

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

تقرير مجلس الإدارة
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الفنادق الوطنية ش.م.ب. ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، المتضمنة على ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

تمت عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، وقد استوفينا مسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيق القوائم المالية ككل، وذلك لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر من الأمور الموضحة أدناه، تم تقديم تفاصيل عن كيفية معالجة هذه الأمور في عملية التدقيق في ذلك السياق.

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

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تنمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تنمة)

تقييم الأرض المملوكة ملكاً حراً المدرجة بالمبلغ المعاد تقييمه راجع الإيضاح رقم ٧ حول القوائم المالية	
أمور التدقيق الرئيسية / المخاطر	الكيفية التي تم بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
تمثل الأرض المملوكة ملكاً حراً (١٦%) من مجموع موجودات الشركة وتم قياسها بالقيمة العادلة بمبلغ وقدره ١٣,٧٧٩,٥٠٨ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم إجراء التقييم من قبل مئمن خارجي مستقل تم الاستعانة به من قبل الشركة.	تتضمن إجراءاتنا فيما يتعلق بتقييم القيمة العادلة للأرض المملوكة ملكاً حراً، من بين أمور أخرى على:
يعد تقييم الأرض المملوكة ملكاً حراً ذات أهمية لعملية تدقيقنا نظراً لحجمه وتعقيده حيث أنه يعتمد بشكل جوهري على مجموعة من التقديرات التي تم إجراؤها من قبل الإدارة والتي تتطلب عمل اجتهداً جوهرياً كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ٥ حول القوائم المالية.	- تقييم موضوعية واستقلاليه وخبرة المئمن الخارجي المستقل؛ و - تقييم المنهجية والافتراضات الرئيسية والأساليب المستخدمة من قبل الإدارة والمئمن الخارجي في عملية التقييم.
	كما قمنا بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات وحساسية تلك الافتراضات في الإيضاح رقم ٧ حول القوائم المالية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨ بخلاف القوائم المالية وتقرير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسئول عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير رئيس مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير البنود المتبقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

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

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

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

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

مسئوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية

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

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

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

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

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، وكما نقوم بما يلي:

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

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تنمة)

مستويات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية (تنمة)

• التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهريّة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق الشركة لإبداء الرأي حول القوائم المالية. إننا مسئولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للشركة. ونحن مسئولون عن رأينا حول التدقيق.

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

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

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

المنامة، مملكة البحرين

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار بحريني	دينار بحريني		
معاد تصنيفها			
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣٢,٦٥٨,٦٠٨	٣٥,٩٠٠,٧٧٧	٧	عقارات وآلات ومعدات
٣٧,٩٦٢,٩٤٧	٣٧,٣٨٠,٩٥٦	٨	إستثمارات عقارية
٧,٧٠٩,٨٥٩	٧,٧٥٨,٠٧٣	٩	إستثمار في شركة زميلة
٤,٤٥٨,٣١٢	٢,٦٩٣,٤٣٥	١٠	إستثمارات غير متداولة
<u>٨٢,٧٨٩,٧٢٦</u>	<u>٨٣,٧٣٣,٢٤١</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٠,٨٤٦	٧٦,٩٩٤	١١	مخزون
٤٤,٢٣٣	٢,٠٤٩,٤٧٠	١٠	إستثمارات متداول
١,٠٢٧,٩٢٩	٤٥٩,٨٣٨	١٢	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٣,١٨٨,٠٤٩	١٧٥,١٠٨	١٣	أرصدة لدى بنوك ونقد
<u>٤,٣٥١,٠٥٧</u>	<u>٢,٧٦١,٤١٠</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٨٧,١٤٠,٧٨٣</u>	<u>٨٦,٤٩٤,٦٥١</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١١,٠٢٥,٠٠٠	١١,٠٢٥,٠٠٠	١٤	رأس المال
(٩٤,٧٢٦)	(٩٤,٧٢٦)	١٥	أسهم خزانة
٥,٥١٢,٥٠٠	٥,٥١٢,٥٠٠	١٦	إحتياطي قانوني
٢,١٩٠,٠٧٩	١,٠٨٧,٥٧٩	١٧ (أ)	إحتياطي عام
١٣,٣٩١,٣٠٥	١٣,٣٩١,٣٠٥	١٧ (ب)	إحتياطي إعادة تقييم
١,٨٢٥,٧٣٥	٢,٠٦٠,٨٥٨		إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات
٢٢,٥٤٨	١٠٢,٢٨٦		حصة الشركة من إحتياطي الشركة الزميلة
٤٨,١٨٣,٧٨٦	٤٩,٢٦٦,٨٠١		أرباح مبقاة
١,٠٩١,٧٤٧	-	١٨	أرباح أسهم موسى بتوزيعها
-	١,١٠٢,٥٠٠	١٨	أسهم منحة موسى بتوزيعها
<u>٨٣,١٤٧,٩٧٤</u>	<u>٨٣,٤٥٤,١٠٣</u>		مجموع حقوق الملكية
			مطلوب غير متداول
٤٣١,٤٠٦	٣٣١,٧٨٢	١٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٣١,٤٠٦</u>	<u>٣٣١,٧٨٢</u>		مجموع المطلوب غير المتداول
			مطلوبات متداولة
٢,٣١٨,١٨٨	٢,٠٩٨,١٨٥	٢١	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
١,٢٤٣,٢١٥	-	٢٠	جزء متداول من قرض لأجل
-	٦١٠,٥٨١	١٣	سحب على المكشوف من البنك
<u>٣,٥٦١,٤٠٣</u>	<u>٢,٧٠٨,٧٦٦</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٣,٩٩٢,٨٠٩</u>	<u>٣,٠٤٠,٥٤٨</u>		مجموع المطلوبات
<u>٨٧,١٤٠,٧٨٣</u>	<u>٨٦,٤٩٤,٦٥١</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

قائمة الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	بيانات بحريني
-	٦,٤٩٨,١٥٢	٢٢	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
٧,٣٦٠,٦٥٠	-	٢٢	إجمالي الإيرادات التشغيلية
(٤,٧٨٧,٤٣٨)	(٤,٥٢١,٣٤٠)	٢٣	إجمالي التكاليف التشغيلية
<u>٢,٥٧٣,٢١٢</u>	<u>١,٩٧٦,٨١٢</u>		إجمالي الربح التشغيلي
١,٦٦٥,٦١١	١,٦١١,٣١٩	٩	صافي دخل الاستثمار:
١٦٨,٧٠٠	١٧١,٦٦٧		حصة الشركة من ربح شركة زميلة
١٦١,٩٨٥	٩٩,٤٧٠		دخل أرباح أسهم
			دخل الفوائد
٣,٣٠٧	٥,٢٣٧	١٠	مكسب القيمة العادلة من استثمارات مدرجة
<u>١,٩٩٩,٦٠٣</u>	<u>١,٨٨٧,٦٩٣</u>		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - صافي
٣٩٥,٥٦٢	٣١٠,٨٢٧	٢٤	إيرادات متنوعة
(٢,٠٤٨,٠٥٠)	(٢,٠٩٢,٦٦٦)	٨,٧	إستهلاك
(٥٨٠,٦٧٤)	(٧٩٥,٨٩٥)		مصرفات عامة وإدارية
(١٠٦,٣٤٦)	(٥١,٣٩٤)		تكاليف التمويل
(٥٥,٩٢٧)	(١٠٩,٥١٩)		خسارة من شطب عقارات وألات ومعدات
<u>٢,١٧٧,٣٨٠</u>	<u>١,١٢٥,٨٥٨</u>		الربح للسنة
٢٠	١٠	٢٦	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)
١٠	-	١٨ (ج)	الربح الموزع للسهم (بالفلس)



السيد عادل حمادة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



فيصل أحمد الزباني

رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	دينار بحريني	دينار بحريني
٢,١٧٧,٣٨٠	١,١٢٥,٨٥٨			
الربح للسنة				
الدخل الشامل الآخر				
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:				
صافي التغير في القيم العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة				
(٣٩٨,٨٢٤)	٢٣٥,١٢٣	١٠		
(٢٦,٨٣٧)	٣٦,٨٩٥	٩		
(٤٢٥,٦٦١)	٢٧٢,٠١٨			
١,٧٥١,٧١٩	١,٣٩٧,٨٧٦			
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة				
مجموع الدخل الشامل للسنة				

السيد عادل حمادة
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

فيصل أحمد الزياتي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
دينار بحريني	دينار بحريني		
			الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة
			تعديلات للبند التالية:
٢,١٧٧,٣٨٠	١,١٢٥,٨٥٨		إستهلاك
٢,٠٤٨,٠٥٠	٢,٠٩٢,٦٦٦	٨ و ٧	شطب عقارات وآلات ومعدات
٥٥,٩٢٧	١٠٩,٥١٩		حصة الشركة من ربح شركة زميلة
(١,٦٦٥,٦١١)	(١,٦١١,٣١٩)	٩	مكسب القيمة العادلة من إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
(٣,٣٠٧)	(٥,٢٣٧)	١٠	أو الخسائر - صافي
(١,٤١٦)	٤٢,٠١١	١٢	مخصص (مخصص استرجاع) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٠,٨٠٠	٨٨,١٦٥	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٦٨,٧٠٠)	(١٧١,٦٦٧)		دخل أرباح أسهم
(١٦١,٩٨٥)	(٩٩,٤٧٠)		دخل الفوائد
١٠٦,٣٤٦	٥٠,٧١٥		مصروفات الفوائد
٢,٤٤٧,٤٨٤	١,٦٢١,٢٤١		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تغيرات في رأس المال العامل:
(٩,٦٤٣)	١٣,٨٥٢		مخزون
(٤٤٧,٤٢١)	٥٢٦,٠٨٠		ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٣١٤,٧٣٠	(٨٧,١٠٦)		ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٢,٣٠٥,١٥٠	٢,٠٧٤,٠٦٧		التدفقات النقدية من التشغيل
(١٧٩,٠٠٠)	(١١٩,٥٠٠)	٢٧	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٤٤,٧٧٠)	(١٨٧,٧٨٩)	١٩	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥٣,٠٠٠)	(٣٩,٩٠٠)	٢١	تبرعات خيرية مدفوعة
٢,٠٢٨,٣٨٠	١,٧٢٦,٨٧٨		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(١,٥٦٠,٢٢٣)	(٤,٦٩٤,٩٩٨)		شراء عقارات وآلات ومعدات
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٩	أرباح أسهم مستلمة من شركة زميلة
١٦٨,٧٠٠	١٧١,٦٦٧		أرباح أسهم أخرى مستلمة
١٦١,٩٨٥	٩٩,٤٧٠		فوائد مستلمة
(١٢٨,٩٢٤)	(٦٤,٤٢٩)		فوائد مدفوعة
١٤١,٥٣٨	(٢,٨٨٨,٢٩٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١,٣١٠,٠٩٧)	(١,٠٩١,٧٤٧)	١٨	أرباح أسهم مدفوعة
(٢,٤٨٦,٤٣٦)	(١,٢٤٣,٢١٥)	٢٠	سداد قرض لأجل
(٣,٧٩٦,٥٣٣)	(٢,٣٣٤,٩٦٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٦٢٦,٦١٥)	(٣,٤٩٦,٣٧٤)		النقص في النقد وما في حكمه
٤,٥٨١,٦٢١	٢,٩٥٥,٠٠٦		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢,٩٥٥,٠٠٦	(٥٤١,٣٦٨)	١٣	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

بنود غير نقدية:

- (١) توجد التزامات من أجل إقتناء عقارات وآلات ومعدات بمبلغ وقدره ٥٣٦,٩١٢ دينار بحريني (٢٠١٧: ٣٦٩,٥٤٧ دينار بحريني) وتم استبعادها من التغيير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.
- (٢) تم استبعاد نقد مقيد بإجمالي ١٠٥,٨٩٥ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٣٣,٠٤٣ دينار بحريني) من التغيير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى [إيضاح ١٣].
- (٣) تم إستبعاد دخل الفوائد المستحقة التي لم يطالب بها بعد والبالغة ٤٠,٥٤٤ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤٠,٥٤٤ دينار بحريني) من التغيير في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.
- (٤) تم إستبعاد مصروفات الفوائد المستحقة التي لم يطالب بها بعد والبالغة ١٣,٧١٤ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من التغيير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات	رأس المال	أسهم خزانة	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	إحتياطي إعادة تقييم	إحتياطي إعادة	حصة الشركة من إحتياطي الشركة	أرباح مبقاة	أرباح أسهم موصى بتوزيعها	أسهم منحة موصى بتوزيعها	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
كما في ١ يناير ٢٠١٨ محول إلى الأرباح المبقاة عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من قبل شركة زميلة	١١,٠٢٥,٠٠٠	(٩٤,٧٢٦)	٥,٥١٢,٥٠٠	٢,١٩٠,٠٧٩	١٣,٣٩١,٣٠٥	١,٨٢٥,٧٣٥	٢٢,٥٤٨	٤٨,١٨٣,٧٨٦	١,٠٩١,٧٤٧	-	٨٣,١٤٧,٩٧٤
٣	-	-	-	-	-	-	٤٢,٨٤٣	(٤٢,٨٤٣)	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معاد عرضه)	١١,٠٢٥,٠٠٠	(٩٤,٧٢٦)	٥,٥١٢,٥٠٠	٢,١٩٠,٠٧٩	١٣,٣٩١,٣٠٥	١,٨٢٥,٧٣٥	٦٥,٣٩١	٤٨,١٤٠,٩٤٣	١,٠٩١,٧٤٧	-	٨٣,١٤٧,٩٧٤
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	-	١,١٢٥,٨٥٨	-	-	١,١٢٥,٨٥٨
دخل شامل آخر للسنة	-	-	-	-	-	٢٣٥,١٢٣	٣٦,٨٩٥	-	-	-	٢٧٢,٠١٨
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	٢٣٥,١٢٣	٣٦,٨٩٥	١,١٢٥,٨٥٨	-	-	١,٣٩٧,٨٧٦
أرباح أسهم مدفوعة لسنة ٢٠١٧ ١٨ (أ)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٠٩١,٧٤٧)	-	(١,٠٩١,٧٤٧)
أسهم منحة موصى بتوزيعها ١٨ (ب)	-	-	-	(١,١٠٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	١,١٠٢,٥٠٠	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١,٠٢٥,٠٠٠	(٩٤,٧٢٦)	٥,٥١٢,٥٠٠	١,٠٨٧,٥٧٩	١٣,٣٩١,٣٠٥	٢,٠٦٠,٨٥٨	١٠٢,٢٨٦	٤٩,٢٦٦,٨٠١	-	١,١٠٢,٥٠٠	٨٣,٤٥٤,١٠٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات	رأس المال	أسهم خزانة	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	إحتياطي إعادة تقييم	إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	حصة الشركة من إحتياطي الشركة الزميلة	أرباح مبقاة	أرباح أسهم موصى بتوزيعها	أسهم منحة موصى بتوزيعها	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١١,٠٢٥,٠٠٠	(٩٤,٧٢٦)	٥,٥١٢,٥٠٠	٢,١٩٠,٠٧٩	١٣,٣٩١,٣٠٥	٢,٢٢٤,٥٥٩	٤٩,٣٨٥	٤٧,٠٩٨,١٥٣	١,٣١٠,٠٩٧	-	٨٢,٧٠٦,٣٥٢
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	-	٢,١٧٧,٣٨٠	-	-	٢,١٧٧,٣٨٠
خسارة شاملة أخرى للسنة	-	-	-	-	-	(٣٩٨,٨٢٤)	(٢٦,٨٣٧)	-	-	-	(٤٢٥,٦٦١)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	(٣٩٨,٨٢٤)	(٢٦,٨٣٧)	٢,١٧٧,٣٨٠	-	-	١,٧٥١,٧١٩
أرباح أسهم مدفوعة لسنة ٢٠١٦ ١٨ (أ)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٣١٠,٠٩٧)	-	(١,٣١٠,٠٩٧)
أرباح أسهم موصى بتوزيعها لسنة ٢٠١٧ ١٨ (أ)، (ج)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٠٩١,٧٤٧)	١,٠٩١,٧٤٧	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١,٠٢٥,٠٠٠	(٩٤,٧٢٦)	٥,٥١٢,٥٠٠	٢,١٩٠,٠٧٩	١٣,٣٩١,٣٠٥	١,٨٢٥,٧٣٥	٢٢,٥٤٨	٤٨,١٨٣,٧٨٦	١,٠٩١,٧٤٧	-	٨٣,١٤٧,٩٧٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ معلومات عن الشركة

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

تمارس الشركة نشاطها فقط في مملكة البحرين.

الشركة الزميلة

تمتلك الشركة حصة ملكية بنسبة ٣٣,٣٣% (٢٠١٧: ٣٣,٣٣%) في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. للحصول على مزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى إيضاح ٩.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٩.

٢ أسس الإعداد

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

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليتضمن قياس القيمة العادلة لإستثمارات أسهم الحقوق الملكية وإعادة تقييم الأراضي المملوكة ملكاً حراً.

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

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأول مرة. تم توضيح طبيعة وتأثير التغيرات نتيجة لتطبيق تلك المعايير المحاسبية الجديدة أدناه.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ المتعلق بعقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ المتعلق بالإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء، مالم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذج من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم إثبات الإيراد عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة استحقاقه نظير نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من المنشآت ممارسة الاجتهادات، بالأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج للعقود المبرمة مع عملائهم. كما يحدد المعيار المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار تقديم الإفصاحات ذات الصلة.

إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء (تتمة)

(أ) بيع البضائع

تتضمن عقود الشركة المبرمة مع العملاء لبيع المواد الغذائية والمرطبات بشكل عام على التزام أداء واحد. لقد استنتجت الشركة أنه ينبغي إثبات الإيرادات الناتجة من بيع المواد الغذائية والمرطبات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل، وبصفة عامة عند تسليم المواد الغذائية والمرطبات. لذلك، فإن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليس له أي تأثير على توقيت إثبات الإيرادات.

(ب) إيرادات الغرف

تمثل إيرادات الغرف الناتجة من العمليات التشغيلية للفندق مجموعة المبالغ المحتسبة على العملاء والضيوف خلال الفترة متضمنة على رسوم الخدمة محسوم منها النسبة المطبقة على الموظفين، حيثما ينطبق ذلك، بالإضافة إلى دفتر الأستاذ الذي لم يتم عمل فواتير بشأنه في نهاية فترة إعداد التقارير المالية. يتم إدراج الإيرادات الناتجة من العمليات التشغيلية للفندق بعد حسم الخصومات والعلاوات الأخرى. يتم بيع هذه الخدمات إما بشكل منفصل أو بشكل حزمة مع بيع المواد الغذائية والمرطبات للعميل. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، استنتجت الشركة بأن إيرادات الغرف الناتجة من العمليات التشغيلية للفندق سيستمر إثباتها مع مرور الوقت، بما يتناسب مع السياسة المحاسبية السابقة، نظراً لأن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها الشركة في الوقت ذاته. سيستمر إثبات الإيرادات من بيع المواد الغذائية والمرطبات في وقت معين، عند تسليم المواد الغذائية والمرطبات.

(ج) مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء

بصفة عامة، تستلم الشركة السلف القصيرة الأجل من عملائها. عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، استخدمت الشركة الطريقة العملية للسلف قصيرة الأجل. على هذا النحو، لا تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتفق عليه للمقابل لتأثيرات عنصر التمويل في العقود، حيث تتوقع الشركة، في بداية العقد، أن الفترة بين الوقت الذي يقوم فيه العميل بالدفع للبضائع أو الخدمات ومتى تقوم الشركة بنقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل خلال سنة واحدة أو أقل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلق بالأدوات المالية: الإثبات والقياس للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، يجمع المعيار بين جميع الجوانب الثلاث لمحاسبة الأدوات المالية: التصنيف والقياس والإضمحلال ومحاسبة التحوط.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بإثر رجعي، بتاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم الشركة بإعادة عرض معلومات المقارنة، واستمرت بتقديمها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يتم إثبات الفروق الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مباشرة في الأرباح المبقاة والبنود الأخرى لحقوق الملكية.

تم توضيح طبيعة إعادة التصنيفات تلك أدناه:

(أ) التصنيف والقياس

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم لاحقاً قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية تمثل "فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم.

تم إجراء تقييم لنموذج أعمال الشركة اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي، ١ يناير ٢٠١٨، ومن ثم يتم تطبيقه بأثر رجعي على تلك الموجودات المالية التي لم يتم استبعادها قبل ١ يناير ٢٠١٨. تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية على أدوات الدين تتكون فقط من مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم بناءً على الحقائق والظروف عند الإثبات المبدئي للموجودات.

١٤

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية (تتمة)

(ب) الإضمحلال

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلى تغيير أساسي في عملية احتساب الشركة لخسائر إضمحلال الموجودات المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتكبدة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نهج الخسائر الائتمانية المتوقعة الأجلة. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من الشركة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع القروض وموجودات الدين المالية الأخرى التي لا يتم الاحتفاظ بها كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. ومن ثم يتم خصم العجز بمعدل تقريبي بمعدل بالفائدة الفعلي للأصلي للموجود.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى، قامت الشركة بتطبيق نهج المعيار المبسط وقامت باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. لقد أنشأت الشركة مصفوفة التي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للشركة، والتي تم تعديلها لعوامل النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الموجودات المالية في حالة التعثر في السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة عن السداد لمدة ١٥٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضاً 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.

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على القوائم المالية للشركة في هذا الجزء.

تم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٨ ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة. لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكنها غير إلزامية بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ (المعدل): المتعلق بالتصنيف والقياس - معاملات الدفع على أساس الأسهم
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ المتعلق بعقود التأمين (المعدل): تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ المتعلق بعقود التأمين
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ (المعدل): المتعلق بتحويلات الإستثمارات العقارية؛
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ المتعلق بمعاملات العملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوى بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

عقارات وآلات ومعدات

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

يتم عادة إجراء إعادة تقييم للأراضي كل ثلاث سنوات. يتم عمل رصيد دائن لأي صافي فائض ناتج عن إعادة التقييم في احتياطي إعادة التقييم ويتم احتساب أي انخفاض لاحق ناتج عن إعادة التقييم مباشرةً مقابل الفائض المتعلق بإعادة التقييم المحتفظ به للموجود نفسه، كما يتم احتساب الجزء المتبقي كمصروف. عند بيع أو سحب الأراضي المعاد تقييمها، يتم تحويل فائض إعادة التقييم الإضافي إلى الأرباح المبقاة.

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

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

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

تقيم الشركة حساب إضمحلالها بعد مراجعة الميزانيات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تعد بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد للشركة والتي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة تغطي بشكل عام فترة سنة واحدة. للفترة الأطول، يحسب معدل النمو الطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الأولى.

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 المتعلق بالعقارات والآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها مستقبلاً إذا تطلب الأمر. يتم إستبعاد بند من العقارات والآلات والمعدات عند الإستبعاد أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو إستبعاده. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن إستبعاد موجود (المحتسبة على إنه الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة للموجودات) في قائمة الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد الموجود.

٤ مخلص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إستثمارات عقارية

الإستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها لغرض الإيجار أو للاستفادة من الزيادة في قيمتها أو لكليهما. تدرج الإستثمارات العقارية بالتكلفة بعد حسم الإستهلاك المتراكم وأي إضمحلال في القيمة. لا يتم إستهلاك الأراضي.

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

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

يتم عمل التحويلات إلى (أو من) الإستثمارات العقارية فقط إذا كان هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من بند إستثمارات عقارية إلى بند عقارات تم شغلها من قبل المالك، تعتبر التكلفة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغير في الاستخدام.

إذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك استثمارات عقارية، تقوم الشركة بإحتساب هذه العقارات وفقاً للسياسة المتبعة للعقارات والمعدات والأثاث حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

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

إستثمار في شركة زميلة

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

إن الاعتبار التي يتم عملها في تحديد النفوذ المؤثر هي مماثلة لتلك التي تعد ضرورية لتحديد مدى السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب إستثمار الشركة في شركتها الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.

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

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

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

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة في نفس الفترة المالية للشركة. أينما استلزم الأمر، يتم عمل تعديلات في السياسات المحاسبية لتتماشى مع سياسات المحاسبة للشركة.

٤ مخلص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إستثمار في شركة زميلة (تتمة)

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

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

المخزون

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

الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي، ويتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة تلك الموجودات. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو تلك التي قامت الشركة بتطبيق الطريقة العملية عليها، تقيس الشركة مبدئياً الموجودات المالية بقيمتها العادلة، بالإضافة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تضاف إليها تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت الشركة بتطبيق الطريقة العملية عليها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية "إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء" في إيضاح ٤.

من أجل أن يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنها تحتاج أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي عبارة عن "فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم". يعرف هذا التقييم باسم فحص فقط المدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عنها تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو حسب الأعراف في السوق (طريقة الشراء العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجود.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

تتضمن الموجودات المالية للشركة على الذمم التجارية المدينة وأدوات الدين.

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

لا يتم إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر الناتجة من تلك الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أرباح الأسهم كدخل آخر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يحق للشركة استلام مدفوعات أرباح الأسهم، إلا عندما تستفيد الشركة من تلك المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الموجود المالي، ففي هذه الحالة، يتم تسجيل تلك المكاسب في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الإضمحلال.

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

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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

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

تتضمن هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة وإستثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة التي لم تختارها الشركة بصورة لا رجعة فيها لتصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات أرباح أسهم على إستثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة كدخل آخر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يوجد حق لإستلام المدفوعات.

الإستبعاد

يتم استبعاد الموجود المالي (أو أي 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.

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

إضمحلال الموجودات المالية

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

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

تعتبر الشركة بأن الموجودات المالية في حالة التعثر في السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة عن السداد لمدة ١٥٠ 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 الشرك. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكن هناك توقعات معقولة لإسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

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

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والإقتراضات والذمم الدائنة محسوم منها التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة على ذمم دائنة وذمم أخرى وإقتراضات بما في ذلك السحوبات على المكشوف من البنك.

القياس اللاحق

قروض وإقتراضات

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة، بعد الإثبات المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض والإقتراضات التي تستحق عليها فائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصومات وعلاوات من الإقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة عادةً على القروض والإقتراضات التي تستحق عليها فائدة.

الاستبعاد

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

مقاصة الأدوات المالية

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

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل بتواريخ استحقاق أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل محسوماً منها النقد المقيّد.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

تستخدم 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 تقاس أو يتم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل:

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

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

لغرض الإفصاح عن 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.

مخصصات

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

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أسهم الخزانة

يتم إثبات أدوات أسهم حقوق الملكية الخاصة التي يتم إعادة شرائها (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. يتم إثبات أي فرق بين القيمة المدرجة والمقابل، إذا أعيد إصدارها، في علاوة إصدار الأسهم.

إثبات الإيراد

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه نظير نقل تلك البضائع أو الخدمات. لقد استنتجت الشركة بصفة عامة بأنها تعمل كرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادةً ما تسيطر على السلع والخدمات قبل تحويلها إلى العميل. كما يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ "التغيرات في السياسات المحاسبية".

أرصده العقود

موجودات العقد

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

الذمم التجارية المدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في مبلغ المقابل غير المشروط (أي فقط يتطلب مرور الوقت قبل سداد مبلغ المقابل المستحق). يرحى الرجوع إلى السياسات المحاسبية "الموجودات المالية" في إيضاح ٤.

مطلوبات العقد

مطلوبات العقد هي التزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل الذي استلمت الشركة منه المقابل (أو مبلغ المقابل المستحق) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل أن تقوم الشركة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل، فإنه يتم إثبات مطلوبات العقد عند إجراء الدفع أو إذا كان الدفع مستحقاً (أيهما أسبق). يتم إثبات مطلوبات العقد كإيرادات عندما تقوم الشركة بتنفيذ العقد.

عملات أجنبية

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

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

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

يتم معاملة المكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية تمشياً مع إثبات المكسب أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لهذا البند (أي فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات مكسب أو خسارة قيمها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر كما يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عملات أجنبية (تتمة)

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عند الإثبات المبدئي للموجود أو المصروف أو الدخل أو الصلة (أو جزء منه) عند استبعاد الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية ذات الصلة بالمقابل المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تثبت فيه المنشأة مبدئياً الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن المقابل المدفوع مقدماً. وإذا كانت هناك مدفوعات أو مبالغ مستلمة متعددة مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على الشركة أن تحدد تاريخ المعاملات لكل دفعه أو مبلغ مستلم للمقابل المدفوع مقدماً.

يتم تضمين المكاسب أو الخسائر الناتجة من تحويل الإستثمارات المتاحة للبيع غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة في حقوق الملكية كجزء من تعديل القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع. يتم تضمين المكاسب أو الخسائر الناتجة من تحويل الإستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر كجزء من صافي التغيرات في قيمة الإستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة.

٥ الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الآراء

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، اتخذت الإدارة الآراء التالية، منفصلة عن تلك المرتبطة بالتقديرات، التي لديها أغلب التأثيرات الهامة على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

مبدأ الاستمرارية

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

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي، والتي لديها مخاطر هامة لتكون سبباً لتعديل جوهري للقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي موضحة أدناه.

تعتمد الشركة في فرضياتها وتقديراتها على معايير متوفرة عند إعداد القوائم المالية. قد تتغير الظروف والفرضيات بشأن التطورات المستقبلية حسب تغيرات أو ظروف السوق الخارجة عن سيطرة الشركة. وتنعكس مثل هذه التغيرات بالفرضيات عند حدوثها.

إضمحلال النعم التجارية المدينة والنعم الأخرى

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

٥ الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

إضمحلال الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى (تتمة)

تستند مبدئياً المصفوفة المخصصة على وقع الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في الشركة. ستقوم الشركة بمعايره المصفوفة لتعديل وقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. فعلي سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في تقديرات النظرة المستقبلية. يعتبر تقدير العلاقة بين معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الجوهرية. إن مقدار الخسائر الائتمانية المتوقعة هو حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا يمثل وقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية حالات التعثر في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالذمم التجارية المدينة للشركة في إيضاح ٢٩.

بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ٢٧٣,٨٢٤ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٨٢,٩٦٦ دينار بحريني) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٦٢,٠١٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٠,٠٠٧ دينار بحريني) كما في تاريخ اعداد التقارير المالية. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إضمحلال المخزون

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

بلغ إجمالي مخزون المواد الغذائية والمرطبات ٥٣,٦٧٧ دينار بحريني (٢٠١٧: ٥٩,٦٨٩ دينار بحريني) كما بلغ مخزون المخازن العامة ٢٣,٣١٧ دينار بحريني (٢٠١٧: ٣١,١٥٧ دينار بحريني)، ولم يتم عمل مخصص للمخزون القديم أو المتقادم (٢٠١٧: نفسه) كما في تاريخ قائمة المركز المالي. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إعادة تقييم للأرض المملوكة ملكاً حراً

تقيس الشركة أرضها المملوكة ملكاً حراً بمبالغ إعادة التقييم مع إثبات تغيرات القيم العادلة في حقوق الملكية. يتم إجراء إعادة تقييم الأراضي المملوكة ملكاً حراً على أساس سنوي. استعانت الشركة باختصاصي تثمين مستقل لتحديد القيمة العادلة للأرض المملوكة ملكاً حراً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتطلب تقييم القيمة العادلة للأرض المملوكة ملكاً حراً عمل افتراضات مثل مستوى تطوير المنطقة واتجاهات السوق الحالية وعرض العقارات والطلب عليها، فضلاً عن الموقع والسكان ونوع الأحياء السكنية في المنطقة. لم تسجل الشركة أي تعديل إعادة تقييم على الأرض المملوكة ملكاً حراً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة لعقاراتها وألاتها ومعدات لها لحساب الإستهلاك. 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 الإستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٥ الآراء والتقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

إضمحلال العقارات والآلات ومعدات

تقوم الشركة بعمل تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال موجود. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل فحص إضمحلال سنوي للموجود، تقوم الشركة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة الأعلى للموجود أو الوحدة المنتجة 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 مضمحلاً، ويتم إظهار الموجود بالمبلغ القابل للاسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالموجود. لم تقم الشركة بإثبات أي إضمحلال على عقاراتها وآلاتها ومعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٦ معايير صادرة ولكنها غير إلزامية بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. هذه القائمة هي للمعايير والتفسيرات الصادرة، والتي تتوقع الشركة بأنها ستكون قابلة للتطبيق بتاريخ مستقبلي. تعترف الشركة بتطبيق هذه المعايير عندما تصبح إلزامية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
المتعلق بالأدوات المالية: توجيهات بشأن مزايا الدفع المسبق مع التعويض السلبي (يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وهي إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨ (المعدل)
المتعلق بالقوائم المالية الموحدة والاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركائه الزميلة أو مشروعه المشترك (لم يتم تحديد التاريخ الإلزامي بعد).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
المتعلق بعقود الإيجار: التوجيهات المعدلة للنموذج المنفرد لعقود الإيجار (إلزامي للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق "بإيرادات من عقود مبرمة مع العملاء").
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧
المتعلق بعقود التأمين: يغطي المعيار الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد أن يصبح إلزامي، سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير رقم ٤ الذي تم إصداره في سنة ٢٠٠٥ (إلزامي للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١).
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ (المعدل)
التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ التي تتناول المحاسبة عندما يتم تعديل الخطة أو تقليص أو تسوية الخطة خلال فترة إعداد التقارير المالية (إلزامي للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩).
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨
المتعلق بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: توضيح بشأن الفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وهي إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- التحسينات السنوية على دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧:
المتعلق بدمج الأعمال - الحصص المحتفظ بها مسبقاً في العملية المشتركة (يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وهي إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
المتعلق بالترتيبات المشتركة - الحصص المحتفظ بها مسبقاً في العملية المشتركة (هذه التعديلات وهي إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢
المتعلق بضريبة الدخل نتائج ضريبة الدخل المترتبة عليها المدفوعات على الأدوات المالية المصنفة على أنها أسهم حقوق الملكية (يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وهي إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر).
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣
المتعلق بتكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة (هذه التعديلات إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر).

عند تطبيق المعايير أو التفسيرات يتوقع أن يكون لها تأثير على القوائم المالية للشركة، إن تأثيرها موضح أدناه

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في شهر يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ المتعلق بعقود الإيجار، لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ المتعلق بحوافز عقود التأجير التشغيلية، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية السابقة رقم ٢٧ المتعلق بتقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المبادئ الخاصة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب كافة عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد مدرج في قائمة المركز المالي بطريقة مشابهة لمحاسبة عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار على إعفائين إثبات خاصين بالمستأجرين - عقود الإيجار من الموجودات ذات القيمة المنخفضة (مثل الحواشيب الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار ذات فترة عقد إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). عند بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزام لعمل مدفوعات التأجير (أي التزامات التأجير) والموجود الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة عقد الإيجار (أي الحق في استخدام الموجود). سيتطلب من المستأجرين بشكل منفصل إثبات مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار وحساب استهلاك حق استخدام الموجود.

كما يتطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل، تغيير فترة عقد الإيجار أو التغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو معدل استخدامها لتحديد تلك المدفوعات). سيقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل في حق استخدام الموجود.

لم تتغير عملية احتساب المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكل جوهري عن عملية الاحتساب المحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو مثبت في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية وعقود الإيجار التمويلية.

كما يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ هو إلزامي للفرات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن ليس قبل تطبيق المنشأة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يمكن للمستأجر اختيار تطبيق المعيار إما انتهاز الأثر الرجعي الكلي أو الأثر الرجعي المعدل. تقييم الشركة حالياً التأثير المحتمل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وتخطط تطبيق المعيار الجديد بالتاريخ الإلزامي المطلوب.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (المعدل) المتعلق بالاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: الحصص الطويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الحصص الطويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكنها تمثل في جوهرها جزء من صافي الاستثمارات في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص الطويلة الأجل). يعتبر هذه التوضيح ذو صلة لأن ذلك يعني أن نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ينطبق على تلك الحصص الطويلة الأجل.

كما توضح التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لم تأخذ المنشأة في الاعتبار أية خسائر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر إضمحلال على صافي الاستثمار المثبتة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي ينتج من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ المتعلق بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وهو نافذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. بما أن الشركة ليس لديها مثل هذه الحصص الطويلة الأجل في شركاتها الزميلة ومشروعها المشترك، فإن هذه التعديلات ليست لها أي تأثير على قوائمها المالية.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ المتعلق بتكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة

توضح التعديلات أن المنشأة تعامل كجزء من الاقتراضات العامة أي اقتراض تم عمله أصلاً لإنتاج الموجود المؤهل عند إتمام جميع الأنشطة الضرورية بصورة جوهريّة لإعداد ذلك الموجود للاستخدام المقصود أو البيع المقصود.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد بداية فترة إعداد التقرير السنوي التي طبقت فيها المنشأة تلك التعديلات أولاً. تطبق المنشأة تلك التعديلات على الفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. وبما إن الممارسة الحالية للشركة تتماشى مع هذه التعديلات، فإن الشركة لا تتوقع أي تأثير على قوائمها المالية.

٧ عقارات وآلات ومعدات

المجموع دينار بحريني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار بحريني	آلات ومكائن دينار بحريني	أثاث وتركيبات ومعدات دينار بحريني	تحسينات على مباني دينار بحريني	مباني دينار بحريني	أرض مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	التكلفة/ التقييم:
٥٩,٤٠٩,١٦٦	١,٨٦٣,٤٦٢	٨,٢٤٢,٤٤٤	٣,٠٠٠,٩١٨	٢,٧٣١,٤٩٣	٢٩,٧٩١,٣٤١	١٣,٧٧٩,٥٠٨	في ١ يناير ٢٠١٨
٤,٨٦٢,٣٦٣	٤,٧٨٢,٢٧٧	٤٣,٤٩٣	٢٠,٠٤٧	١٦,٥٤٦	-	-	إضافات
-	(٦,٤٩٨,٣٧٧)	٣٠٠,٣٤٧	٢,١٨٨,٠٢١	٤,٠١٠,٠٠٩	-	-	محول إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١,٠٩٠,٦٨٦)	-	(٩٥,٢٣٨)	(٩٥٥,٤٤٨)	-	-	-	مبالغ مشطوبة
٦٣,١٨٠,٨٤٣	١٤٧,٣٦٢	٨,٤٩١,٠٤٦	٤,٢١٣,٥٣٨	٦,٧٥٨,٠٤٨	٢٩,٧٩١,٣٤١	١٣,٧٧٩,٥٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٦,٧٥٠,٥٥٨	-	٥,٣٥٣,٣٧٥	٢,٦٠٦,١٣٢	١,٣١٥,١٠٢	١٧,٤٧٥,٩٤٩	-	الإستهلاك:
١,٥١٠,٦٧٥	-	٤٣٦,٥٩٦	٦٠,٨٠٤	٢٦٨,١٣٩	٧٤٥,١٣٦	-	في ١ يناير ٢٠١٨
(٩٨١,١٦٧)	-	(٩٥,٢٣٨)	(٨٨٥,٩٢٩)	-	-	-	المخصص للسنة
٢٧,٢٨٠,٠٦٦	-	٥,٦٩٤,٧٣٣	١,٧٨١,٠٠٧	١,٥٨٣,٢٤١	١٨,٢٢١,٠٨٥	-	متعلق بالمبالغ المشطوبة
٣٥,٩٠٠,٧٧٧	١٤٧,٣٦٢	٢,٧٩٦,٣١٣	٢,٤٣٢,٥٣١	٥,١٧٤,٨٠٧	١١,٥٧٠,٢٥٦	١٣,٧٧٩,٥٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
							صافي المبالغ المدرجة:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	آلات ومكانن	أثاث وتركيبات ومعدات	تحسينات على مباني	مباني	أراضي مملوكة ملكاً حراً	التكلفة/ التقييم:
المجموع	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	في ١ يناير ٢٠١٧
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	إضافات
٥٨,١١٤,٨٠٣	١٦٤,٧٣٨	٨,١٣٣,٦٤٦	٣,٥٩٦,٤٩٠	٢,٦٤٩,٠٨٠	٢٩,٧٩١,٣٤١	مبالغ مشطوبة
١,٩٠٧,١٣٦	١,٦٩٨,٧٢٤	١١٨,٩٠٩	٧,٠٩٠	٨٢,٤١٣	-	
(٦١٢,٧٧٣)	-	(١٠,١١١)	(٦٠٢,٦٦٢)	-	-	
٥٩,٤٠٩,١٦٦	١,٨٦٣,٤٦٢	٨,٢٤٢,٤٤٤	٣,٠٠٠,٩١٨	٢,٧٣١,٤٩٣	٢٩,٧٩١,٣٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						الإستهلاك:
٢٥,٨٤١,٣٤٥	-	٤,٩٠٤,٦٢٨	٣,١١٤,٣٠٩	١,٠٩١,٦٨٠	١٦,٧٣٠,٧٢٨	في ١ يناير ٢٠١٧
١,٤٦٦,٠٥٩	-	٤٥٧,٨٤٧	٣٩,٥٦٩	٢٢٣,٤٢٢	٧٤٥,٢٢١	المخصص للسنة
(٥٥٦,٨٤٦)	-	(٩,١٠٠)	(٥٤٧,٧٤٦)	-	-	متعلقة بالمبالغ المشطوبة
٢٦,٧٥٠,٥٥٨	-	٥,٣٥٣,٣٧٥	٢,٦٠٦,١٣٢	١,٣١٥,١٠٢	١٧,٤٧٥,٩٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٢,٦٥٨,٦٠٨	١,٨٦٣,٤٦٢	٢,٨٨٩,٠٦٩	٣٩٤,٧٨٦	١,٤١٦,٣٩١	١٢,٣١٥,٣٩٢	صافي المبالغ المدرجة:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تم إعادة تقييم الأرض المملوكة ملكاً حراً من قبل مئتمن عقارات مستقل بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٨. وفقاً لإعادة التقييم، تقارب قيمة الأرض المملوكة ملكاً حراً والبالغة ١٣,٧٧٩,٥٠٨ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٣,٧٧٩,٥٠٨ دينار بحريني) قيمتها العادلة وبالتالي، لم يتم احتساب تعديل إعادة التقييم على احتياطي إعادة التقييم [إيضاح ١٧ (ب)].

لو تم إدراج القيمة المدرجة للأرض المملوكة ملكاً حراً بالتكلفة، لأصبحت القيمة المدرجة ٣٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٧: ٣٠٠,٠٠٠ دينار بحريني).

٨ إستثمارات عقارية

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

المجموع دينار بحريني	مبنى دينار بحريني	أرض مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٧ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤١,٢٧٤,٣٣٨	٢٣,٢٧٩,٦٢٨	١٧,٩٩٤,٧١٠	الإستهلاك:
٢,٧٢٩,٤٠٠	٢,٧٢٩,٤٠٠	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٥٨١,٩٩١	٥٨١,٩٩١	-	المخصص للسنة
٣,٣١١,٣٩١	٣,٣١١,٣٩١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٧,٩٦٢,٩٤٧	١٩,٩٦٨,٢٣٧	١٧,٩٩٤,٧١٠	صافي المبالغ المدرجة : في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل مثن مستقل بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٨ وبلغت قيمتها العادلة ٤٠,٣٩٤,٧١٠ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤٠,٥٧٠,٥١٢ دينار بحريني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح ٣٠).

٩ إستثمار في شركة زميلة

تملك الشركة ٣٣,٣٣% (٢٠١٧: ٣٣,٣٣%) حصة ملكية في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م، والتي تأسست في مملكة البحرين ومرتبطة بأعمال الإستثمارات في السندات والأسهم وكذلك استيراد وبيع المنتجات الإستهلاكية. الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م هي شركة خاصة غير مدرجة في أي سوق عام للأوراق المالية. يتم احتساب حصة الشركة في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية.

فيما يلي التغيرات خلال السنة:

٢٠١٧ دينار بحريني	٢٠١٨ دينار بحريني	في ١ يناير
٧,٥٧١,٠٨٥	٧,٧٠٩,٨٥٩	حصة الشركة من الربح خلال السنة
١,٦٦٥,٦١١	١,٦١١,٣١٩	أرباح أسهم مستلمة خلال السنة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	حصة الشركة من الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركة الزميلة
(٢٦,٨٣٧)	٣٦,٨٩٥	في ٣١ ديسمبر
٧,٧٠٩,٨٥٩	٧,٧٥٨,٠٧٣	

٩ استثمار في شركة زميلة (تتمة)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,٥٧٠,٥٢٠	٦,٤٠٠,٨٦٨	موجودات متداولة
١٥,٨٨٩,٨٠٧	١٧,٧٧٢,٠٦٧	موجودات غير متداولة
(١,٨٤٧,٥٦٢)	(١,٣٨٤,١٦٤)	مطلوبات متداولة
(٢٣٦,٩٢٨)	(٢٦٨,٢٨٠)	مطلوبات غير متداولة
٢٢,٣٧٥,٨٣٧	٢٢,٥٢٠,٠٨١	الحقوق
%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	نسبة حصة ملكية الشركة
٧,٤٥٧,٨٦٦	٧,٥٠٦,٠٨٠	حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الزميلة
٢٥١,٩٩٣	٢٥١,٩٩٣	الشهرة على الإستثمار
٧,٧٠٩,٨٥٩	٧,٧٥٨,٠٧٣	القيمة المدرجة للإستثمار

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٦,٨٢٧,٢٢٤	١٦,٤٤٤,٧٨٤	الإيراد
(١٠,٦٠٦,٠٦١)	(٩,٦٥٠,١١٤)	تكلفة المبيعات
٧٠٠,٦٢٢	٧٠٥,٤٨٧	دخل آخر
(١,٩٢٤,٤٥٦)	(٢,٦٦٥,٧٢١)	مصروفات إدارية
٤,٩٩٧,٣٢٩	٤,٨٣٤,٤٣٦	الربح للسنة
١,٦٦٥,٦١١	١,٦١١,٣١٩	حصة الشركة من ربح الشركة الزميلة للسنة

توجد لدى الشركة الزميلة أي إلتزامات محتملة ناتجة ضمن أعمالها الاعتيادية والتي تتضمن على خطابات الضمان القائمة وشيكات المناقصة البالغة ٥,٥٠٠ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣,٤٨١ دينار بحريني).

١٠ إستثمارات

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة (١)
		إستثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
٢,١٤٧,٥١٢	٢,٣٤٦,٩٢٤	إستثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة (٢) (إيضاح ٣٠)
٣١٠,٨٠٠	٣٤٦,٥١١	إستثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة (٣) (إيضاح ٣٠)
		إستثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٤,٢٣٣	٤٩,٤٧٠	إستثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة (٤) (إيضاح ٣٠)
٤,٥٠٢,٥٤٥	٤,٧٤٢,٩٠٥	
٤٤,٢٣٣	٢,٠٤٩,٤٧٠	المجموع المتداول
٤,٤٥٨,٣١٢	٢,٦٩٣,٤٣٥	المجموع غير المتداول
٤,٥٠٢,٥٤٥	٤,٧٤٢,٩٠٥	

١٠ استثمار في شركة زميلة (تتمة)

(١) يستحق الرصيد المتعلق بسندات تنمية حكومة البحرين في يوليو ٢٠١٩ ولا تتضمن على فوائد مستحقة والتي تم عرضها في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٥٤٦,٣٣٦	٢,١٤٧,٥١٢	الرصيد في ١ يناير
(٣٩٨,٨٢٤)	١٩٩,٤١٢	مكسب (خسارة) القيمة العادلة – صافي للسنة
٢,١٤٧,٥١٢	٢,٣٤٦,٩٢٤	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣١٠,٨٠٠	٣١٠,٨٠٠	الرصيد في ١ يناير
-	٣٥,٧١١	مكسب القيمة العادلة – صافي للسنة
٣١٠,٨٠٠	٣٤٦,٥١١	

(٤) يتعلق التغير في إستثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والبالغة ٥,٢٣٧ دينار بحريني (٢٠١٧: ٣,٣٠٧ دينار بحريني) بمكسب القيمة العادلة – صافي.

١١ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٩,٦٨٩	٥٣,٦٧٧	غذاء ومرطبات
٣١,١٥٧	٢٣,٣١٧	مخازن عامة
٩٠,٨٤٦	٧٦,٩٩٤	

بلغ مبلغ المخزون المثبت كنفقات في إجمالي التكاليف التشغيلية ٥٢٢,٢٦٤ دينار بحريني خلال السنة (٢٠١٧: ٦٥٨,٣٤٨ دينار بحريني).

١٢ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٨١,٤١٠	٢٧٠,٦٤٧	ذمم تجارية مدينة
١,٥٥٦	٣,١٧٧	- الأطراف الأخرى
(٢٠,٠٠٧)	(٦٢,٠١٨)	- الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٧)
٢٦٢,٩٥٩	٢١١,٨٠٦	محسوماً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٠,٥٤٤	١٠٥,٤٦٦	ذمم مدينة مستحقة
١١٣,١٢٣	١٠٢,٨٧٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٩,١٦٩	١٥,٨٩٤	- الأطراف الأخرى
٥٧٥,٨٢٩	١٩,٤٩٦	- الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٧)
٦,٣٠٥	٤,٢٩٩	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١,٠٢٧,٩٢٩	٤٥٩,٨٣٨	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 تحرير الفواتير. بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الطرف ذو العلاقة راجع إيضاح ٢٧.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم إضمحلال ذمم تجارية مدينة بقيمة اسمية قدرها ٦٢,٠١٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٠,٠٠٧ دينار بحريني). فيما يلي التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢١,٤٢٣	٢٠,٠٠٧	في ١ يناير
(١,٤١٦)	٤٢,٠١١	مخصص (مخصص استرجاع) الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة
٢٠,٠٠٧	٦٢,٠١٨	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة غير المضمحلة كما في ٣١ ديسمبر:

فات موعدها استحقاقها ولكنها غير مضمحلة					
أقل من ٣١ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٢١١,٨٠٦	١٤٧,١٦٧	٦٢,٦٤٢	١,٩٩٧	-	٢٠١٨
٢٦٢,٩٥٩	١٤٤,٨٢٣	٣٧,٠٥٢	٢٦,١٦٦	٢٥,٥٣٧	٢٠١٧

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

١٣ النقد وما في حكمه

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٢٦٥	٨,٠١٣	نقد في الصندوق
٣,١٨٠,٧٨٤	١٦٧,٠٩٥	نقد لدى بنوك
٣,١٨٨,٠٤٩	١٧٥,١٠٨	أرصدة لدى بنوك ونقد
-	(٦١٠,٥٨١)	سحب على المكشوف من البنك
(٢٣٣,٠٤٣)	(١٠٥,٨٩٥)	نقد مقيّد
٢,٩٥٥,٠٠٦	(٥٤١,٣٦٨)	النقد وما في حكمه وفقاً لقائمة التدفقات النقدية

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

١٤ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به
		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم (٢٠١٧):
		١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.
		الصادر والمدفوع بالكامل:
١١,٠٢٥,٠٠٠	١١,٠٢٥,٠٠٠	١١٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم (٢٠١٧):
		١١٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم.

١٥ أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة شراء الشركة لأسهمها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بشراء ١,٠٧٥,٢٥٦ سهم (٢٠١٧): ١,٠٧٥,٢٥٦ سهم). مع تكلفة إقتناء قدرها ٩٤,٧٢٦ دينار بحريني (٢٠١٧: ٩٤,٧٢٦ دينار بحريني) وبلغت القيمة السوقية للأسهم ٣٠١,٠٧٢ دينار بحريني (٢٠١٧: ٣٠١,٠٧٢ دينار بحريني). تمثل هذه الأسهم نسبة ٠,٩٨% من إجمالي الأسهم المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٦ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة، فإنه يتطلب تحويل ١٠% من ربح السنة إلى الإحتياطي القانوني. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف مثل هذا التحويل عندما يبلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال الصادر. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني. لم تقم الشركة بإجراء أية تحويلات خلال السنة (٢٠١٧: لا شيء) حيث بلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال الصادر والمدفوع.

١٧ إحتياطات عامة وإعادة تقييم

(أ) **إحتياطي عام**
يمثل الإحتياطي العام مبالغ تم تجنيبها لمواجهة الإنفاق الرأسمالي المستقبلي ولدعم القاعدة الرأسمالية للشركة. لا توجد أي قيود على توزيع هذا الإحتياطي.

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

١٨ أرباح أسهم

(أ) **أرباح أسهم موصى بتوزيعها ومدفوعة**
في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨، قرر مساهمي الشركة توزيع أرباح أسهم نقدية بواقع ١٠ فلس للسهم وبإجمالي ١,٠٩١,٧٤٧ دينار بحريني فيما يتعلق بسنة ٢٠١٧ والتي تم دفعها بتاريخ شهر أبريل ٢٠١٨ من الأرباح المبقة (٢٠١٧: ١٢ فلس للسهم وبإجمالي ١,٣١٠,٠٩٧ دينار بحريني فيما يتعلق بسنة ٢٠١٦).

لم يوصي مجلس الإدارة بتوزيع أية أرباح أسهم نقدية (٢٠١٧: توزيع أرباح أسهم نقدية بواقع ١٠ فلس للسهم وبإجمالي ١,٠٩١,٧٤٧ دينار بحريني).

(ب) **أرباح أسهم منحة موصى بتوزيعها**
أوصى مجلس الإدارة إصدار ١١,٠٢٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٧: لا شيء) كأسهم منحة لمساهمي الشركة، والتي ستخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

(ج) **الربح النقدي الموزع للسهم**
يتم احتساب الربح للسهم بقسمة أرباح الأسهم الموصى بتوزيعها للسنة على عدد الأسهم المؤهلة في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٠٩١,٧٤٧	-	أرباح الأسهم للسنة بالدينار البحريني
١٠٩,١٧٤,٧٤٣	-	عدد الأسهم المؤهلة كما في ٣١ ديسمبر
١٠	-	الربح الموزع للسهم - فلس

١٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤١٥,٣٧٦	٤٣١,٤٠٦	المخصص كما في ١ يناير
٦٠,٨٠٠	٨٨,١٦٥	المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(٤٤,٧٧٠)	(١٨٧,٧٨٩)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
٤٣١,٤٠٦	٣٣١,٧٨٢	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ قرض لأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٢٤٣,٢١٥	-	المطلوب المتداول للقرض لأجل
٣,٧٢٩,٦٥١	١,٢٤٣,٢١٥	كما في ١ يناير
(٢,٤٨٦,٤٣٦)	(١,٢٤٣,٢١٥)	مبالغ مسددة
١,٢٤٣,٢١٥	-	كما في ٣١ ديسمبر

حصلت الشركة مبدئياً على تسهيل سحب على المكشوف بمبلغ وقدره ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني من بنك تجاري في مملكة البحرين لتمويل بناء عقار تجاري حيث تم الاتفاق مع البنك التجاري على تحويل تسهيل السحب على المكشوف إلى قرض لأجل عند الإنتهاء من أعمال البناء. بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٢، تم الانتهاء من أعمال بناء العقار التجاري وتم تحويل تسهيل السحب على المكشوف إلى قرض لأجل، والذي يتم سداؤه على أقساط ربع سنوية بقيمة ٦٢١,٦٠٩ دينار بحريني مضافاً إليها فائدة بمعدل بيبور لمدة ثلاثة أشهر بالإضافة إلى فائدة بنسبة ٢,٥% على مدى فترة ست سنوات ابتداءً من ١٢ يوليو ٢٠١٢. تم ضمان القرض لأجل برهن الأرض المملوكة ملكاً حراً والمباني والتحسينات على المباني. تم سداد القرض لأجل بالكامل بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠١٨. بلغ معدل الفائدة الفعلي ٣,٨٣% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢١ ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١١٩,٢٥٣	٥٣١,٦٨٣	مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع (إيضاح ٢٩)
٤٥٨,٣٩١	٤٩٤,٧٨٢	مصرفات مستحقة
٤٤٦,٤٣٥	٣٠٧,٧٢٨	ذمم تجارية دائنة (إيضاح ٢٩)
٢٣٣,٠٤٣	٢٣٧,٢٨٩	أرباح أسهم مستحقة الدفع (إيضاح ٢٩)
٢٧٩,١٠٢	٣٠٣,٠٥٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (الإيضاحين ٢٧ و ٢٩)
١٤٥,٩١٢	١٢٤,٤٠٠	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
٥٨,١٥٠	٤٨,٢٥٠	مخصص التبرعات الخيرية
٥٣٦,٦١٢	٢٩,٤٠١	عقود مقاولات مستحقة الدفع (إيضاح ٢٩)
٢٢,٧٥٨	٢١,٥٩٩	مطلوبات العقد
١٣,٧١٤	-	فوائد مستحقة الدفع (إيضاح ٢٩)
٤,٨١٨	-	ذمم دائنة أخرى (إيضاح ٢٩)
٢,٣١٨,١٨٨	٢,٠٩٨,١٨٥	

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨١,١٥٠	٥٨,١٥٠	المخصص كما في ١ يناير
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	المبالغ المخصصة خلال السنة
(٥٣,٠٠٠)	(٣٩,٩٠٠)	تبرعات خيرية مدفوعة
٥٨,١٥٠	٤٨,٢٥٠	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢٢ إجمالي الإيرادات التشغيلية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,١٤١,١٧٠	١,٧٦٠,٩٦٢	غرف الفندق
٢,٣٠٣,٣١٧	١,٧٨٨,٨٢٦	أغذية ومرطبات
١,٥٣٣,٢٧٣	١,٥١٦,٢٦٦	شقق فندقية
١,١٠٠,٤٢٦	١,١٦٠,٥١٧	دخل إيجار من أبراج المكاتب
٢٨٢,٤٦٤	٢٧١,٥٨١	أقسام أخرى
<u>٧,٣٦٠,٦٥٠</u>	<u>٦,٤٩٨,١٥٢</u>	

٢٣ إجمالي التكاليف التشغيلية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٣٤١,٦٣٩	١,٠٨٦,٣٤٤	أغذية ومرطبات
٥٣٠,٤١٤	٥٧٣,١٤٨	مصروفات متعلقة بالغرف
٤٩٤,٢٦٤	٤٩٤,٦٠١	مصروفات متعلقة بالشقق الفندقية
٣٠١,٠٥٣	٣٠٤,٩٧٤	مصروفات متعلقة بأبراج المكاتب
٢,١٢٠,٠٦٨	٢,٠٦٢,٢٧٣	أقسام تشغيلية أخرى
<u>٤,٧٨٧,٤٣٨</u>	<u>٤,٥٢١,٣٤٠</u>	

فيما يلي تقسيم لإجمالي التكاليف التشغيلية على أساس طبيعة المصروفات:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٩٣٥,٠٢٤	١,٨٧٣,٤١٦	الرواتب والمصروفات ذات الصلة (إيضاح ٢٥)
٥١٠,٦٧٦	٥٣٦,٦٦٨	النفقات غير المباشرة
٦٥٨,٣٤٨	٥٢٢,٢٦٤	إستهلاك المخزون
٤٥٥,٢٤٨	٤٣١,٩٨٢	المرافق والتأمين والضرائب
١٨٩,٠٣٥	٢٢٠,٥٦١	تصليح وصيانة
٢٠٤,٠٥٨	٢٠٤,٢٨٤	مصروفات العمولة
١٣٨,٢٤٠	١١١,١٢٢	رسوم إدارية (إيضاح ٢٧)
١٤٥,٠٧٨	٨٥,٣٩٢	المبيعات والتسويق
٥٥١,٧٣١	٥٣٥,٦٥١	أخرى
<u>٤,٧٨٧,٤٣٨</u>	<u>٤,٥٢١,٣٤٠</u>	

٢٤ إيرادات متنوعة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٤٠,٠٠٠	٢٥٩,٢٠٠	دخل الإيجار
١٥٥,٥٦٢	٥١,٦٢٧	أخرى (١)
<u>٣٩٥,٥٦٢</u>	<u>٣١٠,٨٢٧</u>	

(١) تتضمن على مخصصات استرجاع لم تعد هناك حاجة إليها بإجمالي ١١٣,٢١٣ دينار بحريني.

٢٥ تكاليف الموظفين

يُدرج الربح للسنة بعد احتساب تكاليف الموظفين كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٧
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٠٦١,٧٨٢	١,١٠٢,٤٤١
٨٨,١٦٥	٦٠,٨٠٠
٥٩,٣٤٠	٥٧,٧٢١
٢٠,٨٥٥	٢٢,٢٠٩
١,١٥٩,٥٢٢	٩٧٧,٤٩٩
٢,٣٨٩,٦٦٤	٢,٢٢٠,٦٧٠

رواتب وأجور
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
مساهمات لنظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي:
- البحرينيين
- غير البحرينيين
مكافآت ومصروفات الموظفين الأخرى

تم تخصيص تكاليف الموظفين في قائمة الأرباح أو الخسائر كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٧
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٨٧٣,٤١٦	١,٩٣٥,٠٢٤
٥١٦,٢٤٨	٢٨٥,٦٤٦
٢,٣٨٩,٦٦٤	٢,٢٢٠,٦٧٠

إجمالي التكاليف التشغيلية (إيضاح ٢٣)
مصروفات عامة وإدارية

٢٦ النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح

٢٠١٨	٢٠١٧
دينار بحريني	دينار بحريني
١,١٢٥,٨٥٨	٢,١٧٧,٣٨٠
١٠٩,١٧٤,٧٤٣	١٠٩,١٧٤,٧٤٣
١٠	٢٠

الربح للسنة - دينار بحريني

متوسط عدد الأسهم الصادرة محسوم منها أسهم الخزنة

النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح - بالفلس

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

٢٧ معاملات مع 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.

٢٧ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في قائمة الأرباح أو الخسائر هي كالتالي:

٢٠١٨

مشتريات دينار بحريني	رسوم خدمات الإدارة دينار بحريني	مصرفات أخرى دينار بحريني	إيرادات ودخل آخر دينار بحريني
٦٩,٤٥١	-	-	٢,٠٠٠
-	١١١,٢١١	٤١,٩٤٥	-
-	-	١٧١,٥٠٠	٤,٧٨٨
٦٩,٤٥١	١١١,١٢٢	٢١٣,٤٤٥	٦,٧٨٨

شركة زميلة
إدارة الشركة (ريزيدور)
أعضاء مجلس الإدارة

٢٠١٧

مشتريات دينار بحريني	رسوم خدمات الإدارة دينار بحريني	مصرفات أخرى دينار بحريني	إيرادات ودخل آخر دينار بحريني
٨٩,٣٨٢	-	-	١,٠٥٠
-	١٣٨,٢٤٠	٦٤,٤٢٧	٨,٥٠٩
-	-	١٧١,٧٥٠	٥,٣٣٣
٨٩,٣٨٢	١٣٨,٢٤٠	٢٣٦,١٧٧	١٤,٨٩٢

شركة زميلة
إدارة الشركة (ريزيدور)
أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في قائمة المركز المالي (الإيضاحين ١٢ و ٢١):

٢٠١٧

٢٠١٨

نمم مدينة دينار بحريني	نمم مدينة دينار بحريني	نمم مدينة دينار بحريني	نمم مدينة دينار بحريني
-	١٨,٣١٨	-	١٥,٥٨٨
١٥,٨٩٤	١٦٥,٢٣٥	٢٩,١٦٩	١٤٣,٥١٤
٣,١٧٧	١١٩,٥٠٠	١,٥٥٦	١٢٠,٠٠
١٩,٠٧١	٣٠٣,٠٥٣	٣٠,٧٢٥	٢٧٩,١٠٢

شركة زميلة
إدارة الشركة (ريزيدور)
أعضاء مجلس الإدارة

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المحتسبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ١١٩,٠٠٠ دينار بحريني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٢٠,٠٠٠ دينار بحريني) والتي تتضمن فقط على الرسوم الأساسية. وعلاوة على ذلك، بلغت المكافأة المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة ١١٩,٥٠٠ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٧٩,٠٠٠ دينار بحريني).

٢٧ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٧٧,٠٣٧	١٣٨,٥٨٦	مكافآت قصيرة الأجل
١٤,٤٠٠	٢١٨,٦٤٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٩١,٤٣٧</u>	<u>٣٥٧,٢٣٢</u>	

٢٨ ارتباطات

ليس لدى أعضاء مجلس الإدارة نفقات رأسمالية مستقبلية مصرح بها (٢٠١٧: ٤,٦٥ مليون دينار بحريني المتعلقة بإعادة ترميم غرف الفندق والردهة).

٢٩ 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 إدارة المخاطر ككل والتصديق على مبادئ واستراتيجيات المخاطر.

اللجنة التنفيذية

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

لجنة الاستثمار

إن لجنة الاستثمار هي المسؤولة عن مخاطر السوق والسيولة المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية للشركة وذلك بتحسين 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 القرض لأجل المستحق بمقدار ١٠٠ نقطة أساسية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات ثابتة، سيخفض ربح السنة بنحو ١٢,٤٣٢ دينار بحريني. إن النقصان في سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساسية سيكون لها تأثير مساوي وعكس تأثير الربح للسنة.

مخاطر الائتمان

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

٢٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ودائعها لأجل ومحاظتها المدارة وضممها التجارية المدينة والذمم الأخرى. تودع الشركة ودائعها وأموالها لدى بنوك ومدراء إستثمارات لديهم معدلات ائتمانية جيدة. فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى، تسعى الشركة إلى تقليل مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

عدد أيام التأخر في السداد					
أقل من ٣١ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٥,٧٢%	٩,٦٢%	٣٦,٦٠%	٧٤,٢٧%	٨٩,١٥%	
١٤٧,١٦٧	٦٢,٦٤٢	١٥,٨٩٨	٧,٦٧٢	٤٠,٤٤٥	٢٧٣,٨٢٤
٨,٤١٨	٦,٠٢٦	٥,٨١٩	٥,٦٩٨	٣٦,٠٥٧	٦٢,٠١٨

معدل الخسائر

الائتمانية المتوقعة

مجموع إجمالي القيمة

المدرجة المقدرة عند

التعثر في السداد

الخسائر الائتمانية

المتوقعة

تقدم الشركة خدماتها لعدد كبير من العملاء. تمثل حسابات أكبر خمسة عملاء للشركة ٣٥% من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٧%).

تقتصر مخاطر الائتمان بالقيمة المدرجة للموجودات المالية كما هو موضح في قائمة المركز المالي.

مخاطر السيولة

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

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

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

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٢٣٧,٢٨٩	-	-	٢٣٧,٢٨٩
٥٣١,٦٨٣	-	-	٥٣١,٦٨٣
-	٢٩,٤٠١	-	٢٩,٤٠١
-	٣٠٧,٧٢٨	-	٣٠٧,٧٢٨
-	٣٠٣,٠٥٣	-	٣٠٣,٠٥٣
٧٦٨,٩٧٢	٦٤٠,١٨٢	-	١,٤٠٩,١٥٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أرباح أسهم مستحقة الدفع (إيضاح ٢١)

مبالغ محفظ بها مستحقة الدفع (إيضاح ٢١)

عقود مقاولات مستحقة الدفع (إيضاح ٢١)

ذمم تجارية دائنة (إيضاح ٢١)

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

(الإيضاحين ٢١ و ٢٧)

المجموع

٢٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٢٣٣,٠٤٣	-	-	-	٢٣٣,٠٤٣
١١٩,٢٥٣	-	-	-	١١٩,٢٥٣
١٣,٧١٤	-	-	-	١٣,٧١٤
-	٥٣٦,٦١٢	-	-	٥٣٦,٦١٢
-	٤,٨١٨	-	-	٤,٨١٨
-	٤٤٦,٤٣٥	-	-	٤٤٦,٤٣٥
-	-	٢٧٩,١٠٢	-	٢٧٩,١٠٢
٦٣٣,٤٢٠	٦٢٧,٥١١	-	-	١,٢٦٠,٩٣١
٩٩٩,٤٣٠	١,٨٩٤,٤٧٨	-	-	٢,٨٩٣,٩٠٨
المجموع				

مخاطر العملة

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

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

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم عبارة عن تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواءً 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.

تدخل الشركة في إستثمارات على حسابها الخاص ومن خلال مدراء المحافظ.

يتم تداول جميع إستثمارات الشركة المسعرة، بما في ذلك إستثمارات محافظها المدارة في أسواق دول مجلس التعاون الخليجي. بلغ حساب إحدى الإستثمارات المدارة من قبل الشركة ٩٢% من مجموع الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: بالمثل). لا توجد حسابات إستثمارات أخرى، متضمنة إستثمارات في المحافظ المدارة، تزيد عن ١٠% من مجموع الإستثمارات.

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

تغيرات في أسعار الأسهم	التأثير على الحقوق	التأثير على الربح	تغيرات في أسعار الأسهم	التأثير على الحقوق	التأثير على الربح
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
إستثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الشامل الآخر					
٢٠% +	٥٣٨,٦٨٧	-	٢٠% +	٤٩١,٦٦٢	-
٢٠% -	(٥٣٨,٦٨٧)	-	٢٠% -	(٤٩١,٦٦٢)	-
إستثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الشامل الآخر					
٢٠% +	٩,٨٩٤	-	٢٠% +	٨,٨٤٧	-
٢٠% -	(٩,٨٩٤)	-	٢٠% -	(٨,٨٤٧)	-

٢٩ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم (تتمة)

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

مخاطر السمعة

تدير الشركة مخاطر السمعة عن طريق مراقبة عملياتها بصورة منتظمة، من خلال التأكد من إن استطلاعات رأي العملاء على المنتجات والخدمات المقدمة التي يتم إستلامها بانتظام وبرامج النزلاء السرية والأساليب الأخرى لاستطلاعات العملاء.

إدارة رأس المال

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

إن الهدف الرئيسي لإستراتيجية إدارة رأسمال الشركة هو التأكد بأن الشركة تحتفظ بدرجات ائتمانية قوية ونسبة رأسمال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى للقيمة عند المساهمين وإدارة عملياتها من الأموال المحصلة من العمليات والحفاظ على مستوى منخفض للاقتراض.

من أجل تحقيق هذا الهدف الشامل، تهدف إدارة رأسمال الشركة، ومن بين أمور أخرى، إلى التأكد بأنها تفي بالتعهدات المالية المتعلقة بالقروض والاقتراضات التي تستحق عليها فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. أن الانتهاكات في تلبية التعهدات المالية تسمح للبنك باستدعاء القروض والاقتراضات مباشرة. لم تكن هناك أية انتهاكات في التعهدات المالية لأي قرض لأجل يستحق عليه فائدة في الفترة الحالية أو السابقة.

تحدد الشركة مبالغ رأس المال بالتناسب مع المخاطر. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وعمل تعديلات على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص مخاطر الموجودات المعنية، وذلك من أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، يمكن للشركة تعديل أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين.

لم يتم عمل تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٢٤٣,٢١٥	-	قرض لأجل يستحق عليه فائدة (إيضاح ٢٠)
٢,٣١٨,١٨٨	٢,٠٩٨,١٨٥	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى (إيضاح ٢١)
(٢,٩٥٥,٠٠٦)	٥٤١,٣٦٨	النقد وما في حكمه (إيضاح ١٣)
٦٠٦,٣٩٧	٢,٦٣٩,٥٥٣	صافي الدين
٨٣,١٤٧,٩٧٤	٨٣,٤٥٤,١٠٣	مجموع رأس المال (مجموع حقوق الملكية)
٨٣,٧٥٤,٣٧١	٨٦,٠٩٣,٦٥٦	رأس المال وصافي الدين
%١	%٣	معدل الرافعة المالية

٣٠ قياس القيم العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	
مدخلات ذات تأثير	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها (المستوى ٣)	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها (المستوى ٢)	أسعار مسعرة في أسواق نشطة (المستوى ١)		
المجموع	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:					
إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل					
٢,٦٩٣,٤٣٥	٣٤٦,٥١١	-	٢,٣٤٦,٩٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٩,٤٧٠	-	-	٤٩,٤٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
١٣,٧٧٩,٥٠٨	١٣,٧٧٩,٥٠٨	-	-	١٩ ديسمبر ٢٠١٨	إعادة تقييم الأرض المملوكة ملكاً حراً
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:					
إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
٢,٤٥٨,٣١٢	٣١٠,٨٠٠	-	٢,١٤٧,٥١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٤,٢٣٣	-	-	٤٤,٢٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إعادة تقييم الأرض المملوكة ملكاً حراً
١٣,٧٧٩,٥٠٨	١٣,٧٧٩,٥٠٨	-	-	٢ مارس ٢٠١٧	

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣.

لم يكن هناك تغير في إعادة تقييم الأرض المملوكة ملكاً حراً (٢٠١٧: نفسه) والتي هي ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة وإفصاح عن معلومات القيمة العادلة للموجودات التي يتطلب الإفصاح عن قيمها العادلة، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٨.

قيمت الإدارة بأن النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع والذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والجزء المتداول لقرض لأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الأخرى تقارب قيمها المدرجة ويعود ذلك إلى حد كبير إلى الإستحقاقات القصيرة الأجل لتلك الأدوات.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ قطاع الأعمال

تم تنظيم أعمال الشركة التشغيلية إلى القطاعات التالية:

أعمال الفندق والشركة - إيجار الغرف, بيع الأغذية والمرطبات، المؤتمرات والحفلات ومصروفات المكتب الرئيسي.

أبراج المكاتب - إيجار المكاتب في البرجين التجاريين.

إستثمارات - دخل من الإستثمارات متضمنة على شركة زميلة وإستثمارات الدين وإستثمارات أسهم حقوق الملكية والودائع لأجل.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية.

تتضمن موجودات قطاعات الأعمال على جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل قطاع الأعمال وتتكون بالأساس من عقارات وآلات ومعدات ومخزون وإستثمارات ودمج تجارية مدينة. بينما يمكن أن تنسب أغلبية الموجودات مباشرة لقطاعات الأعمال الفردية، تم تخصيص المبالغ المدرجة لبعض الموجودات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر على القطاعات على أسس معقولة.

تتضمن مطلوبات القطاعات على جميع المطلوبات التشغيلية وتتكون بالأساس من ذمم دائنة ومطلوبات مستحقة وقرض لأجل.

المجموع		إستثمارات		أبراج المكاتب		أعمال الفندق والشركة		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
-	٦,٤٩٨,١٥٢	-	-	-	١,١٦٠,٥١٧	-	٥,٣٣٧,٦٣٥	الإيرادات
٧,٣٦٠,٦٥٠	-	-	-	١,١٠٠,٤٢٦	-	٦,٢٦٠,٢٢٤	-	إجمالي الإيرادات التشغيلية
(٤,٧٨٧,٤٣٨)	(٤,٥٢١,٣٤٠)	-	-	(٣٠١,٠٥٣)	(٣٠٤,٩٧٤)	(٤,٤٨٦,٣٨٥)	(٤,٢١٦,٣٦٦)	إجمالي التكاليف التشغيلية
٢,٥٧٣,٢١٢	١,٩٧٦,٨١٢	-	-	٧٩٩,٣٧٣	٨٥٥,٥٤٣	١,٧٧٣,٨٣٩	١,١٢١,٢٦٩	إجمالي الربح التشغيلي
١,٩٩٩,٦٠٣	١,٨٨٧,٦٩٣	١,٩٩٩,٦٠٣	١,٨٨٧,٦٩٣	-	-	-	-	صافي دخل الإستثمار
٣٩٥,٥٦٢	٣١٠,٨٢٧	-	-	-	-	٣٩٥,٥٦٢	٣١٠,٨٢٧	إيرادات متنوعة
(٢,٠٤٨,٠٥٠)	(٢,٠٩٢,٦٦٦)	-	-	(٨٦١,٩٩٣)	(٨٦٣,٦٢٨)	(١,١٨٦,٠٥٧)	(١,٢٢٩,٠٣٨)	إستهلاك
(٥٨٠,٦٧٤)	(٧٩٥,٨٩٥)	-	-	-	-	(٥٨٠,٦٧٤)	(٧٩٥,٨٩٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٠٦,٣٤٦)	(٥١,٣٩٤)	-	-	(١٠٦,٢٦٠)	(١٠,٤٨٤)	(٨٦)	(٤٠,٩١٠)	تكاليف التمويل
(٥٥,٩٢٧)	(١٠٩,٥١٩)	-	-	-	-	(٥٥,٩٢٧)	(١٠٩,٥١٩)	خسارة من شطب عقارات وآلات ومعدات
٢,١٧٧,٣٨٠	١,١٢٥,٨٥٨	١,٩٩٩,٦٠٣	١,٨٨٧,٦٩٣	(١٦٨,٨٨٠)	(١٨,٥٦٩)	٣٤٦,٦٥٧	(٧٤٣,٢٦٦)	(الخسارة) الربح للسنة
٨٧,١٤٠,٧٨٣	٨٦,٤٩٤,٦٥١	١٥,٤٠٠,٤٥٣	١٢,٦٧٦,٠٨٦	٤٠,٤٥١,٣١٤	٣٩,٢٤١,٤١٦	٣١,٢٨٩,٠١٦	٣٤,٥٧٧,١٤٩	مجموع الموجودات
٣,٩٩٢,٨٠٩	٣,٠٤٠,٥٤٨	-	-	١,٣٧٢,١٧٥	١١٤,٤٧٢	٢,٦٢٠,٦٣٤	٢,٩٢٦,٠٧٦	مجموع المطلوبات
١,٩٠٧,١٣٦	٤,٨٦٢,٣٦٣	-	-	-	-	١,٩٠٧,١٣٦	٤,٨٦٢,٣٦٣	نفقات رأسمالية

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

٣٢ معلومات المساهمين

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

الاسم	الجنسية	عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	%
٢٠١٧					
الهيئة العامة للإستثمار الكويتية	الكويت	٣٦,٢٠٧,١٦٨	%٣٢,٨٤	٣٦,٢٠٧,١٦٨	%٣٢,٨٤
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي (التقاعد) - المدني	البحرين	٣٥,٤٤٤,٩٧٥	%٣٢,١٥	٣٥,٤٤٤,٩٧٥	%٣٢,١٥
الشركة الكويتية للإستثمار	الكويت	٢٣,٠٩٠,٣٠٢	%٢٠,٩٤	٢٣,٠٩٠,٣٠٢	%٢٠,٩٤

(ب) توزيع رأس المال كما يلي:

الفئة	عدد الأسهم	عدد المساهمين	نسبة من مجموع الأسهم القائمة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:			
أقل من ١%	٩,١٧٧,٩٩٩	٤,٩٩٠	%٨,٣٢
من ١% لغاية أقل من ٥%	٥,٢٥٤,٣٠٠	٣	%٤,٧٧
من ٥% لغاية أقل من ١٠%	-	-	%٠,٠٠
من ١٠% لغاية أقل من ٢٠%	-	-	%٠,٠٠
من ٢٠% لغاية أقل من ٥٠%	٩٤,٧٤٢,٤٤٥	٣	%٨٥,٩٣
	١٠٩,١٧٤,٧٤٤	٣,٩٩٦	%٩٩,٠٢
أسهم خزانة	١,٠٧٥,٢٥٦	١	%٠,٩٨
	١١٠,٢٥٠,٠٠٠	٣,٩٩٧	%١٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

أقل من ١%	٦,٦٩٢,٦٣٣	٣,٩٩٠	%٦,٠٧
من ١% لغاية أقل من ٥%	٧,٧٣٩,٦٦٦	٤	%٧,٠٢
من ٥% لغاية أقل من ١٠%	-	-	%٠,٠٠
من ١٠% لغاية أقل من ٢٠%	-	-	%٠,٠٠
من ٢٠% لغاية أقل من ٥٠%	٩٤,٧٤٢,٤٤٥	٣	%٨٥,٩٣
	١٠٩,١٧٤,٧٤٤	٣,٩٩٧	%٩٩,٠٢
أسهم خزانة	١,٠٧٥,٢٥٦	١	%٠,٩٨
	١١٠,٢٥٠,٠٠٠	٣,٩٩٨	%١٠٠

حصة ملكية أعضاء مجلس الإدارة

يحتفظ السيد فيصل أحمد الزباني (رئيس مجلس إدارة الشركة) ٢١٧,٧٧٥ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢١٧,٧٧٥ سهم) في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تمثل ٠,٢٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٢٠%) من حصة ملكية الشركة.

٣٣ المسؤولية الاجتماعية

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

٣٤ معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية لتتناسب مع العرض المطبق في الفترة الحالية، بالإضافة إلى إعادة التصنيفات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المفصح عنها في إيضاح ٣. إن إعادة التصنيفات هذه لم تؤثر على الأرباح أو حقوق الملكية المسجلة مسبقاً.