله على بيان الدخل الموحد.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للموجودات، وتعديلها إذا تطلب ذلك في تاريخ كل بيان مركز مالي.

و) العقارات الاستثمارية

العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير، أو لغرض الإستفادة من الزيادة في قيمتها، أو كلاهما، يتم قياسها بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة المتراكم، إن وجد. القيمة الدفترية تشمل تكلفة استبدال جزء من الاستثمار العقاري الحالي في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة، إذا تم استيفاء معايير الاحتساب؛ وتستثنى تكاليف تقديم الخدمات اليومية للاستثمار العقاري.

يتم احتساب الاستهلاك على الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة.

يتم إلغاء احتساب الاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها، أو سحبها بصور نهائية من الاستخدام، ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم احتساب الفرق بين صافي عوائد البيع والقيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي يتم فيها إلغاء الاحتساب

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز) الأدوات المالية

١. الاحتساب والقياس المبدئي

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

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (مالم يكن ذمماً تجارية مدينة بدون مكوّن تمويلي جوهري) 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. يتم مبدئياً قياس الذمم المدينة التي تفتقر لمكوّن تمويلي جوهري، بسعر الصفقة.

٢. التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية – السياسة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاحتساب المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي كأصل مالي مقياس كالتالي: بالتكلفة المطفأة؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات الدين؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أوراق حقوق الملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاحتساب المبدئي، إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج عمل إدارة الموجودات المالية. وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف 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؛ و
- إذا كانت شروطه التعاقدية تزيد من التدفقات النقدية بتواريخ محددة، والتي تعتبر فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت تستوفي الشرطين التاليين، ولم تكن مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- إذا كان يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال قبض التدفقات النقدية التعاقدية، وبيع الموجودات المالية معاً؛ و
- إذا كانت شروطه التعاقدية تزيد من التدفقات النقدية بتواريخ محددة، والتي تعتبر فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاحتساب المبدئي لأدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض عدا المتاجرة، قد تختار المجموعة اختياراً غير قابل للنقض بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل أداة مالية على حدة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشروع أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للأصل المالي الذي يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، قد تختار المجموعة عند الاحتساب المبدئي اختياراً غير قابل للنقض لتصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو التقليل من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الموجودات المالية – تقييم نموذج العمل: السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨
تقوم المجموعة بعمل تقييم لهدف نموذج العمل الذي يحتفظ فيه بالأصل المالي على مستوى المحفظة، لأن ذلك يعكس الطريقة التي تدار بها الأعمال، وتقديم المعلومات للإدارة بشكل أفضل. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة، وعمل هذه السياسات فعلياً. ويشمل هذا ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات الفوائد التعاقدية، مع الاحتفاظ بمحفظة خاصة لمعدلات الفوائد، ومطابقة فترات الموجودات المالية مع فترات المطلوبيات ذات العلاقة أو التدفقات النقدية للخارج المتوقعة، أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة، ورفع التقارير عنها إلى إدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج العمل (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج) وكيف يتم إدارة والتعامل مع هذه المخاطر.
- كيف يتم تعويض ومكافأة المدراء، على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافآت تستند على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات، والتوقعات بخصوص أنشطة البيع المستقبلية.

عملية تحويل الموجودات المالية إلى أطراف ثالثة من خلال معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاحتساب لا تعتبر عمليات بيع لهذا الغرض، بما يتماشى مع احتساب المجموعة المستمر بهذه الموجودات.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الأصل والفوائد – السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨:

لأغراض هذا التعريف، يتم تعريف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاحتساب المبدئي. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود، وللمخاطر الانتمانية المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن، وللمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (على سبيل المثال، مخاطر السيولة، والتكاليف الإدارية)، بالإضافة لهامش الربح.

لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الأصل والفوائد، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند عمل هذا التقييم، فإن المجموعة تأخذ ما يلي في الاعتبار:

- الأحداث الطارئة، التي من شأنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الكوبون التعاقدية، بما فيها ميزات السعر المتغير، والدفع المسبق والتمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة على التدفقات النقدية التعاقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ميزات عدم الرجوع).

تتفق ميزة الدفع المسبق مع معيار مدفوعات الأصل والفائدة لا غير، إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مسددة لمبلغ الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل مبلغ تعويض إضافي معقول مقابل إنهاء العقد في وقت مبكر. بالإضافة لذلك، بالنسبة للموجودات المالية المشتراة بخصم أو علاوة على المبلغ التعاقدية الإسمي، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية الإسمي زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (لكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبلغ تعويض إضافي معقول مقابل إنهاء العقد في وقت مبكر). يتم التعامل معها على أنها متوافقة مع هذا المعيار، إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهرياً عند الاحتساب المبدئي.

الموجودات المالية: القياس اللاحق، والأرباح والخسائر – السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. صافي الأرباح والخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة بما في ذلك أي فوائد أو دخل أرباح الأسهم، يتم احتسابها في الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. خسائر انخفاض القيمة تخفّض التكلفة المطفأة. يتم احتساب دخل الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من إلغاء الاحتساب يتم احتسابه في الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يحتسب دخل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة. يتم احتساب صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاحتساب، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.	أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. تحتسب أرباح الأسهم كدخل في بيان الربح أو الخسارة، مالم تكن أرباح الأسهم تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الموجودات المالية: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفاتها على النحو التالي:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية المدرجة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والمصنفة عند الإثبات المبدئي كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم إقتنائها لغرض البيع أو إعادة 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 على النحو المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). لم تقم المجموعة بتصنيف أي من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع إثبات الربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد.

قروض ونعم مدينة

هذه الفئة هي أكثر صلة بالمجموعة، القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة التي لديها مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في السوق النشطة. بعد القياس المبدئي، يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد حسم الانخفاض. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أية خصومات أو علاوات من الإقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد عندما يتم استبعاد أو انخفاض القروض والذمم المدينة، وكذلك من خلال عملية الإطفاء. تشطب الديون المعدومة من بيان الدخل الموحد عندما يتم تحديدها.

تنطبق هذه الفئة بصورة عامة على الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.

استثمارات متوفرة للبيع

تتضمن الاستثمارات المالية المتوفرة للبيع على استثمارات أسهم حقوق الملكية وسندات الدين. استثمارات أسهم حقوق الملكية المصنفة كمتوفرة للبيع هي تلك التي لا يتم تصنيفها كمحفظ بها لغرض المتاجرة أو غير مصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. سندات الدين في هذه الفئة هي تلك التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها لفترة غير محددة والتي يمكن بيعها استجابة لاحتياجات السيولة أو تلبية للتغيرات في ظروف السوق. تتضمن الاستثمارات المتوفرة للبيع للمجموعة فقط على استثمارات أسهم حقوق الملكية.

بعد القياس المبدئي، يتم لاحقاً قياس الاستثمارات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مع إثبات الربح أو الخسارة غير المحققة كدخل شامل آخر ضمن احتياطي استثمارات متوفرة للبيع حتى يتم استبعاد الاستثمارات، فعندها يتم إثبات الربح أو الخسارة المتراكمة كدخل تشغيلي أخرى، أو يتم تحديدها كمضمحلة، فعندها يتم إعادة تصنيف الخسارة المتراكمة في بيان الدخل الموحد ويتم إلغاؤها من احتياطي استثمارات متوفرة للبيع.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد والأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي الموحد على نقد لدى بنوك وفي الصندوق وودائع لأجل. لغرض بيان التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد وودائع قصيرة الأجل بتواريخ استحقاق أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل محسوماً منها النقد المقيّد، إن وجد.

المطلوبات المالية - التصنيف، والقياس اللاحق، والأرباح والخسائر

تصنف المطلوبات المالية على أنها مفاضة بالتكلفة المضافة، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يصنف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان مصنفاً كمحفظ به لغرض المتاجرة، أو إذا كان مشتقاً، أو إذا كان مصنفاً على هذا النحو عند الاحتساب المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة، صافي من الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، وتحسب في بيان الربح أو الخسارة. المطلوبات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تحسب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من إلغاء الاحتساب يتم احتسابه أيضاً في الربح أو الخسارة.

٣) إلغاء الاحتساب

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب الموجودات المالية عندما ينتهي حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من خلال معاملة يتم فيها نقل جميع مخاطر وعوائد الملكية بشكل جوهري، أو لم يتم نقل أو إبقاء جميع مخاطر وعوائد الملكية الجوهرية للموجودات، ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المحتسبة في بيان المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما جوهرياً، أو بجميع مخاطر وعوائد الملكية للموجودات المحولة. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء احتساب الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها. كما تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند تعديل شروطها، والتدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم احتساب التزام مالي جديد بالقيمة العادلة بناءً على الشروط المعدلة.

عند إلغاء احتساب الالتزام المالي، يتم احتساب الفرق بين القيمة الدفترية المضافة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة، أو المطلوبات المفترضة) في الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤) مقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات ويخرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يوجد لدى المجموعة حق قانوني قابل للتنفيذ لإجراء مقاصة للمبالغ المعترف بها وعند وجود نية للتسوية على أساس صافي المبلغ أو تسهيل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٥) انخفاض القيمة

السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨

الأدوات المالية

تحتسب المجموعة مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقيس المجموعة 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 اثني عشر شهراً.

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

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد ارتفعت كثيراً، إذا تجاوزت مدة استحقاقه أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر إذا:

- من غير المحتمل أن يقوم المقترض بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة لخطوات مثل تسهيل الأداة المالية (إن تم الاحتفاظ بأي منها)؛ أو
- الموجودات المالية مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع احتمالات حالات التعثر على مدى العمر الافتراضي للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً هي الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من احتمالات حالات التعثر المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ نهاية السنة (أو لفترة أقصر، إذا كان العمر الافتراضي للمتوقع أقل من ١٢ شهراً).

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الذمم التجارية المدينة - (الأسلوب المبسط)

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة للخسائر الائتمانية. تقاس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لجميع العجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد)، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها.

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

النقد وما في حكمه - (الأسلوب العام)

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

الموجودات المالية المنخفضة ائتمانياً

في تاريخ كل بيان للمركز المالي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة ائتمانياً. يعتبر الأصل المالي "منخفض ائتمانياً" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

الأدلة على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً تشمل المعلومات القابلة للرصد التالية:

- صعوبات مالية جوهرية للمقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد، مثل العجز أو التأخر في السداد، أو استحقاق الأصل المالي لفترة تفوق ٩٠ يوماً؛
- من المحتمل أن المقترض أو المصدر سيعلن إفلاسه أو أي إعادة هيكلة مالية أخرى؛

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 المجموعة بشطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية إما كلياً أو جزئياً، عندما ترى أنه لا توجد أسس واقعية للاسترداد. بالنسبة للعملاء من الأفراد، تقوم المجموعة بعمل تقييم فردي فيما يتعلق بتوقيت ومقدار المبلغ المشطوب بناء على ما إذا كانت هناك توقع معقول للاسترداد. المبالغ المشطوبة يمكن أن تخضع لإجراءات تنفيذية بغرض الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

انخفاض وعدم قابلية تحصيل الموجودات المالية

تقيم المجموعة في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاض موجود مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الموجود المالي مضملاً أو مجموعة من الموجودات المالية المضمحلة إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت الانخفاض نتيجة لحدث أو أكثر قد تم حدوثه بعد الإثبات المبدئي للموجود (تكبد على "أثره خسارة") وبأن حدوث تلك الخسارة لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للموجود المالي أو مجموعة من الموجودات المالية التي يمكن قياسها بواقعية. من الممكن أن يتضمن دليل الانخفاض على مؤشرات بأن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبات مالية جوهرية، وفوات مواعيد الفائدة أو المبالغ الأصلية، ويوجد هناك احتمال تعرض المقترضين أو مجموعة المقترضين إلى الإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر ويمكن ملاحظته حيث توجد معلومات تشير بحدوث الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة القابلة للقياس، أو حدوث تغييرات في أعمال المتاجرة أو في الأوضاع الاقتصادية المترتبة بعد السداد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

يتم عمل تقييم ف يتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما غذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاض موجود مالي محدد. غذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة انخفاض ضمن بيان الدخل الموحد. يتم تحديد الانخفاض على النحو التالي:

(أ) للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد حسم أي خسارة انخفاض تم إثباتها مسبقاً في بيان الدخل الموحد.

(ب) للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بعائد السوق الحالي على موجود مالي مماثل؛ و

(ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، الانخفاض هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(ح) رأس المال

تصنف أسهم حقوق الملكية كحقوق ملكية. التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار السهم العادية وخيارات الأسهم تحتسب كإقتطاعات من حقوق الملكية.

(ط) أسهم الخزينة

عند إعادة شراء الأسهم المحتسبة كحقوق ملكية، فإن مبلغ المقابل المدفوع، بما في ذلك التكاليف المنسوبة، يتم احتسابه كإقتطاع من حقوق الملكية. يتم تصنيف الأسهم المعاد شراؤها كأسهم خزينة وتعرض في حقوق الملكية. عند بيع إعادة إصدار أسهم الخزينة لاحقاً، يحتسب المبلغ المستلم كزيادة في حقوق الملكية، ويتم عرض الفائض أو العجز الناتج من المعاملة ضمن علاوة إصدار الأسهم.

(ي) أرباح الأسهم

تحتسب أرباح الأسهم والتخصيصات الأخرى المقترحة كمطلوبات في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل المساهمين.

(ك) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تحمل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة على بيان الربح أو الخسارة في السنة الخاصة بها.

(ل) تقارير القطاعات

القطاعات هي أجزاء رئيسية مميزة من الشركة تقوم بنشاط الإنتاج أو تقديم الخدمات، والتي تتعرض لمخاطر ومنافع تختلف عن القطاعات الأخرى. القطاعات التشغيلية هي عبارة عن عناصر من المجموعة تقوم بأنشطة وأعمال قد تنتج عنها تحصيل إيرادات ودفع مصروفات، بما في ذلك إيرادات ومصروفات المعاملات مع مكونات المجموعة الأخرى. ويقوم مجلس الإدارة ولجنة الاستثمار اللجنة التنفيذية بمراجعة نتائجها التشغيلية بصورة منتظمة بهدف إتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد لهذه القطاعات وتقييم أداءها بناءً على معلومات مالية متوافرة منفصلة لها.

نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير عنها لمجلس الإدارة واللجنة التنفيذية تشمل بنود منسوبة مباشرة إلى قطاع معين، بالإضافة للنتائج التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

(م) المخصصات

يتم احتساب المخصصات في بيان المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو إعتباري نتيجة لأحداث سابقة، ويمكن قياسه بطريقة موثوقة، وإن هناك احتمال باستخدام منافع اقتصادية لسداد هذا الالتزام.

ن) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة المستلمة لبيع أحد الموجودات أو المدفوع لتحويل المطلوبات في عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. قياس القيمة العادلة يستند على ان افتراض ان معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث في:

أ) السوق الأساسي للأصل أو الالتزام؛

ب) وفي حالة عدم وجود هذا السوق، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب ان تكون المجموعة قادرة على الوصول للسوق الأساسي أو السوق الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي باستخدام الفرضيات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض ان المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصالحهم الاقتصادية الأفضل.

قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل استخدام له، أو ببيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدمه بأعلى وأفضل استخدام.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة في الظروف الراهنة، والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة؛ والتي تزيد من استخدام المدخلات القابلة للرصد ذات العلاقة، وتحد من استخدام المدخلات الغير قابلة للرصد.

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية الموحدة تصنف ضمن تراتبية القيمة العادلة، المشروحة أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى، المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

تراتبية القيمة العادلة

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.
- المستوى ٢: نماذج تقييم مبنية على مدخلات قابلة للرصد، مباشرة (أي السعر) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). هذه الفئة تشمل أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في سوق نشط لأدوات مالية مماثلة، وأسعار مدرجة لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة، وأسعار السوق المدرجة في سوق لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة في سوق يعتبر أقل من نشط، أو طرق تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة قابلة للرصد مباشرة أو غير مباشرة من معلومات السوق.
- المستوى ٣: نماذج تقييم مبنية على مدخلات غير قابلة للرصد. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقنيات تقييمها مدخلات غير مبنية على معلومات قابلة للرصد، حيث يكون للمدخلات الغير قابلة لتأثير جوهري على تقييم الأدوات المالية. تشمل هذه الفئة أدوات مالية مقيمة على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مشابهة، بحيث تتطلب تعديلات جوهريّة غير قابلة للرصد، أو افتراضات، لتعكس الفروقات بين الأدوات المالية.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تحتسب في البيانات المالية الموحدة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات بين مستويات تراتبية القيمة العادلة قد حصلت من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على مدخلات أقل مستوى، المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) كما في تاريخ بيان المركز المالي.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات، ومستوى القيمة العادلة ضمن التراتبية المشروحة أعلاه.

س) انخفاض قيمة الموجودات الأخرى غير المالية

تقوم المجموعة بعمل تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاض الموجود. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل فحص انخفاض سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد. ان القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة الأعلى للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي، 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 قيمها القابلة للاسترداد فان الموجود يعتبر مضمحلاً، ويتم اظهار الموجود بالمبلغ القابل للاسترداد.

عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فان التدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالموجود. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم الأخذ في الاعتبار أحدث معاملات في السوق. عندما لا يمكن تحديد مثل هذه المعاملات، فإنه يتم استخدام أحدث نماذج التقييم المناسبة في السوق. هذه الحسابات يتم تأييدها من قبل مضاعفات التقييم أو مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة. تستند عملية حساب انخفاض المجموعة على الميزانيات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تعد بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة والتي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة تغطي بشكل عام فترة خمس سنوات. للفترة الأطول، يحسب معدل النمو الطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض من العمليات المستمرة، متضمنة على انخفاض المخزون في بيان الدخل الموحد ضمن فئات المصروفات المتطابقة مع وظيفة الموجودات المنخفضة.

ع) تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة والمنسوبة مباشرة لشراء، أو إنشاء، أو إنتاج أصل مؤهل. يتم احتساب تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد خلال السنة التي تنشأ فيها.

ف) مصروفات الفوائد

مصروفات الفوائد تتعلق بقروض البنوك وتحتسب بطريقة معدل الفائدة الفعلي. طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للأصل أو الالتزام المالي، وتخصيص دخل أو مصروفات الفوائد على مدى العمر المتوقع للأصل أو الالتزام. إن لتطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أثراً على احتساب مصروفات الفوائد بالتساوي بما يتناسب مع المبلغ القائم على مدى الفترة للاستحقاق أو السداد.

ص) الضريبة الحكومية

تدفع المجموعة ضريبة حكومية محسوبة كنسبة مئوية من إجمالي إيرادات الفندق (صافي من أرباح صرف العملات الأجنبية) وتدفع للحكومة بعد كل ٣ أشهر.

ق) احتياطي الأعمال الخيرية

بناء على توصيات مجلس الإدارة، يتم تحويل مبلغ من الأرباح السنوية إلى هذه الاحتياطي. الاحتياطي يمثل المبلغ غير الملتمزم به للتبرعات والأعمال الخيرية المعتمدة من قبل المساهمين.

ر) الذمم التجارية المدينة

تحتسب الذمم التجارية المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة.

ش) الذمم التجارية الدائنة

تحتسب الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٤. عقارات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	آلات ومعدات ومركبات	أثاث وتراكيبات ومعدات مكتبية	مباني على أراضي مملوكة تملك حر	أرض مملوكة تملك حر
١١٥,٣٠٠,٥٥٢	٩,٧٠٧,٠٨٩	٩,٣٨٥,٣٤٢	١٦,٣٩٥,٥٤٤	٦٦,١٦٨,٦٩٦	١٣,٦٤٣,٨٨١
٥٢,٤٢٥,٤٩٧	٦,٧٧٢,٤٤٧	١٠,٨٧٥,٤١١	٧,٤٥٣,٥٥١	٢٠,١٢٨,٠٨٨	٧,١٩٦,٠٠٠
-	(٤,٨٥٣,٥٢٤)	٥٢٣,٥٣٦	٨٦٢,٣٧٩	٣,٤٦٧,٦٠٧	-
(١,٠٥٨,٥١٩)	-	-	-	-	(١,٠٥٨,٥١٩)
(٢,٠٤٨,٧٣٦)	-	(٢٧٧,٩١٧)	(١,٤٩٠,٦٦٦)	(٢٨٠,١٥٣)	-
١٦٤,٦١٨,٧٩٤	١١,٦٢٦,٠١٢	٢٠,٥٠٦,٣٧٤	٢٣,٢٢٠,٨٠٨	٨٩,٤٨٤,٢٣٨	١٩,٧٨١,٣٦٢
٥٨,٤٣٨,٥١٧	-	٨,٧٣١,٩٦٥	١٤,٤٨٠,٥٠٤	٣٥,٢٢٦,٠٤٨	-
٥,٦٩٠,٥٢٨	-	١,٧٨٤,١٥٨	١,٧٥٩,٠١٩	٢,١٤٧,٣٥١	-
(٢,٠٤٨,٧٣٥)	-	(٢٧٧,٩١٦)	(١,٤٩٠,٦٦٦)	(٢٨٠,١٥٣)	-
٦٢,٠٨٠,٣١٠	-	١٠,٢٣٨,٢٠٧	١٤,٧٤٨,٨٥٧	٣٧,٠٩٣,٢٤٦	-
١٠٢,٥٣٨,٤٨٤	١١,٦٢٦,٠١٢	١٠,٢٦٨,١٦٧	٨,٤٧١,٩٥١	٥٢,٣٩٠,٩٩٢	١٩,٧٨١,٣٦٢

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠١٨
إضافات
تحويلات
انخفاض القيمة
استبعادات وشطب

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠١٨
استهلاك السنة
متعلق بالاستبعادات والشطب

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقع مباني فندق الخليج وكروان بلازا (تملك حر) في منطقة العدلية والمنطقة الدبلوماسية ويتم استخدامهم لأغراض عمليات الفنادق. عمر المباني ٥٠ و ٤٣ سنة يستخدم مبنى مركز المؤتمرات (تملك حر) لأغراض إقامة المؤتمرات والندوات وعمر المبنى ٢٤ سنة.

خلال السنة، تم احتساب مخصص انخفاض القيمة بمبلغ ١,٠٥٨,٥١٩ دينار بحريني والذي يمثل المصروفات التطويرية للأرض في دبي.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٤. عقارات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	آلات ومعدات ومركبات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	مباني على أراضي مملوكة تملك حر	أرض مملوكة تملك حر
١١٠,٠٥٥,٧٤٨	٨,٨٨٤,٠٩٢	٩,٣١٥,٨٧٥	١٧,١٦٦,٨٥٤	٦١,٠٥٦,٨٢٩	١٣,٦٣٢,٠٩٨
٧,٣٧٧,٥٦٧	٧,١١٣,٢١٦	١٠٠,٥٨٤	١٥١,٩٨٤	-	١١,٧٨٣
-	(٦,٢٩٠,٢١٩)	-	١٩٢,٤٥٩	٦,٠٩٧,٧٦٠	-
(٢,١٣٢,٧٦٣)	-	(٣١,١١٧)	(١,١١٥,٧٥٣)	(٩٨٥,٨٩٣)	-
١١٥,٣٠٠,٥٥٢	٩,٧٠٧,٠٨٩	٩,٣٨٥,٣٤٢	١٦,٣٩٥,٥٤٤	٦٦,١٦٨,٦٩٦	١٣,٦٤٣,٨٨١
٥٥,٩٧٥,١٦٧	-	٨,٢٧٨,٧٠٥	١٤,٨٩٥,٨٥٨	٣٢,٨٠٠,٦٠٤	-
٤,٥٧٢,٤٣١	-	٤٨٢,٢٦٨	٦٧٨,٨٢٦	٣,٤١١,٣٣٧	-
(٢,١٠٩,٠٨١)	-	(٢٩,٠٠٨)	(١,٠٩٤,١٨٠)	(٩٨٥,٨٩٣)	-
٥٨,٤٣٨,٥١٧	-	٨,٧٣١,٩٦٥	١٤,٤٨٠,٥٠٤	٣٥,٢٢٦,٠٤٨	-
٥٦,٨٦٢,٠٣٥	٩,٧٠٧,٠٨٩	٦٥٣,٣٧٧	١,٩١٥,٠٤٠	٣٠,٩٤٢,٦٤٨	١٣,٦٤٣,٨٨١

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٧

إضافات

تحويلات

استبعادات وشطب.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠١٧

استهلاك السنة

متعلق بالاستبعادات والشطب

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٥. عقارات استثمارية

المجموع	مباني	أرض
٢,٣١٢,٦٢٥	١,٨١٨,١١٠	٤٩٤,٥١٥
٢,٣١٢,٦٢٥	١,٨١٨,١١٠	٤٩٤,٥١٥
١,٤٦٦,٣٤٣ ٤٨,٦٠٦	١,٤٦٦,٣٤٣ ٤٨,٦٠٦	-
١,٥١٤,٩٤٩	١,٥١٤,٩٤٩	-
٧٩٧,٦٧٦	٣٠٣,١٦١	٤٩٤,٥١٥

٢٠١٨

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٨

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

تستند القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تبلغ ٢,٣٨٧,٦٣٣ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢,٣٨٧,٦٣٣ دينار بحريني) على التقييم الذي أعده مقيم العقارات المستقل (راجع إيضاح ٢٦).

المجموع	مباني	أرض
٢,٣١٢,٦٢٥	١,٨١٨,١١٠	٤٩٤,٥١٥
٢,٣١٢,٦٢٥	١,٨١٨,١١٠	٤٩٤,٥١٥
١,٤١٤,٥٠٢ ٥١,٨٤١	١,٤١٤,٥٠٢ ٥١,٨٤١	-
١,٤٦٦,٣٤٣	١,٤٦٦,٣٤٣	-
٨٤٦,٢٨٢	٣٥١,٧٦٧	٤٩٤,٥١٥

٢٠١٧

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٧

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦. استثمار في شركات زميلة

الأنشطة الرئيسية	طبيعة العلاقة	نسبة الملكية		مكان العمل/البلد	إسم الشركة
		٢٠١٧	٢٠١٨		
تزاؤل في المقام الأول أنشطة تشغيل المطاعم، وتقديم الخدمات المتعلقة بالترفيه العائلي، وتوريد المعدات المتعلقة بالترفيه، والاستثمار في الشركات ذات الأهداف المماثلة	شركة زميلة	%٢٨,٠٦	*%٢٨,٠٦	مملكة البحرين	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب
الاستثمار في السندات والأسهم، بالإضافة لاستيراد وبيع المنتجات الاستهلاكية.	شركة زميلة	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	مملكة البحرين	الشركة الأفريقية الشرقية (البحرين) ذ.م.م

* تحتسب نسبة الملكية استناداً إلى رأس مال الاستثمار صافي من أسهم الخزينة.

(أ) الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة كانت كما يلي:

المجموع	الشركة الإفريقية والشرقية	الشركة البحرينية للترفيه العائلي
٩,٩١٠,٥٣٢	٧,٨٣٥,٦٣٢	٢,٠٧٤,٩٠٠
١,٣١٦,٩١٩	١,٦٠٧,٧٠٦	(٢٩٠,٧٨٧)
(١,٧٠١,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١٠١,٠٠٠)
٣٧,٠٨١	٣٧,٠٨١	-
٩,٥٦٣,٥٣٢	٧,٨٨٠,٤١٩	١,٦٨٣,١١٣

٢٠١٨

الرصيد الافتتاحي
حصة المجموعة من (الخسارة) / الربح للسنة
أرباح أسهم مستلمة
حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر

المجموع	الإفريقية والشرقية	الشركة البحرينية للترفيه العائلي
٩,٥٥٩,٩٤١	٧,٦٩٤,٨٦٢	١,٨٦٥,٠٧٩
١,٩٥١,٣٣٢	١,٦٦٥,٧٦١	٢٨٥,٥٧١
(١,٥٧٥,٧٥٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٧٥٠)
(٢٤,٩٩١)	(٢٤,٩٩١)	-
٩,٩٩٠,٥٣٢	٧,٨٣٥,٦٣٢	٢,٠٧٤,٩٠٠

٢٠١٧

الرصيد الافتتاحي
حصة المجموعة من الربح
أرباح أسهم مستلمة
حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر

الرصيد كما في نهاية السنة

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٦. استثمار في شركات زميلة (يتبع)

(ب) الجدول التالي يلخص المركز المالي للشركات الزميلة كما أدرجت في بياناتها المالية لحصة الشركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م
٨,٥٤٢,٨٠٦	٦,٤٠٠,٨٦٨	مجموع الموجودات المتداولة
١٥,٩٠٠,١٠٠	١٧,٧٧٢,٠٦٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
(١,٨١٩,٨٤٨)	(١,٣٨٤,١٦٤)	مجموع المطلوبات المتداولة
(٢٣٦,٩٢٨)	(٢٦٨,٢٨٠)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٣٨٦,١٣٠	٢٢,٥٢٠,٤٩٠	صافي الموجودات (١٠٠%)
%٣٣	%٣٣	
٧,٤٦١,٩٦٦	٧,٥٠٦,٧٥٥	حصة الشركة في صافي الموجودات
٣٧٣,٦٦٤	٣٧٣,٦٦٤	الشهرة
٧,٨٣٥,٦٣٢	٧,٨٨٠,٤١٨	القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة

٢٠١٧	٢٠١٨	الإيرادات
١٦,٨٢٧,٢٢٣	١٦,٤٤٤,٧٨٥	ربح السنة
٤,٩٩٧,٣٣٢	٤,٨٢٣,١٦٤	الدخل الشامل الآخر
(٨٠,٥٢٤)	١١٠,٦٩٦	
٤,٩١٦,٨٠٨	٤,٩٣٣,٨٦٠	مجموع الدخل الشامل
١,٦٦٥,٧٦١	١,٦٤٤,٧٨٧	حصة الشركة من مجموع الدخل الشامل (٣٣,٣٣%)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	أرباح اسهم مستلمة من قبل الشركة

٢٠١٧	٢٠١٨	الشركة البحرينية للترفيه العائلي
٧٦٠,٧٨٩	٣٥٧,٠١٢	مجموع الموجودات المتداولة
٧,٣٨١,٩٣٠	٦,٢٦٦,٦٩٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
(٦٧٢,٨٩٢)	(٥٤٠,٦٤٠)	مجموع المطلوبات المتداولة
(٧٤,١٤٥)	(٨٥,٨٦٩)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧,٣٩٥,٦٨٢	٥,٩٩٧,٢٠٢	صافي الموجودات (١٠٠%)
%٢٨	%٢٨	
٢,٠٧٤,٩٠٠	١,٦٨٣,١١٣	حصة الشركة في صافي الموجودات
٢,٠٧٤,٩٠٠	١,٦٨٣,١١٣	القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٦. استثمارات في شركة زميلة (يتبع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٣٣٧,٨٥٢	١,٤٣٨,٢١٤	الإيرادات
١,٠١٧,٨٧٧	(١,٠٣٨,٤٨١)	ربح السنة
١,٠١٧,٨٧٧	(١,٠٣٨,٤٨١)	مجموع الدخل الشامل
٢٨٥,٥٧١	(٢٩٠,٧٨٧)	حصة الشركة من مجموع الدخل الشامل (٣٣,٣٣%)
٧٥,٧٥٠	١٠١,٠٠٠	أرباح اسهم مستلمة من قبل الشركة

بناء على الحسابات الإدارية المعتمدة للشركة البحرينية للترفيه العائلي والشركة الأفريقية الشرقية (البحرين) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، احتسبت المجموعة (ربح)/خسارة بمبلغ (٢٩٠,٧٨٧ دينار بحريني) و ١,٦٠٧,٧٠٦ دينار بحريني، تمثل حصصها البالغة ٢٨,٠٦% و ٣٣,٣٣% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ربح بمبلغ ٢٨٥,٥٧١ دينار بحريني، و ١,٦٦٥,٧٦١ دينار بحريني على التوالي).

٧. استثمارات في أوراق مالية

تم شرح أثر التطبيق المبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في إيضاح رقم (٢). نتيجة للطريقة الانتقالية المستخدمة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، لم يتم تعديل أرقام المقارنة لتعكس المتطلبات الجديدة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٦٤٣,٧٩٧	-	استثمارات حقوق الملكية - متوفرة للبيع (بالقيمة العادلة)
٧١٠,٠٧١	-	استثمارات حقوق الملكية - متوفرة للبيع (بالتكلفة)
-	١١,٧١١,٩٧٩	استثمارات حقوق الملكية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مدرجة)
-	١,٩٧٠,٨٧٤	استثمارات حقوق الملكية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير مدرجة)
١٣٩,٢١٣	١٨٧,٦٩٧	أدوات دين - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠١	-	صناديق إدارة - متوفرة للبيع (بالقيمة العادلة)
	-	صناديق إدارة - متوفرة للبيع (بالتكلفة)
١٢,٤٩٣,٤٨٢	١٣,٨٧٠,٥٥٠	المجموع

الحركة في استثمارات الأوراق المالية للسنة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣,٣٣٩,٦٢٣	١٢,٤٩٣,٤٨٢	الرصيد في ١ يناير
-	١,٢٦٠,٨٠٢	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في ١ يناير ٢٠١٨
١٢٦,٨٩٤	-	مشتريات خلال السنة
(٤٠٤,٤٩٢)	(٣٥٦,٧٣٢)	استيعادات خلال السنة
(٦١,٧٩٥)	-	تغير القيمة العادلة
(١٣١,٣٠٤)	-	
(٣٧٥,٤٤٤)	٤٧٢,٩٩٨	
١٢,٤٩٣,٤٨٢	١٣,٨٧٠,٥٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٨. المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٥٨٥,٦٨٦	٣,٥٥٥,١٠١	أغذية ومرطبات
١٥٥,٢٨٣	١٤٢,٦٦٨	المخازن العامة
٩٠,٧٩٥	٦٩,٦٨٢	مخازن الصيانة
٣,٨٣١,٧٦٤	٣,٧١٧,٤٥١	
(٣٠٠,٠٩٢)	(٢٧٨,٤٤٧)	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٣,٥٣١,٦٧٢	٣,٤٣٩,٠٠٤	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨٨,٤٧١	٣٠٠,٠٩٢	كما في ١ يناير
١١,٦٢١	(٢١,٦٤٥)	صافي مخصص السنة
٣٠٠,٠٩٢	٢٧٨,٤٤٧	كما في ٣١ ديسمبر

٩. ذمم تجارية مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٦١٦,٨٦٠	٢,٢٢٥,١٤١	ذمم تجارية مدينة
٢٦٨,٤٣٧	١٠٣,٢٦٠	ذمم أطراف ذوي علاقة (إيضاح ٢٤)
١,٨٨٥,٢٩٧	٢,٣٢٨,٤٠١	
(٣٣٨,٢٩٦)	(٣٧٧,٧٧٦)	مخصص انخفاض القيمة على الذمم التجارية المدينة
١,٥٤٧,٠٠١	١,٩٥٠,٦٢٥	

الحركة في مخصص انخفاض القيمة خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٢٦,١٦٤	٣٣٨,٢٩٦	الرصيد في ١ يناير
١٢,١٣٢	٣٩,٤٨٠	صافي مخصص السنة
٣٣٨,٢٩٦	٣٧٧,٧٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٠. الموجودات الأخرى والمصروفات المدفوعة مقدماً

٢٠١٧	٢٠١٨
٤٧١,٧٢٦	١٧٩,٤٨٦
٥٢٧,٨٣٤	٤٧١,٢٣٩
١٦٧,٤٢٦	-
٣٧,٣٠٣	٢١١,٦٢١
٣٨٦,٨٣٣	٢,٠٢١,٨٢٦
١,٥٩١,١٢٢	٢,٨٨٤,١٧٢

ذمم مدينة أخرى - أطراف ذوي علاقة (إيضاح ٢٤)
سلفيات ومصروفات مدفوعة مقدماً
فوائد مستحقة
ودائع ضمان
موجودات أخرى*

*موجودات أخرى تشمل مبلغ ١,٧٩٥,٠٠٠ دينار بحريني يتعلق بضريبة القيمة المضافة المدفوعة عند شراء الفندق في دبي، والذي احتسب كضريبة القيمة المضافة المستحقة.

١١. النقد وأرصدة البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨
١٨,٩٦٦,٤٦٦	٦,٠٢٤,٥٤٩
١٨,٩٦٦,٤٦٦	٦,٠٢٤,٥٤٩
١٥,٢١٩,٤٠٣	٥٧٥,٩٤٩
٣٤,١٨٥,٨٦٩	٦,٦٠٠,٤٩٨

النقد وأرصدة البنوك

النقد وما في حكمه

ودائع لدى البنوك ذات فترات استحقاق أكثر من ٣ أشهر

المعلومات حول تعرض المجموعة لمعدل الفائدة ولمخاطر الائتمان على متضمنة في إيضاح ٢٥.

١٢. رأس المال

المبلغ ٢٠١٧	العدد ٢٠١٧	المبلغ ٢٠١٨	العدد ٢٠١٨
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣

(أ) الأسهم المصرح بها بواقع ١٠٠ فلس للسهم

(ب) الصادرة والمدفوعة بالكامل

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

(ج) أسهم الخزانة

عقد تأسيس الشركة يسمح لها بالاحتفاظ بما مجموعه ١٠% (أو أي حدود أخرى يحددها القانون) من أسهمها الصادرة كأسهم خزانة.

المبلغ ٢٠١٧	العدد ٢٠١٧	المبلغ ٢٠١٨	العدد ٢٠١٨	
٣٣,٢٤٨	٥٦,٢٦٦	٣٣,٢٤٨	٥٦,٢٦٦	الرصيد في بداية السنة
٣٣,٢٤٨	٥٦,٢٦٦	٣٣,٢٤٨	٥٦,٢٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(د) الأداء لكل سهم ١٠٠ فلس (ما عدا أسهم الخزانة)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٩	٣١	العائد على السهم الأساسي والمخفض - فلس
٣٠	٢٥	أرباح أسهم نقدية مقترحة - فلس

(هـ) العائد على السهم

يتم احتساب العائد على السهم الأساسي عن طريق قسمة صافي الربح المنسوب لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، باستثناء متوسط عدد الأسهم المشتراة من قبل الشركة والمحتفظ بها كأسهم خزانة، كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٠٣٦,٠١٥	٦,٩٢١,٥١٥	ربح السنة
٢٢٥,٩٣٨,٥٩٧	٢٢٥,٩٣٨,٥٩٧	المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية
٤٩	٣١	العائد على السهم الأساسي بالفلس

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

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

(و) المساهمين الرئيسيين

فيما يلي بيان بأسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم التي يملكونها والتي تمثل نسبة ٥% أو أكثر من عدد الأسهم القائمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		الجنسية	
نسبة الملكية	عدد الأسهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم		
٢٥,٤٧%	٥٧,٥٥٨,٣٣١	٢٥,٤٧%	٥٧,٥٥٨,٣٣١	بحريني	شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب(مقفلة)
١٠,٨١%	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	١٢,٥٦%	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	بحريني	الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي
١٠,٨١%	٢٤,٤٢٨,٢١٥	١٠,٨١%	٢٤,٤٢٨,٢١٥	بحريني	شركة الاستثمارات العائلية المحدودة
٦,٣%	١٤,٣٠٩,٨١٧	٦,٣%	١٤,٣٠٩,٨١٧	بحريني	يوسف خليل المؤيد وأولاده ش.م.ب (مقفلة)

لدى المجموعة فئة واحدة من الأسهم فقط وحاملي هذه الأسهم لديهم حقوق تصويت متساوية.

(ز) معلومات إضافية عن حملة أسهم الشركة

١. لدى المجموعة فئة واحدة من الأسهم فقط وحاملي هذه الأسهم لديهم حقوق تصويت متساوية.
٢. توزيع ملكية أعضاء مجلس الإدارة لأسهم الشركة على النحو الآتي:

النسبة لمجموع الاسهم المصدرة %	عدد المساهمين	عدد الاسهم	النوع*
٣١,٢٤	٧٠,٥٩٣,٥٨٨	٣,٨٤٧	أقل من ١%
١٣,٥٩	٣٠,٧٢١,٩٥٢	٨	أكثر من ١% وأقل من ٥%
٦,٣٣	١٤,٣٠٩,٨١٧	١	أكثر من ٥% وأقل من ١٠%
٢٣,٣٧	٥٢,٨١١,١٧٥	٢	أكثر من ١٠% وأقل من ٢٠%
٢٥,٤٧	٥٧,٥٥٨,٣٣١	١	أكثر من ٢٠% .أقل من ٥٠%
١٠٠,٠٠%	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	٣,٨٥٩	المجموع
-	٥٦,٢٦٦	١	أسهم الخزينة

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

(ز) معلومات إضافية عن حملة أسهم الشركة (يتبع)

* تبين كنسبة من مجموع الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل للشركة.
تفاصيل جنسيات المساهمين ونسبة الأسهم التي يملكونها من إجمالي عدد الأسهم المتداولة كما يلي:

٢٠١٧			٢٠١٨			النوع
% من مجموع الأسهم المتداولة	عدد المساهمين	عدد الأسهم	% من مجموع الأسهم المتداولة	عدد المساهمين	عدد الأسهم	
٩٤,٥٧٣%	١,٠٣٠	٢١٣,٧٢٩,٢٧٠	٩٤,٩٢٧%	١,٠٤١	٢١٤,٥٣٠,٤٩٠	بحريني
٠,٠٠٦%	١	١٤,٤١٩	٠,٠٠٦%	١	١٤,٤١٩	مصري
٠,٤٥١%	٧	١,٠١٩,٥٨٩	٠,٤٥١%	٧	١,٠١٩,٥٨٩	دولة الامارات العربية المتحدة
٠,٠٧٣%	٤	١٦٥,٦٥٧	٠,٠٧٣%	٣	١٦٥,٦٥٧	الهند
٠,٠٠٢%	٤	٤,٧٠٣	٠,٠٠٢%	١	٤,٧٠٣	الأردني
١,٢٦٢%	١	٢,٨٥٢,١٢٨	١,٢٧١%	٤	٢,٨٧٢,١٢٨	الكويتي
٠,٠٠٢%	٤	٣,٨٢١	٠,٠٠٢%	١	٣,٨٢١	عماني
٠,٠٥٣%	١٢	١١٩,٢١٤	٠,٠٥٣%	٤	١١٩,٢١٤	قطري
١,٢٣٩%	٢,٨٢٥	٢,٧٩٩,٣٢٧	١,٢٣٤%	٩	٢,٧٨٨,٣٣٧	سعودي
٢,٣٣٩%	-	٥,٢٨٦,٧٣٥	١,٩٨١%	٢,٧٨٨	٤,٤٧٦,٥٠٥	أخرى
١٠٠,٠٠٠%	٣,٨٨٩	٢٢٥,٩٩٤,٧٣٥	١٠٠,٠٠٠%	٣,٨٥٩	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	

(ح) ما يلي إجمالي حصص الملكية التي يملكها أعضاء مجلس الإدارة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
النسبة من مجموع الأسهم المتداولة	عدد الأسهم	النسبة من مجموع الأسهم المتداولة	عدد الأسهم	
١,٨٧٤%	٤,٢٣٤,٢٩٧	١,٨٧٤%	٤,٢٣٤,٢٩٧	فاروق يوسف المؤيد
٠,٠٨٦%	١٩٣,٩٧٥	٠,٠٦٢%	١٣٩,٧٥٥	فوزي أحمد علي كانو
٠,٠٦٣%	١٤١,٤٣٦	٠,٠٦٣%	١٤١,٤٣٦	خالد محمد كانو
٠,٧٦٧%	١,٧٣٢,٣٤٣	٠,٧٦٧%	١,٧٣٢,٣٤٣	محمد حسين يتيم
٠,١٩٨%	٤٤٨,١١٩	٠,١٩٨%	٤٤٨,١١٩	محمد جاسم بوزيزي
٠,٠٢٥%	٥٦,٥٠٨	٠,٠٢٥%	٥٦,٥٠٨	عادل حسين مهدي المسقطي

تفاصيل حصص الملكية التي يمتلكها أعضاء مجلس الإدارة إلى جانب الشركات التي يسيطرون عليها، أو يسيطرون عليها بصورة مشتركة، أو يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٣,١٥٧,٠١١	١٤٢,٤٨٨,٦٣٢	عدد الأسهم
٦٣,٣٥%	٦٣,٠٥%	نسبة الملكية

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٣. احتياطات أخرى

(أ) احتياطي قانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١ فانه يجب تخصيص ١٠% من صافي الربح للاحتياطي القانوني حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. يتم تطبيق هذه الحدود بصورة منفصلة على كل من شركات المجموعة.

(ب) احتياطي عام

يتم التخصيص للاحتياطات العامة من أرباح السنة، وذلك حسب تقدير مجلس الإدارة.

(ج) احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات

تحتسب أرباح أو خسائر إعادة قياس استثمارات الأوراق المالية في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات.

١٤. مكافأة نهاية الخدمة

بلغت مساهمات المجموعة فيما يتعلق بالموظفين البحرينيين للسنة ٢٦٦,٥١٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٨٢,١٧٣ دينار بحريني). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان يعمل لدى المجموعة ٨٩٦ موظفاً (٢٠١٧: ٨٨٦).

الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٣٧٠,٠٠٣	٢,٠٦٤,١٥٥
٢٣٥,٢١٧	٢٨٨,٧٣١
(٥٤١,٠٦٥)	(٢١٤,٩٠٢)
٢,٠٦٤,١٥٥	٢,١٣٧,٩٨٤

الرصيد الافتتاحي
مخصص السنة
المدفوع خلال السنة

١٥. قرض البنك

٢٠١٧	٢٠١٨
-	٤,٠٠٠,٠٠٠
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠
-	١٨,٠٠٠,٠٠٠

قابل للسداد خلال سنة واحدة
قابل للسداد بعد سنة واحدة

حصلت المجموعة على قرض بمبلغ ٢٥ مليون دينار بحريني بمعدل فائدة يبلغ $BIBOR + ١,٢\%$ لشراء فندق ٤ نجوم في دبي، بالإمارات العربية المتحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بسحب ١٨ مليون دينار بحريني من مجموع المبلغ. تم رهن بعض عقارات المجموعة للبنك كضمان للقرض.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٦. ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٩٢٥,٥٥٧	١,٩٩٩,٣٤٢
١٠٥,٧٧٣	٦٤,٦٣١
٢,٠٣١,٣٣٠	٢,٠٦٣,٩٧٣
٢,٥٧٢,٧٧٠	١,٣٤١,٢٢٩
٣٨٧,٣٣٣	١,٨٤٥,٥٧٩
٤٩٨,٧١٩	٤٠٦,٤٤٣
٦٣٧,٦٥٦	٥٧٣,٩٠٢
٩٩٠,٤٩٢	١,٥٩٠,٩٢٥
١٦,٨٠٧	-
٥,١٠٣,٧٧٧	٥,٧٥٨,٠٧٨
٧,١٣٥,١٠٧	٧,٨٢٢,٠٥١

ذمم تجارية دائنة
ذمم أطراف ذوي علاقة (إيضاح ٢٤)

مصرفات مستحقة
مبالغ مستحقة للمقاولين
علاوات للموظفين مستحقة الدفع
ضرائب حكومية مستحقة الدفع
ذمم دائنة أخرى
ذمم دائنة أخرى - أطراف ذوي علاقة

١٧. الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٧,٢١٣,٠٤٩	٢٥,٢٨٤,٥٧٨
٨,٦٢١,٠٧٧	٨,١٠٩,٦٢٨
١,٤٢٧,٣٧٠	١,٧١٧,٠٧١
٣٧,٢٦١,٤٩٦	٣٥,١١١,٢٧٨

أغذية ومرطبات
الغرف
إيرادات تشغيلية أخرى

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٨. مصروفات تشغيلية مباشرة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢,٣٢٤,٩١٣	٩,٠٥٧,٢٣٠	أغذية ومرطبات
٦,٩٧٨,٣٣٦	٨,٠٣٤,٦٩٨	الرواتب والتكاليف ذات العلاقة
١,٢٩٨,٢٧٤	١,٨٦٧,٦٥٩	الغرف
٣٥٦,٠١٤	٣٨٠,٥٠٥	أقسام تشغيلية أخرى
٢,٩٤٨,٣٣٨	٣,٠٤٨,٣٣٩	مصروفات عامة أخرى
٢٣,٩٠٥,٨٧٥	٢٢,٣٨٨,٤٣١	

١٩. رسوم إدارة وإيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٥٥,٢٦٧	٣٦٨,٤٣٧	رسوم إدارة
١٦٥,٦١٨	٤٠١,٤٧١	إيرادات عقارية - صافي
٤٦,١٢٠	(٢٥٩)	(خسارة) / ربح صرف عملات أجنبية
٢٣,٩٧٣	١٩,٣٩١	دخل الإيجار
-	٢,٤٣٤,٦٨٦	شطب مخصصات*
٣٣١,٤٤٤	١٩٩,٢٢٧	إيرادات أخرى
١,٠٢٢,٤٢٢	٣,٤٢٢,٩٥٣	

* تم خلال السنة شطب مخصص بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني ومخصص آخر بمبلغ ١,٤٣٤,٦٨٦ دينار بحريني، تم إنشاؤها في سنوات سابقة مقابل مطلوبات محتملة تتعلق بفندق كراون بلازا وشركة البحرين للسياحة. استناداً إلى التطورات خلال السنة تمت إعادة تقييم هذه المخصصات من قبل الإدارة وتم شطبها بعد إنتفاء الحاجة إليها.

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١٦٣,٢٠١	١,٧٤٦,٦٠١	الرواتب والتكاليف ذات العلاقة
٦٣,٥٣٢	٥١,٠٦٧	رسوم مهنية
٢٦١,١٩٦	٢٩٥,٣٥٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٧٥,٧٦٨	٣٠,٧٤٤	رسوم التسجيل
٣١,٥٩٥	٧٦,٩٨٤	مصروفات التأمين
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	ضرائب بلدية
١٩,٢٤٠	١٥,٣٧٩	طباعة وقرطاسية
٤٣٠,٨٨٥	١,٣٢٣,٢٠٢	مصروفات أخرى
٢,٠٦٣,٤١٧	٣,٤٦٦,٣٣١	

٢١. مصروفات ما قبل تشغيل المشروع

تتكون مصروفات ما قبل تشغيل المشروع من مصروفات عمومية وإدارية بمبلغ ١,٠٥٧,٨٩٩ دينار بحريني متكبدة على فندق الأربع نجوم في دبي قبل البدء في العمليات.

٢٢. التزامات المصروفات الرأسمالية

المصروفات الرأسمالية المتعاقد عليها بتاريخ بيان المركز المالي، ولكن لم يتم التخصيص لها، والمتعلقة بالمجموعة بلغت ١,٨٤٤,٠٢٥ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤,٩٠٦,٤٢٥ دينار بحريني). وتشمل بشكل رئيسي إنشاء وتطوير جلف ريزدنس الجفير.

٢٣. التخصيصات المقترحة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٢٠١٧	٢٠١٨
١١,٠٣٦,٠١٥	٦,٩٢١,٥١٥
٦,٧٧٦,٦٢٣	٥,٦٤٨,٤٦٥

الربح وفقاً لبيان الربح أو الخسارة الموحد

تخصيصات مقترحة:

أرباح أسهم نقدية

تخضع تخصيصات ربح سنة ٢٠١٨ لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية الاعتيادي.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢٤. معاملات مع أطراف ذوي العلاقة

تعتبر الأطراف ذوي علاقة إذا كان أحد الطرفين لديه القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. الأطراف ذوي العلاقة تشمل المؤسسات التي تمارس الشركة تأثيراً كبيراً عليها، كبار المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، وأعضاء الإدارة العليا التنفيذيين للشركة. تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بشروط متفق عليها بين الأطراف.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السنة:

٢٠١٧				٢٠١٨				
حصة المجموعة من ربح شركات زميلة	دخل رسوم الإدارة	مبيعات	مشتريات	حصة المجموعة من ربح شركات زميلة	مصروفات الفوائد	دخل رسوم الإدارة	مبيعات	مشتريات
-	٤٥٥,٢٦٧	١٨٩,٤٩٧	١٧٣,٠١٩	-	٤١٩,٨٣٧	٣٦٨,٤٣٧	١٧٨,١٥٢	٤١٦,١٩٥
١,٩٥١,٣٣٢	-	-	٥٤,٩٤١	١,٣١٦,٩١٩	-	-	-	٥٢,٢٤٣
-	-	١١٠,٩٢٤	٣٧١,٩٤٩	-	-	-	١٥٧,٩٧١	٨٠٦,٨٤٣
١,٩٥١,٣٣٢	٤٥٥,٢٦٧	٣٠٠,٤٢١	٥٩٩,٩٠٩	١,٣١٦,٩١٩	٤١٩,٨٣٧	٣٦٨,٤٣٧	٣٣٦,١٢٣	١,٢٧٥,٢٨١

المساهمين الرئيسيين وشركاتهم
التابعة والزميلة
شركات زميلة (إيضاح ٦)
أعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم
ذات العلاقة

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢٤. معاملات مع أطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي الأرصدة مع أطراف ذوي علاقة المتضمنة في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠١٧				٢٠١٨				
ذمم دائنة أخرى	ذمم تجارية دائنة	ذمم مدينة أخرى	ذمم تجارية مدينة	ذمم دائنة أخرى	قرض بنكي	ذمم تجارية دائنة	ذمم مدينة أخرى	ذمم تجارية مدينة
١٦,٨٠٧	١٠٥,٧٧٣	٤٧١,٧٢٦	٢٥٢,٠٨٣	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٦٣١	١٧٩,٤٨٦	٨٤,٥٣٨
-	-	-	١٦,٣٥٤	-	-	-	-	١٨,٧٢٢
١٦,٨٠٧	١٠٥,٧٧٣	٤٧١,٧٢٦	٢٦٨,٤٣٧	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٦٣١	١٧٩,٤٨٦	١٠٣,٢٦٠

المساهمين الرئيسيين وشركاتهم
التابعة والزميلة
أعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم
ذات العلاقة

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص المسؤولين عن التخطيط والتوجيه والتحكم في أنشطة المجموعة. فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨
٤٤٩,٣٤٨	٤٤٠,١٩٠
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦
٢٦١,١٩٦	٢٩٥,٣٥٤
٧٢٩,٤٧٠	٧٥٤,٤٧٠

رواتب ومكافآت قصيرة الأجل
منافع ما بعد التوظيف
أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تمت الموافقة على بعض المعاملات من قبل مجلس الإدارة بموجب المادة ١٨٩ (ب) من قانون الشركات التجارية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حيث كان لرئيس مجلس الإدارة، أو أعضاء المجلس، أو أعضاء الإدارة الرئيسيين مصالح مباشرة أو غير مباشرة في العقود أو المعاملات التي تمت الموافقة عليها من قبل المجلس.

٢٤. معاملات مع أطراف ذوي العلاقة (يتبع)

الأرصدة القائمة في نهاية السنة تنشأ من سياق العمل الاعتيادي، ولا تتحمل أي فائدة وهي غير مضمونة. تقوم المجموعة بعمل مخصص لانخفاض قيمة أرصدة الأطراف ذوي العلاقة، فقط إذا كان من المؤكد تقريباً أن لن يتم استرداد الدين. لم يتم تسجيل أي خسائر لانخفاض قيمة الأرصدة القائمة خلال السنة مع الأطراف ذوي العلاقة، ولم يتم تحديد مخصص محدد لخسائر انخفاض قيمة الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة في نهاية السنة.

٢٥. إدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر الآتية جراء استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، أهداف المجموعة، السياسات والإجراءات وكيفية قياس وإدارة المخاطر، وإدارة المجموعة لرأس المال. ويعرض هذا الإيضاح أيضاً بعض الإفصاحات الكمية المبيّنة من خلال هذه البيانات المالية الموحدة.

مجلس إدارة المجموعة مسئول عن وضع ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر. أسس مجلس إدارة المجموعة اللجنة التنفيذية، التي تساعد المجلس الإدارة في القيام بمهامهم ومسئولياتهم لتطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة.

تشرف لجنة التدقيق بالمجموعة على كيفية قيام الإدارة بالالتزام بإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة، ومراجعة ملائمة ممارسة إدارة المخاطر المتعلقة بالمخاطر التي تواجهها الشركة. قسم التدقيق الداخلي يقوم بمساعدة لجنة التدقيق في دورها الرقابي. يقوم قسم التدقيق الداخلي بتنفيذ مهام مدرجة بشكل منتظم ومهام أخرى تنفذ بصورة مفاجئة تتعلق بمراجعة إجراءات وضوابط إدارة المخاطر ويرفع تقارير بنتائج مراجعاته إلى لجنة التدقيق.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية الناجمة عن العجز بالوفاء بالالتزامات التعاقدية من قبل زبون أو الطرف المقابل في الأدوات المالية. وتنشأ هذه المخاطر بشكل أساسي من النقد وأرصدة البنوك، والذمم المدينة، واستثمارات أدوات الدين.

مخاطر الائتمان للمجموعة على النقد وأرصدة البنوك محدودة، كونها يتم إيداعها لدى بنوك في البحرين ذات تصنيف استثماري جيد.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالزبائن عن طريق وضع حدود ائتمانية للزبائن بصورة فردية، ومراقبة أرصدة الذمم المدينة القائمة باستمرار.

تنتج مخاطر التمرکز عندما يعمل عدة أطراف متقابلة في أنشطة اقتصادية متشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لهم خصائص اقتصادية متشابهة قد تؤثر بدرجة متشابهة على قدرتهم لسداد التزاماتهم نتيجة لتغيرات في المناخ الاقتصادي أو السياسي أو ظروف أخرى. تسعى المجموعة لإدارة مخاطر التمرکز بوضع والمراقبة المستمرة لحدود للتمرکز الجغرافي والقطاعي. مخاطر التمرکز الائتمان تشير إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة للتطورات التي تأثر في قطاع أو موقع جغرافي معين.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢٥. إدارة المخاطر (يتبع)

التعرض لمخاطر الائتمان
المبالغ الدفترية للموجودات المالية تمثل التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان. التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي كان كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٥٤٧,٠٠١	١,٩٥٠,٦٢٥	ذمم تجارية مدينة
١,٠٦٣,٢٨٨	٢,٤١٢,٩٣٣	موجودات أخرى
٣٦٣,٠٢٨	١٨٧,٦٩٧	استثمارات أدوات دين
٣٤,١٥٠,٩١٨	٦,٥٥٦,٠٤٨	أرصدة البنوك
٣٧,١٢٤,٢٣٥	١١,١٠٧,٣٠٣	

التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي بناء على التمرکز الجغرافي كان كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٦,٧٦١,٢٠٧	١٠,٥٣٣,٣٦٤	البحرين
-	٢٩٢,٧٨٣	الشرق الأوسط
٣٦٣,٠٢٨	٢٨١,١٥٦	أخرى
٣٧,١٢٤,٢٣٥	١١,١٠٧,٣٠٣	

أعمار الذمم المدينة كما في تاريخ بيان المركز المالي كانت:

٢٠١٧		٢٠١٨		
انخفاض القيمة	الإجمالي	انخفاض القيمة	الإجمالي	
-	٧٦٠,٨٠٢	-	٨١٥,٢٠٨	ليست مستحقة ولا منخفضة القيمة
(١٢,٧٨٧)	٥٣٤,٣١٢	-	٩٩١,٩٣٧	مستحقة ٠ - ٩٠ يوماً
(٢٥,٨٩٥)	٧٧,١٤٩	-	١٠١,٤٠٢	مستحقة ٩١ - ١٨٠ يوماً
(٢٩٩,٦١٤)	٤١٧,٨٩٠	(٣٧٧,٧٧٦)	٤١٩,٨٥٤	مستحقة أكثر من ١٨٠ يوماً
(٣٣٨,٢٩٦)	١,٧٩٠,١٥٣	(٣٧٧,٧٧٦)	٢,٣٢٨,٤٠١	

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق مثل معدل الربح وأسعار الأسهم ومعدل سعر الصرف وهامش الائتمان والتي لها تأثير على دخل المجموعة أو تدفقاتها النقدية المستقبلية أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة تعرضات مخاطر السوق في حدود الإطارات المقبولة مع تحقيق عائد مجزي على المخاطر. تتكبد المجموعة التزامات مالية لإدارة مخاطر السوق. جميع هذه المعاملات تتم في إطار التوجيهات التي حددها مجلس الإدارة.

٢٥. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق

(١) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هو مخاطر تغير قيمة الأداة المالية نتيجة تغير معدلات الفائدة بالسوق. إن ١% زيادة / نقصان في معدلات الفائدة سيؤثر بمبلغ ٧٣,٢٦٥ دينار بحريني كخسارة و ٧٦,١٦٠ دينار بحريني كربح على الربح وحقوق ملكية المجموعة.

(٢) التعرض إلى مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تنذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة من مشترياتها التي تستلم فواتيرها بالعملات الأجنبية، أو من مبيعات بطاقات الائتمان بالعملات الأجنبية وعلى بعض الاستثمارات بالعملات الأجنبية. غالباً، يتم شراء المنتجات من موردين محليين. الاستثمارات بالعملات الأجنبية هي بالريال السعودي أو الدرهم الإماراتي، وهي مرتبطة بالدولار الأمريكي. غالبية مشتريات العملة الأجنبية تتم بالدولار الأمريكي. يرتبط الدولار الأمريكي بالدينار البحريني، وبالتالي لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر عملة جوهريّة.

(٣) مخاطر أسعار الأسهم

استثمارات حقوق الملكية المدرجة للمجموعة يتم إدراجها في بورصة البحرين، وبورصة الكويت، والسوق المالية السعودية (تداول)، وبورصة قطر.

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات المتركمة في القيمة العادلة لتغيرات محتملة معقولة في أسعار الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

٢٠١٧			٢٠١٨			استثمارات متوفرة للبيع (مدرجة)
الأثر على الربح	الأثر على حقوق الملكية	تغير في سعر السهم	الأثر على الربح	حقوق الملكية	تغير في سعر السهم	
٢٦٤,٣٢١	٩٠٠,٠٥٩	%١٠+	-	١,١٦٢,٠٨٥	%١٠+	
(٣٣,٠٤١)	١,١٣١,٣٣٩	%١٠-	-	(١,١٧٨,١٢٤)	%١٠-	

كما أن المجموعة تملك استثمارات غير مدرجة تظهر بالتكلفة في ٢٠١٧، حيث لا ينعكس تأثير التغيرات في أسعار الأسهم إلا عند بيع الاستثمار أو اعتباره منخفض القيمة، عند تأثر بيان الدخل الموحد. جميع استثمارات المجموعة مدرجة في بورصة البحرين وغيرها من أسواق الأسهم الخليجية.

تمركز محفظة الاستثمارات

ينشأ تمركز محفظة الاستثمارات عند الاستثمار في عدد من المنشآت التي تزاول أنشطة تجارية متماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو تكون لها سمات اقتصادية متشابهة تتأثر بالتغيرات الاقتصادية والسياسية أو بالظروف الأخرى. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع الاستثمارات من حيث التمرکز. تمركز محفظة استثمارات المجموعة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
١٠,١٣٩,٦٩٧	١١,٤١٣,٣٥١
٩٠٣,٦٠٨	١,٠٤٥,٢١٨
٥٢٣,٥٤٩	٥٤٨,٦٨٩
٣٥٨,٤٠١	٤٤٦,٥١٠
٥٦٨,٢٢٧	٤١٦,٧٨٢
١٢,٤٩٣,٤٨٢	١٣,٨٧٠,٥٥٠

المنطقة الجغرافية

مملكة البحرين
المملكة العربية السعودية
دولة الإمارات العربية المتحدة
دولة قطر
أخرى

مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة في الحصول على الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بأدائها المالية والتي يتم تسديدها نقداً أو باستخدام أصل مالي آخر. تضمن إدارة مخاطر السيولة توافر الأموال في جميع الأوقات لتلبية متطلبات التمويل للمجموعة.

إدارة مخاطر السيولة

تهدف طريقة المجموعة في إدارة السيولة إلى التأكد من أن المجموعة توفر سيولة أكبر بكثير من المتطلبات الحالية والمستقبلية. تراقب المجموعة باستمرار مدى تجاوز المقبوضات التعاقدية للمدفوعات التعاقدية، وترتبط مستويات السلفيات الجديدة بمستويات السيولة.

الاستحقاقات التعاقدية المستقبلية المتبقية للموجودات والمطلوبات المالية ملخصة في الجدول أدناه. تم الإفصاح عن التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية غير المخصصة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة وأسعار الفائدة السائدة بتاريخ بيان المركز المالي إلى حين استحقاقاتهم النهائية.

أكثر من ٥ سنوات	سنة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠١٨
-	-	٦,٦٠٠,٤٩٨	٦,٦٠٠,٤٩٨	٦,٦٠٠,٤٩٨	الموجودات
-	-	١٩٣,٥٦٣	١٩٣,٥٦٣	١٨٧,٦٩٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	-	١,٩٥٠,٦٢٥	١,٩٥٠,٦٢٥	١,٩٥٠,٦٢٥	استثمارات في أوراق مالية (دين)
-	-	٢,٤١٢,٩٣٣	٢,٤١٢,٩٣٣	٢,٤١٢,٩٣٣	ذمم تجارية مدينة
-	-	١١,١٥٧,٦١٩	١١,١٥٧,٦١٩	١١,١٥١,٧٥٣	موجودات أخرى
-	-	٧,٨٢٢,٠٥١	٧,٨٢٢,٠٥١	٧,٨٢٢,٠٥١	المطلوبات
-	١٥,٢٠٥,٤٣١	٤,٧٦٥,٨٠٠	١٩,٩٧١,٢٣١	١٨,٠٠٠,٠٠٠	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	١٥,٢٠٥,٤٣١	١٤,٠٢٢,٥٣٨	٢٩,٢٢٧,٩٦٩	٢٧,٢٥٦,٧٣٨	قروض بنكية لأجل

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢٥ . إدارة المخاطر (يتبع)

أكثر من ٥ سنوات	سنة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠١٧
-	-	٣٤,١٨٥,٨٦٩	٣٤,١٨٥,٨٦٩	٣٤,١٨٥,٨٦٩	الموجودات
-	-	-	-	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	٢٠٥,٨٨٩	١٧٩,٢٥٩	٣٨٥,١٤٨	٣٦٣,٠٢٨	استثمارات في أوراق مالية (دين)
-	-	١,٥٤٧,٠٠١	١,٥٤٧,٠٠١	١,٥٤٧,٠٠١	ذمم تجارية مدينة
-	-	١,٠٤٥,٢٢٠	١,٠٤٥,٢٢٠	١,٠٤٥,٢٢٠	موجودات أخرى
-	٢٠٥,٨٨٩	٣٦,٩٥٧,٣٤٩	٣٧,١٦٣,٢٣٨	٣٧,١٤١,١١٨	
-	-	٧,١٣٥,١٠٧	٧,١٣٥,١٠٧	٧,١٣٥,١٠٧	المطلوبات
-	-	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	-	٧,١٣٥,١٠٧	٧,١٣٥,١٠٧	٧,١٣٥,١٠٧	

مخاطر السمعة

تدير المجموعة مخاطر السمعة من خلال المراقبة المستمرة للعمليات، لضمان استلام ردود أفعال العملاء على المنتجات والخدمات المقدمة بانتظام والتصرف على أساسها، وعمليات النزلاء المجهولين وأشكال أخرى من استبيانات رضا العملاء.

إدارة رأس المال

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

٢٦. القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سوق يتم استلامها لبيع أحد الموجودات أو المدفوعة لتحويل أحد المطلوبات في عملية منظمة بين المشاركين في السوق الرئيسي في تاريخ القياس، والسوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ في حال غياب السوق الرئيسي. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم أدائه.

من أسس تعريف القيمة العادلة هو افتراض استمرارية الشركة، بدون وجود نية أو حاجة لتصفيتها، أو تقليص حجم عملياتها بصورة جوهرية، أو إجراء المعاملات بشروط محجفة.

الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، ويحلها حسب المستوى في تراتبية القيمة العادلة، حيث يتم تصنيف قياس القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر.

مجموع القيمة العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٨
١٨٧,٦٩٧	-	-	١٨٧,٦٩٧	استثمارات أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣,٦٨٢,٨٥٣	١,٩٧٠,٨٧٤	-	١١,٧١١,٩٧٩	أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣,٨٧٠,٥٥٠	١,٩٧٠,٨٧٤	-	١٢,٥٢٧,٩٢٢	المجموع

مجموع القيمة العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٧
١١,٦٤٣,٧٩٧	-	-	١١,٦٤٣,٧٩٧	استثمارات أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣٩,٢١٣	-	-	١٣٩,٢١٣	أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١,٧٨٣,٠١٠	-	-	١١,٧٨٣,٠١٠	المجموع

موجودات ومطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية الأخرى غير المقاسة بالقيمة العادلة والمصنفة ضمن النقد وأرصدة البنوك، والذمم التجارية المدينة، والموجودات الأخرى، تقارب قيمتها الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

القيمة العادلة لقروض بنكية لأجل تقارب قيمتها الدفترية كونها بمعدلات فائدة عائمة. جميع المطلوبات الأخرى، بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة وأخرى، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، والتي من المتوقع أن لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

موجودات غير مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة ولكن مفسح عنها بالقيمة العادلة

تم التوصل للقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس التقييم الذي تم بالتواريخ ذات العلاقة. تم تحدد القيمة العادلة من قبل مقيم عقارات مستقل والذي يملك مؤهلات وخبرات في تقييم عقارات مماثلة، استناداً على منهجية مقارنة السوق التي تعكس أسعار أحدث المعاملات لعقارات مماثلة. لم يكن هناك أي تغيير على طريق التقييم خلال السنة.

٢٦ . القيمة العادلة (يتبع)

ما يلي تفاصيل العقارات الاستثمارية للمجموعة، ومعلومات حول تراتبية القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر:

مجموع القيمة العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٨
٢,٣٨٧,٦٣٣	-	٢,٣٨٧,٦٣٣	-	عقارات استثمارية

مجموع القيمة العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٧
٢,٣٨٧,٦٣٣	-	٢,٣٨٧,٦٣٣	-	عقارات استثمارية

٢٧ . أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، عند الضرورة، لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض السنة الحالية. قامت المجموعة بإعادة تقييم تصنيف حساب احتياطي الأعمال الخيرية. نظراً لعدم وجود أي التزام محدد تجاه أطراف أخرى، فإن المبالغ لا تستوفي تعريف المطلوبات المالية. وفقاً لذلك، فقد تم إعادة تصنيف هذه المبالغ كأحد المكونات ضمن حقوق الملكية. فيما عدا ذلك لم يكن هناك أي أثر على الربح أو الدخل الشامل للسنة أو مجموع حقوق الملكية.

٢٨ . معلومات قطاعات الأعمال

لأغراض إدارية، تم تقسيم أعمال المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال رئيسية على النحو التالي:

- العمليات الفندقية - غرف الفندق والإيجار، وإدارة الشقق الفندقية والمكاتب وتقديم خدمات الغسيل الأوتوماتيكية.
- الأغذية والمرطبات - بيع الأغذية والمرطبات بالتجزئة وعمليات المؤتمرات.
- الأنشطة التجارية - استيراد وتصدير وبيع معدات المطابخ والأدوات المنزلية والتصاميم الداخلية.
- إستثمارات وأنشطة أخرى - أنشطة إستثمارية للمجموعة.

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

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً على الربح أو الخسارة التشغيلية والتي يتم قياسها في بعض الجوانب بشكل مختلف، كما هو موضح في الجدول أدناه، عن الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

تتضمن موجودات قطاعات الأعمال جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل قطاع الأعمال، وتتكون أساساً من عقارات وآلات ومعدات ومخزون ودمم مدينة. بينما يمكن أن تنسب أغلبية الموجودات مباشرة لقطاعات الأعمال الفردية، فإن المبالغ الدفترية لبعض الموجودات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر يتم توزيعها على القطاعات بأسس معقولة.

تتضمن مطلوبات قطاعات الأعمال جميع المطلوبات التشغيلية، وتتكون أساساً من دمم تجارية دائنة ودمم أخرى.

تعمل المجموعة في مملكة البحرين، وبالتالي، لا يتطلب تقديم معلومات عن القطاع الجغرافي.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢٨ . معلومات قطاعات الأعمال (يتبع)

الموحدة		استثمارات وأنشطة اخرى		أغذية ومرطبات		عمليات إيجار الغرف		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٣٧,٢٦١,٤٩٦	٣٥,١١١,٢٧٨	-	-	٢٧,٢١٣,٠٤٩	٢٥,٢٨٤,٥٧٨	١٠,٠٤٨,٤٤٧	٩,٨٢٦,٧٠٠	إجمالي الإيرادات التشغيلية
(٢٣,٩٠٥,٨٧٥)	(٢٢,٣٨٨,٤٣١)	-	-	(١٨,٢٤٠,٤١٤)	(١٦,٢٩٢,٦٩٠)	(٥,٦٦٥,٤٦١)	(٦,٠٩٥,٧٤١)	إجمالي التكلفة التشغيلية
١٣,٣٥٥,٦٢١	١٢,٧٢٢,٨٤٧	-	-	٨,٩٧٢,٦٣٥	٨,٩٩١,٨٨٨	٤,٣٨٢,٩٨٦	٣,٧٣٠,٩٥٩	إجمالي الأرباح التشغيلية
٢,٦٥٤,٢٧٥	٢,١٥٢,٥٨٣	٢,٦٥٤,٢٧٥	٢,١٥٢,٥٨٣	-	-	-	-	دخل الاستثمار
٧٠٣,٥١٨	٣٥٥,٧٢٦	٧٠٢,٢٧٨	٣٥٥,٧٢٦	١,٢٤٠	-	-	-	دخل الفوائد
١,٠٢٢,٤٢٢	٣,٤٢٢,٩٥٣	٧٧١,٨٣١	٣,٢٢٧,٥٧٧	٩٠,٥٣٩	٣٢,١٠٣	١٦٠,٠٥٢	١٦٣,٢٧٣	رسوم إدارية ودخل آخر
(٤,٦٢٤,٢٧٢)	(٥,٦٩٠,٥٢٨)	(٧٨,٠٩٦)	(١٦,٨٨٠)	(١,٢١٧,٩٩٥)	(٢,٠٦٦,٩٦٤)	(٣,٣٢٨,١٨١)	(٣,٦٠٦,٦٨٤)	استهلاك
-	(٤١٩,٨٣٧)	-	(٤١٩,٨٣٧)	-	-	-	-	مصروفات الفوائد
-	(١,٠٥٧,٨٩٩)	-	-	-	-	-	(١,٠٥٧,٨٩٩)	مصروفات ما قبل تشغيل المشروع
(٢,٠٧٥,٥٤٩)	(٤,٥٦٤,٣٣٠)	(١,٧٨٥,٧٣٠)	(٣,٤٥٥,٣٣١)	(٢٠,٩٩٧)	-	(٢٦٨,٨٢٢)	(١,١٠٨,٩٩٩)	مصروفات أخرى
١١,٠٣٦,٠١٥	٦,٩٢١,٥١٥	٢,٢٦٤,٥٥٨	١,٨٤٣,٨٣٨	٧,٨٢٥,٤٢٢	٦,٩٥٧,٠٢٧	٩٤٦,٠٣٥	(١,٨٧٩,٣٥٠)	ربح / (خسارة) القطاع للسنة
١٢٠,٩٦٧,٩٩٥	١٤١,٦٤٤,٥٤١	٢١,٨٥٥,٢٧٨	٢٦,٠٦٧,٠٧٩	٣٠,٩٠٢,٣٠٢	٤٢,٠٣٩,٢٩٢	٦٨,٢١٠,٤١٥	٧٣,٥٣٨,١٧٠	مجموع الموجودات
٩,١٩٩,٢٦٢	٢٧,٩٦٠,٠٣٥	١,٧٢٧,٢٠٧	١٩,٨٢٤,١٦٦	٤,٣٧٣,٣٤٥	١,٧٣٦,٣٧١	٣,٠٩٨,٧١٠	٦,٣٩٩,٤٩٨	مجموع المطلوبات
٧,٣٧٧,٥٦٧	٥٢,٤٢٥,٤٩٧	-	-	٢,٤٥٩,١٨٩	٩٩٧,٥٦٦	٤,٩١٨,٣٧٨	٥١,٤٢٧,٩٣١	مصروفات رأسمالية

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢٩. مطابقة الحركات في المطلوبات إلى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

حقوق الملكية			المطلوبات			
المجموع	أرباح مستبقاة	احتياطيات	أسهم رأس المال	قروض بنكية لأجل	نمم تجارية دانئة وأخرى	
١١٨,٩٠٣,٨٤٠	٤٣,٢٤٦,٢٢٩	٢٨,٤٤١,٨٢٣	٤٠,٠٨٠,٦٨١	-	٧,١٣٥,١٠٧	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠١٨
١,٢٦٠,٨٠٢	-	١,٢٦٠,٨٠٢	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الحصة في أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) من قبل شركات زميلة
-	(٤٢,٨٤٣)	٤٢,٨٤٣	-	-	-	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٢٠,١٦٤,٦٤٢	٤٣,٢٠٣,٣٨٦	٢٩,٧٤٥,٤٦٨	٤٠,٠٨٠,٦٨١	-	٧,١٣٥,١٠٧	
١٨,٠٠٠,٠٠٠ (٦,٦٥٤,٩٠٦) ٢٥١,٠٦٧	- - -	- - -	- - -	١٨,٠٠٠,٠٠٠ - -	- (٦,٦٥٤,٩٠٦) ٢٥١,٠٦٧	مقبوضات من قروض وسلفيات أرباح أسهم مدفوعة فوائد مدفوعة
١١,٥٩٦,١٦١	-	-	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	(٦,٤٠٣,٨٣٩)	مجموع التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
٥١٠,٠٧٩ ١٤٤,٨٩٢ ٧٣٣,٩٩٧ ٨,٧٧٦,٦٢٣ (٤١٩,٨٣٧)	- ٦,٩٦٣,٣٠٨ - - -	٥١٠,٠٧٩ (٦,٨١٨,٤١٦) - - -	- - - - -	- - - - -	- - ٧٣٣,٩٩٧ ٦,٧٧٦,٦٢٣ (٤١٩,٨٣٧)	تغيرات في القيمة العادلة تغيرات أخرى متعلقة بالمطلوبات أرباح أسهم معلنة مصروفات الفوائد
٧,٠٩٠,٧٨٣	-	-	-	-	٧,٠٩٠,٧٨٣	مجموع التغيرات الأخرى المتعلقة بالمطلوبات
٦٣٤,٩٧١	٦,٩٦٣,٣٠٨	(٦,٣٠٨,٣٣٧)	-	-	-	مجموع التغيرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية
١٣٩,٥٠٦,٥٣٧	٥٠,١٦٦,٦٩٤	٢٣,٤٣٧,١٣١	٤٠,٠٨٠,٦٨١	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٧,٨٢٢,٠٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨