

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

تقرير مجلس الإدارة
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة الفنادق الوطنية

NATIONAL HOTELS COMPANY B.S.C.

الشركة الوطنية للفنادق الوطنية والبحرين
The Opening Company of The Diplomas Building Ltd.



تقرير مجلس الإدارة للعام ٢٠١٥م

حضرات المساهمين الكرام ...

يطيب لي أن أقدم إليكم بهذا التقرير السنوي المتضمن تقرير مجلس الإدارة و البيانات المالية المدققة للشركة وتقرير مدققي الحسابات السادة إرنست ويونغ.

حضرات المساهمين الأفاضل ...

بالرغم من اشتداد المنافسة بين فنادق الخمس نجوم نتيجة زيادة عدد المعروض من الغرف وعدم وجود أي التزام بأي حد أدنى لسعر بيع الغرفة واضطراب اقتصاديات منطقة الخليج العربي نتيجة الإنخفاض الكبير و المضطرب في أسعار النفط في الأسواق العالمية، إلا أن أداء الشركة والفندق بشكل خاص شهد تحسن ملحوظ في الأداء قياساً للعام الماضي ويمكن إيجاز ذلك في التالي:

- زادت مبيعات الفندق والشقق بنسبة بلغت ١٢%.
- زادت إيرادات مبنى المكاتب بنسبة بلغت ٣٣%.
- زاد إجمالي مبيعات الشركة بنسبة بلغت ١٤%.
- زاد الربح الصافي للشركة بنسبة بلغت ٢٣%.
- زاد العائد على السهم بنسبة بلغت ٢٥% بالرغم من زيادة عدد الأسهم.

كما يسرنا الإفادة بأنه قد تم توقيع عقد تجديد إتلافية الإدارة مع شركة "كلارسون رازيدور" لإدارة الفندق والشقق المفروشة لمدة ١٥ سنة أخرى تبدأ من ٢٠١٦/١/١م.

كما زادت مساهمة مبنى برج الدبلومات للمكاتب في ربحية الشركة نتيجة زيادة اشغال المبنى التي قاربت من ٥٠% من المساحة المتوفرة ومن المشاريع المهمة التي تم تنفيذها خلال العام مشروع ترشيد استهلاك الطاقة وتجديد وتحسين أجهزة شبكات الإتصال (WIFI) بالفندق، وتحديث مجمع جهاز الهاتف (PAPX) ليعكس آخر ما وفرته التكنولوجيا الحديثة لهذه الأجهزة.

من جهة أخرى فإن الشركة ما زالت حريصة كل الحرص على مواصلة تطبيق مبادئ ميثاق الحوكمة من خلال المتابعة الحثيثة مع الإدارة التنفيذية في هذا الخصوص.

وبناء على ما تقدم فإن مجلس الإدارة قد قرر رفع توصية إلى الجمعية العامة العادية للشركة لإعتماد توزيع أرباح العلم على النحو التالي:


- ❖ تخصيص مبلغ /- ٢٦٢.٥٠٠ دينار بحريني لحساب الاحتياطي القانوني.
- ❖ توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٢% من رأس المال، أي ما يعادل مبلغ /- ١.٣١٠.٠٩٧ دينار بحريني، وما قيمته ١٢ فلماً لكل سهم.
- ❖ اعتماد مبلغ /- ١٧٩.٠٠٠ دينار بحريني لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة.
- ❖ اعتماد مبلغ /- ٥٠.٠٠٠ دينار بحريني لدعم المؤسسات الوطنية والتبرعات الخيرية.
- ❖ ترحيل باقي الأرباح وهي مبلغ /- ٢.٢٠٠.٦٢٦ دينار بحريني لحساب الأرباح المستبقاه.

ختاماً يطيب لي بالأصالة عن نفسي، ونيابة عن زملائي، أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين كافة، أن أتقدم بالشكر والامتنان إلى مقام صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة، ملك مملكة البحرين المفدى، وصاحب السمو الملكي الأمير خليفة بن سلمان آل خليفة، رئيس الوزراء الموقر، وصاحب السمو الملكي

الأمير سلمان بن حمد آل خليفة، ولي العهد نائب القائد الأعلى لقوة دفاع البحرين النائب الأول لرئيس مجلس الوزراء. كما يسرني أن أتقدم بالشكر الجزيل إلى أصحاب المعالي والسعادة الوزراء وكلاء الوزارات ومدراء ورؤساء الأقسام في إدارات ومؤسسات المملكة، ولزيتنا وضيوفنا الكرام، على دعمهم ومستندتهم للشركة. كما لا يفوتني أن أشكر جميع العاملين بالشركة وفندق الدبلوماسية وعلى رأسهم الرئيس التنفيذي لشركة الفنادق الوطنية، السيد عبد الرحمن علي مرشد والى بقية المدراء التنفيذيين، للجهود التي بذلوها لخدمة الشركة وإلى كل من ساهم في تحقيق هذه النتائج خلال عام ٢٠١٥م.

والله ولي التوفيق...

المنامة، مملكة البحرين
في ١١ فبراير ٢٠١٦م


فaisal أحمد الزيتي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الخليل الوطنية ش.م.ب

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	يضاح	الموجودات
نشار بحريني	نشار بحريني		موجودات غير متداولة
٧٨,٦٦٦,١٧٣	٧٦,٨١٨,٠٦٣	٧	عقارات والآلات ومعدات
٦,٢٢٨,٤٨٥	٦,٨٧٢,٥٠٧	٨	استثمار في شركة زميلة
٢,٦٨١,٤٣٠	٢,٩٩٥,٢١٥	٩	إستثمارات متاحة للبيع
٨٧,٥٧٦,٠٨٨	٨٦,٦٨٥,٦٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٦٥,٦٨٧	٧٥,٠٥٧	١٠	مخزون
٤٩,١٢٧	٤٣,٩٣١	١١	إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
٦١٧,١٦٠	٦٤٧,٤٨٢	١٢	نعم تجارية متينة ونعم أخرى
٤,٨٩٠,٦٨٠	٦,٢٥٢,٠٥٥	١٣	نقد وأرصنة لدى بنوك
٥,٦٢٢,٦٥٤	٧,٠١٧,٥٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
٩٣,١٩٨,٧٤٢	٩٣,٧٠٣,٢١٠		مجموع الموجودات
			الحقوق والمطلوبات
			الحقوقي
١٠,٥٠٠,٠٠٠	١١,٠٢٥,٠٠٠	١٤	رأس المال
(٩٤,٧٢٦)	(٩٤,٧٢٦)	١٥	أسهم خزانية
٥,٣٥٠,٠٠٠	٥,٥١٢,٥٠٠	١٦	إحتياطي فتوي
٢,١٩٠,٠٧٩	٢,١٩٠,٠٧٩	١٧	إحتياطي عام
٣٥,٦٠٤,٣٤٣	٣٥,٦٠٤,٣٤٣	١٨	إحتياطي إعادة تقييم
٢,٠٩٧,٨١٧	٢,٤٢٦,٧٥٢		إحتياطي إستثمارات متاحة للبيع
٢٤,٨٧٩,٠٨٥	٢٧,٠٧٩,٧١١		أرباح مبنية
١,٠٣٩,٧٥٩	١,٣١٠,٠٩٧	١٩	أرباح أسهم موسى بتوزيعها
٥٢٥,٠٠٠	-	١٩	أسهم منحة موسى بتوزيعها
٨١,٩٩١,٣٥٧	٨٥,٠٥٣,٧٥٦		مجموع الحقوق
			مطلوبات غير متداولة
٣٣,٠١١	٣٦٢,٢٢٠	٢٠	مكافآت نهائية الحنمة للموظفين
٦,٢١٦,٠٨٧	٣,٧٢٩,٦٥١	٢١	قرض لأجل
٦,٥٤٩,١٩٧	٤,٠٩١,٩٧١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,١٧٤,٧٥٢	٢,٠٧١,٠٤٧	٢٢	نعم تجارية نسيئة ونعم أخرى
٢,٤٨٦,٤٣٦	٢,٤٨٦,٤٣٦	٢١	جزء متداول لقرض لأجل
٤,٦٦١,١٨٨	٤,٥٥٧,٤٨٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١١,٢٠٧,٣٨٥	٨,٦٤٩,٤٥٤		مجموع المطلوبات
٩٣,١٩٨,٧٤٢	٩٣,٧٠٣,٢١٠		مجموع الحقوق والمطلوبات

أياد عبدالله أحمد السميح
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

فيصل أحمد الزباني
رئيس مجلس الإدارة

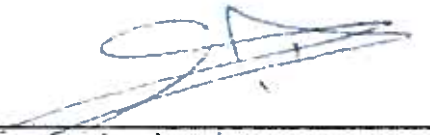
تشكل الإيصاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.


شركة الفائق الوطنية ش.م.ب

قائمة الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح	
دينار بحريني	دينار بحريني		
٨,٧٠١,٩٣٣	٩,٨٨٦,٩١٤	٢٣	إجمالي الإيرادات التشغيلية
(٤,٦٦٦,١٧٨)	(٥,٢٠٣,٣٨٢)	٢٤	إجمالي التكاليف التشغيلية
<u>٤,٠٣٥,٧٥٥</u>	<u>٤,٦٨٣,٥٣٢</u>		إجمالي الربح التشغيلي
			صافي دخل الاستثمار:
١,٣٠٥,٨١٢	١,٦٢٨,٧٧٢	٨	حصة الشركة من ربح شركة زميلة
١٥٠,٢٨٥	١٥٧,٨٠٩		دخل أرباح أسهم
٤٨,١٥٣	٢٧,٨٢١		فوائد على ودائع لأجل
٣٦١	(٦,١٩٦)		صافي التغيرات في القيمة العتلة المتراكمة للإستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة
<u>١,٥٠٤,٦١١</u>	<u>١,٨٠٨,٢٠٦</u>		
٢٩٧,٠٢٠	٢٩١,٨٣٤	٢٥	إيرادات متنوعة
(١,٧٨٦,٧٩٩)	(١,٩٨٤,٩٢٣)	٧	استهلاك
(٦٣٧,٩٩٤)	(٦٥٨,٢٥٦)		مصروفات عامة وإئارية
(٣٥٤,٥٨٠)	(٢٦٥,٨٧٦)		تكثيف التمويل
-	(١٠١,٢٩٤)		خسارة من شطب عقارات والآلات ومعدات
<u>٣,٠٥٨,٠١٣</u>	<u>٣,٧٧٣,٢٢٣</u>		الربح للسنة
٢٨	٣٥	٢٧	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)
١٠	١٢	١٩ (ب)	الربح الموزع للسهم (بالفلس)
٥	-	١٩ (١)	أسهم منحة لكل ١٠٠ سهم متداول


 إياد عبدالله أحمد السمييط
 نائب رئيس مجلس الإدارة وعضو المنتدب



 فيصل أحمد الزياتني
 رئيس مجلس الإدارة

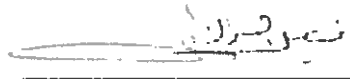
شركة الفائق الوطنية ش.م.ب.

قائمة الدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٤	٢٠١٤	ايضاح
دينار بحري	دينار بحري	
٣,٠٥٨,٠١٣	٣,٧٧٣,٢٢٣	الربح للسنة
		الدخل الشامل الأخر
		الدخل الشامل الأخر الذي سيعد تصنيقه إلى الربح أو الخسارة
		في الفترات اللاحقة:
١١١,٥٥٩	٣١٣,٧٨٥	٩ صافي التغير في القيم العائدة للإستثمارات المتاحة للبيع خلال السنة
(٣١,٠٢٩)	١٥,١٥٠	٨ حصة الشركة في التغيرات المتراكمة في القيم العائدة للشركة الزميلة
٨٠,٥٣٠	٣٢٨,٩٣٥	صافي الدخل الشامل الأخر الذي سيعد تصنيقه إلى الربح أو الخسارة
		في الفترات اللاحقة
٨٠,٥٣٠	٣٢٨,٩٣٥	الدخل الشامل الأخر للسنة
٣,١٣٨,٥٤٣	٤,١٠٢,١٥٨	مجموع الدخل الشامل للسنة


 إياد عبدالله أحمد السميطة
 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 ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح	
دينار بحريني	دينار بحريني		
٣,٠٥٨,٠١٣	٣,٧٧٣,٢٢٣		الأنشطة التشغيلية
١,٧٨٦,٧٩٩	١,٩٨٤,٩٢٣	٧	الربح للسنة
-	١٠١,٢٩٤	٧	تعديلات للبنود التالية:
٣,٠٦٨	(١,٢٢٠)		إستهلاك
(١,٣٠٥,٨١٢)	(١,٦٢٨,٧٧٢)	٨	شطب عقارات وألات ومعدات
(٣٦١)	٦,١٩٦		(مكسب) خسارة من استبعاد عقارات وألات ومعدات
١,٩٥٣	(١٦,٧٧٣)	١٢	حصة الشركة من ربح شركة زميلة
٦٢,٥٨٣	٦١,٨٤٦	٢٠	صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة
(١٥٠,٢٨٥)	(١٥٧,٨٠٩)		(مخصص إنتنت الحاجة إليه) مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
(٤٨,١٥٣)	(٢٧,٨٢١)		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٤٠٧,٨٠٥	٤,٠٩٥,٠٨٧		دخل أرباح أسهم
			فوائد على ودائع لأجل
			الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢,٩٩٠)	(٩,٣٧٠)		تغيرات في رأس المال العامل:
(٢,١٠٦)	(١٣,٥٤٩)		مخزون
٥٦٤,١٤٢	٢٢٠,٨٤٥		ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٣,٩٦٦,٨٥١	٤,٢٩٣,٠١٣		ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
(١٧٢,٠٠٠)	(١٧٢,٠٠٠)	٢٨	التدفقات النقدية من التشغيل
(١٦,٩٣٨)	(٢٩,٦٣٦)	٢٠	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٩٨,٠٠٠)	(٥٦,٢٠٠)	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣,٦٧٩,٩١٣	٤,٠٣٥,١٧٧		تبرعات خيرية مدفوعة
(٢,٢٣٤,١٧٦)	(٣٢٦,٣٨١)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٩,٥٠٠	٣,٠٠٠		الأنشطة الإستثمارية
٨٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٨	شراء عقارات وألات ومعدات
١٥٠,٢٨٥	١٥٧,٨٠٩		متحصلات من استبعاد عقارات وألات ومعدات
٤٨,١٥٣	٢٧,٨٢١		أرباح أسهم مستلمة من شركة زميلة
(١,٢٠٦,٢٣٨)	٨٦٢,٢٤٩		أرباح أسهم أخرى مستلمة
			فوائد مستلمة
(٩٩٠,٢٤٧)	(١,٠٣٩,٧٥٩)	١٩ (أ)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢,٤٨٦,٤٣٦)	(٢,٤٨٦,٤٣٦)	٢١	الأنشطة التمويلية
(٣,٤٧٦,٦٨٣)	(٣,٥٢٦,١٩٥)		أرباح أسهم مدفوعة
(١,٠٠٣,٠٠٨)	١,٣٧١,٢٣١		سداد قرض لأجل
٥,٦٧٢,٢٨٩	٤,٦٦٩,٢٨١		صافي التغيرات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤,٦٦٩,٢٨١	٦,٠٤٠,٥١٢	١٣	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في ١ يناير
			النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

بنود غير نقدية:

(١) توجد الإلتزامات من أجل إقتناء عقارات وألات ومعدات بمبلغ وقدره ١٠١,٨٢١ دينار بحريني (٢٠١٤: ١٨٨,٣١٥ دينار بحريني) مع صافي نقصان قدره ٨٦,٤٩٤ دينار بحريني خلال السنة (٢٠١٤: ٦٤,١٨٣ دينار بحريني) لم يتم تسويتها كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

(٢) بلغت أرباح الأسهم التي لم يطالب بها بعد والمتعلقة بالسنوات السابقة ٢١١,٥٤٣ دينار بحريني (٢٠١٤: ٢٢١,٣٩٩ دينار بحريني) وتم خصمها من التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى [إيضاح ١٣].

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ معلومات الشركة والأنشطة

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

تمارس الشركة نشاطها فقط في مملكة البحرين.

الشركة الزميلة

تمتلك الشركة حصة ملكية بنسبة ٣٣,٣٢% (٢٠١٤: ٣٣,٣٢%) في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٦.

٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي وطبقاً لقانون الشركات التجارية البحرينية 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 للإستثمارات المتاحة للبيع والإستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وإعادة تقييم الأراضي.

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

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة هي مطابقة لتلك التي تم استخدامها في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية النافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥:

- التحسينات التي أدخلت على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على دورة (٢٠١٠ - ٢٠١٢): التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ - المتعلق بالقطاعات التشغيلية ومعيير المحاسبة الدولي رقم ١٦ - المتعلق بالعقارات والألات والمعدات ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٣٨ - المتعلق بالموجودات غير الملموسة ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٢٤ - المتعلق بإفصاحات أطراف ذات العلاقة؛ و
- التحسينات التي أدخلت على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على دورة (٢٠١١ - ٢٠١٣): التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ - المتعلق بقياس القيمة العادلة ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - المتعلق بالإستثمار العقاري.

التحسينات السنوية على دورة ٢٠١٠ - ٢٠١٢

في التحسينات السنوية على دورة ٢٠١٠ - ٢٠١٢، إصدار مجلس معايير المحاسبة الدولي سبعة تعديلات على ستة معايير. قامت الشركة بتطبيق هذه التحسينات لأول مرة في هذه القوائم المالية. وهي تتضمن على:

المعيير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ المتعلق بالقطاعات التشغيلية

- يجب على المؤسسة الإفصاح عن الآراء الصادرة من قبل الإدارة عند تطبيق إجمالي المعايير المذكورة في الفقرة ١٢ للمعيير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ متضمنة وصف موجز للقطاعات التشغيلية التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (على سبيل المثال، المبيعات وإجمالي الهوامش) المستخدمة لتقييم ما إذا كانت القطاعات "مماثلة"؛ و

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ المتعلق بالقطاعات التشغيلية (تمة)

- يتطلب الإفصاح عن تسوية موجودات القطاع إلي مجموع الموجودات فقط إذا تم تقديم التسوية إلى الرئيس التشغيلي متخذ القرارات وبالمثل للإفصاحات المطلوبة لمطلوبات القطاع .

لم تقوم الشركة بتطبيق إجمالي المعايير المذكورة في الفقرة ١٢ للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨. قامت الشركة بعرض تسوية لموجودات القطاع إلى إجمالي موجودات القطاع في الفترات السابقة واستمرت في الإفصاح عن نفسه في إيضاح رقم ٣٢ في هذه القوائم المالية حيث يتم تقديم تقارير بشأن التسوية إلى الرئيس التشغيلي متخذ القرارات لغرض اتخاذ قراره.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ المتعلق بالعقارات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ المتعلق بالموجودات غير الملموسة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ بأن الموجود يمكن إعادة تقييمه بالرجوع إلى المعلومات التي يمكن ملاحظتها إما عن طريق تعديل إجمالي القيمة المدرجة للموجود إلى القيمة السوقية أو عن طريق تحديد القيمة السوقية للقيمة المدرجة وتعديل إجمالي القيمة المدرجة على أساس تناسبي بحيث تساوي القيمة المدرجة الناتجة للقيمة السوقية. وبالإضافة إلى ذلك، فإن الإستهلاك المتراكم أو الإطفاء هو الفرق بين إجمالي المبالغ والمبالغ المدرجة للموجود.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ المتعلق بإفصاحات أطراف ذات العلاقة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح بأن مؤسسة إدارة (المؤسسة التي تقدم خدمات موظفي الإدارة الرئيسيين) هو طرف ذو علاقة خاضع لإفصاحات الأطراف ذات العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب من المؤسسة التي تستخدم مؤسسة إدارة الإفصاح عن المصروفات التي تكبدتها لخدمات الإدارة. تم الإفصاح عن المصروفات المتكبدة من قبل الشركة فيما يتعلق بخدمات إدارة في الإيضاح ٢٨.

التحسينات السنوية على دورة ٢٠١١ - ٢٠١٣

هذه التحسينات نافذة اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٤ وقامت المجموعة بتطبيق تلك التعديلات لأول مرة في هذه القوائم المالية الموحدة. وهي تتضمن على:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ المتعلق بقياس القيمة العادلة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح بأن استثناء المحفظة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ يمكن تطبيقه ليس فقط على الموجودات والمطلوبات المالية، بل يمكن أيضاً تطبيقه على العقود الأخرى التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. هذا التعديل ليس له صلة بالشركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ المتعلق بالإستثمار العقاري

توضح الخدمات المساندة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ الفرق بين الإستثمار العقاري والعقارات التي يشغلها المالك (أي العقارات والآلات والمعدات). يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح بأن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، وليس وصف الخدمات المساندة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يستخدم لتحديد ما إذا كانت المعاملة هي معاملة شراء الموجودات أو دمج الأعمال. هذا التعديل ليس له صلة بالشركة.

بعض المعايير الجديدة والتفسيرات الأخرى تطبق للمرة الأولى في سنة ٢٠١٥. ومع ذلك، لن يكون لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوى بيعه أو إستهلاكه 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. 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

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

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

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

يتم مراجعة القيم المدرجة للعقارات والآلات والمعدات من حيث الإضمحلال عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة المدرجة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات وحيث تزيد القيم المدرجة على المبلغ المقدر القابل للاسترداد، يتم إظهار الموجودات بالمبلغ القابل للاسترداد والذي يعد الأعلى من بين قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة المستخدمة.

تقيم الشركة حساب إضمحلالها بعد مراجعة على الميزانيات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تعد بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة والتي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة تغطي بشكل عام فترة 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 كبنء منفصل يتم رسملته من ثم شطب القيمة المدرجة للعنصر الأساسي المستبدل. يتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للبنء المتعلق بالعقارات والآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

٤ مخلص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

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 استبعاده. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد موجود (يتم احتسابه على إنه الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة للموجودات) في قائمة الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد الموجود.

إستثمار في شركة زميلة

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

إن الاعتبارات التي يتم 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 الحقوق.

بموجب طريقة الحقوق، 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 مطفاة ولا يتم فحصها للإضمحلال.

تعكس قائمة الأرباح أو الخسائر حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الأخر للشركة المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للشركة. أينما وجدت تغييرات قد أثبتت مباشرة في حقوق الشركة الزميلة، تقوم الشركة بإثبات حصتها في هذه التغيرات وتفصح عن هذا، إذا استلزم الأمر في قائمة التغيرات في الحقوق. 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 لتتماشي مع سياسات الشركة.

بعد تطبيق طريقة الحقوق، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان ضرورياً إثبات خسارة إضمحلال إضافية لحصة إستثمار الشركة في شركاتها 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 والمرطبات بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. يتم إدراج مخزون صيانة المخازن بالتكلفة بعد حسم مخصص المواد المتقدمة. التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين ويتم تحديده على أساس الوارد أولاً وأولاً.

٤ مخلص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات المبني والقياس اللاحق
الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجود مالي لشركة واحدة ومطلوب مالي أو أداة أسهم حقوق ملكية لشركة أخرى.

الموجودات المالية

الإثبات المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية التي تدخل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر أو قروض وذم مدينة أو موجودات مالية متاحة للبيع. تحدد الشركة تصنيف موجوداتها المالية عند الإثبات المبني.

يتم إثبات الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى ذلك، في حالة الإستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر، التكاليف المنسوبة المباشرة للمعاملة.

المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المنصوص عليه عامةً في القوانين أو حسب أعراف السوق (طريقة الشراء العادية) يتم إثباتها بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجود.

تتضمن الموجودات المالية للشركة على أرصدة لدى بنوك ونقد وودائع لأجل وجزء معين من الذم التجارية المدينة والذم الأخرى وإستثمارات متاحة للبيع وإستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفاتها على النحو التالي:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر على الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والمصنفة عند الإثبات المبني كمدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الموجودات محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم اقتنائها لغرض البيع أو لإعادة الشراء في المدى القريب. تتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي تم الدخول فيها من قبل الشركة وغير المصنفة كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. كما يتم تصنيف المشتقات المالية، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية محتفظ بها لغرض المتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم إدراج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تقيم الشركة موجوداتها المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة، فيما عدا المشتقات المالية، لتحديد ما إذا كانت النية لبيعها في الأجل القريب لا تزال مناسبة. عندما تكون الشركة غير قادرة على تداول هذه الموجودات المالية نتيجة لعدم وجود أسواق نشطة ونية الإدارة لبيعها في المستقبل المنظور قد يتغير بشكل جوهري، فإنه يجوز للشركة إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية في الظروف النادرة. يعتمد إعادة التصنيف إلى قروض وذم المدينة أو متاحة للبيع أو محتفظ بها حتى الإستحقاق على طبيعة الموجود. لا يؤثر هذا التقييم على أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر بإستخدام خيار القيمة العادلة بتاريخ التصنيف.

القروض والذم المدينة

القروض والذم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة لديها مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في السوق النشطة. تدرج هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم إستبعاد أو إضمحلال القروض أو الذم المدينة، وكذلك من خلال عملية الإطفاء. يتم شطب الديون المعدومة من قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم تحديدها.

تتطبق هذه الفئة عادةً على الذم التجارية المدينة والذم الأخرى. لمزيد من المعلومات بشأن الذم المدينة راجع إيضاح ١٢.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

موجودات مالية متاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة، التي يتم تصنيفها كمتاحة للبيع أو غير مصنفة كقروض وضم مدينة أو إستثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق. بعد الإثبات المبدئي، يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة (إلا إذا كان من غير العملي لتحديد القيمة العادلة)، مع إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة مباشرة كدخل شامل آخر حتى يتم استبعاد الإستثمار، فعندها يتم إثبات المكسب أو الخسارة المتراكمة المسجلة في الحقوق ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر، أو يتم تحديدها كمضمحلة، فعندها يتم إثبات الخسارة المتراكمة المسجلة في الحقوق ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

تقيم الشركة موجوداتها المالية المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كانت القدرة والنية لبيعها في الأجل القريب لا تزال مناسبة. عندما تكون الشركة غير قادرة على تداول هذه الموجودات المالية نتيجة لعدم وجود أسواق نشطة وتنوى الإدارة عمل تغييرت جوهرية في المستقبل المنظور، يجوز للشركة اختيار إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية في الظروف النادرة. يسمح بإعادة تصنيف القروض والذمم المدينة عندما ينطبق عليها تعريف القروض والذمم المدينة ولدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الموجودات في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ استحقاقها. يسمح بإعادة التصنيف إلى فئة محتفظ بها حتى الاستحقاق فقط عندما تكون لدى الشركة القدرة والنية للاحتفاظ بالموجودات المالية وفقاً لذلك.

بالنسبة للموجودات المالية المعاد تصنيفها من فئة متاحة للبيع، فإنه تم إطفاء أي مكسب أو خسارة مسجلة مسبقاً على ذلك الموجود الذي تم إثباته كدخل شامل آخر إلى الأرباح أو الخسائر على مدى العمر المتبقي للإستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعلي. كما يتم إطفاء أي فرق بين التكلفة المطفأة الجديدة والتدفقات النقدية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للموجود باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وإذا تم لاحقاً تحديد الموجود بأنه مضمحل، فإن المبلغ المسجل في الحقوق يعاد تصنيفه إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشمل 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 المقيد.

إضمحلال وعدم قابلية تحصيل الموجودات المالية

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

يتم عمل تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال موجود مالي محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات إيه خسارة إضمحلال ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد الإضمحلال على النحو التالي:

(أ) للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الإضمحلال هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد حسم إي خسارة إضمحلال تم إثباتها مسبقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر؛

(ب) للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الإضمحلال هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر السوق الحالي للعائد لموجود مالي مماثل؛ و

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الإضمحلال وعدم قابلية تحصيل الموجودات المالية (تتمة)

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

المطلوبات المالية

الإثبات المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات المبني، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر أو قروض واقتراضات أو نمم دائنة أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، أيهما أنسب.

يتم مبدئياً إثبات المطلوبات المالية للشركة بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والاقتراضات، بعد حسم التكاليف المباشرة المنسوبة للمعاملة.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة على جزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى وقروض لأجل.

نمم تجارية دائنة ونمم أخرى

تدرج المطلوبات بالنسبة للذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى بالتكلفة، والتي تعد القيمة العادلة للمقابل الذي يتوجب دفعه في المستقبل للبرهان والخدمات المستلمة، سواء تمت أو لم تتم مطالبة الشركة بها.

القروض والاقتراضات

بعد الإثبات المبني، يتم لاحقاً قياس القروض والاقتراضات التي تستحق عليها فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصومات وعلاوات من الإقضاء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي.

يتم رسمة تكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرة إلى إقضاء أو بناء أو إنتاج الموجودات، والتي من الضروري أن تتخذ فترة زمنية لكي تكون جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع كجزء من تكلفة الموجودات المعنية. يتم احتساب جميع تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم فيها تكبدها.

تتطبق هذه الفئمة عادةً على القرض لأجل الذي يستحق عليه فائدة. لمزيد من المعلومات راجع إيضاح ٢١.

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 للموجودات والمطلوبات المالية وحيث تنوي الشركة التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في الوقت ذاته.

تكلفة إطفاء الأدوات المالية

يتم احتساب تكلفة الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد حسم أي مخصص للإضمحلال والمبلغ الأصلي المستحق السداد أو الخصم. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي علاوات أو خصومات من الإقضاء متضمنة تكاليف المعاملة والرسوم التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استبعاد الأدوات المالية

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.

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام بموجب المطلوب تم إخلائه أو إلغائه أو انتهاء مدته.

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.

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 كل فترة مالية.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 خصم أي تسويات. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمبالغ جوهرية، 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 الإلتزامات الشركة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام والتي يتم صرفها عند استحقاقها.

أسهم الخزانة

يتم إثبات أدوات أسهم الملكية الخاصة التي يتم إعادة شرائها (أسهم خزانة) بالتكلفة وتخصم من الحقوق. 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

إثبات الإيراد إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق منه المنافع الاقتصادية إلى الشركة بحيث يمكن قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، بغض النظر عن متى يتم إستلام المدفوعات.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو النظم المدينة، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة وتمثل المبالغ المستحقة القبض للبضائع والخدمات المقدمة ضمن الأعمال الاعتيادية، محسوم منها الخصومات والضرائب المتعلقة بالبيع. تقيم الشركة ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة من أجل تحديد ما إذا كانت تعمل كرب المال أو وكيل. لقد استنتجت الشركة بأنها تعمل كرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها ملتزمة الأولى في جميع ترتيبات الإيرادات ولديها أسعار العروض وكما أنها تتعرض لمخاطر الائتمان. يجب استيفاء معايير الإثبات التالية قبل إثبات الإيراد:

إيراد من الخدمات

يتم إثبات الإيراد من تقديم الخدمات عندما يتم تقديم الخدمات، شريطة أن يمكن قياس مبلغ الإيراد بموثوقية. يتم إثبات الإيراد من بيع البضائع عندما تنتقل المخاطر الهامة والعائدة إلى ملكية البضائع إلى المشتري، عادةً عند تسليم البضائع للعملاء وتم نقل سند الملكية.

دخل الفوائد

يتم تسجيل دخل أو مصروفات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والذي بموجبه يتم خصم المبالغ النقدية المتوقعة مستقبلاً خلال العمر الزمني للأدوات المالية أو فترة أقصر إلى صافي القيمة المدرجة للموجود المالي أو المطلوب، أيهما أنسب. يتم تضمين دخل الفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إثبات الإيراد (تتمة)

دخل أرباح أسهم

يتم إثبات دخل أرباح الأسهم عندما يثبت الحق لدى الشركة في إستلام مدفوعاتها.

العملات الأجنبية

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.

إن البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها 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 تضمين المكاسب أو الخسائر الناتجة من تحويل الإستثمارات المتاحة للبيع غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة في الحقوق 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:

تصنيف الإستثمارات

عند إقتناء الإستثمارات تقرر الإدارة ما إذا كان يتوجب تصنيفها كإستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة أو متاحة للبيع.

تقييم الإستثمارات

تستخدم الإدارة أفضل أرائها في تحديد القيم العادلة للإستثمارات غير المسعرة بالرجوع إلى أحدث المعاملات دون شروط تفضيلية متضمنة أطراف أخرى. ومع ذلك، فإن المبلغ الفعلي الذي سيتحقق من المعاملات المستقبلية قد يختلف عن التقدير الحالي للقيمة العادلة، نظراً لعدم التيقن بشأن تقييم الإستثمارات غير المسعرة. عند تحديد أي إضمحلال للإستثمارات غير المسعرة المدرجة بالتكلفة، يتم عمل فرضيات فيما يتعلق بالموجودات المنتجة للنقد في المستقبل ومعدل الخصم المستخدم والفترة المتوقعة للمنافع.

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 موضحة أدناه.

٥ الآراء والتقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

إضمحلال إستثمارات أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع

تقوم الشركة بمراجعة إضمحلال إستثماراتها. يتم إجراء التقييم إذا كان هناك انخفاض هام أو طويل الأمد في القيمة العادلة للإستثمار أدنى من تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي يثبت الإضمحلال.

إضمحلال النعم التجارية المدينة والنعم الأخرى

يتم عمل تقدير لمبالغ النعم التجارية المدينة والنعم الأخرى عندما يكون تحصيل المبالغ بالكامل غير محتمل. ويتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ الغير هامة بشكل فردي، ولكن فات مواعيد استحقاقها، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لمدة وفوات مواعيد الاستحقاق بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

بلغ إجمالي النعم التجارية المدينة ٥٢٠,١٤٢ دينار بحريني (٢٠١٤: ٥٠٦,٥٣٥ دينار بحريني) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٨,٠٧٢ دينار بحريني (٢٠١٤: ٥٤,٨٤٥ 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

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

بلغ إجمالي مخزون المواد الغذائية والمرطبات ٥٦,٦٣٥ دينار بحريني (٢٠١٤: ٤٦,٦٩٥ دينار بحريني) كما بلغ مخزون المخازن العامة ١٨,٤٢٢ دينار بحريني (٢٠١٤: ١٨,٩٩٢ دينار بحريني)، ولم يتم عمل مخصص للمخزون القديم أو المتقادم (٢٠١٤: لا شيء) 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 الأراضي

تقيس الشركة أراضيها المملوكة ملكاً حراً بمبالغ إعادة التقييم مع إثبات تغيرات القيم العادلة في الحقوق. يتم إجراء إعادة تقييم الأراضي عادةً كل ثلاث سنوات. تقوم الشركة بتعيين ثلاث مثنين مختصين مستقلين لتحديد القيمة العادلة للأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدره لعقاراتها وألاتها ومعداتنا لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الموجود وطبيعة التآكل والتقاعد 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 والألات ومعدات

تقوم الشركة بعمل تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير 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 الأعلى للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكلفة 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. خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥، لم تقم الإدارة بإثبات أي إضمحلال على عقاراتها وألاتها ومعدات (٢٠١٤: لا شيء) (إيضاح ٧).

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. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح إلزامية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية:

كان المعيار إلزامي في البداية في الفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥، إلا أن تم إصدار الصيغة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي في يوليو ٢٠١٥، مغيراً بذلك التاريخ الإلزامي إلى ١ يناير ٢٠١٨.

التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ المتعلق بالترتيبات المشتركة: احتساب الحصص المقتناة

تتطلب التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ بأن يتم احتساب المشغل المشترك لإقتناء حصص في عملية مشتركة، والذي يشكل نشاط العملية المشتركة للأعمال التجارية بتطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ ذات الصلة المتعلقة بمحاسبة دمج الأعمال. كما توضح التعديلات بأن الحصص المحتفظ بها مسبقاً في العملية المشتركة لا يتم إعادة قياسها عند إقتناء حصص إضافية في نفس العملية المشتركة بينما يتم الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. وبالإضافة إلى ذلك، تمت إضافة نطاق الاستثناء في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لتحديد بأن التعديلات لا تنطبق عندما تتقاسم الأطراف السيطرة المشتركة، بما في ذلك المؤسسة التي تقوم بإعداد التقارير المالية، فهي تخضع للسيطرة المشتركة لنفس الطرف المسيطر الأساسي.

تطبيق التعديلات على كلاً من إقتناء الحصص المبدئية في العملية المشتركة والحصول على أية حصص إضافية في نفس العملية المشتركة وهي إلزامية بأثر رجعي على الفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يتوقع بأن هذه التعديلات سيكون لها أي تأثير على الشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ المتعلق بالحسابات التنظيمية المؤجلة

يسمح المعيار للمؤسسة التي تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى على الاستمرار في المحاسبة، مع عمل بعض التغييرات المحدودة، على "أرصدة الحسابات التنظيمية المؤجلة" وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها مسبقاً، على كلاً من التطبيق المبدئي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والقوائم المالية اللاحقة (الإلزامية في الفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦).

٦ معايير صادرة ولكنها غير إلزامية بعد (تتمه)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات جديدة والذي سيتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المؤسسة إستحقاقه نظير نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. تقدم المبادئ في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نهجاً أكثر تنظيماً لقياس وإثبات الإيرادات. ينطبق معيار الإيرادات الجديد على جميع المؤسسات وسيحل محل جميع متطلبات إثبات الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. سيتطلب تطبيقه إما بأثر رجعي كلي أو معدل للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. مع السماح بالتطبيق المبكر. تقيم الشركة حالياً تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وتعترم تطبيق المعيار الجديد بالتاريخ الإلزامي المطلوب.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار
نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار جديد، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار. يجمع المعيار الجديد معظم عقود الإيجار المدرجة في الميزانية للمستأجرين بموجب نموذج مفرد، وإلغاء التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. ومع ذلك، تبقى محاسبة المؤجر من دون أن يطرأ عليها تغيير كبير، ويتم الاحتفاظ بالتمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ المتعلق "بعقود الإيجار" والتفسيرات ذات الصلة، وهي إلزامية للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق "بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء. تقيم الشركة حالياً تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وتخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد بالتاريخ الإلزامي المطلوب.

التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨: المتعلقة بتوضيح الطرق المقبولة للإهلاك والإطفاء
توضح التعديلات المبدأ في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ بأن الإيرادات تعكس نمطاً من المنافع الاقتصادية الناتجة عن العمليات التشغيلية (والتي تعد الموجودات جزءاً منها) بدلاً من المنافع الاقتصادية التي يتم إستهلاكها من خلال استخدام الموجودات. ونتيجة لذلك، لا يمكن إستخدام الأسلوب القائم على الإيراد لإستهلاك العقارات والآلات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في حالات محدودة جداً لإطفاء الموجودات غير الملموسة. إن التعديلات إلزامية بأثر رجعي للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يتوقع بأن هذه التعديلات سيكون لها أي تأثير على الشركة نظراً لأن الشركة لم تستخدم الأسلوب القائم على الإيراد لإستهلاك موجوداتها غير الملموسة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧: المتعلق بإستخدام طريقة الحقوق في القوائم المالية المنفصلة
ستسمح التعديلات للمؤسسات بإستخدام طريقة الحقوق لحساب الإستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في قوائمها المالية المنفصلة. سيتعين على المؤسسات التي سبق لها تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي اختارت تطبيق طريقة الحقوق على قوائمها المالية المنفصلة بتطبيق هذا التغيير بأثر رجعي. سيتعين على المطبقين للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والذين اختاروا استخدام طريقة الحقوق على القوائم المالية المنفصلة، تطبيق هذه الطريقة من تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن التعديلات إلزامية للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يتوقع بأن هذه التعديلات سيكون لها أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

التحسينات التي أدخلت على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على دورة (٢٠١٢ - ٢٠١٤):
هذه التحسينات نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. تتضمن هذه الوثيقة التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ و المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

٦ معايير صادرة ولكنها غير إلزامية بعد (تتمة)

معياري المحاسبة الدولي رقم ١ المتعلق بالإفصاح التمهيدي
توضح التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ المتعلق بعرض القوائم المالية، بدلاً من التغيير الجوهري،
المتطلبات القائمة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١. توضح التعديلات:

- المتطلبات المادية في معيار المحاسبة الدولي رقم ١؛
- أن البنود المحددة في قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة المركز المالي قد تكون مصنفة.
- أن تكون لدى المؤسسات المرونة فيما يتعلق بالترتيب الذي يتم فيه تقديم الإيضاحات حول القوائم المالية؛ و
- يجب عرض حصة الدخل الشامل الآخر من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المحتسبة باستخدام طريقة الحقوق بصورة إجمالية كبند منفرد، وتصنف بين تلك البنود التي سوف يتم أو لن يتم لاحقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

وعلاوة على ذلك، فإن التعديلات توضح المتطلبات التي تنطبق عندما يتم عرض المجاميع الفرعية الإضافية في قائمة المركز المالي وقوائم الدخل والدخل الشامل الآخر. إن التعديلات إلزامية للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يتوقع بأن هذه التعديلات سيكون لها أي تأثير على الشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار
نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي معيار جديد، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار. يجمع المعيار الجديد معظم عقود الإيجار المدرجة في الميزانية للمستأجرين بموجب نموذج منفرد، وإلغاء التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. ومع ذلك، تبقى محاسبة المؤجر من دون أن يطرأ عليها تغيير كبير، ويتم الاحتفاظ بالتمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ المتعلق "بعقود الإيجار" والتفسيرات ذات الصلة. وهي إلزامية للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق "بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء. تقيم الشركة حالياً تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وتعترم تطبيق المعيار الجديد بالتاريخ الإلزامي المطلوب.

المعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد من غير المرجح بأن يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة تطبيقها المبدئية.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٧ عقارات وآلات ومعدات

	المجموع دينار بحريني	اصال رأسمالية قيد التنفيذ دينار بحريني	آلات ومكانن دينار بحريني	اثاث وتركيبات ومعدات دينار بحريني	تحسينات على مباني دينار بحريني	مباني دينار بحريني	اراضي مملوكة ملكا حرا دينار بحريني
	١٠٤,٧٧٤,٣٧٧	٢,٠٩٧,٣٠٤	٨,٥٤٢,٧٦٦	٤,١٤١,٣٧١	٧٦٦,٣١٧	٥٣,٠٥٤,٩٦٩	٣٦,١٧١,٦٥٠
	٢٣٩,٨٨٧	١٠٥,٤٠٩	٢,٤٧٧	٧,٥٧٨	١٢٤,٤٢٣	-	-
	-	(٢,١٥٨,٨٩٠)	١٩٣,٦٤٤	٢١٠,١٠٦	١,٧٥٥,١٤٠	-	-
	(٦٦٦,٦٩٩)	-	(٥١٦,٥٢٠)	(١٠٠,١٧٩)	-	-	-
	(١٧,٨٠٠)	-	(١٧,٨٠٠)	-	-	-	-
	١٠٤,٣٧٩,٧٦٥	٤٣,٨٢٣	٨,٢٠٤,٥٦٧	٤,٢٥٨,٨٧٦	٢,٦٤٥,٨٨٠	٥٣,٠٥٤,٩٦٩	٣٦,١٧١,٦٥٠
	٢٦,١٠٨,٢٠٤	-	٤,٩٤٦,٨٢٦	٢,٦٩٦,٧٢٠	٦٥٧,٧٨٥	١٦,٨٠٦,٨٧٣	-
	١,٩٨٤,٩٢٣	-	٤٠٥,٤٤٨	٤٢,٢٦٢	٢١٠,٦٣٩	١,٣٢٦,٥٧٤	-
	(٥١٥,٤٠٥)	-	(٥١٣,٧٠٢)	(١,٧٠٣)	-	-	-
	(١٦,٠٢٠)	-	(١٦,٠٢٠)	-	-	-	-
	٢٧,٥٦١,٧٠٢	-	٤,٨٢٢,٥٥٢	٣,٧٣٧,٢٧٩	٨٦٨,٤٢٤	١٨,١٣٣,٤٤٧	-
	٧٦,٨١٨,٠٦٣	٤٣,٨٢٣	٣,٣٨٢,٠١٥	٥٢١,٥٩٧	١,٧٧٧,٤٥٦	٣٤,٩٢١,٥٢٢	٣٦,١٧١,٦٥٠

الإستهلاك:

في ١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥
المخصص للسنة	٢٠١٥
متعلقة بالمبالغ المشطوبة	٢٠١٥
متعلقة بالاستبعادات	٢٠١٥
في ٣١ ديسمبر	٢٠١٥
صافي المبالغ المدرجة:	٢٠١٥
في ٣١ ديسمبر	٢٠١٥

٨ استثمار في شركة زميلة

تملك الشركة ٣٣,٣٣% (٢٠١٤: ٣٣,٣٣%) حصة ملكية في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.، والتي تأسست في مملكة البحرين ومرتبطة بأعمال الاستثمارات في السندات والأسهم وكذلك استيراد وبيع المنتجات الاستهلاكية. 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 الحقوق للمحاسبة في القوائم المالية.

فيما يلي التغييرات خلال السنة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥,٧٥٣,٧٠٢	٦,٢٢٨,٤٨٥	في ١ يناير
١,٣٠٥,٨١٢	١,٦٢٨,٧٧٢	حصة الشركة من الربح خلال السنة
(٨٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	أرباح أسهم مستلمة خلال السنة
(٣١,٠٢٩)	١٥,١٥٠	حصة الشركة من التغييرات المترجمة في القيم العادلة للشركة الزميلة
<u>٦,٢٢٨,٤٨٥</u>	<u>٦,٨٧٢,٤٠٧</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥,٦٤٥,٠٧٢	٦,٠٧٩,١٦٣	موجودات متداولة
١٣,٢١٢,٩٥٥	١٤,٧٩١,٥٥٥	موجودات غير متداولة
(٧٥٥,٢٩٦)	(٨٣٥,٣١١)	مطلوبات متداولة
(١٧١,٤٦٢)	(١٧٢,١٨٠)	مطلوبات غير متداولة
<u>١٧,٩٣١,٢٦٩</u>	<u>١٩,٨٦٣,٢٢٧</u>	الحقوق
%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	نسبة حصة ملكية الشركة
٥,٩٧٦,٤٩٢	٦,٦٢٠,٤١٤	حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الزميلة
٢٥١,٩٩٣	٢٥١,٩٩٣	الشهرة على الإستثمار
<u>٦,٢٢٨,٤٨٥</u>	<u>٦,٨٧٢,٤٠٧</u>	القيمة المدرجة للإستثمار

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٢,٧٧٤,٣٢٨	١٤,٨١٠,٥٣٢	الإيراد
(٧,٦٥٣,٠٤٦)	(٨,٣٩٧,٦٨٣)	تكلفة المبيعات
٦٣٥,٢٦٥	٣٧٤,٠٣٢	دخل آخر
(١,٨٠٤,٥٣٢)	(١,٩٠٠,٠٧٦)	مصروفات إدارية
(٣٤,١٩٦)	-	إضمحلال إستثمارات متاحة للبيع
<u>٣,٩١٧,٨٢٩</u>	<u>٤,٨٨٦,٨٠٥</u>	الربح للسنة
<u>١,٣٠٥,٨١٢</u>	<u>١,٦٢٨,٧٧٢</u>	حصة الشركة من ربح الشركة الزميلة للسنة

لا توجد لدى الشركة الزميلة أي إلتزامات محتملة أو إرتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ أو ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩ إستثمارات متاحة للبيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٣٧٠,٦٣٠	٢,٦٨٤,٤١٥	إستثمارات في أسهم حقوق الملكية:
٣١٠,٨٠٠	٣١٠,٨٠٠	إستثمارات مسعرة
		إستثمارات غير مسعرة (مدرجة بالتكلفة) *
<u>٢,٦٨١,٤٣٠</u>	<u>٢,٩٩٥,٢١٥</u>	

* تدرج الإستثمارات غير المسعرة بالتكلفة، حيث لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بموثوقية نتيجة لطبيعة تدفقاتها النقدية المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها وعدم إيجاد طرق أخرى مناسبة للوصول لقيمة عادلة موثوق بها لتلك الإستثمارات.

فيما يلي التغيرات في الإستثمارات المتاحة للبيع المسعرة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٢٥٩,٠٧١	٢,٣٧٠,٦٣٠	في ١ يناير
١١١,٥٥٩	٣١٣,٧٨٥	مكسب غير محقق من إستثمارات متاحة للبيع
<u>٢,٣٧٠,٦٣٠</u>	<u>٢,٦٨٤,٤١٥</u>	في ٣١ ديسمبر

تم تقييم جميع الإستثمارات المتاحة للبيع المقيمة بالقيمة العادلة ضمن المستوى ١ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، لم تكن هناك أية إستثمارات متاحة للبيع مقيمة بالقيمة العادلة ضمن المستوى ٢ والمستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح ٣١).

١٠ المخزون

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٦,٦٩٥	٥٦,٦٣٥	غذاء ومرطبات
١٨,٩٩٢	١٨,٤٢٢	مخازن عامة
<u>٦٥,٦٨٧</u>	<u>٧٥,٠٥٧</u>	

بلغ مبلغ المخزون المثبت كنفقات في إجمالي التكاليف التشغيلية ٩٠٤,٦٩٦ دينار بحريني خلال السنة (٢٠١٤: ٧٠٦,١٩١ دينار بحريني).

١١ إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٨,٧٦٦	٤٩,١٢٧	أسهم حقوق الملكية المسعرة:
٣٦١	(٦,١٩٦)	في ١ يناير
		خسارة القيمة العادلة
<u>٤٩,١٢٧</u>	<u>٤٢,٩٣١</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٠٦,٥٣٥	٥٢٠,١٢٤	ذمم تجارية مدينة
(٥٤,٨٤٥)	(٣٨,٠٧٢)	محسوماً منها: مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
٤٥١,٦٩٠	٤٨٢,٠٥٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٦,٣٩٢	١٤٣,٥٦٦	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة (إيضاح ٢٨)
١٢,٩٥٤	١٣,٢٩٣	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٦٧,٦٩٢	-	ذمم مدينة أخرى
١٨,٤٣٢	٨,٥٧١	
٦١٧,١٦٠	٦٤٧,٤٨٢	

لا تحسب أية فائدة على الذمم التجارية المدينة. تستحق الذمم التجارية المدينة المتعلقة بالنزلاء الحاليين الدفع عند مغادرتهم. يتم تسوية الذمم المدينة المتعلقة بالعمليات الأخرى ونزلاء الشركات عادةً خلال ٣٠ يوماً. بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة راجع إيضاح ٢٨.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تم إضمحلال ذمم تجارية مدينة بقيمة اسمية قدرها ٣٨,٠٧٢ دينار بحريني (٢٠١٤: ٥٤,٨٤٥ دينار بحريني). فيما يلي التغييرات في مخصص إضمحلال الذمم المدينة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٢,٨٩٢	٥٤,٨٤٥	في ١ يناير
١,٩٥٣	-	المخصص للسنة
-	(١٦,٧٧٣)	مخصص أنتفت الحاجة إليه
٥٤,٨٤٥	٣٨,٠٧٢	في ٣١ ديسمبر

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

فات موعدها استحقاقها ولكنها غير مضمحلة						
أكثر من ١٢٠ يوماً	٩١-١٢٠ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	٣٠-٦٠ يوماً	لم يحزن موعد استحقاقها وغير مضمحلة	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٩,٩٠١	١٠,٩٦٥	٤,٩٤١	٥٣,٥٦٩	٤٠٢,٦٧٦	٤٨٢,٠٥٢	٢٠١٥
٥٤,٤٠٥	١٤,٩٩٤	٦,٤٥٠	٤٤,٧٧٣	٣٣١,٠٦٨	٤٥١,٦٩٠	٢٠١٤

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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,٠٦٣	٧,٤١٧	نقد في الصندوق
٢,٠٧٣,٩٧١	٣,٤٠٩,٢٩٣	نقد لدى بنوك
٢,٨٠٨,٦٤٦	٢,٨٣٥,٣٤٥	ودائع لأجل
٤,٨٩٠,٦٨٠	٦,٢٥٢,٠٥٥	أرصدة لدى بنوك ونقد
(٢٢١,٣٩٩)	(٢١١,٥٤٣)	نقد مقيد
٤,٦٦٩,٢٨١	٦,٠٤٠,٥١٢	النقد وما في حكمه وفقاً لقائمة التدفقات النقدية

لم يتم تضمين النقد المقيد الذي يمثل أرباح أسهم لم يطالب بها في النقد وما في حكمه.

إن الودائع لأجل هي ودائع قصيرة الأجل بالدينار البحريني ومحفوظ بها لدى بنوك تجارية في مملكة البحرين بمتوسط سعر فائدة فعلي قدره ٠,٩٥% (٢٠١٤: ١,٣٦%). لدى الودائع لأجل هذه تواريخ استحقاقات لمدة شهر واحد (٢٠١٤: بالمثل).

١٤ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل من ١١٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم (٢٠١٤: ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم).

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٥، قرر المساهمين إصدار ٥,٢٥٠,٠٠٠ سهم منحة (٢٠١٤: ٥,٠٠٠,٠٠٠) بقيمة اسمية قدرها ٥٢٥,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٤: ٥٠٠,٠٠٠ دينار بحريني) والتي تمثل ٥% من الرأس المال الصادر والمدفوع قبل إصدار أسهم المنحة تلك. تم زيادة رأس المال الصادر والمدفوع بنحو ٥٢٥,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٤: ٥٠٠,٠٠٠ دينار بحريني). إن الإجراءات التنظيمية فيما يتعلق بزيادة رأس المال هي قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١٥ أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة شراء الشركة لأسهمها. قامت الشركة بشراء ١,٠٧٥,٢٥٧ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ١,٠٢٤,٠٥٤ سهم). بلغت القيمة السوقية للأسهم ٣٠١,٠٧٢ دينار بحريني (٢٠١٤: ٣٠٧,٢١٧ دينار بحريني). تمثل هذه الأسهم نسبة ٠,٩٨% من إجمالي الأسهم المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٦ احتياطي 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. خلال السنة قامت الشركة بتحويل ٢٦٢,٥٠٠ دينار بحريني (٢٠١٤: ٢٥٠,٠٠٠ دينار بحريني) حيث بلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال الصادر.

١٧ إحتياطي عام

يمثل الإحتياطي العام مبالغ تم تجنيبها لمواجهة الإنفاق الرأسمالي المستقبلي ولدعم القاعدة الرأسمالية للشركة. لا توجد أي قيود على توزيع هذا الإحتياطي.

١٨ إحتياطي إعادة تقييم

يتعلق إحتياطي إعادة التقييم بالتقييم العادل للأراضي المملوكة ملكاً حراً من قبل الشركة.

١٩ أرباح أسهم

(أ) أرباح أسهم موسى بتوزيعها ومدفوعة

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٥، قرر مساهمي الشركة توزيع أرباح أسهم نقدية بواقع ١٠ فلس للسهم وبإجمالي ١,٠٣٩,٧٥٩ دينار بحريني فيما يتعلق بسنة ٢٠١٤ والتي تم دفعها بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٥ من الأرباح المبقة (٢٠١٤: ١٠ فلس للسهم وبإجمالي ٩٩٠,٢٤٧ دينار بحريني فيما يتعلق بسنة ٢٠١٣).

لقد أقرت مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٦ توزيع أرباح أسهم نقدية بواقع ١٢ فلس للسهم وبإجمالي ١,٣١٠,٠٩٧ دينار بحريني من الأرباح المبقة (٢٠١٤: توزيع أرباح أسهم نقدية بواقع ١٠ فلس للسهم وبإجمالي ١,٠٣٩,٧٥٩ دينار بحريني). ستخضع هذه التوزيعات لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي والموافقات التنظيمية الأخرى.

(ب) أرباح أسهم منحة موسى بتوزيعها وإصدار أسهم منحة

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٥، قرر مساهمي الشركة توزيع أرباح أسهم منحة من الإحتياطي العام بواقع ٥ أسهم منحة لكل ١٠٠ سهم محتفظ به ليصل مجموعها إلى ٥,٢٥٠,٠٠٠ سهم منحة بقيمة اسمية قدرها ٥٢٥,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٤: أرباح أسهم منحة بواقع ٥ فلس للسهم لكل ١٠٠ سهم محتفظ به ليصل مجموعها إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم منحة بقيمة اسمية قدرها ٥٠٠,٠٠٠ دينار بحريني).

لم يوصي مجلس الإدارة بأرباح أسهم منحة من الإحتياطي العام لسنة ٢٠١٥ (٢٠١٤: أرباح أسهم منحة بواقع ٥ فلس للسهم لكل ١٠٠ سهم محتفظ به ليصل مجموعها إلى ٥,٢٥٠,٠٠٠ سهم منحة بقيمة اسمية قدرها ٥٢٥,٠٠٠ دينار بحريني).

(ج) الربح النقدي الموزع للسهم

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٠٣٩,٧٥٩	١,٣١٠,٠٩٧	أرباح الأسهم للسنة بالدينار البحريني
٩٩,٠٢٤,٧١٠	١٠٣,٩٧٥,٩٤٦	عدد الأسهم المؤهلة كما في ١ يناير
٤,٩٥١,٢٣٦	٥,١٩٨,٧٩٧	أسهم منحة صادرة خلال السنة
١٠٣,٩٧٥,٩٤٦	١٠٩,١٧٤,٧٤٣	عدد الأسهم المؤهلة كما في ٣١ ديسمبر
١٠	١٢	الربح الموزع للسهم - فلس

٢٠ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٨٤,٤٦٥	٣٣٠,١١٠	المخصص كما في ١ يناير
٦٢,٥٨٣	٦١,٨٤٦	المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٦)
(١٦,٩٣٨)	(٢٩,٦٣٦)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
٣٣٠,١١٠	٣٦٢,٣٢٠	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢١ قرض لأجل

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٤٨٦,٤٣٦	٢,٤٨٦,٤٣٦	مطلوبات متداولة
٦,٢١٦,٠٨٧	٣,٧٢٩,٦٥١	مطلوبات غير المتداولة
<u>٨,٧٠٢,٥٢٣</u>	<u>٦,٢١٦,٠٨٧</u>	مجموع القرض لأجل
١١,١٨٨,٩٥٩	٨,٧٠٢,٥٢٣	كما في ١ يناير
(٢,٤٨٦,٤٣٦)	(٢,٤٨٦,٤٣٦)	مبالغ مسددة
<u>٨,٧٠٢,٥٢٣</u>	<u>٦,٢١٦,٠٨٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر

حصلت الشركة 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 الانتهاء من أعمال البناء. في 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 بيبيور لمدة ثلاثة أشهر بالإضافة إلى فائدة بنسبة ٢,٥% على مدى فترة ست سنوات ابتداءً من ١٢ يوليو ٢٠١٢. بلغ معدل الفائدة الفعلي ٣,٦١% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣,٥٩%). تم ضمان القرض لأجل برهن الأراضي المملوكة ملكاً حراً والمباني والتحسينات على المباني.

٢٢ ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٨٧,٠٣٩	٥٧٣,٥١٢	مصرفات مستحقة
٤٠٩,٥٦٨	٤٠٣,٠٩٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
٣٦٧,٢٩٣	٣٦٠,٨١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
٢٢١,٣٩٩	٢١١,٥٤٣	أرباح أسهم مستحقة الدفع
٢١٠,٨٢٤	١٤١,٣٣٠	ذمم تجارية دائنة
٩٧,٢٧٤	١٠٦,٢٠١	مخصص المواد التي بها خلل في التصنيع
٩١,٣٥٠	٨٥,١٥٠	مخصص التبرعات الخيرية
١٥٦,١٩٥	٨١,٥٧٧	مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع
٦٩,٤٦٢	٥٣,٤٨٤	فوائد مستحقة الدفع
٢٤,٤٠٣	٢٧,٨٩٩	دخل مؤجل
٣٢,١٢٠	٢٠,٢٤٤	عقود مقاولات مستحقة الدفع
٧,٨٢٥	٦,١٩٤	ذمم دائنة أخرى
<u>٢,١٧٤,٧٥٢</u>	<u>٢,٠٧١,٠٤٧</u>	

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

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٣٩,٣٥٠	٩١,٣٥٠	المخصص كما في ١ يناير
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المبالغ المخصصة خلال السنة
(٩٨,٠٠٠)	(٥٦,٢٠٠)	تبرعات خيرية مدفوعة
<u>٩١,٣٥٠</u>	<u>٨٥,١٥٠</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٣ إجمالي الإيرادات التشغيلية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٣٥٨,٢٦٨	٣,٢٨٤,٢٤٣	غرف
٢,٤٨٨,١٢٩	٣,١٩٥,٧٤٤	أغذية ومرطبات
١,٦٧٠,٦٥٩	١,٩٧٠,٣٨٩	شقق فندقية
٧٣٣,٨٨٠	٩٧٤,٧١٠	دخل من أبراج المكاتب
٤٥٠,٩٩٧	٤٦١,٨٢٨	أقسام أخرى
<u>٨,٧٠١,٩٣٣</u>	<u>٩,٨٨٦,٩١٤</u>	

٢٤ إجمالي التكاليف التشغيلية

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٤٤٤,٠٦١	١,٧٣١,٥٨٤	أغذية ومرطبات
٦٥٤,٥٧٨	٦٤٤,٠٢٦	مصروفات متعلقة بالغرف
٤٠٣,٢٩٥	٤٣٤,٥١١	مصروفات متعلقة بالشقق الفندقية
١٩٨,٤٠٦	٢٥٣,٢١٠	مصروفات متعلقة بأبراج المكاتب
١,٩٦٥,٨٣٨	٢,١٤٠,٠٥١	أقسام تشغيلية أخرى
<u>٤,٦٦٦,١٧٨</u>	<u>٥,٢٠٣,٣٨٢</u>	

فيما يلي تقسيم لإجمالي التكاليف التشغيلية على أساس طبيعة المصروفات:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٩٠٣,٣٢٧	١,٩٢٦,٩٢٤	الرواتب والمصروفات ذات الصلة (إيضاح ٢٦)
٧٠٦,١٩١	٩٠٤,٦٩٦	إستهلاك المخزون
٤٣٢,٣٦٤	٤٤٤,٨١٦	النفقات غير المباشرة
٣١٢,٢٨٩	٤٢٨,٦٠٤	المرافق والتأمين والضرائب
٤٤٠,٠٩٤	٤٢٣,١٤٥	تصليح وصيانة
٢٧٣,٢٤٢	٣٠١,٤١٩	رسوم إدارية (إيضاح ٢٨)
٢٧٤,٩٤٩	٢٩٧,٢٨٦	المبيعات والتسويق
٣٢٣,٧٢٢	٤٧٦,٤٩٢	أخرى
<u>٤,٦٦٦,١٧٨</u>	<u>٥,٢٠٣,٣٨٢</u>	

٢٥ إيرادات متنوعة

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	دخل الإيجار
١٧,٢٧٢	١٧,٧٢٤	رسوم شركة ريزيدور
٣٩,٧٤٨	٣٤,١١٠	أخرى
<u>٢٩٧,٠٢٠</u>	<u>٢٩١,٨٣٤</u>	

٢٦ تكاليف الموظفين

يُدرج الربح للسنة بعد احتساب تكاليف الموظفين كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٢٨٣,٠٥٦	١,٣٧٨,٣٥٣	رواتب وأجور
٦٢,٥٨٣	٦١,٨٤٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
		مساهمات لنظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي:
٧٢,٦٨٢	٧٣,٨٧٣	- البحرينيين
٢٧,٣٠٦	٢٧,٥٩٨	- غير البحرينيين
٧٤٤,٠٣٢	٦٨٥,٠٣٧	مكافآت ومصروفات الموظفين الأخرى
<u>٢,١٨٩,٦٥٩</u>	<u>٢,٢٢٦,٧٠٧</u>	

تم تخصيص تكاليف الموظفين في قائمة الأرباح أو الخسائر كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٩٠٣,٣٢٧	١,٩٢٦,٩٢٤	إجمالي التكاليف التشغيلية (إيضاح ٢٤)
٢٨٦,٣٣٢	٢٩٩,٧٨٣	مصروفات عامة وإدارية
<u>٢,١٨٩,٦٥٩</u>	<u>٢,٢٢٦,٧٠٧</u>	

٢٧ النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح

٢٠١٤	٢٠١٥	
<u>٣,٠٥٨,٠١٣</u>	<u>٣,٧٧٣,٢٢٣</u>	الربح للسنة - دينار بحريني
		متوسط عدد الأسهم الصادرة محسوم منها أسهم الخزانة (معاد عرضها لإصدار أسهم منحة)
<u>١٠٩,١٧٤,٧٤٣</u>	<u>١٠٩,١٧٤,٧٤٣</u>	
		النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح - بالفلس (معاد عرضها لإصدار أسهم منحة)
<u>٢٨</u>	<u>٣٥</u>	

لم يتم عرض أرقام منفصلة لأرباح المخفضة للسهم حيث لم تقم الشركة بإصدار أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفض.

٢٨ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٢٠١٥			
إيرادات ودخل آخر دينار بحريني	مصروفات أخرى دينار بحريني	رسوم خدمات الإدارة دينار بحريني	مشتريات دينار بحريني
٥٨٠	-	-	١١٨,٦٠٩
٢٩,٦٨٣	٢٠,١٥٩	٣٠١,٤١٩	-
١٠,٢٨٩	٢٠٢,٢٥٠	-	-
<u>٤٠,٥٥٢</u>	<u>٢٢٢,٤٠٩</u>	<u>٣٠١,٤١٩</u>	<u>١١٨,٦٠٩</u>
			شركة زميلة
			إدارة الشركة (ريزيدور)
			أعضاء مجلس الإدارة
٢٠١٤			
إيرادات ودخل آخر دينار بحريني	مصروفات أخرى دينار بحريني	أتعاب الخدمات الإدارية دينار بحريني	مشتريات دينار بحريني
٣٧٣	-	-	٩٣,١٧٢
٢٢,٤٠٨	١,٤٠٣	٢٧٣,٢٤٢	-
١٣,٣٦٧	٢١٩,٢٥٠	-	-
<u>٣٦,١٤٨</u>	<u>٢٢٠,٦٥٣</u>	<u>٢٧٣,٢٤٢</u>	<u>٩٣,١٧٢</u>
			شركة زميلة
			إدارة الشركة (ريزيدور)
			أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في قائمة المركز المالي (الإيضاحين ١٢ و ٢٢):

٢٠١٤		٢٠١٥	
نعم دائنة دينار بحريني	نعم مدينة دينار بحريني	نعم دائنة دينار بحريني	نعم مدينة دينار بحريني
٢١,٥٨٥	-	١٠,٥٢٨	-
٢١٥,٩٨٣	١٢,٩٥٤	٢١٣,٥٧٠	١٣,٢٩٣
١٧٢,٠٠٠	-	١٧٩,٠٠٠	-
<u>٤٠٩,٥٦٨</u>	<u>١٢,٩٥٤</u>	<u>٤٠٣,٠٩٨</u>	<u>١٣,٢٩٣</u>
			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 تكن 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 ١٧٩,٠٠٠ دينار بحريني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ١٧٢,٠٠٠ دينار بحريني) والتي تتضمن فقط على الرسوم الأساسية. وعلاوة على ذلك، بلغت المكافأة المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة ١٧٢,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٤: ١٧٢,٠٠٠ دينار بحريني).

٢٨ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٦٠,٥٧٥	١٩٢,٦٩٤	مكافآت قصيرة الأجل
٢٠,٩٧٤	١٤,٤٨٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٨١,٥٤٩</u>	<u>٢٠٧,١٨٠</u>	

٢٩ إرتباطات

لا يوجد لدى أعضاء مجلس الإدارة أية نفقات رأسمالية مستقبلية مصرح بها (٢٠١٤: ٣٢,٠٠٠ دينار بحريني) كما في تاريخ إعداد التقارير المالية والمتعلقة بتجديد قاعة المناسبات وغرفة النقابة.

٣٠ أهداف و سياسات 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 السعة.

مجلس الإدارة

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

اللجنة التنفيذية

إن اللجنة التنفيذية هي المسئولة عن تقييم والتصديق على الأعمال واستراتيجيات المخاطر وخطط وسياسات الشركة.

لجنة الإستثمار

إن لجنة الإستثمار هي المسئولة عن مخاطر السوق والسيولة المتعلقة بالأنشطة الإستثمارية للشركة وذلك بتحسين السيولة وزيادة العوائد من الأموال المتاحة للشركة.

مخاطر سعر الفائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لدى الشركة ودائع لأجل لدى بنك تجاري في مملكة البحرين وقرض لأجل.

تم الإفصاح عن الودائع لأجل ومعدل فائدتها الفعلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في إيضاح ١٣. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار فائدة قصيرة الأجل على الودائع لأجل حيث أنها ودائع ذات معدلات فائدة ثابتة.

تتعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة على قرضها لأجل. تم الإفصاح عن القرض لأجل ومعدل فائدته الفعلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في إيضاح ٢١. إن الزيادة في سعر الفائدة على القرض لأجل المستحق بمقدار ١٠٠ نقطة أساسية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات ثابتة، سيخفض ربح السنة بنحو ٦٢,١٦١ دينار بحريني (٢٠١٤: ٨٧,٠٢٥ دينار بحريني). إن النقصان في سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساسية سيكون لها تأثير مساوي ومعاكس على 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.

٣٠ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ودائعها لأجل ومخاطرها المدارة ونمونها التجارية المدينة والذمم الأخرى. تودع الشركة ودايعها 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.

تقدم الشركة خدماتها لعدد كبير من العملاء. تمثل حسابات أكبر خمسة عملاء للشركة ٢٠% من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ١٨%).

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 الفاتورة. إن تدفقات الشركة النقدية من العمليات تكون عادة كافية لتلبية متطلبات السيولة المتوقعة.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٢١ ديسمبر على أساس التواريخ التعاقدية للسداد.

أقل من ٣ أشهر دينار بحريني	من ٣ إلى ١٢ شهراً دينار بحريني	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
٢١١,٥٤٣	-	-	٢١١,٥٤٣
٨١,٥٧٧	-	-	٨١,٥٧٧
٥٣,٤٨٤	-	-	٥٣,٤٨٤
-	٢٠,٢٤٤	-	٢٠,٢٤٤
-	٦,١٩٤	-	٦,١٩٤
-	١٤١,٣٣٠	-	١٤١,٣٣٠
-	٤٠٣,٠٩٨	-	٤٠٣,٠٩٨
-	٣٦٠,٨١٥	-	٣٦٠,٨١٥
-	٦٨٠,٦٦٢	٣,٨٥٣,٦٦٢	٦,٥٤٠,٨٧٨
-	٢,٩٣٨,٢٣٥	٣,٨٥٣,٦٦٢	٧,٨١٩,١٦٣
٢٢١,٣٩٩	-	-	٢٢١,٣٩٩
١٥٦,١٩٥	-	-	١٥٦,١٩٥
٦٩,٤٦٢	-	-	٦٩,٤٦٢
-	٣٢,١٢٠	-	٣٢,١٢٠
-	٧,٨٢٥	-	٧,٨٢٥
-	٢١٠,٨٢٤	-	٢١٠,٨٢٤
-	٤٠٩,٥٦٨	-	٤٠٩,٥٦٨
-	٣٦٧,٢٩٣	-	٣٦٧,٢٩٣
-	٧٠٤,٢٨٣	٦,٥٤٠,٨٧٧	٩,٣٢٢,٥٧٧
-	٣,١٠٥,٠٤٧	٦,٥٤٠,٨٧٧	١٠,٧٩٧,٢٦٣
٢٢١,٣٩٩	-	-	٢٢١,٣٩٩
١٥٦,١٩٥	-	-	١٥٦,١٩٥
٦٩,٤٦٢	-	-	٦٩,٤٦٢
-	٣٢,١٢٠	-	٣٢,١٢٠
-	٧,٨٢٥	-	٧,٨٢٥
-	٢١٠,٨٢٤	-	٢١٠,٨٢٤
-	٤٠٩,٥٦٨	-	٤٠٩,٥٦٨
-	٣٦٧,٢٩٣	-	٣٦٧,٢٩٣
-	٧٠٤,٢٨٣	٦,٥٤٠,٨٧٧	٩,٣٢٢,٥٧٧
-	٣,١٠٥,٠٤٧	٦,٥٤٠,٨٧٧	١٠,٧٩٧,٢٦٣

٣٠ أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية (تمة)

مخاطر العملة

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

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

تدير الشركة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنوع 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 ٨٨% من مجموع الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٨٧%). لا توجد حسابات إستثمارات أخرى، متضمنة إستثمارات في المحافظ المدارة، تزيد عن ١٠% من مجموع الإستثمارات.

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

تغيرات في أسعار الأسهم ٢٠١٥	التأثير على الحقوق ٢٠١٥	تغيرات في أسعار الأسهم ٢٠١٤	التأثير على الربح ٢٠١٥	التأثير على الحقوق ٢٠١٥	تغيرات في أسعار الأسهم ٢٠١٥
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٢٠+	٤٧٤,١٢٦	٢٠+	-	٥٣٦,٨٨٣	٢٠+
-	(٤٧٤,١٢٦)	-	-	٥٣٦,٨٨٣	-
٢٠+	-	٢٠+	٨,٥٨٦	-	٢٠+
-	-	-	(٨,٥٨٦)	-	-

إستثمارات متاحة
للبيع
مسعرة

إستثمارات محتفظ بها
لفرض المتاجرة
مسعرة

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

٣٠ أهداف و سياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

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 والمحافظة 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.

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

لم يتم عمل تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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.

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,٧٠٢,٥٢٣	٦,٢١٦,٠٨٧	قرض لأجل يستحق عليه فائدة (إيضاح ٢١)
٢,١٧٤,٧٥٢	٢,٠٧١,٠٤٧	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى (إيضاح ٢٢)
(٤,٦٦٩,٢٨١)	(٦,٠٤٠,٥١٢)	النقد وما في حكمه (إيضاح ١٣)
٦,٢٠٧,٩٩٤	٢,٢٤٦,٦٢٢	صافي الدين
٨١,٩٩١,٣٥٧	٨٥,٠٥٣,٧٥٦	مجموع رأس المال
٨٨,١٩٩,٣٥١	٨٧,٣٠٠,٣٧٨	رأس المال وصافي الدين
٧%	٣%	معدل الرافعة المالية

٣١ قياس القيم العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

٣١ قياس القيم العادلة (تمة)

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها (المستوى ٣)	مدخلات هامة يمكن ملاحظتها (المستوى ٢)	أسعار مسعرة في أسواق نشطة (المستوى ١)	المجموع		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:					
٢,٦٨٤,٤١٥	-	-	٢,٦٨٤,٤١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إستثمارات متاحة للبيع
٤٢,٩٣١	-	-	٤٢,٩٣١	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
٣٦,١٧١,٦٥٠	٣٦,١٧١,٦٥٠	-	-	٩ مارس ٢٠١٥	إعادة تقييم الأراضي المملوكة ملكاً حراً
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:					
مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها (المستوى ٣)	مدخلات هامة يمكن ملاحظتها (المستوى ٢)	أسعار مسعرة في أسواق نشطة (المستوى ١)	المجموع	تاريخ التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
٢,٣٧٠,٦٣٠	-	-	٢,٣٧٠,٦٣٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	إستثمارات متاحة للبيع
٤٩,١٢٧	-	-	٤٩,١٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
٣٦,١٧١,٦٥٠	٣٦,١٧١,٦٥٠	-	-	٩ مارس ٢٠١٤	إعادة تقييم الأراضي المملوكة ملكاً حراً

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣.

لم يكن هناك أي تغيير في إعادة تقييم الأراضي المملوكة ملكاً حراً، وبالتالي، لم يتم الإفصاح عن تسوية المستوى ٣ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

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

٢١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٢ قطاع الأعمال

تم تنظيم أعمال الشركة التشغيلية إلى القطاعات التالية:

- أعمال الفندق والشركة
- أبراج المكاتب
- إيجار الغرف، بيع الأغذية والمطبات، المؤتمرات والحفلات ومصروفات المكتب الرئيسي.
- إيجار المكاتب في البرجين التجاريين.
- دخل من الإستثمارات متضمنة شركة زميلة والإستثمارات المحفوظ بها لغرض المتاجرة وبيع الودائع 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 جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل قطاع الأعمال وتتكون أساساً من عقارات وآلات ومعدات ومخزون وإستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة وبيع تجارية مدنية. بينما أغلبية الموجودات يمكن أن تتسب مباشرة لقطاعات الأعمال الفردية، تم تخصيص المبالغ المدرجة لبعض الموجودات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعات أو أكثر على القطاعات على أسس مقولة.

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

	المجموع		إستثمارات		أبراج المكاتب		أعمال الفندق والشركة	
	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
دينار بحريني	٨,٧٠١,٩٣٣	٩,٨٨٦,٩١٤	-	-	٧٣٣,٨٨٠	٩٧٤,٧١٠	٧,٩٦٨,٠٥٣	٨,٩١٢,٢٠٤
(٤,٦٦٦,١٧٨)	(٥,٢٠٣,٣٨٢)	-	-	(١٩٨,٤٠٦)	(٢٥٣,٢١٠)	(٤,٤٦٧,٧٧٢)	(٤,٩٥٠,١٧٢)	
٤,٠٣٥,٧٥٥	٤,٦٨٣,٥٣٢	-	-	٥٣٥,٤٧٤	٧٢١,٥٠٠	٣,٥٠٠,٢٨١	٣,٩٦٢,٠٣٢	
١,٥٠٤,٦١١	١,٨٠٨,٢٠٦	١,٥٠٤,٦١١	١,٨٠٨,٢٠٦	-	-	-	-	
٢٩٧,٠٢٠	٢٩١,٨٣٤	-	-	-	-	٢٩٧,٠٢٠	٢٩١,٨٣٤	
(١,٧٨٦,٧٩٩)	(١,٩٨٤,٩٢٣)	-	-	(٨٤٤,٠٣٠)	(٨٤٨,٣٨٥)	(٩٤٢,٧٦٩)	(١,١٣٦,٥٣٨)	
(٦٣٧,٩٩٤)	(٦٥٨,٢٥٦)	-	-	-	-	(٦٣٧,٩٩٤)	(٦٥٨,٢٥٦)	
(٣٥٤,٥٨٠)	(٣٦٥,٨٧٦)	-	-	(٣٥٣,٧١٥)	(٣٦٥,١٨٥)	(٨٦٥)	(٦٩١)	
-	(١٠١,٢٩٤)	-	-	-	-	-	(١٠١,٢٩٤)	
٣,٥٠٨,٠١٣	٣,٧٧٣,٢٢٣	١,٥٠٤,٦١١	١,٨٠٨,٢٠٦	(٦٦٢,٢٧١)	(٣٩٢,٠٧٠)	٢,٢١٥,٦٧٣	٢,٣٥٧,٠٨٧	
٩٣,١٩٨,٧٤٢	٩٣,٧٠٣,٢١٠	١٣,٨٤٩,٧٢٢	١٦,١٩٢,٦٠٨	٢٧,٠٦٨,٧٢١	٢٧,٢٤٢,٧٣٧	٥٢,٢٨٠,٢٩٩	٥٠,٢٩٧,٨٦٥	
١١١,٢٠٧,٢٨٥	٨,٦٤٩,٤٥٤	-	-	٩,٠٢٤,٩٤٣	٦,٥٢٤,٦٦٧	٢,١٨٢,٤٤٢	٢,١٢٤,٧٨٧	
٢,١٦٩,٩٩٣	٢٣٩,٨٨٧	-	-	٦٥,٨٠٥	٦٣,٢٥٢	٢,١٠٤,١٨٨	١٧٦,٦٣٥	

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

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٣ 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	٢٠١٥		٢٠١٤	
		عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	%
الهيئة العامة للاستثمار الكويتية	الكويت	٣٦,٢٠٧,١٦٨	%٣٢,٨٤	٣٤,٤٨٣,٠١٨	%٣٢,٨٤
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي (التقاعد) - المدني	البحرين	٣٥,١٣٨,٥٦٦	%٣١,٨٧	٣٣,٤٦٥,٣٠١	%٣١,٨٧
الشركة الكويتية للاستثمار	الكويت	٢٣,٠٩٠,٣٠٢	%٢٠,٩٤	٢١,٩٩٠,٧٦٥	%٢٠,٩٤

(ب) توزيع رأس المال كما يلي:

نسبة من المجموع الأسهم القائم	عدد المساهمين	عدد الأسهم	الفئة
%٦,٣٧	٤,٠٣٢	٧,٠٢١,٩٣٤	أقل من ١%
%٧,٠٠	٤	٧,٧١٦,٧٧٣	من ١% لغاية أقل من ٥%
%٠,٠٠	-	-	من ٥% لغاية أقل من ١٠%
%٠,٠٠	-	-	من ١٠% لغاية أقل من ٢٠%
%٨٥,٦٦	٣	٩٤,٤٣٦,٠٣٦	من ٢٠% لغاية أقل من ٥٠%
%٩٩,٠٣	٤,٠٣٩	١٠٩,١٧٤,٧٤٣	
%٠,٩٨	-	١,٠٧٥,٢٥٧	أسهم خزانة
%١٠٠	٤,٠٣٩	١١٠,٢٥٠,٠٠٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

نسبة من المجموع الأسهم القائم	عدد المساهمين	عدد الأسهم	الفئة
%٦,٢٠	٤,٠٦٦	٦,٥١١,١٠٧	أقل من ١%
%٧,١٧	٤	٧,٥٢٥,٧٥٥	من ١% لغاية أقل من ٥%
%٠,٠٠	-	-	من ٥% لغاية أقل من ١٠%
%٠,٠٠	-	-	من ١٠% لغاية أقل من ٢٠%
%٨٥,٦٥	٣	٨٩,٩٣٩,٠٨٤	من ٢٠% لغاية أقل من ٥٠%
%٩٩,٠٢	٤,٠٧٣	١٠٣,٩٧٥,٩٤٦	
%٠,٩٨	-	١,٠٢٤,٠٥٤	أسهم خزانة
%١٠٠	٤,٠٧٣	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	

حصة ملكية أعضاء مجلس الإدارة

يحتفظ السيد فيصل أحمد الزياتي (رئيس مجلس إدارة الشركة) بعدد ١٩٤,٨٨٢ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٨٥,٦٠٢ سهم) في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والتي تمثل ٠,١٨% (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٠,١٨%) من حصة ملكية الشركة.

٣٤ إيضاحات حوكمة الشركات

(١) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة و الإدارة

مسئولية مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة

مجلس الإدارة مسئول أمام المساهمين عن الإستثمار السليم والحفاظ على مصالح المساهمين. وتشمل مسؤوليات مجلس الإدارة، ولكنها لا تقتصر على التالي:

- مسئولية وضع سياسات وإستراتيجية الشركة ومراقبة فعالية الإدارة التنفيذية بانتظام لتطبيق تلك السياسات والإستراتيجيات.
- التأكد من إن الشركة تدار بحكمة ووفقاً لعقد تأسيسها ونظامها الأساسي.
- الموافقة على الميزانيات والقوائم المالية وقرارات التمويل الرئيسية وإستراتيجية اتخاذ القرارات الإستثمارية وعمليات الإستحواذ والقرارات الرئيسية في استبعاد الموجودات.

في هذا الصدد، فإن أعضاء مجلس الإدارة لا يزالون مسئولون بشكل فردي وجماعي عن تنفيذ كافة مهام مجلس الإدارة.

المعاملات الجوهرية التي تتطلب موافقة مجلس الإدارة

المعاملات الجوهرية التالية تتطلب مراجعة، وتقييم وموافقة مجلس الإدارة هي التالي:

- الخطة الإستراتيجية طويلة الأمد
- خطة العمل السنوية
- خطة استمرارية العمل
- السياسات التابعة للشركة
- إطار إدارة المخاطر
- تعيين أعضاء اللجان الفرعية

نظام انتخاب أعضاء مجلس الإدارة ونهاية خدماتهم

يتم تعيين / إعادة تعيين أعضاء المجلس كل ثلاث سنوات في اجتماع المساهمين السنوي.

تنتهي خدمة عضو مجلس الإدارة عادةً إما بانتهاء فترة انتخابه في اجتماع المساهمين السنوي أو حينما يقدم استقالته من مجلس الإدارة.

تداول أعضاء مجلس الإدارة لأسهم الشركة

لم يتم أي من أعضاء مجلس الإدارة بتداول أسهم الشركة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

ميثاق السلوك المهني والإجراءات التي اتخذها المجلس لرصد الامتثال

يتوقع من مجلس الإدارة والموظفون لدى الشركة الحفاظ على أعلى مستوى من أخلاقيات العمل والسلوك الشخصي. لقد وضعت الشركة ميثاق للسلوك المهني الذي يوفر الأطر الأخلاقية والقانونية لجميع الموظفين في إدارة أعمالها. يحدد ميثاق السلوك المهني كيفية تواصل الشركة مع موظفيها والمساهمين والمجتمع الذي تعمل فيه.

اعتمد مجلس إدارة الشركة ميثاق السلوك المهني والإجراءات وسياسة المبلغين لمراقبة الالتزام لأخلاقيات الشركة.

يقدم ميثاق السلوك المهني توجيهات واضحة في ممارسة الأعمال التجارية على الصعيد الدولي، والتفاعل مع الحكومات والمجتمعات المحلية والشركاء التجاريين والسلوك العام في مكان العمل بالنظر إلى أفضل نماذج حوكمة الشركات. ويشمل ميثاق السلوك المهني الأطر السلوكية لجميع الموظفين في إطار مجموعة واسعة من المسائل الأخلاقية والقانونية. وسيتم نشر ميثاق السلوك المهني في قسم "حوكمة الشركات" في موقع الشركة.

٣٤ إيضاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(١) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة و الإدارة (تتمة)

يتكون مجلس الإدارة من ٧ أعضاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

تم انتخاب المجلس في ٢٩ مارس ٢٠١٥ لمدة ٣ سنوات.

يلخص الجدول التالي معلومات عن المهنة والمنصب لأعضاء مجلس الإدارة الحاليين:

اسم عضو مجلس الإدارة	المهنة	المنصب	تنفيذي / غير تنفيذي مستقل / غير مستقل
١ السيد فيصل أحمد الزياتي	رجل أعمال	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي / مستقل
٢ إياد عبدالله أحمد السميطة	ممثل الشركة الكويتية للإستثمار	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	تنفيذي / غير مستقل
٣ السيد عبداللطيف أحمد الزياتي	ممثل الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي / غير مستقل
٤ السيد مشاري زيد الخالد	ممثل الشركة الكويتية للإستثمار	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي / غير مستقل
٥ السيد عبدالعزيز عبدالله العيسى	ممثل الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي / غير مستقل
٦ السيد هاشم سيف السيف	ممثل الهيئة العامة للإستثمار الكويتية	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي / غير مستقل
٧ السيد سليمان غلوم	ممثل الهيئة العامة للإستثمار الكويتية	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي / غير مستقل

لا يوجد أعضاء مجلس إدارة لديهم عضوية في مجالس إدارات شركات أخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

يتوجب على الشركة كحد أدنى عقد ٤ إجتماعات لمجلس الإدارة سنوياً. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، عقد مجلس إدارة الشركة ٦ إجتماعات. ويلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات مجلس الإدارة وحضور الأعضاء في كل إجتماع.

الأعضاء	١١ فبراير ٢٠١٥	٣٠ أبريل ٢٠١٥	٣٠ يوليو ٢٠١٥	٢٢ أكتوبر ٢٠١٥	٢٦ نوفمبر ٢٠١٥	١٤ ديسمبر ٢٠١٥
السيد فيصل أحمد الزياتي	✓	✓	✗	✓	✗	✓
السيد عبداللطيف أحمد الزياتي	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد مشاري زيد الخالد	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد إياد عبدالله أحمد السميطة	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد هاشم سيف السيف	✓	✗	✓	✓	✓	✗
السيد سليمان غلوم عبدالله	✓	✓	✓	✓	✓	✓
السيد عبدالعزيز عبدالله العيسى	✓	✓	✓	✓	✓	✓

٣٤ إيضاحات حول حوكمة الشركات (تتمة)

(١) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة و الإدارة (تتمة)

سياسة المكافآت

تتعمد سياسة المكافآت على أتعاب الحضور والإتعايب الأساسية.

يوضح الجدول أدناه مكافأة كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة:

الأعضاء	عدد الاجتماعات التي حضرها	الأتعاب لكل اجتماع	أتعاب الحضور	الأتعاب الأساسية	مجموع الأتعاب
		٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥
		دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
السيد فيصل أحمد الزياني	٤	٧٥٠	٣,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
السيد عبداللطيف أحمد الزياني	٦	٧٥٠	٤,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٩,٥٠٠
السيد مشاري زيد الخالد	٦	٧٥٠	٤,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٩,٥٠٠
السيد إياد عبدالله أحمد السميط	٦	٧٥٠	٤,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	٣١,٥٠٠
السيد هاشم سيف السيف	٤	٧٥٠	٣,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
السيد سليمان غلوم عبدالله	٦	٧٥٠	٤,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٩,٥٠٠
السيد عبدالعزيز عبدالله العيسى	٦	٧٥٠	٤,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٩,٥٠٠
			٢٨,٥٠٠	١٧٩,٠٠٠	٢٠٧,٥٠٠

الأعضاء	عدد الاجتماعات التي حضرها	الأتعاب لكل اجتماع	أتعاب الحضور	الأتعاب الأساسية	مجموع الأتعاب
		٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤
		دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
السيد فيصل أحمد الزياني	٤	٧٥٠	٣,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	٢٩,٠٠٠
السيد عبداللطيف أحمد الزياني	٥	٧٥٠	٣,٧٥٠	٢٤,٠٠٠	٢٧,٧٥٠
السيد مشاري زيد الخالد	٤	٧٥٠	٣,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٢٧,٠٠٠
السيد إياد عبدالله أحمد السميط	٥	٧٥٠	٣,٧٥٠	٢٦,٠٠٠	٢٩,٧٥٠
السيد هاشم سيف السيف	٥	٧٥٠	٣,٧٥٠	٢٤,٠٠٠	٢٧,٧٥٠
السيد سليمان غلوم عبدالله	٥	٧٥٠	٣,٧٥٠	٢٤,٠٠٠	٢٧,٧٥٠
السيد عبدالعزيز عبدالله العيسى	٥	٧٥٠	٣,٧٥٠	٢٤,٠٠٠	٢٧,٧٥٠
			٢٤,٧٥٠	١٧٢,٠٠٠	١٩٦,٧٥٠

٣٤ إيضاحات حول حوكمة الشركات (تتمة)

(١) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة و الإدارة (تتمة)

يلخص الجدول التالي معلومات عن المهنة والمنصب وسنوات الخبرة لكل من الإدارة التنفيذية:

سنوات الخبرة	القسم	المنصب	اسم عضو الإدارة التنفيذية
٣٤	الإدارة	الرئيس التنفيذي	السيد عبدالرحمن المرشد
١٦	الإدارة	المدير العام	السيد باتوس باناجيس
١٦	الحسابات	مدير حسابات المجموعة	السيد راميش شانكر
١٧	الحسابات	المراقب المالي	السيد داري فيراسامي
٢١	الهندسة	مدير الهندسة	السيد سليم ذاكور
١٤	البيع	مدير المبيعات والتسويق	السيد شريف خورابا
١١	الأمن	مدير الأمن	السيد انتوني ستورت جونسون
١٢	الغرف	مدير الغرف	السيد كي.بي. شاندران
٥	الإدارة	مدير مكتب الاستقبال	السيد نيكولاس سارفر
٥	الإدارة	مدير الإيرادات	السيدة كارين هينجستلر
٧	الأغذية والمرطبات	مدير الأغذية والمرطبات	السيد بيتر دوبيسكي
٦	الأغذية والمرطبات	الشيف التنفيذي	السيد فيتو فونالي

يلخص الجدول التالي المكافأة المدفوعة للإدارة التنفيذية:

٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٤١,٧٥٧	٣٢٧,٢٧٣	الرواتب والأجور
٣٣,٢٣٥	٢٣,٨٣٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٤,١٩٠	٧٣,٠٧٦	العلاوات
<u>٤٤٩,١٨٢</u>	<u>٤٢٤,١٨٥</u>	المجموع

٣٤ إيضاحات حول حوكمة الشركات (تتمة)

(٢) اللجان

ويُلخص الجدول التالي معلومات عن لجان مجلس الإدارة وأعضائها وأهدافها:

تنفيذي / غير تنفيذي مستقل / غير مستقل	الأعضاء	الأهداف	لجنة المجلس
غير تنفيذي / غير مستقل	السيد عبداللطيف أحمد الزباني	إن اللجنة التنفيذية هي المسنولة بصورة أساسية للقيام بمهام مجلس الإدارة عندما تكون هناك حاجة ماسة لعمل مراجعة فورية لإجراءات مجلس الإدارة وأنه ليس من العملي اتخاذ الترتيبات لعقد اجتماع ضمن إطار الوقت المتاح بشكل معقول. وبالإضافة إلى ذلك، ستساعد اللجنة التنفيذية مجلس الإدارة في الإشراف على عمليات الشركة والمخاطر المالية والإستثمارية ومسائل إدارة المخاطر	اللجنة التنفيذية
تنفيذي / غير مستقل	السيد إياد عبدالله أحمد السميث		
غير تنفيذي / غير مستقل	السيد هاشم سيف السيف (حتى ٣١ مارس ٢٠١٥)		
غير تنفيذي / غير مستقل	السيد سليمان غلوم عبدالله (من ٣١ مارس ٢٠١٥)		
غير تنفيذي / غير مستقل	السيد مشاري زيد الخالد	تقوم لجنة التدقيق بتقديم المشورة بشأن وضع الأطر الرقابة الداخلية وتحديد المعايير المهنية المناسبة لإدارة الشركة. لدى لجنة التدقيق الصلاحية لإجراء أو توجيه أي تحقيق تراه مناسباً للتأكد من الوفاء بجميع التزاماتها الرقابية كما أنها لها الحق في الاستعانة بمن تراه مناسباً من الإستشاريين سواء كانوا قانونيين أو المحاسبين لأداء مهامها.	لجنة التدقيق
غير تنفيذي / غير مستقل	السيد عبدالعزيز عبدالله العيسى		
غير تنفيذي / غير مستقل	السيد سليمان غلوم عبدالله (حتى ٣١ مارس ٢٠١٥)		
غير تنفيذي / غير مستقل	السيد هاشم سيف السيف (من ٣١ مارس ٢٠١٥)		

٣٤ إيضاحات حول حوكمة الشركات (تتمة)

(٢) اللجان (تتمة)

يجب على الشركة عقد كحد أدنى اجتماعين للجنة التنفيذية والتدقيق خلال كل سنة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ عقد مجلس الإدارة الشركة أربع إجتماعات للجنة التنفيذية وأربع إجتماعات للجنة التدقيق. يلخص الجدول التالي معلومات حول تواريخ إجتماعات اللجان والحضور من الأعضاء في كل إجتماع:

اللجنة التنفيذية

الأعضاء	١٠ فبراير ٢٠١٥	٢٩ يوليو ٢٠١٥	٢١ أكتوبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
السيد عبداللطيف أحمد الزياتي	✓	✓	✓	✓
السيد إياد عبدالله أحمد السميط	✓	✓	✓	✓
السيد هاشم سيف السيف	✓			
السيد سليمان غلوم عبدالله		✓	✓	✓

لجنة التدقيق

الأعضاء	١٠ فبراير ٢٠١٥	٢٩ يوليو ٢٠١٥	٢١ أكتوبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
السيد مشاري زيد الخالد	✓	✓	✓	✓
السيد سليمان غلوم عبدالله	✓	✓	✓	✓
السيد عبدالعزيز عبدالله العيسى	✓			
السيد هاشم سيف السيف		✓	✓	✓

ويُلخّص الجدول التالي المكافآت المدفوعة لكل عضو في اللجنة:

المكافأة		الأعضاء
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٧٥٠	٣,٠٠٠	السيد عبداللطيف أحمد الزياتي
٣,٧٥٠	٣,٠٠٠	السيد إياد عبدالله أحمد السميط
٣,٧٥٠	٢,٢٥٠	السيد هاشم سيف السيف
٣,٧٥٠	٣,٠٠٠	السيد مشاري زيد الخالد
٣,٧٥٠	٣,٠٠٠	السيد سليمان غلوم عبدالله
٣,٧٥٠	٣,٠٠٠	السيد عبدالعزيز عبدالله العيسى
<u>٢٢,٥٠٠</u>	<u>١٧,٢٥٠</u>	

(٣) حوكمة الشركات

تغييرات على المبادئ التوجيهية لحوكمة الشركات للشركة

في سنة ٢٠١٥، قامت الشركة بإعادة النظر في إطار حوكمة الشركات والمبادئ التوجيهية لضمان الامتثال بميثاق حوكمة الشركات الصادر في سنة ٢٠١٠.

تضارب المصالح

في سنة ٢٠١٥، لم تظهر هناك أية حالات من تضارب المصالح. تضارب المصالح التي تنشأ نتيجة أي صفقة تجارية أو أي نوع من القرارات التي يتعين اتخاذها، يجب على أعضاء مجلس الإدارة المعنيين الامتناع عن المشاركة في مناقشة مثل هذه الصفقة أو القرارات الواجب اتخاذها. في هذا الصدد، يبلغ أعضاء مجلس إدارة الشركة عادة المجلس عن تضارب محتمل في المصالح قبل مناقشة أي صفقة أو قرار. يتمتع الأعضاء المعنيين عن التصويت على أي قرار حيثما قد ينشأ أي تضارب في المصالح.

٣٤ إيضاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(٣) حوكمة الشركات (تتمة)

تقييم أداء مجلس الإدارة

يقيم اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين أداء مجلس الإدارة ويبري ذمتهم من أي مسؤولية.

أداء رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

يتم تقييم أداء رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي للشركة من قبل مجلس الإدارة على أساس سنوي.

وسائل الاتصال بين المساهمين والمستثمرين

تلتزم الشركة بتوفير المعلومات ذات الصلة وفي الوقت المناسب للمساهمين وفقاً لإلتزاماتها بالإفصاح المستمر في ميثاق حوكمة الشركات.

يتم إرسال المعلومات إلى المساهمين من خلال توزيع التقرير السنوي للشركة وغيرها من الاتصالات. تنشر جميع النشرات في موقع الشركة وترسل للمساهمين في الوقت المناسب.

أن مسؤولية سكرتير مجلس الإدارة القيام بالاتصال مع المساهمين والتأكد من أن الشركة على وفاء بإلتزاماتها بالإفصاح المستمر.

إدارة المخاطر الرئيسية والشكوك التي تواجه الشركة

تقوم اللجنة التنفيذية ومجلس الإدارة بإدارة المخاطر والشكوك التي تواجه الشركة.

مراجعة عمليات وإجراءات الرقابة الداخلية

يتم إجراء مراجعة عملية الرقابة الداخلية والإجراءات بشكل منتظم من قبل المدققين الداخليين لحسابات الشركة، بالإستعانة بمصادر خارجية، لضمان كفاءة الإجراءات.

٣٥ المسؤولية الاجتماعية

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

٣٦ معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب مع العرض المطبق في السنة الحالية. إن إعادة التصنيفات هذه لم تؤثر على الأرباح المبقاه أو حقوق المساهمين المسجلة مسبقاً.