

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.
البيانات المالية للسنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2020

المحتويات	الصفحة
تقرير رئيس مجلس الإدارة	1 - 2
تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين	3 - 5
البيانات المالية	
بيان المركز المالي	6
بيان الربح أو الخسارة	7
بيان الدخل الشامل	8
بيان التغيرات في حقوق الملكية	9 - 10
بيان التدفقات النقدية	11
إيضاحات حول البيانات المالية	13 - 45

تقرير مجلس الإدارة لسنة 2020م

حضرات المساهمين الكرام ،،،

يطيب لي أن أقدم إليكم وبالنسبة عن مجلس الإدارة التقرير السنوي للشركة للسنة المالية المنتهية في 2020/12/31م.

جائحة "كوفيد - 19"

باتت هذه السنة المالية صعبة جداً على مجلس الإدارة وعلى الإدارة التنفيذية على حد سواء، حيث اجتهد الجميع للمحافظة على وضع الشركة وضمان إستقرارها المالي خلال فترة تفشي جائحة "كوفيد - 19". وقامت الشركة أيضاً بتنفيذ الخطة الموضوعة لإستمرارية العمل وإدارة المخاطر وذلك لمكافحة إضطراب العمل خلال الفترة وما له من تأثيرات سلبية على أعمال التشغيل والأداء المالي.

أعلنت منظمة الصحة العالمية (WHO) عن تفشي جائحة "كوفيد - 19" في 11 مارس 2020م، ونتيجة لذلك قامت السلطات في جميع أنحاء العالم باتخاذ كافة التدابير والإحترازمات للحد من إنتشار هذه الجائحة من أجل سلامة الناس. وتضمنت هذه الإجراءات فرض قيود على السفر، والحجر الصحي، والإغلاق الإلزامي للمرافق العامة، وأمور عديدة أخرى. كما أدت هذه الجائحة إلى إضطراب عالمي وتباطؤ إقتصادي غير مسبوق. ويعتبر قطاع الفنادق والضيافة من أحد القطاعات الرئيسية التي تأثرت بهذه الجائحة، ما أدى إلى تراجع نتائج التشغيل وأجبار الفنادق على إتخاذ تدابير ومسارات تشغيلية أخرى غير مسبقة.

ومع الإعلان عن برامج التحفيز والمساعدات المالية التي قدمتها الحكومة، تمكنت الشركة من متابعة التشغيل والسيطرة على الوضع المالي بالرغم من إنخفاض معدل الإشغال والإنخفاض المتواصل لمتوسط سعر الغرفة، بالإضافة إلى إلغاء العديد من الفعاليات والحجوزات من قبل الزبائن. ونقدم بالشكر الوافر للحكومة والقيادة الرشيدة على الإجراءات المتخذة وبرامج التحفيز والمساعدات المالية المقدمة لدعم القطاع وإقتصاد المملكة.

الأداء المالي

من خلال التدابير الصارمة المتبعة للتحكم في التكاليف، والمراقبة الحثيثة لوضع القطاع في ظل الجائحة، وبجانب الدعم الحكومي الذي تلقتة الشركة، تمكنا من تحقيق إجمالي ربح تشغيلي بلغ 1.096 ألف دينار بحريني (2019: 2.552 ألف دينار بحريني). إنخفضت الإيرادات التشغيلية بنسبة 45% خلال السنة لتصل إلى 3.911 ألف دينار بحريني (2019: 7.058 ألف دينار بحريني)، وبلغ معدل الإشغال لهذه السنة 29% (2019: 47%) كما بلغ متوسط سعر الغرفة 56 دينار بحريني (2019: 60 دينار بحريني).

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36، تم إجراء تقييم للإنخفاض المحتمل لقيمة الأصول (الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة القابلة للإسترداد) في نهاية السنة المالية وذلك بإستخدام التدفقات النقدية المخصومة. وعليه، فقد بدت مؤشرات لإنخفاض قيمة الأصول في نهاية السنة وذلك في ضوء التأثير السلبي لجائحة "COVID-19" على أعمال الشركة - إنخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات (819 ألف دينار بحريني) وإنخفاض في قيمة العقار الإستثماري (4.455 ألف دينار بحريني). وعطفاً على ما قد سلف ذكره، فإنه لمن المؤسف أن نعلن عن تحقيق صافي خسارة غير مسبقة بلغت 5.513 ألف دينار بحريني، ناتجة وبشكل رئيسي من تسجيل المصاريف غير التشغيلية مثل الإستهلاك (2.552 ألف دينار بحريني) و إنخفاض قيمة الأصول (4.927 ألف دينار بحريني).

وبالرغم من ذلك، يبقى مؤشر النقد للشركة إيجابياً وتبقى الشركة خالية من الديون (عدا النفقات التشغيلية الإعتيادية) حيث نبدأ السنة المالية 2021م بمركز مالي قوي - ميزانية عمومية متينة ووضع مالي مستقر وسيولة مالية قوية.

حوكمة الشركات

كما يسرني أن أفيدكم بأن الشركة تلتزم بميثاق حوكمة الشركات الصادر عن وزارة الصناعة والتجارة والسياحة، وكالعادة يتضمن التقرير السنوي للسنة تقرير مجلس الإدارة حول الالتزام بمبادئ ميثاق الحوكمة ويمكنكم الرجوع إليه.

الإنجازات والتوقعات الاستراتيجية

وللمزيد من التطور والإزدهار، سنستمر في تطوير خدماتنا وتقديم أفضل العروض. كما نعتزم أيضاً تطوير خدماتنا ومرافقنا في الفندق والشقق الفندقية وبرج المكاتب التجارية. كما أننا مستمرون في البحث عن فرص استثمارية جديدة تدعم النمو وتنوع الدخل وتحقيق المزيد من الإيرادات داخل المملكة وخارجها.

توصيات للمساهمين

بناءً على ماتقدم، وبعد أن ناقش مجلس الإدارة البيانات المالية المدققة لسنة 2020م، فإن مجلس الإدارة قرر رفع توصية إلى الجمعية العامة العادية للشركة لإعتماد الآتي:

❖ توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة 8% من رأس المال، أي ما يعادل مبلغ -/960.738 دينار بحريني، وما قيمته 8 فلساً للسهم الواحد.

❖ اعتماد مبلغ -/55.000 دينار بحريني لحساب دعم المؤسسات الوطنية والتبرعات الخيرية، تم احتسابها ضمن المصروفات في قائمة الأرباح والخسائر.

❖ تحويل باقي الخسائر والبالغة -/5.512.664 دينار بحريني لحساب الأرباح المستبقاة.

كلمة شكر وإمتنان

ختاماً يطيب لي بالأصالة عن نفسي، ونيابة عن زملائي، أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين كافة، أن أتقدم بالشكر والامتنان إلي مقام صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة، ملك مملكة البحرين المفدى، وصاحب السمو الملكي ولي العهد ورئيس الوزراء الموقر الأمير سلمان بن حمد آل خليفة، لدعمهم المتواصل ومساعداتهم الدائمة للشركة. كما يسرني أن أتقدم بالشكر الجزيل إلي أصحاب المعالي والسعادة الوزراء ووكلاء الوزارات ومدراء ورؤساء الأقسام في إدارات ومؤسسات المملكة، ولزبائننا وضيوفنا الكرام، على دعمهم ومساندتهم للشركة. كما أعرب عن خالص إمتناني لجميع أعضاء مجلس الإدارة على آرائهم المستمرة و توجيهاتهم القيمة كما أشكر جميع العاملين بالشركة وعلى رأسهم الرئيس التنفيذي، و المدراء التنفيذيين والعاملين بفندق الدبلوماسية راديسون بلو، ريزدنس اند سبا، وموظفي برج الدبلوماسية للمكاتب التجارية على الجهود التي بذلوها لخدمة الشركة وإلى كل من ساهم في تحقيق هذه النتائج خلال سنة 2020م.

والله ولي التوفيق،،،

المنامة، مملكة البحرين
في 18 فبراير 2021م

فيصل أحمد الزباني
رئيس مجلس الإدارة

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الفنادق الوطنية ش.م.ب ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020، وبيان الربح أو الخسارة، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2020، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

تأكيد موضوع- أثر فيروس كورونا كوفيد-19

نلفت الانتباه لإيضاح رقم 24 من هذه البيانات المالية، والذي يشير لتأثير جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) على نتائج وعمليات الشركة، والشكوك ذات العلاقة. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر التدقيق الرئيسية

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

إنخفاض قيمة العقارات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية

راجع استخدام التقديرات والأحكام في إيضاح رقم 2 (د)، والسياسات المحاسبية في الإيضاحات 3 (أ)، و 3 (ب)، و 4، و 5 من البيانات المالية.

الوصف

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق

- | | |
|--|--|
| تم التركيز على هذا الأمر للأسباب الآتية: | تشمل إجراءات تدقيقنا ما يلي: |
| • أهمية العقارات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية التي تمثل 80% من إجمالي الموجودات؛ | • قمنا بإشراك متخصصي التقييم الخاصين بنا في: |
| | ◀ تقييم إجراءات الشركة لتحديد المؤشرات المحتملة لانخفاض قيمة العقارات والمعدات؛ |
| | ◀ تقييم المعايير التي تستخدمها الشركة لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة للتأكد من أنها معقولة؛ |
| | ◀ تقييم ملائمة المنهجية المستخدمة من قبل الشركة لتقييم انخفاض القيمة. |

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

الوصف

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق

- تقييم مؤشرات انخفاض القيمة، وتقدير المبلغ القابل للاسترداد من قبل الشركة يتضمن تقديرات هامة وعدم يقينية بخصوص الفرضيات خاصة في بيئة التشغيل الحالية الناشئة من جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19).
- تقييم ملائمة إفصاحات الشركة المتعلقة بانخفاض قيمة العقارات والمعدات في البيانات المالية الموحدة، بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 من قبل مدقق آخر، والذي أصدر تقرير غير معدل على تلك البيانات بتاريخ 13 فبراير 2020.

المعلومات الأخرى

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

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تكمن مسئوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع البيانات المالية، أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال أعمال التدقيق، أو 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

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

مسئولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول من خلو البيانات المالية 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 المتخذة من قبل مستخدمي البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي - شركة الفنادق الوطنية 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، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأيانا. إن مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز نظم الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.

- الوصول إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة الأساس المحاسبي لفرضية الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهرى مرتبط بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على العمل كمنشأة مستمرة. وإذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا هذا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأيانا المهني. تستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ هذا التقرير، مع ذلك فإنه يمكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع الشركة للتوقف عن العمل كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية، بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال تدقيق الشركة، ومسئولون حصراً فيما يخص رأيانا هذا.

إننا 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، ونطلمعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى، إن وجدت، التي قد يعتقد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات المتخذة للتخلص من مخاطرها، أو الوقاية منها.

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

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

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

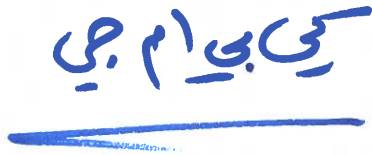
(1) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:

- أ) إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وإن البيانات المالية تتفق معها؛
- ب) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية؛
- ج) أنه لم يرد إلى علمنا وقوع أي مخالفات خلال السنة لقانون الشركات التجارية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي؛
- د) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي طلبناها لأغراض التدقيق.

(2) وفقاً لمتطلبات وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب خطابها المؤرخ 30 يناير 2020 بخصوص متطلبات المادة الثامنة من الفرع الثاني للفصل الأول من ميثاق حوكمة الشركات نفيد بأن لدى الشركة:

- أ) موظف مسنول عن الحوكمة؛
- ب) دليل إرشادي وإجراءات للحوكمة معتمد من قبل مجلس الإدارة.

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



كي بي ام جي فخرو
رقم قيد الشريك 83
18 فبراير 2021

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
34,135,204	30,101,545	4	عقارات وآلات ومعدات
36,798,965	33,185,572	5	إستثمارات عقارية
7,995,852	6,804,606	6	إستثمار في شركة زميلة
2,741,251	2,658,980	7	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
2,000,000	-	7	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
83,671,272	72,750,703		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
106,798	73,945	8	مخزون
61,515	2,064,063	7	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
465,104	399,073	9	ذمم تجارية وموجودات أخرى
1,000,000	2,500,000	10	ودائع بنكية
2,029,491	1,435,960	10	النقد وما في حكمه
3,662,908	6,473,041		مجموع الموجودات المتداولة
87,334,180	79,223,744		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
303,129	226,599	13	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
303,129	226,599		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
1,871,877	1,032,708	14	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
1,871,877	1,032,708		مجموع المطلوبات المتداولة
2,175,006	1,259,307		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
12,127,500	12,127,500	11	رأس المال
(94,726)	(94,726)	11	أسهم خزينة
5,670,492	5,670,492	12	إحتياطي قانوني
1,087,579	1,087,579	12	إحتياطي عام
13,391,305	13,043,666	12	إحتياطي إعادة تقييم العقارات
2,108,674	2,026,403		إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات
181,300	130,059		حصة الشركة من إحتياطي الشركة الزميلة
50,687,050	43,973,464		أرباح مستبقة
85,159,174	77,964,437		مجموع حقوق الملكية
87,334,180	79,223,744		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية


عبد العزيز عبدالله العيسى
عضو مجلس الإدارة


فيصل أحمد الزياني
رئيس مجلس الإدارة

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

بيان الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالدينار البحريني

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاح	
5,884,215	2,790,644	15	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
1,173,673	1,120,704	5	دخل الإيجار
7,057,888	3,911,348		مجموع الإيرادات
(4,533,906)	(2,778,107)	16	المصروفات التشغيلية
2,523,982	1,133,241		إجمالي الربح التشغيلي
2,060,440	959,995	7	حصة الشركة من ربح شركة زميلة
174,721	113,394	17	دخل أرباح أسهم
132,929	219,973	5 ، 4	دخل الفوائد
			التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح
			أو الخسارة
12,045	2,548		إيرادات أخرى
40,985	95,879		استهلاك
(2,790,889)	(2,551,754)		مصروفات عمومية وإدارية
(574,297)	(430,633)		خسارة استبعاد عقارات وآلات ومعدات
-	(128,054)	4	انخفاض قيمة عقارات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية
-	(4,927,253)	5 ، 4	
1,579,916	(5,512,664)		(الخسارة) / الربح للسنة
13	(46)		العائد على السهم الأساسي والمخفض في الأرباح (بالفلس)



عبدالعزیز عبدالله العیسی
عضو مجلس الإدارة



فیصل أحمد الزیانی
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاح	
1,579,916	(5,512,664)		(خسارة) / ربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر في الفترة التالية:
47,816	(82,271)	7	صافي التغير في القيم العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
79,014	(51,241)	6	الدخل الشامل الآخر خلال السنة
-	(347,639)		- حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
			- انخفاض عقارات وآلات ومعدات
126,830	(481,151)		الدخل الشامل الآخر للسنة
1,706,746	(5,993,815)		مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالدينار البحريني

رأس المال	أسهم خزانة	إحتياطي قانوني	إحتياطي إعادة تقييم العقارات	إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	حصة الشركة من إحتياطيات الشركة الزميلة	أرباح مستبقاة	المجموع	31 ديسمبر 2020
12,127,500	(94,726)	5,670,492	1,087,579	13,391,305	2,108,674	50,687,050	85,159,174	كما في 1 يناير 2020
-	-	-	-	-	-	(5,512,664)	(5,512,664)	خسارة السنة
-	-	-	-	(347,639)	(82,271)	-	(481,151)	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	-	(347,639)	(82,271)	(51,241)	(5,993,815)	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	-	(1,200,922)	(1,200,922)	- أرباح أسهم معلنه لسنة 2019
12,127,500	(94,726)	5,670,492	1,087,579	13,043,666	2,026,403	43,973,464	77,964,437	الرصيد في 31 ديسمبر 2020

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالدينار البحريني

رأس المال	أسهم خزانة	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	إحتياطي إعادة تقييم العقارات	إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	حصة الشركة من إحتياطيات الشركة الزميلة	أرباح مستبقة	المجموع
31 ديسمبر 2019								
11,025,000	(94,726)	5,512,500	1,087,579	13,391,305	2,060,858	102,286	50,369,301	83,454,103
-	-	-	-	-	-	-	(1,675)	(1,675)
11,025,000	(94,726)	5,512,500	1,087,579	13,391,305	2,060,858	102,286	50,367,626	83,452,428
-	-	-	-	-	-	-	1,579,916	1,579,916
-	-	-	-	-	47,816	79,014	-	126,830
-	-	-	-	-	47,816	79,014	1,579,916	1,706,746
-	-	-	-	-	-	-	(157,992)	-
1,102,500	-	157,992	-	-	-	-	(1,102,500)	-
12,127,500	(94,726)	5,670,492	1,087,579	13,391,305	2,108,674	181,300	50,687,050	85,159,174

كما في 1 يناير 2019
تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد
التقارير المالية رقم 16 من قبل
الشركة الزميلة

كما في 1 يناير 2019
(المعدل)
الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

التحويل إلى الإحتياطي القانوني
أسهم منحة صادرة

الرصيد في 31 ديسمبر 2019

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالدينار البحريني

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاح	
1,579,916	(5,512,664)		الأنشطة التشغيلية
2,790,889	2,551,754	5 ، 4	(خسارة) / ربح السنة
(431)	128,054		تعديلات للبنود التالية:
(174,721)	471,822		استهلاك
(132,929)	4,455,431		خسارة / (ربح) من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(2,060,440)	(959,995)	6	انخفاض قيمة العقارات والآلات والمعدات
(12,045)	(2,548)	7	انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية
(174,721)	(113,394)		حصة الشركة من أرباح شركات زميلة
(132,929)	(219,973)		التغير في القيمة العادلة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,711	234		دخل أرباح الأسهم
27,666	(36,783)	9	دخل الفوائد
52,739	51,998	13	مصرفات الفوائد
2,074,355	813,936		(عكس) انخفاض قيمة الموجودات المالية
(29,804)	32,853		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(105,872)	66,031		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
208,197	(839,170)		التغير في مخزون
2,146,876	73,650		التغير في ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى
(81,392)	(128,528)	13	التغير في ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى
(119,500)	(156,125)	18	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من العمليات
(44,000)	(55,000)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
1,901,984	(266,003)		مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(704,492)	(429,199)	4	تبرعات خيرية مدفوعة
1,900,000	2,100,000	6	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
174,721	113,394		الأنشطة الاستثمارية
205,869	182,499		شراء عقارات وآلات ومعدات
2,000,000	-		أرباح أسهم مستلمة من شركة زميلة
(2,000,000)	-		أرباح أسهم أخرى مستلمة
(1,000,000)	(1,000,000)		فوائد مستلمة
576,098	966,694		استحقاق سندات حكومية
-	(1,200,922)	19	استثمار في مضاربة
(3,711)	(234)		الودائع البنكية
(3,711)	(1,201,156)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
2,474,371	(500,465)		الأنشطة التمويلية
(541,368)	1,933,003		أرباح أسهم مدفوعة
1,933,003	1,432,538	10	تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
			(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في 1 يناير
			النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

1. تقرير المنشأة

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة تحت سجل تجاري رقم 1665. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. 5243، بناية رقم 59، طريق 1701، مجمع 317، المنطقة الدبلوماسية، مملكة البحرين. تمتلك الشركة فندق الدبلومات رادسون بلو ("الفندق")، المدار من قبل شركة ريزيدور للفنادق ("ريزيدور") بموجب اتفاقية إدارة التي كانت سارية مبدئياً لمدة 15 سنة المؤرخة في 20 يوليو 2000. في سنة 2007، بدأت الشركة عمليات الشقق الفندقية والمدارة أيضاً من قبل ريزيدور بموجب اتفاقية إدارة التي كانت سارية مبدئياً لمدة 12 سنة المؤرخة في 6 مايو 2003. بدأت الشركة في سنة 2012 عمليات أبراج مكاتبها والمدارة من قبل الشركة مباشرة. في سنة 2015، تم تعديل اتفاقية إدارة الفندق لتمديد فترة الإدارة حتى 31 ديسمبر 2030. تمارس الشركة نشاطها فقط في مملكة البحرين. اعتمدت البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 18 فبراير 2021.

الشركة الزميلة

تمتلك الشركة حصة ملكية بنسبة 33.33% (2019: 33.33%) في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.

2. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

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

المحاسبة على أساس فرضية الاستمرارية

لا يزال مجلس الإدارة على ثقة من أن الشركة تملك موارد كافية لمواصلة العمليات لفترة الإثني عشر شهراً القادمة على الأقل، وأن المحاسبة على أساس فرضية الاستمرارية لا تزال مناسبة. (راجع الإيضاح 20 و 24).

ب) أسس القياس

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

ج) عملة التعامل والعرض

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

د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية 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. النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

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

2. أسس الإعداد (يتبع)

د) استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

انخفاض قيمة الذمم التجارية الدائنة

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

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

انخفاض قيمة المخزون

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

إعادة تقييم للأرض المملوكة ملكاً حراً

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

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

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

2. أسس الإعداد (يتبع)

د) استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

انخفاض العقارات والآلات ومعدات

تقوم الشركة بإجراء تقييم في تاريخ بيان المركز المالي مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاض قيمة موجود محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل اختبار لانخفاض القيمة بشكل سنوي للموجود، تقوم الشركة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة الأعلى للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود يعتبر منخفض القيمة، ويتم إظهار الموجود بالمبلغ القابل للاسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالموجود. استعانت الإدارة بمقيمين خارجيين لتحديد القيمة العادلة لعقاراتها. يحتوي التقييم كما في 31 ديسمبر 2020 على بند "عدم اليقين في التقييم" بسبب اضطراب السوق الناجم عن جائحة الكورونا (كوفيد-19)، مما أدى إلى انخفاض في مرجعيات المعاملات وعوائد السوق. لا يؤدي هذا البند إلى بطلان التقييم ولكنه يشير إلى وجود قدر أكبر من عدم اليقين بشكل كبير مقارنة بظروف السوق العادية. وفقاً لذلك، لا يمكن للمقيم الخارجي أن يعطي وزناً كالمعتاد لمرجعيات السوق السابقة لأغراض المقارنة، وهناك خطورة بأن السعر المحقق في معاملة فعلية قد يختلف عن نتيجة التقييم. نتيجة لزيادة عدم اليقين، يمكن مراجعة الافتراضات بشكل كبير خلال العام 2021. تم تضمين تحليل الحساسية لهذه الافتراضات في الإيضاحين 4 و 5.

فرضية الاستمرارية

ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تلقي بظلالها على قدرة المنشأة على مواصلة العمل كمنشأة مستمرة (راجع إيضاح 2(أ)).

هـ) المعايير الصادرة الجديدة والسارية المفعول ابتداء من 1 يناير 2020

لم تكن هناك أي معايير جديدة، أو تعديلات أو تفسيرات، والتي أصبحت سارية المفعول ابتداء من 1 يناير 2020، والتي كانت ذات علاقة جوهرية للشركة.

و) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة غير سارية المفعول بعد

تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1))

بموجب المتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (1)، تقوم الشركات بتصنيف الالتزام كالتزام متداول عندما لا يكون لها "حق التأجيل" غير المشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل، بعد نهاية فترة التقرير المالي. كجزء من التعديلات، تم إلغاء مطلب تصنيف الحق كحق غير مشروط، وبدلاً من ذلك، فإنه يتطلب الآن أن يكون حق تأجيل السداد ذا مضمون وأن يكون موجوداً كما في نهاية فترة التقرير. هذا التقييم قد يتطلب من الإدارة أن تمارس حكماً تفسيرياً.

بالإضافة لذلك، فإن "الحق في التأجيل" يوجد فقط إذا كانت الشركة ملتزمة بالشروط المحددة في اتفاقية القرض كما في تاريخ نهاية فترة التقرير، حتى لو كان المقرض لا يختبر الالتزام حتى تاريخ لاحق. هذا المتطلب الجديد قد يغير كيفية تصنيف الشركات للتسهيلات المحددة، حيث أصبح بعضها غير متداولاً.

تنص التعديلات أن سداد الالتزام يشمل تحويل أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة إلى الطرف المقابل. عند تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة، قد تقوم الشركة بتجاهل فقط خيارات التحويل المحتسبة كحقوق ملكية. لذلك، قد تحتاج الشركات لإعادة تقييم المطلوبات التي يمكن سدادها عن طريق تحويل أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة، مثل أدوات الدين القابلة للتحويل.

التعديلات سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2023. لا تتوقع الشركة أن يكون أي أثر جوهري على البيانات المالية من تطبيق هذا التعديل.

3. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أ) عقارات وآلات ومعدات

1) الاحتساب والقياس

تسجل العقارات والآلات والمعدات باستثناء الأراضي بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتجمع وأي مخصص لانخفاض القيمة. تدرج الأراضي بمبالغ إعادة التقييم. ويتم احتساب استهلاك على الأراضي.

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

2) الاستهلاك

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

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

3) التكاليف اللاحقة

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

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

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

ب) إستثمارات عقارية

1) الاحتساب والقياس

باستثناء الأراضي المملوكة تملكاً حراً، يتم تسجيل الإستثمارات العقارية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتجمع وأي مخصص لانخفاض القيمة. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة تملكاً حراً.

2) الاستهلاك

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

40 سنة	- مباني
15 إلى 20 سنة	- آلات
7 سنوات	- أثاث وتركيبات ومعدات

3. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

(ب) إستثمارات عقارية (يتبع)

(3) التكاليف اللاحقة

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

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

يتم إستبعاد الإستثمارات العقارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم استبعاد الإستثمارات العقارية بصورة نهائية من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من إستبعادها. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر عند إستبعاد الإستثمارات العقارية في الربح أو الخسارة في سنة الإستبعاد.

(ج) إستثمار في شركة زميلة

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

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

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

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

يتم إظهار حصة الشركة في إجمالي الربح أو الخسارة في الشركة الزميلة في الربح أو الخسارة بعد الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة للسنة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

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

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

3. مخلص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

(د) المخزون

يتم إدراج مخزون الأغذية والمرطبات بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، مطروحاً منها تكاليف الإنجاز المقدرة، والتكاليف المقدرة الضرورية لإتمام البيع.

(هـ) الأدوات المالية

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

(1) الموجودات المالية

الاحتساب المبدئي والقياس

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

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

لا يتم إعادة 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؛
- 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 الشركة اختيباراً غير قابل للنقض بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل أداة مالية على حدة.

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

3. مخلص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

(هـ) الأدوات المالية (يتبع)

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

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

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. خسائر انخفاض القيمة تخفّض التكلفة المطفأة. يتم احتساب دخل الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من إلغاء الاحتساب يتم احتسابه في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب صافي التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. تحتسب أرباح الأسهم كدخل في بيان الربح أو الخسارة عندما نشوء الحق للشركة باستلام مدفوعات أرباح الأسهم، مالم تكن أرباح الأسهم تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار، والتي عندها يتم تسجيل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب صافي التغير في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

الإستبعاد

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

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

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

3. مخلص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

(هـ) الأدوات المالية (يتبع)

(2) المطلوبات المالية

الاحتساب المبدئي والقياس

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

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

التصنيف و القياس اللاحق

صنفت الشركة مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة. بعد الإثبات المبدئي، يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الاستبعاد

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

(3) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تحتسب الشركة مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

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

تعتبر الشركة بأن الموجودات المالية في حالة التعثر في السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة عن السداد لمدة من 90 إلى 120 يوماً. وفي بعض الحالات، تعتبر الشركة أيضاً بأن الموجودات المالية في حالة التعثر في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المحتمل بأن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكن هناك توقعات معقولة لإسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

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 12 شهراً بعد تاريخ نهاية السنة (أو لفترة أقصر، إذا كان العمر الافتراضي للمتوقع أقل من 12 شهراً).

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

3. مخلص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

هـ) الأدوات المالية (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

نمم تجارية مدينة وأخرى – (الأسلوب المبسط)
تستخدم الشركة مصفوفة المخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى، من العملاء الفرديين، والذي يمثل عدداً كبيراً جداً من الأرصدة الصغيرة.

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

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 الشركة أن المخاطر الائتمانية للنقد وما في حكمه منخفضة، وذلك بناء على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف الأخرى.

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم طرحها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

تقوم الشركة بشطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي، عندما ترى أنه لا توجد أسس واقعية للاسترداد. بالنسبة للعملاء من الأفراد، تقوم الشركة 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 الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

4) مقاصة الأدوات المالية

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

3. مخلص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

و) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الغير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة المستخدمة وقيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع ، أيهما أكبر. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي ، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

ز) النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع مصرفية بتواريخ استحقاق أصلية لفترة 3 أشهر مطروحاً منه النقد المقيّد.

ح) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

3. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

(ح) قياس القيمة العادلة (يتبع)

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

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

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

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

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

(ط) مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو متوقع) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل إن يتطلب وجود تدفق خارجي للموارد الضمنية يشمل المنافع الاقتصادية لتسوية هذه الإلتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق لمبالغ هذه الإلتزامات.

(ي) إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه نظير نقل تلك البضائع أو الخدمات في السياق العادي لأنشطة الشركة. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة على سلع أو خدمة إلى العميل. كما يجب استيفاء معايير الإثبات التالية قبل إثبات الإيراد.

(أ) بيع البضائع

لقد استنتجت الشركة بأنه ينبغي إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع المواد الغذائية والمرطبات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل، بشكل عام عند تسليم المواد الغذائية والمرطبات. يتم عمل الفواتير بشكل فوري.

(ب) إيرادات الغرف

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

(ج) إيرادات الإيجار

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

3. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ي) إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (يتبع)

د) إيرادات الفوائد

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

هـ) أرباح الأسهم

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

ك) المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

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

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

ل) تقارير القطاعات

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

القطاعات 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 الشركة 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 واللجنة التنفيذية بمراجعة نتائجها التشغيلية بصورة منتظمة بهدف اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد لهذه القطاعات وتقييم أدائها 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) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الموظفون البحرينيون

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

الموظفون الأجانب

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

3. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ن) أسهم الخزانة

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

س) الضريبة الحكومية

تدفع المجموعة الضريبة الحكومية محسوبة كنسبة مئوية من إجمالي إيرادات الفندق (صافي من أرباح صرف العملات الأجنبية) وتدفع للحكومة بشكل مؤجل.

4. عقارات وآلات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	آلات	أثاث وتركيبات ومعدات	تحسينات على مباني	مباني	أرض	التكلفة/ التقييم: في 1 يناير 2020 إضافات إعادة تصنيف التحويلات (إيضاح رقم 5) انخفاض القيمة استبعادات
63,562,797	17,798	8,595,875	4,220,633	7,157,642	29,791,341	13,779,508	
307,647	113,796	119,725	7,324	66,802	-	-	
-	-	(164,748)	164,748	109,080	(109,080)	-	
(3,632,234)	-	(3,516,824)	(18,330)	(97,080)	-	-	
(819,461)	-	(9,195)	(58,517)	(125,560)	(278,550)	(347,639)	
(3,828,329)	-	(2,527,678)	(522,902)	(777,749)	-	-	
55,590,420	131,594	2,497,155	3,792,956	6,333,135	29,403,711	13,431,869	في 31 ديسمبر 2020
29,427,593	-	6,103,427	2,111,399	2,246,550	18,966,217	-	الإستهلاك المتراكم: في 1 يناير 2020
-	-	(95,318)	95,318	38,619	(38,619)	-	إعادة تصنيف
(2,025,040)	-	(1,960,340)	(6,521)	(58,179)	-	-	التحويلات (إيضاح رقم 5)
1,786,598	-	181,996	417,360	429,049	758,193	-	إستهلاك السنة
(3,700,276)	-	(2,409,150)	(513,377)	(777,749)	-	-	متعلق بالاستبعادات
25,488,875	-	1,820,615	2,104,179	1,878,290	19,685,791	-	في 31 ديسمبر 2020
30,101,545	131,594	676,540	1,688,777	4,454,845	9,717,920	13,431,869	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2020

كان لجائحة كورونا (كوفيد-19) تأثير سلبي على قطاعات السفر والمواصلات في البحرين، بالنظر للأثر على الاعمال التجارية، حددت الشركة وجود مؤشرات انخفاض القيمة كما في 31 ديسمبر 2020، وتبعاً لذلك أجرت اختبارات فحص انخفاض القيمة لتقييم قابلية تعافي العقارات والآلات والمعدات باستخدام التدفقات النقدية المخصومة التي تعكس أفضل تقدير حالي للشركة كما في تاريخ بيان المركز المالي، للأثار المتوقعة للأزمة الصحية والأوضاع الاقتصادية، للتعافي. أعدت الشركة تقديراً للتدفقات النقدية لفترة 5 سنوات. معدل الخصم المستخدم يتوافق مع المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل النمو كما في 31 ديسمبر 2020 والذي يبلغ 8.5% و 2.5% على التوالي. وبناء عليه، تم احتساب خسائر انخفاض القيمة بمقدار 819,461 دينار بحريني. من الممكن أن تؤثر الزيادة في متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بنسبة 0.5% وانخفاض معدل النمو على التقييم بمبلغ 2,094,521 دينار بحريني و 2,623,313 دينار بحريني على التوالي. قامت الشركة بمراجعة تخصيص واستخدام العقارات والآلات والمعدات، وعلى أثر ذلك، اعادت تصنيف آلات ومعدات محددة تبلغ صافي قيمتها الدفترية 1,607,194 دينار بحريني لحساب الاستثمارات العقارية.

4. عقارات وآلات ومعدات (يتبع)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	آلات	أثاث وتركيبات ومعدات	تحسينات على مباني	مباني	أرض
63,180,843	147,362	8,491,046	4,213,538	6,758,048	29,791,341	13,779,508
450,144	12,048	173,019	7,095	257,982	-	-
-	(141,612)	-	-	141,612	-	-
(68,190)	-	(68,190)	-	-	-	-
63,562,797	17,798	8,595,875	4,220,633	7,157,642	29,791,341	13,779,508
27,280,066	-	5,694,733	1,781,007	1,583,241	18,221,085	-
2,208,898	-	470,065	330,392	663,309	745,132	-
(61,371)	-	(61,371)	-	-	-	-
29,427,593	-	6,103,427	2,111,399	2,246,550	18,966,217	-
34,135,204	17,798	2,492,448	2,109,234	4,911,092	10,825,124	13,779,508

التكلفة/ التقييم:

في 1 يناير 2019

إضافات

محول إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

استبعادات

في 31 ديسمبر 2019

الإستهلاك المتراكم:

في 1 يناير 2019

إستهلاك السنة

متعلق بالاستبعادات

في 31 ديسمبر 2019

صافي المبالغ المدرجة:

في 31 ديسمبر 2019

5. الاستثمارات العقارية

المجموع	آلات	أثاث وتركيبات ومعدات	تحسينات على مباني	مباني	أرض
41,274,338	-	-	-	23,279,628	17,994,710
3,632,234	3,516,824	18,330	97,080	-	-
(4,455,431)	(164,894)	(1,212)	(2,581)	(2,156,775)	(2,129,969)
40,451,141	3,351,930	17,118	94,499	21,122,853	15,864,741
4,475,373	-	-	-	4,475,373	-
2,025,040	1,960,340	6,521	58,179	-	-
765,156	162,296	2,685	17,097	583,078	-
7,265,569	2,122,636	9,206	75,276	5,058,451	-
33,185,572	1,229,294	7,912	19,223	16,064,402	15,864,741

التكلفة
في 1 يناير 2020
التحويلات (إيضاح رقم 4)
انخفاض القيمة

في 31 ديسمبر 2020

الإستهلاك المتراكم
في 1 يناير 2020
التحويلات (إيضاح رقم 4)
إستهلاك السنة

في 31 ديسمبر 2020

صافي المبالغ المدرجة:
في 31 ديسمبر 2020

المجموع	مباني	أرض
41,274,338	23,279,628	17,994,710
3,893,382	3,893,382	-
581,991	581,991	-
4,475,373	4,475,373	-
36,798,965	18,804,255	17,994,710

التكلفة كما في 31 ديسمبر 2019

الإستهلاك المتراكم
في 1 يناير 2019
إستهلاك السنة

في 31 ديسمبر 2019

صافي المبالغ المدرجة:
في 31 ديسمبر 2019

5. الاستثمارات العقارية (يتبع)

تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل مثن مستقل وبلغت قيمتها العادلة بتاريخ 31 ديسمبر 2020 مبلغ 33,163,768 دينار بحريني (2019: 40,322,106 دينار بحريني). كما بلغت قيمة إيرادات الايجار 1,120,704 دينار بحريني (2019: 1,173,673 دينار بحريني). تم قياس القيمة العادلة باستخدام نهج رسلمة الاستثمار وبناءً عليه تم تصنيفها ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. المدخلات الرئيسية المستخدمة هي معدل الرسلمة بنسبة 7% والإشغال الكامل للعقار. سجلت الشركة انخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية بقيمة 4,455,431 دينار كما في 31 ديسمبر 2020. لا تفرض الشركة أي قيود على مصداقية استثماراتها العقارية ولا توجد التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير الاستثمارات العقارية أو لإجراء إصلاحات أو صيانة أو تحسينات عليها.

تم إجراء تحليل الحساسية لتقييم تأثير المبلغ القابل للاسترداد مقارنة بالقيمة الدفترية للأصل. ان معدل رسلمة الدخل وتقييم الدخل باستخدام فرضية أعلى وأفضل استخدام للممتلكات هما العاملان المتغيران اللذان تم اعتبارهما في التحليل ليكون لهما التأثير الأكثر أهمية في التقييم العام للمبلغ القابل للاسترداد. كان من شأن زيادة معدل الرسلمة بنسبة 0.5% وانخفاض الدخل بنسبة 5% التأثير على التقييم بمبلغ 3,758,560 دينار بحريني و 1,658,188 دينار بحريني على التوالي.

6. استثمار في شركة زميلة

تملك الشركة 33.33% (2019: 33.33%) حصة ملكية في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م، والتي تأسست في مملكة البحرين ومرتبطة بأعمال الإستثمارات في السندات والأسهم وكذلك استيراد وبيع المنتجات الإستهلاكية. الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م هي شركة خاصة غير مدرجة في أي سوق عام للأوراق المالية. يتم احتساب حصة الشركة في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية. فيما يلي التغيرات خلال السنة:

2019	2020
7,758,073 (1,675)	7,995,852 -
7,756,398 2,060,440 79,014 -	7,995,852 959,995 (53,241) 2,000
(1,900,000)	(2,100,000)
7,995,852	(6,804,606)

في 1 يناير
تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

الرصيد في 1 يناير (المعدل)
حصة الشركة من الربح خلال السنة
حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
تعديلات على مخصصات الشركة الزميلة
أرباح مستلمة خلال السنة

في 31 ديسمبر

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

2019	2020
9,486,084 16,059,737 (1,915,153) (399,090)	5,696,767 15,667,281 (1,308,852) (397,358)
23,231,578 %33.33	19,657,838 %33.33
7,743,859 251,993	6,552,613 251,993
7,995,852	6,804,606

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة

حقوق الملكية
نسبة حصة ملكية الشركة

حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الزميلة
الشهرة المدرجة ضمن الإستثمار في شركة الزميلة

القيمة المدرجة للإستثمار

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالدينار البحريني

6. استثمار في شركة زميلة (يتبع)

2019	2020	
6,181,320	2,879,985	الربح للسنة
237,042	(159,725)	الدخل الشامل الآخر
6,418,362	2,720,260	مجموع الدخل الشامل للسنة
2,139,454	906,663	حصة الشركة من ربح الشركة الزميلة للسنة

توجد لدى الشركة الزميلة التزامات محتملة ناتجة ضمن أعمالها الاعتيادية والتي تتضمن على خطابات الضمان القائمة وشيكات المناقصة بقيمة 7,137 دينار بحريني كما في 31 ديسمبر 2020 (2019: 6,750 دينار بحريني).

7. استثمارات

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

2019	2020	
2,392,942	2,307,041	استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة
348,309	351,939	استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المدرجة
2,741,251	2,658,980	

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

2019	2020	
2,693,435	2,741,251	الرصيد في 1 يناير
47,816	(82,271)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
2,741,251	2,658,980	

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

2019	2020	
2,000,000	2,000,000	استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المدرجة (1)
61,515	64,063	استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة
2,061,515	2,064,063	

(1) استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المدرجة البالغة 2,000,000 دينار بحريني (2019: 2,000,000 دينار بحريني) تمثل شهادات الاستثمارات المقيدة للمضاربة المتعلقة بالاستثمار في تمويل مريحة السلع الدولية للشركات (العقارات) مع بيت التمويل الكويتي - محفظة البحرين. تستحق شهادات الاستثمارات المقيدة للمضاربة بتاريخ 3 سبتمبر 2021، وتحمل معدل فائدة يبلغ 6.5% سنوياً.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالدينار البحريني

7. إستثمارات (يتبع)

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

2019	2020
2,049,470	2,061,515
12,045	2,548
2,061,515	2,064,063

الرصيد في 1 يناير
التغير في القيمة العادلة خلال السنة

8. المخزون

2019	2020
71,504	43,276
35,294	30,669
106,798	73,645

أغذية ومربطات
مخازن عامة

بلغت قيمة المخزون المحتسب كمصروفات في إجمالي التكاليف التشغيلية 178,054 دينار بحريني خلال السنة (2019):
544,072 دينار بحريني).

9. ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى

2019	2020
329,839	212,117
2,006	432
(89,684)	(52,901)
242,161	159,648
74,711	76,084
103,070	132,079
17,997	2,307
17,630	-
2,813	1,045
6,722	27,910
465,104	399,073

ذمم تجارية مدينة
- الأطراف الأخرى
- الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 18)
مطروحاً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

ذمم مدينة مستحقة
مصروفات مدفوعة مقدماً
- الأطراف الأخرى
- الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 18)
موجودات عقود
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
ذمم مدينة أخرى

لا تحسب أية فائدة على الذمم التجارية المدينة. تستحق الذمم المدينة المتعلقة بالنزلاء الحاليين الدفع عند مغادرتهم. يتم تسوية الذمم المدينة المتعلقة بالعمليات الأخرى ونزلاء الشركات عادةً عند إصدار الفواتير.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالدينار البحريني

9. ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (يتبع)

الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة مابين أدناه.

2019	2020
62,018	89,684
27,666	(36,783)
89,684	52,901

في 1 يناير
(عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة

في 31 ديسمبر

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

10. النقد وما في حكمه

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

2019	2020
7,807	6,811
2,021,684	1,429,149
3,029,491	1,435,960
(96,488)	(3,422)
1,933,003	1,432,538

نقد في الصندوق
نقد لدى بنوك

النقد وما في حكمه وفقاً لبيان المركز المالي
مطروحاً منها: النقد المقيد

النقد وما في حكمه وفقاً لبيان التدفقات النقدية

الودائع البنكية بقيمة 2,500,000 دينار بحريني (2019: 1,000,000 دينار بحريني) لها تاريخ اسحقاق أصلي يزيد عن 3 أشهر. متوسط معدل الفائدة لهذه الودائع هو 2.76% (2019: 3.8%). يمثل النقد المقيد توزيعات الأرباح غير المطالب بها من قبل المساهمين التي لم تتم دفعها.

لدى الشركة تسهيلات سحب على المكشوف بقيمة نصف مليون دينار بحريني لتمويل متطلبات رأس المال التشغيلي. هذه التسهيلات ممنوحة من قبل المؤسسات المالية في مملكة البحرين تتحمل هذه التسهيلات معدل فائدة سنوي بنسبة 4.5% فوق معدل شهر واحد بين بنوك البحرين المعمول به على أساس شهري.

11. رأس المال

2019	2020
15,000,000	15,000,000
12,275,000	12,127,500

المصرح به
150,000,000 سهم (2019: 150,000,000 سهم) بقيمة أسمية
قدرها 0.100 دينار بحريني للسهم

الصادر والمدفوع بالكامل:
121,275,000 سهم (2019: 121,275,000 سهم) بقيمة أسمية
قدرها 0.100 دينار بحريني للسهم

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالدينار البحريني

11. رأس المال (يتبع)

2019	2020
1,579,916	(5,512,664)
120,092,219	120,092,219
13	(46)

(الخسارة)/ الربح للسنة

المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية

العائد على السهم الأساسي بالفلس

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

معلومات إضافية عن نمط المساهمة

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

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

الهيئة العامة للاستثمار

الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي

الشركة الكويتية للاستثمار

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

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

النسبة المئوية من عدد الأسهم المصدرة	عدد المساهمين	عدد الأسهم	النوع*
9.28	3.952	11,253,404	أقل من 1%
4.79	3	5,804,911	1% إلى أقل من 5%
-	-	-	5% إلى أقل من 10%
85.93	3	104,216,685	10% إلى أقل من 50%
-	-	-	50% فما فوق
100.000	3,958	121,275,000	

* تبين كنسبة من مجموع الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل للشركة.

46.1% من الاسهم مملوكة من قبل أفراد وكيانات اعتبارية بحرينية بينما 53.9% منها مملوكة من قبل جنسيات أخرى. إجمالي الاسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بلغت 0.20% (2019: 0.20%)

أسهم الخزانة

تتمثل أسهم الخزانة في شراء الشركة لأسهمها. خلال السنة، لم تقم الشركة بشراء أي أسهم (2019: 1,182,781 سهم بتكلفة اقتناء 94,726 دينار بحريني). بلغت القيمة السوقية كما في تاريخ التقرير 159,675 دينار بحريني (2019: 242,470 دينار بحريني). تمثل هذه الأسهم 0.98% من إجمالي الأسهم القائمة كما في تاريخ التقرير.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالدينار البحريني

12. إحتياطات أخرى

(أ) إحتياطي قانوني

ينص قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة، بأن يتم تحويل 10% من ربح السنة إلى الإحتياطي القانوني. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف مثل هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الإحتياطي القانوني 50% من رأس المال الصادر. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني. لم تقم الشركة بتحويل أي مبلغ للإحتياطي القانوني خلال السنة (2019: 157,992 دينار بحريني).

(ب) إحتياطي عام

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

(ج) إحتياطي إعادة التقييم

يتعلق إحتياطي إعادة التقييم بالتقييم العادل للأرض المملوكة تملكاً حراً والمصنفة كعقارات وآلات ومعدات من قبل الشركة.

13. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

2019	2020
331,782	303,129
52,739	51,998
(81,392)	(128,528)
303,129	226,599

الرصيد كما في 1 يناير
المخصص خلال السنة
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة

الرصيد كما في 31 ديسمبر

14. ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

2019	2020
562,292	400,981
289,856	165,217
275,314	-
270,166	216,626
227,654	3,422
89,502	56,558
45,000	45,000
32,333	126,428
18,938	11,863
60,822	6,612
1,871,877	1,032,707

مصروفات مستحقة
ذمم تجارية دائنة
مبالغ مستحقة لمقاولين
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 18)
أرباح أسهم مستحقة الدفع (إيضاح 10)
مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
مخصص التبرعات الخيرية
عقود مقاولات مستحقة الدفع
التزامات عقد الإيجار
ذمم دائنة أخرى

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالدينار البحريني

15. إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

2019	2020
2,363,816	929,304
1,878,912	609,618
1,396,300	1,143,518
245,187	108,204
5,884,215	2,790,644

غرف الفندق
أغذية ومرطبات
شقق فندقية
أقسام أخرى

16. تكاليف التشغيلية

2019	2020
1,201,556	520,931
583,460	358,347
510,668	404,840
311,646	252,097
1,926,576	1,241,892
4,533,906	2,778,107

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

فيما يلي تحليل لإجمالي التكاليف التشغيلية على أساس طبيعة المصروفات:

2019	2020
1,967,267	1,221,290
547,182	447,506
544,072	178,054
654,654	381,566
215,294	182,149
241,640	136,992
127,259	71,724
135,241	76,828
101,297	81,998
4,533,906	2,778,107

الرواتب والمصروفات ذات الصلة
النفقات غير المباشرة
إستهلاك المخزون
المرافق والتأمين والضرائب
تصليح وصيانة
مصروفات العمولة
رسوم إدارية (إيضاح 18)
المبيعات والتسويق
أخرى

17. إيرادات متنوعة

2019	2020
-	85,118
40,985	10,761
40,985	95,879

منحة الضرائب الحكومية
أخرى

18. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

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

2020					
حصصة الشركة من ربح	مشتريات	رسوم إدارة	مصرفات أخرى	إيرادات	
-	-	-	-	612,744	المساهمون
959,995	20,982	-	-	-	الشركة الزميلة
-	-	71,724	16,214	-	شركة إدارة الفندق (ريزيدور)
-	-	-	212,000	2,793	أعضاء مجلس الإدارة
959,995	20,982	71,724	228,214	615,537	

2019					
حصصة الشركة من ربح	مشتريات	رسوم إدارة	مصرفات أخرى	إيرادات	
-	-	-	-	612,744	المساهمون
2,060,440	108,425	-	-	848	الشركة الزميلة
-	-	127,259	13,125	-	شركة إدارة الفندق (ريزيدور)
-	-	-	216,125	2,720	أعضاء مجلس الإدارة
2,060,440	108,425	127,259	229,250	616,312	

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

ذمم تجارية مدينة وأخرى		ذمم تجارية دائنة وأخرى		
31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2019	
-	870	4,232	17,519	الشركة الزميلة
2,307	17,997	51,394	96,522	شركة إدارة الفندق (ريزيدور)
432	1,136	161,000	156,125	أعضاء مجلس الإدارة
2,739	20,003	216,626	270,166	

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تنتج الأرصدة القائمة في نهاية السنة من الأعمال الاعتيادية وهي غير مضمونة ولا تستحق عليها فائدة ويتم عادةً تسويتها على أساس نقدي في خلال 30 يوماً. لا توجد هناك أية ضمانات مستلمة أو مقدمة لأي طرف من الأطراف ذات العلاقة على الأرصدة المستحقة الدفع والقبض.

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المحتسبة في بيان الربح أو الخسارة 161,000 دينار بحريني خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 (2019: 156,125 دينار بحريني) والتي تتضمن فقط على الرسوم الأساسية. وبلغت المكافأة المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة 156,125 دينار بحريني المتعلقة بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2019: 119,500 دينار بحريني المتعلقة بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018).

18. معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (يتبع)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

2019	2020
141,524	113,762
2,022	3,364
143,546	117,126

مكافآت قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

19. التخصيصات المقترحة

2019	2020
1,200,922	960,738

التخصيصات المقترحة:
توزيع أرباح نقدية

التخصيصات المقترحة عن عام 2020 تخضع لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية. خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المقام بتاريخ 26 مارس 2020 وافق المساهمون على توزيع ارباح بقيمة 1,200,922 دينار بحريني لسنة 2019.

20. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

المقدمة

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

مجلس الإدارة

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

اللجنة التنفيذية

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

مخاطر سعر الفائدة

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

إن الزيادة في سعر الفائدة على تسهيلات السحب على المكشوف القائمة بمقدار 100 نقطة أساسية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات ثابتة، سوف يغير ربح السنة بمبلغ غير جوهري.

20. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

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

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

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالدينار البحريني

20. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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

المجموع	أقل من 31 يوماً	60-31 يوماً	90-61 يوماً	120-91 يوماً	أكثر من 120 يوماً
212,549 (52,901)	71,177 (2,500)	45,218 (5,188)	14,431 (2,746)	50,534 (17,052)	31,189 (25,415)
159,648	68,677	40,030	11,685	33,482	5,774

مجموع إجمالي القيمة المقدرة عند التعثر في السداد
الخسائر الائتمانية المتوقعة

صافي الذمم التجارية المدينة

المجموع	أقل من 31 يوماً	60-31 يوماً	90-61 يوماً	120-91 يوماً	أكثر من 120 يوماً
331,845 (89,684)	112,325 (9,941)	76,888 (10,895)	68,770 (11,003)	38,110 (28,743)	35,752 (29,102)
242,161	102,384	65,993	57,767	9,367	6,650

مجموع إجمالي القيمة المقدرة عند التعثر في السداد
الخسائر الائتمانية المتوقعة

صافي الذمم التجارية المدينة

تقدم الشركة خدماتها لعدد كبير من العملاء. تمثل حسابات أكبر خمسة عملاء للشركة 30% من الذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2020 (2019: 39%).

20. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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

2019	2020	
242,161	159,648	ذمم تجارية مدينة – صافي
17,630	-	موجودات العقود
6,722	27,910	ذمم مدينة أخرى
1,021,684	1,429,149	أرصدة لدى بنوك ونقد
1,000,000	2,500,000	ودائع بنكية
2,288,197	4,116,707	

مخاطر السيولة

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

إجراءات جائحة الكورونا التي فرضتها حكومة مملكة البحرين، حيث تزاوّل الشركة لأعمالها لاحتواء الجائحة، فرضت ضغطاً شديداً على سيولة الشركة، حيث تم تقييد الأنشطة المدرة للإيرادات منذ أوائل مارس 2020 لغاية 31 ديسمبر 2020. اتخذت الشركة ولا زالت تتخذ إجراءات للحد من الأثر، بما في ذلك تخفيض المصروفات الرأسمالية، والمصروفات التشغيلية. تعتقد الشركة أن آثار جائحة الكورونا (كوفيد-19) على عملياتها سيظل لها أثر سلبي على نتائجها المالية وعلى السيولة.

كما في 31 ديسمبر 2020 ، كان لدى المجموعة 4,304,141 دينار بحريني من الموارد تشمل النقد وما في حكمه بقيمة 1,435,960 دينار بحريني وموجودات أخرى عالية السيولة (أسهم مدرجة) بقيمة 2,368,181 دينار بحريني وتسهيلات ائتمان غير مستخدمة متاحة بمبلغ 500,000 دينار بحريني والتي ستكون كافية بالوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. تواصل الشركة الزميلة أدائها الجيد ومن المتوقع أن تقدما دعماً نقدياً للشركة من خلال توزيع الأرباح.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. المبالغ إجمالية وغير مخصومة:

أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	من سنة واحدة إلى 5 سنوات	المجموع	
3,422	-	-	3,422	2020
-	165,217	-	165,217	أرباح أسهم مستحقة الدفع (إيضاح 10)
-	216,626	-	216,626	ذمم تجارية دائنة
-	126,428	-	126,428	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	6,613	-	6,613	عقود مقاولات مستحقة الدفع
-	-	-	-	ذمم دائنة أخرى
3,422	514,884	-	518,306	المجموع

20. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

أقل من 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهراً	من سنة واحدة إلى 5 سنوات	المجموع
275,314	-	-	275,314
227,654	-	-	227,654
-	289,856	-	289,856
-	270,166	-	270,166
-	32,333	-	32,333
-	60,822	-	60,822
502,968	653,177	-	1,156,145

2019

مبالغ محتجزة لمقاولين
أرباح أسهم مستحقة الدفع
ذمم تجارية دائنة
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
عقود مقاولات مستحقة الدفع
ذمم دائنة أخرى

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم إجراء معاملات الشركة بصورة أساسية بالدينار البحريني والدولار الأمريكي. لا تتعرض الشركة لمخاطر عملة جوهريّة حيث إن الدينار البحريني مثبت بالدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

تغيرات في أسعار الأسهم 2020	التأثير على حقوق الملكية 2020	التأثير على الربح 2020	تغيرات في أسعار الأسهم 2019	التأثير على حقوق الملكية 2019	التأثير على الربح 2019
%20+ %20-	531,796 (531,796)	- -	%20+ %20-	548,250 (548,250)	-
%20+ %20-	- -	12,813 (12,813)	%20+ %20-	- -	12,303 (12,303)

إستثمارات أسهم حقوق
الملكية المدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

إستثمارات أسهم حقوق
الملكية المدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الربح
أو الخسارة

كما يوجد لدى الشركة إستثمارات غير مدرجة مسعرة بالتكلفة حيث أن تأثير التغيرات في أسعار الأسهم سيتم إثباته فقط عند بيع الإستثمار أو عند اعتباره منخفض القيمة، وعندها سيتأثر بيان الربح أو الخسارة.

20. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة رأس المال

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

21. القيمة العادلة

المالية الموجودة والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية على نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع بنكية والذمم التجارية المدينة والأخرى وإستثمارات. تشتمل المطلوبات المالية على الذمم التجارية الدائنة والأخرى.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة كما في تاريخ بيان المركز المالي.

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1
2,658,980	351,939	-	2,307,041
2,064,063	2,000,000	-	64,063
4,723,043	2,351,939	-	2,371,104

31 ديسمبر 2020

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1
2,741,251	348,309	-	2,392,942
2,061,515	2,000,000	-	61,515
4,802,766	2,348,309	-	2,454,457

31 ديسمبر 2019

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة

21. القيمة العادلة (يتبع)

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

2019	2020
346,511	2,348,309
2,000,000	-
1,798	3,630
2,348,309	2,351,939

الرصيد في 1 يناير
الإضافات خلال السنة
صافي التغير في القيمة العادلة:
- في الدخل الشامل الآخر

الرصيد في 31 ديسمبر 2020

موجودات ومطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
القيمة العادلة للموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة والتي تتضمن النقد وما في حكمه، والودائع البنكية، والذمم التجارية المدينة، والموجودات الأخرى وذمم تجارية دائنة وأخرى، تقارب قيمتها الدفترية بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

يتم قياس القيمة العادلة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة والأخرى بالتكلفة المطفأة التي لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

الموجودات غير المالية الغير محتسبة بقياس القيمة العادلة لكن تم الإفصاح عن قيمتها العادلة
تم التوصل إلى القيمة العادلة للعقار الاستثماري والأراضي المملوكة للشركة كما في تاريخ التقرير على أساس التقييم الذي تم إجراؤه في التواريخ المعنية. تم تحديد القيمة العادلة من قبل مئمن عقارات مستقل لديه مؤهلات وخبرة في تقييم العقارات المماثلة بناءً على طريقة رسملة الاستثمار التي تعكس صافي الدخل المحتمل للعقار على معدل الرسملة. وفقاً لذلك، تم تصنيف القيمة العادلة على أنها في المستوى الثالث من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

22. معلومات قطاع الأعمال

تم تنظيم أعمال الشركة التشغيلية إلى القطاعات التالية:

- أعمال الفندق والشركة - إيجار الغرف، وبيع الأغذية والمرطبات، والمؤتمرات والحفلات، مصاريف المكتب الرئيسي.
- أبراج المكاتب - إيجار المكتب في البرجين التجاريين.
- إستثمارات - دخل الإستثمارات يتضمن الشركة الزميلة، والإستثمارات والودائع البنكية.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً على الأرباح أو الخسائر التشغيلية.

تتضمن موجودات قطاعات الأعمال على جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل قطاع الأعمال وتتكون أساساً من عقارات وآلات ومعدات ومخزون وإستثمارات وذمم مدينة. بينما يمكن نسب أغلبية الموجودات مباشرة لقطاعات الأعمال الفردية، تم تخصيص المبالغ الدفترية لبعض الموجودات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر من القطاعات على أسس معقولة.

تتضمن مطلوبات القطاعات على جميع المطلوبات التشغيلية، وتتكون بالأساس من ذمم تجارية ومطلوبات مستحقة.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالدينار البحريني

22. معلومات قطاع الأعمال (بتبع)

تم تنظيم أعمال الشركة التشغيلية إلى القطاعات التالية:

المجموع		الاستثمارات والإدارة		أبراج المكاتب		أعمال الفندق		31 ديسمبر
2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	
5,884,215	2,790,644	-	-	-	-	5,884,215	2,790,644	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
1,173,673	1,120,704	-	-	1,173,673	1,120,704	-	-	دخل الإيجار
(4,533,906)	(2,778,107)	-	-	(311,646)	(252,097)	(4,222,260)	(2,526,010)	إجمالي التكاليف التشغيلية
2,523,982	1,133,241	-	-	862,027	868,607	1,661,955	264,634	إجمالي الربح التشغيلي
2,060,440	959,995	2,060,440	959,995	-	-	-	-	دخل الإستثمار – صافي*
360,680	431,794	360,680	431,794	-	-	-	-	إيرادات أخرى
(2,790,889)	(2,679,808)	-	-	(581,991)	(583,078)	(2,208,898)	(2,096,730)	استهلاك
-	(4,927,253)	-	-	-	(4,455,431)	-	(471,822)	انخفاض القيمة
(574,297)	(430,633)	(574,297)	(430,633)	-	-	-	-	مصروفات عمومية وإدارية
1,579,916	(5,512,664)	1,846,823	961,156	280,036	(4,169,902)	(546,943)	(2,303,918)	(الخسارة) / الربح للسنة

المجموع		الاستثمارات والإدارة		أبراج المكاتب		أعمال الفندق		مجموع الموجودات
2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	
87,334,180	79,223,744	15,828,109	15,463,609	36,798,965	33,185,572	34,707,106	30,574,563	مجموع الموجودات
2,175,006	1,259,306	4,715	229,414	6,320	28,272	2,163,971	1,001,620	مجموع المطلوبات

23. الالتزامات والالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزام بمصروفات رأسمالية قدرها 225,000 بحريني تتعلق بتجديد الفندق والنفقات الرأسمالية الأخرى ذات الصلة (2019: لا شيء).

لدى الشركة ضمان قائم بمبلغ 4,050 دينار بحريني كما في تاريخ التقرير (2019: 10,050 دينار بحريني).

24. أثر جائحة كورونا (كوفيد - 19)

في 11 مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي جائحة كورونا (كوفيد 19). كان لتفشي جائحة كورونا في جميع أنحاء العالم، وللإجراءات والتدابير التي اتخذتها الحكومات في جميع أنحاء العالم للحد من انتشاره، أثراً حاداً على قطاعي السفر والضيافة على مدى التسعة أشهر الأخيرة من سنة 2020. تأثرت عمليات الشركة بشدة بانخفاض قدره 45% في إيراداتها الأساسية. هذه الإجراءات شملت قيوداً على السفر، وإغلاق الحدود، والإغلاق، وإجراءات الحجر الصحي، وإغلاق الشركات. أثر هذا سلبياً على الأداء المالي للشركة خلال السنة، وعلى وضع السيولة للشركة (راجع إيضاح 20). قدمت حكومة مملكة البحرين الدعم المالي للشركات للتخفيف من بعض آثار جائحة كورونا. حصلت الشركة على بعض من هذه المساعدات بشكل رئيسي لسداد رواتب الموظفين البحرينيين بشكل جزئي وإعفاء الشركة من فواتير خدمات الكهرباء والماء والإعفاء من إيداع رسوم الخدمات السياحية.

بيان الربح أو الخسارة يتضمن مساعدات حكومية مستلمة بمبلغ 156,479 دينار بحريني، والمتعلقة بدعم رواتب موظفي الشركة ومبلغ 119,756 دينار بحريني تتعلق بفواتير الخدمات، ومبلغ 85,118 المتعلقة برسوم الخدمات السياحية. اختارت الشركة عرض المساعدات المتعلقة برواتب الموظفين وبفواتير الخدمات من خلال تخفيض المصروفات ذات الصلة. بينما احتسبت إعفاءات إيداع رسوم الخدمات السياحية ضمن الإيرادات الأخرى.

تراقب الإدارة ومجلس الإدارة عن كثب تطورات جائحة كورونا (كوفيد-19) وتأثيرها على عمليات الشركة ومركزها المالي، بما في ذلك الخسارة المحتملة في الإيرادات، والتأثير على تقييمات الأصول، والانخفاض في القيمة، ومراجعة العقود المثقلة بالأعباء واتفاقيات الديون، وترتيبات الاستعانة بمصادر خارجية وما إلى ذلك. بالرغم من ذلك، يرى مجلس الإدارة أن الشركة قادرة على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة للأشهر الاثني عشر المقبلة من تاريخ هذه البيانات المالية.

25. معلومات المقارنة

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