

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

القوائم المالية
المرحلية المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة)

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين
٢	القائمة المرحلية للمركز المالي
٣	القائمة المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٤	القائمة المرحلية للتدفقات النقدية
٥	القائمة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية
١٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة إلى السادة مساهمي شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الفنادق الوطنية ش.م.ب. ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والتي تتكون من القائمة المرحلية للمركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم المرحلية للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية. إن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص "بالتقارير المالية المرحلية" هو من مسؤولية مجلس الإدارة. إن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير ختامي حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق مستقل عن المؤسسة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة هو أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به حسب معايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا ذلك من الحصول على تأكيدات حول إطلاعنا على جميع الأمور الهامة التي قد نتعرف عليها من خلال عملية التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول هذه القوائم.

الخاتمة

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.



سجل قيد الشريك رقم ٢٤٤
٣٠ يوليو ٢٠٢٦
المنامة، مملكة البحرين

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			عقارات والآلات ومعدات
			استثمارات عقارية
		٥	استثمار في شركة زميلة
		٦	أوراق مالية استثمارية
٣٦,٢٤٢,٦١٠	٣٦,٥١٢,٣٦٠		
٢٦,٧١٨,٣٣٧	٢٦,٤٣٠,٠٣٢		
٦,٥٣٨,٣٢٦	٦,٠٩٢,٢١٥		
٤,٥٥٣,١٣٨	٤,٦٢٣,٣٣٤		
٧٤,٠٥٢,٤١١	٧٣,٦٥٧,٩٤١		
			موجودات متداولة
			مخزون
			أوراق مالية استثمارية
		٦	ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى
		٧	أرصدة لدى بنوك ونقد
٨١,٤٦٨	٦٩,٤٤٠		
١,٣٨١,٢٥٤	٤,٣٢١,٠١٧		
٩٩٧,١٦٤	٨٧٧,٥٦٣		
٩,٤٨٠,٧٤٢	٥,٥٢٥,٦٣٣		
١١,٩٤٠,٦٢٨	١٠,٧٩٣,٦٥٣		
٨٥,٩٩٣,٠٣٩	٨٤,٤٥١,٥٩٤		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٤١,٢٨٨	٢٤٣,٧٤٤		
			مطلوبات متداولة
			ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
١,٩١٢,٠٩٩	١,٢٩١,٠٠٨		
٢,١٥٣,٣٨٧	١,٥٣٤,٧٥٢		
			مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			احتياطي قانوني
			احتياطي عام
			احتياطي إعادة تقييم العقارات
			احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
			حصة الشركة من احتياطيات الشركة الزميلة
			أرباح مبقاة
١٢,١٢٧,٥٠٠	١٢,١٢٧,٥٠٠		
٦,٠٦٣,٧٥٠	٦,٠٦٣,٧٥٠		
١,٠٨٧,٥٧٩	١,٠٨٧,٥٧٩		
١٤,٤١٨,٧٠٢	١٤,٤١٨,٧٠٢		
١,٦٦٠,٦٤١	١,٧٤٦,٤١٨		
٩٦,٦٢٧	١٠١,٥٨١		
٤٨,٣٨٤,٨٥٣	٤٧,٣٧١,٣١٢		
٨٣,٨٣٩,٦٥٢	٨٢,٩١٦,٨٤٢		
٨٥,٩٩٣,٠٣٩	٨٤,٤٥١,٥٩٤		
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



عادل نهاية حمادة
نائب الرئيس والعضو المنتدب



فيصل أحمد الزياتي
رئيس مجلس الإدارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
٣,٤٤٥,٦٥٥	٢,٢٣٥,٥٤٣	١,٧٩٢,١٦٨	٩٠٥,٦٧٠	٨	إيرادات الخدمات الفندقية
٨٨٣,٤١٤	٨٢٠,٢٠٤	٤٢٨,٢٥٨	٤٠٩,٤٩٣		إيرادات الإيجار
(٢,٤٩٨,٩٨٨)	(٢,١٠٨,٧٧٣)	(١,٢٩٥,٣٤٦)	(٩٨٢,١٦٩)		التكاليف التشغيلية
١,٨٣٠,٠٨١	٩٤٦,٩٧٤	٩٢٥,٠٨٠	٣٣٢,٩٩٤		إجمالي الربح
٨٨٦,٠٢٦	٦٤٨,٩٣٥	٥٣٨,٧١٠	٣٧٦,٩١٣		حصة الشركة من ربح شركة زميلة
١٤٩,٩٥٧	١٩٩,٩٤٨	-	-	٤	دخل أرباح أسهم
٢٣٣,٤٨٥	٢٥١,٤٧٧	١١١,٢٨٨	١١٥,٦٠٠		دخل الفوائد
١٠٧,٩٦٦	٣٩,٧٦٣	٤٤,١١٥	٥٩,٦٢١		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
٢٠,٠٨٨	٤٣,٦٧٧	٢,٢٠٦	٤٠,٤٢١		المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
(١,٢٠١,٠٦٧)	(١,٠٨٩,٧٨٢)	(٦٠٢,٥٠٤)	(٥٤٥,٢٦٩)		الأرباح أو الخسائر
(٣٤٠,٧٧٤)	(٢٣٥,٦٤٨)	(١٩٨,٣٤٥)	(١١٩,١٣٨)		دخل آخر
١,٦٨٥,٧٦٢	٨٠٥,٣٤٤	٨٢٠,٥٥٠	٢٦١,١٤٢		استهلاك
					مصروفات عمومية وإدارية
					الربح للفترة
١٤	٧	٧	٢	٩	النصيب الأساسي والمخفض
					للسهم في الأرباح (بالفلس)

(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
البند التي لا يمكن إعادة تصنيفها
إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات
اللاحقة:

				- صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
(١٣٩,١٢٨)	٨٥,٧٧٧	(١٤٩,٥٣٢)	(٥٥,١٢٢)	
				- حصة الشركة من (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
٢٤,٧٩٦	٤,٩٥٤	١٢,٠٧٥	(١٠,٣٩١)	
				(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
(١١٤,٣٣٢)	٩٠,٧٣١	(١٣٧,٤٥٧)	(٦٥,٥١٣)	
١,٥٧١,٤٣٠	٨٩٦,٠٧٥	٦٨٣,٠٩٣	١٩٥,٦٢٩	مجموع الدخل الشامل للفترة

عادل نهابة حمادة

نائب الرئيس والعضو المنتدب

فيصل أحمد الزباني

رئيس مجلس الإدارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		ايضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
دينار بحريني	دينار بحريني		
١,٦٨٥,٧٦٢	٨٠٥,٣٤٤		الأنشطة التشغيلية
			الربح للفترة
٧٩٣,٩٥٠	٦٧٩,١٠٥		تعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:
٤٠٧,١١٧	٤١٠,٦٧٧		استهلاك عقارات وآلات ومعدات
(٨٨٦,٠٢٦)	(٦٤٨,٩٣٥)	١١	استهلاك استثمارات عقارية
(١٤٩,٩٥٧)	(١٩٩,٩٤٨)		حصة الشركة من ربح شركة زميلة
(٢٣٣,٤٨٥)	(٢٥١,٤٧٧)		دخل أرباح أسهم
			دخل الفوائد
(١٠٧,٩٦٦)	(٣٩,٧٦٣)		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣,٥٨٣	٢٨,٥٧٦		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٤,٠٧٦	٤١,٨٣٣		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٥٧,٠٥٤	٨٢٥,٤١٢		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تغيرات في رأس المال العامل:
(١٤,٠٤٥)	١٢,٠٢٨		المخزون
١٩٨,٥٥٩	٢,٧٢٧		ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى
(٧,٩٦٩)	(٣٢٠,٥٩١)		ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
١,٧٣٣,٥٩٩	٥١٩,٥٧٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(٢٦٢,١٢٥)	(٢٦٩,٥٠٠)		مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٣١,٧٩٠)	(٣١,٠٠٠)		تبرعات خيرية مدفوعة
(٣٧,٠٨٤)	(٣٩,٣٧٧)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٤٠٢,٦٠٠	١٧٩,٦٩٩		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٧٢٤,٤٧٤)	(٩٤٨,٨٥٥)		شراء عقارات وآلات ومعدات
(١٨,٢٥٨)	(١٢٢,٣٧٢)		إضافات إلى استثمارات عقارية
-	(٢,٩٠٠,٠٠٠)	٦	شراء استثمارات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة
٧٠٠,٠٠٠	-	٦	استحقاق استثمارات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢٤٦,٨٦٠	٣٥٥,٣٥٦		فوائد مستلمة
(٦٠٠,٠٠٠)	-		التغير في الودائع المصرفية ذات تواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
٧٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	٤	أرباح أسهم مستلمة من شركة زميلة
١٤٩,٩٥٧	١٩٩,٩٤٨		أرباح أسهم مستلمة من استثمارات
٤٥٤,٠٨٥	(٢,٣١٥,٩٢٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
			النشاط التمويلي
(١,٨١٨,٨٨٥)	(١,٨١٨,٨٨٥)	١٠	أرباح أسهم مدفوعة
(١,٨١٨,٨٨٥)	(١,٨١٨,٨٨٥)		التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
٣٧,٨٠٠	(٣,٩٥٥,١٠٩)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٨٢٤,٧٩٧	٧,٩٨٠,٧٤٢		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١,٨٦٢,٥٩٧	٤,٠٢٥,٦٣٣	٧	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

القائمة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة)

احتياطات								
رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي إعادة تقييم العقارات	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	حصة الشركة في احتياطات الشركة الزميلة	مجموع الاحتياطات	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١٢,١٢٧,٥٠٠	٦,٠٦٣,٧٥٠	١,٠٨٧,٥٧٩	١٤,٤١٨,٧٠٢	١,٣٩٢,٩٦٠	٩٣,٩٤٦	٢٣,٠٥٦,٩٣٧	٤٧,١٢٩,٧٥٩
الربح للفترة	-	-	-	-	-	-	-	١,٦٨٥,٧٦٢
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	(١٣٩,١٢٨)	٢٤,٧٩٦	(١١٤,٣٣٢)	(١١٤,٣٣٢)
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	(١٣٩,١٢٨)	٢٤,٧٩٦	(١١٤,٣٣٢)	١,٥٧١,٤٣٠
أرباح أسهم (الإيضاح رقم ١٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٨١٨,٨٨٥)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٢,١٢٧,٥٠٠	٦,٠٦٣,٧٥٠	١,٠٨٧,٥٧٩	١٤,٤١٨,٧٠٢	١,٢٥٣,٨٣٢	١١٨,٧٤٢	٢٢,٩٤٢,٦٠٥	٤٦,٩٩٦,٦٣٦
احتياطات								
رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي إعادة تقييم العقارات	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	حصة الشركة في احتياطات الشركة الزميلة	مجموع الاحتياطات	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	١٢,١٢٧,٥٠٠	٦,٠٦٣,٧٥٠	١,٠٨٧,٥٧٩	١٤,٤١٨,٧٠٢	١,٦٦٠,٦٤١	٩٦,٦٢٧	٢٣,٣٢٧,٢٩٩	٤٨,٣٨٤,٨٥٣
الربح للفترة	-	-	-	-	-	-	-	٨٠٥,٣٤٤
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	٨٥,٧٧٧	٤,٩٥٤	٩٠,٧٣١	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٨٥,٧٧٧	٤,٩٥٤	٩٠,٧٣١	٨٩٦,٠٧٥
أرباح أسهم (الإيضاح رقم ١٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٨١٨,٨٨٥)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١٢,١٢٧,٥٠٠	٦,٠٦٣,٧٥٠	١,٠٨٧,٥٧٩	١٤,٤١٨,٧٠٢	١,٧٤٦,٤١٨	١٠١,٥٨١	٢٣,٤١٨,٠٣٠	٤٧,٣٧١,٣١٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

١ معلومات عن الشركة

شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة بموجب السجل التجاري رقم ١٦٦٥. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ٥٢٤٣، بناية رقم ٥٩، طريق ١٧٠١، مجمع ٣١٧، المنطقة الدبلوماسية، مملكة البحرين. تمتلك الشركة فندقاً في مملكة البحرين يدعى فندق راديسون بلو الدبلومات، ريزيدنس وسبا ("الفندق" أو "راديسون")، المدار من قبل مجموعة راديسون للفنادق ("راديسون") بموجب اتفاقية إدارة لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠. وفي سنة ٢٠١٢، بدأت الشركة تشغيل أبراج المكاتب التابعة لها، والتي تُدار مباشرة من قبل الشركة. تقتصر عمليات الشركة في مملكة البحرين.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرحلية المختصرة بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٦.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص "بالتقارير المالية المرحلية".

لا تشمل القوائم المالية المرحلية المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في إعداد القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، إنه ليس من الضروري أن تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

معايير جديدة ومعدلة مطبقة من قبل الشركة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة هي مطابقة لتلك التي تم إتباعها في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة النافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد.

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها لأول مرة في سنة ٢٠٢٦، إلا أنه لم يكن لها أي تأثير على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة:

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

في شهر مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، وهي تعديلات تتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). وتتضمن التعديلات على ما يلي:

- توضيحات بشأن متطلبات إثبات واستبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية. وبالأخص، يتم استبعاد المطلوب المالي في "تاريخ التسوية". كما تم إدخال خيار في السياسة المحاسبية (إذا تم استيفاء شروط معينة) لاستبعاد المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إشارات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات سمات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة وسمات مشابهة.
- توضيحات حول ما يشكل "سمات غير القابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة بها تعاقدياً.
- إدخال إفصاحات للأدوات المالية ذات السمات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**معايير جديدة ومعدلة مطبقة من قبل الشركة (تتمة)**

التحسينات السنوية التي أدخلت على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد رقم ١١ في شهر يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تسع تعديلات محدودة النطاق كجزء من عملية الصيانة الدورية لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية. تتضمن هذه التعديلات على توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات تهدف إلى تحسين التوافق في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ بشأن التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ بشأن الأدوات المالية: الإفصاح والتوجيهات المصاحبة له بشأن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشأن الأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ بشأن القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ بشأن قائمة التدفقات النقدية.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

في شهر ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - بشأن العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تنطبق التعديلات فقط على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتتضمن التعديلات على ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود التي تدخل ضمن نطاق التعديلات؛
- تعديل متطلبات التصنيف لبند التحوط في علاقة تحوط التدفقات النقدية على العقود التي تدخل ضمن نطاق التعديلات؛ و
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

٣ الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة

إن الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة هي مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤ موسمية النتائج

يعتبر دخل أرباح الأسهم الناتج عن الأوراق المالية الاستثمارية البالغ قيمته ١٩٩,٩٤٨ دينار بحريني (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٤٩,٩٥٧ دينار بحريني) ودخل أرباح الأسهم من الاستثمار في شركة زميلة البالغ قيمته ١,١٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧٠٠,٠٠٠ دينار بحريني) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ذو طبيعة موسمية.

وبناءً عليه، قد لا تمثل النتائج المالية المرحلية المختصرة حصة تناسبية من النتائج السنوية.

٥ استثمار في شركة زميلة

تملك الشركة حصة ملكية بنسبة ٣٣,٣٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٣,٣٣٪) في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م، والتي تأسست في مملكة البحرين وتعمل في مجال استيراد وبيع المنتجات الاستهلاكية. تعتبر الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م منشأة 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 هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة. فيما يلي التغيرات في القيمة المدرجة للاستثمار في الشركة الزميلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دينار بحريني
٦,٣٧٨,٨١٣	٦,٥٣٨,٣٢٦
١,٨٥٦,٨٣٢	٦٤٨,٩٣٥
٢,٦٨١	٤,٩٥٤
(١,٧٠٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)
٦,٥٣٨,٣٢٦	٦,٠٩٢,٢١٥

في ١ يناير
حصة الشركة في الربح للفترة / السنة
حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر للفترة / السنة
أرباح أسهم مستلمة

٥ استثمار في شركة زميلة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت حصة الشركة في الالتزامات المحتملة للشركة الزميلة الناتجة ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، والتي تتضمن على خطابات ضمان قائمة بمبلغ وقدره ١,٢٥٠ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٢٥٠ دينار بحريني).
بالإضافة إلى ذلك، بلغت حصة الشركة في الارتباطات الرأسمالية للشركة الزميلة ٢٣,٥٦٦ دينار بحريني كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٣٤,٩٣٥ دينار بحريني) الناتجة عن إنشاء متجر للبيع بالتجزئة في منطقة ميناء سلمان، بمملكة البحرين.
تم إثبات حصة نتائج الشركة الزميلة بناءً على الحسابات الإدارية المعتمدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والقوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٦ أوراق مالية استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	
٢,٧٠٩,٨٣٦	٢,٧٩٥,٦١٣	غير متداولة
١,٨٤٣,٣٠٢	١,٨٢٧,٧٢١	استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٥٥٣,١٣٨	٤,٦٢٣,٣٣٤	استثمارات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة
١,٣٨١,٢٥٤	١,٤٢١,٠١٧	متداولة
-	٢,٩٠٠,٠٠٠	استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٣٨١,٢٥٤	٤,٣٢١,٠١٧	استثمارات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة
٥,٩٣٤,٣٩٢	٨,٩٤٤,٣٥١	مجموع الاستثمارات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	
٢,٠٥٢,٩٩٥	٢,١٣٨,٧٧٢	استثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة
٦٥٦,٨٤١	٦٥٦,٨٤١	استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة
٢,٧٠٩,٨٣٦	٢,٧٩٥,٦١٣	

فيما يلي التغيرات في استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	
٢,٤٤٢,١٥٥	٢,٧٠٩,٨٣٦	في ١ يناير
٢٦٧,٦٨١	٨٥,٧٧٧	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
٢,٧٠٩,٨٣٦	٢,٧٩٥,٦١٣	

٦ أوراق مالية استثمارية (تتمة)

(ب) استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
(مراجعة)	(مدققة)
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٤٢١,٠١٧	١,٣٨١,٢٥٤

محفظة أسهم حقوق الملكية المسعرة

تدار محفظة أسهم حقوق الملكية المسعرة البالغ قيمتها ١,٤٢١,٠١٧ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٣٨١,٢٥٤ دينار بحريني) من قبل مدير صندوق خارجي وهو أيضاً مساهم (راجع الإيضاح رقم ١١). فيما يلي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
(مراجعة)	(مدققة)
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٣٨١,٢٥٤	١,٢٣٤,٧٧٣
٣٩,٧٦٣	١٤٦,٤٨١
١,٤٢١,٠١٧	١,٣٨١,٢٥٤

في ١ يناير
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة

(ج) استثمارات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
(مراجعة)	(مدققة)
دينار بحريني	دينار بحريني
٤,٧٢٧,٧٢١	١,٨٤٣,٣٠٢

سندات دين

فيما يلي التغير في استثمارات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
(مراجعة)	(مدققة)
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٨٤٣,٣٠٢	٢,٥٧٤,٤٦٣
(١٥,٥٨١)	(٣١,١٦١)
٢,٩٠٠,٠٠٠	-
-	(٧٠٠,٠٠٠)
٤,٧٢٧,٧٢١	١,٨٤٣,٣٠٢

في ١ يناير
الإطفاء للفترة / السنة
المشتراة خلال الفترة / السنة
المستحقة خلال الفترة / السنة

تتكون استثمارات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة بالأساس من سندات صادرة عن الهيئة الوطنية للنفط والغاز وحكومة مملكة البحرين، ومقومة بالدولار الأمريكي وصكوك إسلامية قصيرة الأجل صادرة عن مصرف البحرين المركز، مقومة بالدينار البحريني.

٧ أرصدة لدى بنوك ونقد

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني	
٣,٠١٧,١١٣	٩٧٢,٣٩١	أرصدة لدى بنوك (١)
٢,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	ودائع لدى بنوك (٢)
٨,٥٢٠	٨,٣٥١	نقد في الصندوق
٥,٥٢٥,٦٣٣	٩,٤٨٠,٧٤٢	أرصدة لدى بنوك ونقد
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	مخصوصاً منها: ودائع مصرفية ذات تواريخ استحقاق أصلية تتعدى الثلاثة أشهر
٤,٠٢٥,٦٣٣	٧,٩٨٠,٧٤٢	النقد وما في حكمه

(١) يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك لدى مؤسسات مالية في مملكة البحرين. هذه الأرصدة مقومة بالدينار البحريني.

(٢) يتم إيداع الودائع المصرفية لدى بنوك تجارية في مملكة البحرين. لدى هذه الودائع تواريخ استحقاق أصلية تتراوح بين ثلاثة إلى ستة أشهر. يتم عرض هذه الودائع بالدينار البحريني وتكتسب فائدة بمتوسط معدل بنسبة ٤,٧٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥,٠١٪).

تمتلك الشركة تسهيلات السحب على المكشوف من البنك غير مستخدمة بقيمة ٠,٥ مليون دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٠,٥ مليون دينار بحريني) وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل الممنوحة من قبل مؤسسة مالية في مملكة البحرين. تحمل هذه التسهيلات معدل فائدة سنوي بنسبة ٣,٥٪ فوق سعر الفائدة المعروف بين البنوك في البحرين لمدة شهر واحد وتحتسب على أساس شهري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: نفس النسبة).

٨ إيرادات الخدمات الفندقية

فيما يلي أدناه تصنيف إيرادات الخدمات الفندقية للشركة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة) دينار بحريني	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة) دينار بحريني	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	
١,٢٥٣,٤٤٠	٨٠٧,٣٨١	٦٧٣,٣٩٥	٢٩٣,٥٩٦	غرف الفندق
٩٢١,٧٠١	٥١٠,٨١١	٤٩٥,٨٢٢	٢٠٦,١٧٠	شقق فندقية
١,١٣٥,٣٤٨	٨١٠,٨٣٨	٥٤٧,٩٠١	٣٤٦,٢٢٨	أغذية ومشروبات
١٣٥,١٦٦	١٠٦,٥١٣	٧٥,٠٥٠	٥٩,٦٧٦	أخرى
٣,٤٤٥,٦٥٥	٢,٢٣٥,٥٤٣	١,٧٩٢,١٦٨	٩٠٥,٦٧٠	

٨ إيرادات الخدمات الفندقية (تتمة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
١,٢٥٣,٧٧٣	٨٩٥,٣٨٣	٦١٣,٤٦٤	٣٩٥,١٦٩
٢,١٩١,٨٨٢	١,٣٤٠,١٦٠	١,١٧٨,٧٠٤	٥١٠,٥٠١
٣,٤٤٥,٦٥٥	٢,٢٣٥,٥٤٣	١,٧٩٢,١٦٨	٩٠٥,٦٧٠

توقيت إثبات الإيرادات

في وقت محدد
بمرور الوقت

تقوم الشركة بتحقيق إيراداتها في مملكة البحرين.

٩ أرباح السهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة للفترة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية، وذلك كما يلي:

لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
١,٦٨٥,٧٦٢	٨٠٥,٣٤٤	٨٢٠,٥٥٠	٢٦١,١٤٢
١٢١,٢٧٥,٠٠٠	١٢١,٢٧٥,٠٠٠	١٢١,٢٧٥,٠٠٠	١٢١,٢٧٥,٠٠٠
١٤	٧	٧	٢

الربح للفترة (دينار بحريني)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

النصيب الأساسي والمخفض للسهم في
الأرباح (بالفلس)

إن النصيب الأساسي والمخفض للسهم الواحد هو بنفس القيمة حيث لم تقم الشركة بإصدار أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفض.

١٠ أرباح الأسهم

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٦، تم اعتماد ودفع أرباح أسهم نقدية بواقع ١٥ فلس للسهم وبإجمالي ١,٨١٨,٨٨٥ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥، تم اعتماد ودفع أرباح أسهم نقدية بواقع ١٥ فلس للسهم وبإجمالي ١,٨١٨,٨٨٥ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١١ أرصدة ومعاملات الطرف ذي العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركة الزميلة والمساهمين الرئيسيين وشركات ذات أعضاء مجلس إدارة مشتركين وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة ومشغلي الفندق وشركات خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري من قبل هذه الأطراف. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الشركة.

١١ أرصدة ومعاملات الطرف ذي العلاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في القائمة المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة)

حصّة الشركة في الربح	مشتريات	رسوم إدارة	مصرفات أخرى	إيرادات
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
-	-	٧,٩٩٨	-	٣٠١,٠٩٨
٦٤٨,٩٣٥	٢٧,٩٨٣	-	-	٢,٧٢٧
-	-	٥١,٩٠٣	٢٨,٠١٥	-
-	-	-	٦٧,٢٢٣	٢,١٨٠
٦٤٨,٩٣٥	٢٧,٩٨٣	٥٩,٩٠١	٩٥,٢٣٨	٣٠٦,٠٠٥

مساهمون
شركة زميلة
شركة الإدارة
أعضاء مجلس الإدارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة)

حصّة الشركة في الربح	مشتريات	رسوم إدارة	مصرفات أخرى	إيرادات
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
-	-	٧,٣٤٨	-	٣٠٠,١٣٨
٨٨٦,٠٢٦	٥٤,٩٢٦	-	-	٢,١٠٠
-	-	٧٠,٧٧٩	٤٩,٣٧٣	-
-	-	-	١٦٩,٢٨٠	١,٤٧١
٨٨٦,٠٢٦	٥٤,٩٢٦	٧٨,١٢٧	٢١٨,٦٥٣	٣٠٣,٧٠٩

مساهمون
شركة زميلة
شركة الإدارة
أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في القائمة المرحلية للمركز المالي:

الموجودات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
نعم تجارية مدينة وموجودات أخرى	٢١,٣٢٢	٨,٠٧٥
مساهمون	-	١٩٢
شركة الإدارة	٢٢٦	١٦٧
شركة زميلة	١,٢٢٢	٣٩٤
أعضاء مجلس الإدارة	٢٢,٧٧٠	٨,٨٢٨

استثمار مدار من قبل مساهم

استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(الإيضاح رقم ٦)

١,٤٢١,٠١٧	١,٣٨١,٢٥٤
-----------	-----------

المطلوبات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
نعم تجارية دائنة ونعم أخرى	١٥,٥١٠	١٩,٠٤٧
شركة زميلة	٦٣,٩٣٦	٩٧,٢٤٨
شركة الإدارة	٢٢,١٠٨	٢٦٩,٥٠٠
أعضاء مجلس الإدارة	١٠١,٥٥٤	٣٨٥,٧٩٥

١١ أرصدة ومعاملات الطرف ذي العلاقة (تتمة)

البنود والشروط

تُنتج الأرصدة القائمة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، وهي غير مضمونة وبدون فائدة ويتم تسويتها على أساس نقدي، وعادةً ما تتم تسويتها خلال ٣٠ يوماً. لم يتم استلام أو تقديم أي ضمانات لأي طرف من الأطراف ذات العلاقة على الأرصدة المستحقة الدفع أو القبض.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الآخرين الرئيسيين خلال فترة الستة أشهر المنتهية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١٨٠,٨٩٠	١٦٩,٢٠٧	٦١,٦٤٠	٥٨,٨٨٢	مكافآت الموظفين قصيرة الأجل
١١٩,٩٣٢	٢٢,١٠٨	٨٩,٥٠٧	٢٢,١٠٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٧,٧٥٠	٢٧,٧٥٠	١٢,٧٥٠	١٢,٧٥٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٤,٢٩٦	٥,٦٤٣	١,٨٨٤	٢,٨٢١	مكافآت نهاية الخدمة
٣٣٢,٨٦٨	٢٢٤,٧٠٨	١٦٥,٧٨١	٩٦,٥٦١	

١٢ ارتباطات والتزامات محتملة

أ) ارتباطات

بلغت ارتباطات النفقات الرأسمالية للشركة ٢,٢٨٠,٥٤٤ دينار بحريني كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٨٩٣,٧٥٣ دينار بحريني).

ب) التزامات محتملة

لدى الشركة ضمانات مستحقة بقيمة ١٢,٨٦٩ دينار بحريني كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٣,٣٦٩ دينار بحريني).

١٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع موجود أو الذي يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من أوراق مالية استثمارية وذمم تجارية مدينة وذمم أخرى وأرصدة لدى بنوك ونقد. وتتكون المطلوبات المالية من ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى.

يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية بناءً على الطرق والافتراضات التالية:

أ) الأرصدة لدى البنوك والنقد والذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى تقارب قيمها المدرجة ويعود ذلك إلى حد كبير للاستحقاقات قصيرة الأجل لتلك الأدوات؛ و

ب) يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المسعرة بالرجوع إلى الأسعار المنشورة في السوق النشطة وتم تقدير القيم العادلة لاستثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة باستخدام تقنيات تقييم أخرى مناسبة بما في ذلك استخدام مضاعفات السوق وصافي قيمة الموجودات.

١٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات غير المالية

تقيس الشركة أرضها المملوكة ملكاً حراً بمبالغ إعادة التقييم، وبالتالي، تم تصنيف القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المفصّل عنها أدناه.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية التي تقاس أو يتم الإفصاح عن قيمها العادلة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل، على النحو التالي:

المستوى ١ - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛

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

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 المرحلية المختصرة 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.

لم تحدث أي تغييرات في عمليات التقييم الخاصة بالشركة وتقنيات التقييم وأنواع المدخلات المستخدمة في قياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

يقدم الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات للشركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة)				
تاريخ التقييم	المستوى ١ دينار بحريني	المستوى ٢ دينار بحريني	المستوى ٣ دينار بحريني	المجموع
أسعار مسعرة في أسواق نشطة	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢,١٣٨,٧٧٢	-	٦٥٦,٨٤١	٢,٧٩٥,٦١٣
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١,٤٢١,٠١٧	-	-	١,٤٢١,٠١٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	٢٠,٢٩٥,٥٦٧	٢٠,٢٩٥,٥٦٧
	٣,٥٥٩,٧٨٩	-	٢٠,٩٥٢,٤٠٨	٢٤,٥١٢,١٩٧

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

من خلال الدخل الشامل الآخر
(الإيضاح رقم ٦)

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الأرباح أو الخسائر
(الإيضاح رقم ٦)

أرض مملوكة ملكاً حراً*

* تعتقد الإدارة، استناداً إلى تقييم داخلي، أنه لا يوجد أي تغير في القيمة العادلة للأرض المملوكة ملكاً حراً منذ تاريخ آخر تقييم تم إجراؤه.

١٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)				
أسعار مسعرة في أسواق نشطة	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها	المستوى ١ دينار بحريني	المستوى ٢ دينار بحريني
المجموع	المستوى ٣ دينار بحريني	المستوى ٢ دينار بحريني	المستوى ١ دينار بحريني	المستوى ٢ دينار بحريني
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة				
من خلال الدخل الشامل الآخر				
(الإيضاح رقم ٦)				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢,٠٥٢,٩٩٥	-	٦٥٦,٨٤١	٢,٧٠٩,٨٣٦
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة				
من خلال الأرباح أو الخسائر				
(الإيضاح رقم ٦)				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٣٨١,٢٥٤	-	-	١,٣٨١,٢٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	٢٠,٢٩٥,٥٦٧	٢٠,٢٩٥,٥٦٧
أرض مملوكة ملكاً حراً				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣,٤٣٤,٢٤٩	-	٢٠,٩٥٢,٤٠٨	٢٤,٣٨٦,٦٥٧

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

لم تكن هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تسوية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية ضمن المستوى ٣

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تكن هناك أي تحويلات بين لقياسات القيمة العادلة للمستوى ١ والمستوى ٢، ولم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

لم تكن هناك أي تغيرات في القيم العادلة للموجودات المالية والموجودات غير المالية المصنفة ضمن المستوى ٣ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

١٤ قطاعات الأعمال

لأغراض الإدارة، تم تنظيم الشركة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها ثلاثة قطاعات تشغيلية يتم إعداد التقارير بشأنها، على النحو التالي:

- عمليات الفندق - إيجار الغرف وبيع الأغذية والمشروبات وتنظيم المؤتمرات والفعاليات.
- عمليات تشغيل العقارات - إدارة المكاتب المؤجرة والعقارات التجارية.
- الاستثمارات والشركة - الأنشطة الاستثمارية للشركة ومصرفات المكتب الرئيسي.

تتضمن موجودات قطاعات الأعمال على جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل قطاع الأعمال وتتكون بالأساس من عقارات والآلات ومعدات واستثمارات عقارية ومخزون واستثمار في شركة زميلة وأوراق مالية استثمارات وذمم تجارية مدينة وذمم أخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد. بينما يمكن أن تنسب غالبية الموجودات مباشرة لقطاعات الأعمال الفردية، أما المبالغ المدرجة لبعض الموجودات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر يتم تخصيصها على القطاعات على أسس معقولة.

تتضمن مطلوبات قطاعات الأعمال على جميع المطلوبات التشغيلية وتتكون بالأساس من ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين. بينما يمكن أن تنسب غالبية المطلوبات مباشرة لقطاعات الأعمال الفردية، أما المبالغ المدرجة لبعض المطلوبات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر يتم تخصيصها على القطاعات على أسس معقولة.

١٤ قطاعات الأعمال (تتمة)

يعرض الجدول التالي تفاصيل عن نتائج القطاع التشغيلي لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة)

المجموع		الاستثمارات والشركة		عمليات تشغيل العقارات		عمليات الفندق		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٧٩٢,١٦٨	٩٠٥,٦٧٠	-	-	-	-	١,٧٩٢,١٦٨	٩٠٥,٦٧٠	إيرادات الخدمات الفندقية
٤٢٨,٢٥٨	٤٠٩,٤٩٣	-	-	٤٢٨,٢٥٨	٤٠٩,٤٩٣	-	-	إيرادات الإيجار
(١,٢٩٥,٣٤٦)	(٩٨٢,١٦٩)	-	-	(٩٠,٥١٥)	(٨٨,٣٣٣)	(١,٢٠٤,٨٣١)	(٨٩٣,٨٣٦)	التكاليف التشغيلية
٩٢٥,٠٨٠	٣٣٢,٩٩٤	-	-	٣٣٧,٧٤٣	٣٢١,١٦٠	٥٨٧,٣٣٧	١١,٨٣٤	إجمالي الربح
٦٩٤,١١٣	٥٥٢,١٣٤	٦٩٤,١١٣	٥٥٢,١٣٤	-	-	-	-	دخل الاستثمار *
٢,٢٠٦	٤٠,٤٢١	٢,٢٠٦	٧,٨٩٨	-	٦,٩٨٥	-	٢٥,٥٣٨	دخل آخر
(٦٠٢,٥٠٤)	(٥٤٥,٢٦٩)	-	-	(١٩٥,٥١٨)	(٢٠٥,٣٤٥)	(٤٠٦,٩٨٦)	(٣٣٩,٩٢٤)	استهلاك
(١٩٨,٣٤٥)	(١١٩,١٣٨)	(١٩٨,٣٤٥)	(١١٩,١٣٨)	-	-	-	-	مصروفات عمومية وإدارية
٨٢٠,٥٥٠	٢٦١,١٤٢	٤٩٧,٩٧٤	٤٤٠,٨٩٤	١٤٢,٢٢٥	١٢٢,٨٠٠	١٨٠,٣٥١	(٣٠٢,٥٥٢)	(الخسارة) الربح للفترة

* تتضمن على حصة الربح من الشركة الزميلة ودخل أرباح الأسهم ودخل الفوائد والتغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

١٤ قطاعات الأعمال (تتمة)

يعرض الجدول التالي تفاصيل عن نتائج القطاع التشغيلي لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة)

المجموع		الاستثمارات والشركة		عمليات تشغيل العقارات		عمليات الفندق		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٤٤٥,٦٥٥	٢,٢٣٥,٥٤٣	-	-	-	-	٣,٤٤٥,٦٥٥	٢,٢٣٥,٥٤٣	إيرادات الخدمات الفندقية
٨٨٣,٤١٤	٨٢٠,٢٠٤	-	-	٨٨٣,٤١٤	٨٢٠,٢٠٤	-	-	إيرادات الإيجار
(٢,٤٩٨,٩٨٨)	(٢,١٠٨,٧٧٣)	-	-	(١٨١,٨٦٩)	(١٨٧,٣٦٥)	(٢,٣١٧,١١٩)	(١,٩٢١,٤٠٨)	التكاليف التشغيلية
١,٨٣٠,٠٨١	٩٤٦,٩٧٤	-	-	٧٠١,٥٤٥	٦٣٢,٨٣٩	١,١٢٨,٥٣٦	٣١٤,١٣٥	إجمالي الربح
١,٣٧٧,٤٣٤	١,١٤٠,١٢٣	١,٣٧٧,٤٣٤	١,١٤٠,١٢٣	-	-	-	-	دخل الاستثمار *
٢٠,٠٨٨	٤٣,٦٧٧	٢٠,٠٨٨	١١,١٥٤	-	٦,٩٨٥	-	٢٥,٥٣٨	دخل آخر
(١,٢٠١,٠٦٧)	(١,٠٨٩,٧٨٢)	-	-	(٤٠٧,١١٧)	(٤١٠,٦٧٧)	(٧٩٣,٩٥٠)	(٦٧٩,١٠٥)	استهلاك
(٣٤٠,٧٧٤)	(٢٣٥,٦٤٨)	(٣٤٠,٧٧٤)	(٢٣٥,٦٤٨)	-	-	-	-	مصروفات عمومية وإدارية
١,٦٨٥,٧٦٢	٨٠٥,٣٤٤	١,٠٥٦,٧٤٨	٩١٥,٦٢٩	٢٩٤,٤٢٨	٢٢٩,١٤٧	٣٣٤,٥٨٦	(٣٣٩,٤٣٢)	(الخسارة) الربح للفترة
٧٤٢,٧٣٢	١,٠٧١,٢٢٧	-	-	١٨,٢٥٨	١٢٢,٣٧٢	٧٢٤,٤٧٤	٩٤٨,٨٥٥	النفقات الرأسمالية

* تتضمن على حصة الربح من الشركة الزميلة ودخل أرباح الأسهم ودخل الفوائد والتغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

١٤ قطاعات الأعمال (تتمة)

يعرض الجدول التالي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة):

المجموع		الاستثمارات والشركة		عمليات تشغيل العقارات		عمليات الفندق		
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	
(مراجعة)	(مدققة)	(مراجعة)	(مدققة)	(مراجعة)	(مدققة)	(مراجعة)	(مدققة)	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٧,١٣٩,٤٨٥	٣٧,٠٨٠,٥٧٦	٢٦,٦٧٦,٩٣٣	٢٦,٧٧٨,٨٢٥	٢٠,٦٣٥,١٧٦	٢٢,١٣٣,٦٣٨	٨٤,٤٥١,٥٩٤	٨٥,٩٩٣,٠٣٩	مجموع الموجودات
١,١٦٨,٣٢٧	١,٦٠٧,٦٧٣	٤٦,٣٩٤	٦٥,٧٩٠	٣٢٠,٠٣١	٤٧٩,٩٢٤	١,٥٣٤,٧٥٢	٢,١٥٣,٣٨٧	مجموع المطلوبات

١٥ تأثير الأحداث الجيوسياسية الأخيرة

لقد تصاعدت حدة الأوضاع الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦، ولا تزال الأوضاع في تطور مستمر، وقد أثرت على عدة دول في منطقة الشرق الأوسط بما في ذلك مملكة البحرين، مما أدت إلى تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، بما في ذلك التأثير على قطاع الفنادق. وقد ترتب على ذلك زيادة حالة عدم التيقن في البيئة الاقتصادية. وخلال هذه الفترة، تعرض مبنى الفندق لأضرار طفيفة نتيجة لسقوط قذيفة، مما أدى ذلك إلى تعطيل مؤقت في العمليات التشغيلية. وقد قامت الإدارة بإجراء تقييم أولي للأضرار واستنتجت إلى أن التأثير غير جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة.

قامت الإدارة بتقييم التأثيرات المحتملة على المركز المالي للشركة وعملياتها وتدفقاتها النقدية، بما في ذلك الضغوط التضخمية، وانخفاض مستويات الإشغال وارتفاع تكاليف الطاقة واضطرابات في سلاسل الإمداد. وكما هو بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة، تم إنهاء اتفاقية وقف إطلاق النار وتصاعدت التوترات الجيوسياسية في المنطقة. وعلى الرغم من تجدد حالة عدم التيقن، ترى الإدارة أن الشركة تتمتع بسيولة وموارد مالية كافية للوفاء بالتزاماتها والاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وستواصل الإدارة مراقبة التطورات في البيئة الجيوسياسية عن كثب وتقييم تأثيراتها المحتملة على عملية تقييم الموجودات والعمليات التشغيلية والأداء العام للأعمال في فترات إعداد التقارير المالية المستقبلية.