

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب
المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
30 يونيو 2025

المحتويات	الصفحة
معلومات عامة	1
تقرير مدققي الحسابات المستقلين عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة	2
المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة	
بيان المركز المالي الموحد المختصر	3
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر	5 - 6
بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر	7
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة	8 - 14

معلومات عامة

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة هي شركة مساهمة عامة تأسست في سنة 1962.

715

السجل التجاري

المنطقة الصناعية بميناء سلمان، مملكة البحرين

المقر الرئيسي

ص.ب. 568

تليفون : 17725300

تليفاكس : 17729891

البريد الالكتروني: mainoffice@basrec.com.bh

مجلس الادارة

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة

فوزي أحمد كانو
نبيل خالد محمد كانو
منى مبارك كانو
يوسف عبدالله يوسف علي رضا
طلال فوزي كانو
زيد خالد يوسف عبدالرحمن
علي عبدالعزيز عبدالملك

نرجس الموسوي

القائم بأعمال الرئيس التنفيذي، وسكرتير مجلس
الادارة ومسئول الحوكمة

بنك البحرين الوطني ش.م.ب.
مصرف السلام ش.م.ب.
بنك البحرين والكويت ش.م.ب.
بنك البحرين الإسلامي ش.م.ب.
بنك الكويت الوطني
بيت التمويل الكويتي
بنك المشرق

البنوك

كي بي إم جي فخرو

المدقق الخارجي

بي دي او بحرين

المدقق الداخلي

كارفي فنتك (البحرين) ذ.م.م
شركة البحرين للمقاصة

مسجلو الأسهم

تقرير مدققي الحسابات المستقلين عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب.
منطقة ميناء سلمان الصناعية - مملكة البحرين

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب. ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025 والتي تتكون من :

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في 30 يونيو 2025؛
- بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025؛
- والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 - "التقارير المالية المرحلية" وإن مسؤوليتنا هي إصدار استنتاجنا عن هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على مراجعتنا لها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بأعمال المراجعة - 2410 - "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدققي الحسابات". تشمل أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على الاستفسارات، بشكل أساسي من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، كما تشمل إجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة يقل كثيراً عن أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكل الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأياً كمدققين.

الاستنتاج

بناءً على المراجعة التي قمنا بها، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة كما في 30 يونيو 2025 لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 - "التقارير المالية المرحلية".

كي بي إم جي

13 أغسطس 2025

بيان المركز المالي الموحد المختصر
كما في 30 يونيو 2025

بالدينار البحريني

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (مراجعة)	ايضاح	
4,540,699	4,875,921	5	الموجودات
2,160,020	2,091,058		استثمارات ادوات حقوق ملكية
1,574,200	1,533,115		عقارات استثمارية
11,515,213	11,410,960		أصول حق الانتفاع
			عقار ومنشآت ومعدات
19,790,132	19,911,054		مجموع الموجودات غير المتداولة
942,500	942,500		استثمارات أدوات دين
505,223	11,591,239		النقد وأرصدة البنوك
13,700,282	3,792,282	6	ودائع بنكية
1,012,079	549,200		ذمم تجارية مدينة
783,008	756,282	7	مبالغ مستحقة من العقود مع العملاء
612,864	570,358		المخزون
964,626	714,134		موجودات أخرى
18,520,582	18,915,995		مجموع الموجودات المتداولة
38,310,714	38,827,049		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
1,980,000	1,980,000		رأس المال
(6,786)	(6,786)		أسهم خزينة
5,081,031	5,458,306		الاحتياطيات
27,024,105	27,551,813		الأرباح المستتقة
34,078,350	34,983,333		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
821,992	727,721		الجزء غير المتداول من القروض البنكية
1,588,968	1,570,560		الجزء غير المتداول من مطلوبات الايجار
475,415	398,416		منافع الموظفين
2,886,375	2,696,697		مجموع المطلوبات غير المتداولة
178,008	184,865		الجزء المتداول من القروض البنكية
39,492	5,028		ذمم تجارية دائنة
970,982	799,619		ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
157,507	157,507		الجزء المتداول من مطلوبات الايجار
1,345,989	1,147,019		مجموع المطلوبات المتداولة
4,232,364	3,843,716		مجموع المطلوبات
38,310,714	38,827,049		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمدت المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في 13 أغسطس 2025 ووقعها نيابة عن

زيد خالد يوسف عبدالرحمن

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

نبيل خالد محمد كانو

نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025

بالدينار البحريني

للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	2024 (مراجعة)	2025 (مراجعة)	
1,786,012	1,007,784	3,060,347	3,076,921	الإيرادات إيرادات من العقود مع العملاء إيرادات فوائد إيرادات أرباح الأسهم إيرادات أخرى
251,583	196,097	532,159	393,645	
-	-	216,222	179,422	
78,498	194,381	217,336	280,457	
2,116,093	1,398,262	4,026,064	3,930,445	
545,556	456,929	1,034,929	913,249	مجموع الإيرادات المصروفات تكاليف الموظفين تكاليف المواد تكاليف عقود من الباطن والتكاليف العامة استهلاك وإطفاء مصروفات تشغيلية أخرى تكلفة التمويل
152,561	68,795	285,018	146,253	
143,996	110,463	286,364	309,700	
164,547	213,974	332,161	429,944	
218,930	210,348	468,199	494,236	
23,617	38,731	47,233	77,680	
1,249,207	1,099,240	2,453,904	2,371,062	مجموع المصروفات
866,886	299,022	1,572,160	1,559,383	
(82,582)	376,147	(35,770)	335,222	ربح الفترة الدخل الشامل الآخر البند التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(82,582)	376,147	(35,770)	335,222	
784,304	675,169	1,536,390	1,894,605	5 مجموع الدخل الشامل للفترة
44 فلس	15 فلس	79 فلس	79 فلس	العائد الأساسي والمخفض لكل سهم للفترة

زيد خالد يوسف عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة

نبيل خالد محمد كاتو
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025

بالدينار البحريني

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي التبرعات الخيرية	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	أسهم خزينة	رأس المال
34,078,350	27,024,105	2,915,415	450,613	700,000	1,015,003	(6,786)	1,980,000
1,559,383	1,559,383	-	-	-	-	-	-
335,222	-	335,222	-	-	-	-	-
1,894,605	1,559,383	335,222	-	-	-	-	-
-	(58,770)	-	58,770	-	-	-	-
-	16,717	-	(16,717)	-	-	-	-
(989,622)	(989,622)	-	-	-	-	-	-
34,983,333	27,551,813	3,250,637	492,666	700,000	1,015,003	(6,786)	1,980,000

2025 (مراجعة)

في 1 يناير 2025

الدخل الشامل للفترة:

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للفترة

التبرعات الخيرية المعتمدة لسنة 2024

تبرعات خيرية مستخدمة خلال الفترة

أرباح أسهم نقدية معلقة لسنة 2024

في 30 يونيو 2025

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 (يتبع)

بالدينار البحريني

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي التبرعات الخيرية	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	أسهم خزينة	رأس المال
32,860,035	25,698,422	3,058,313	417,431	700,000	1,012,655	(6,786)	1,980,000
1,572,160 (35,770)	1,572,160 -	- (35,770)	- -	- -	- -	- -	- -
1,536,390	1,572,160	(35,770)	-	-	-	-	-
- - - (989,622)	(51,847) (2,348) 10,800 (989,622)	- - - -	51,847 - (10,800) -	- - -	- 2,348 - -	- - - -	- - - -
33,406,803	26,237,565	3,022,543	458,478	700,000	1,015,003	(6,786)	1,980,000

2024 (مراجعة)

في 1 يناير 2024

الدخل الشامل للفترة:

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للفترة

التبرعات الخيرية المعتمدة لسنة 2023

المحول للاحتياطي القانوني

تبرعات خيرية مستخدمة

أرباح أسهم نقدية معلنه لسنة 2023

في 30 يونيو 2024

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025

بالدينار البحريني

30 يونيو 2024 (مراجعة)	30 يونيو 2025 (مراجعة)	
		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
4,007,344 (3,276,877) (170,800)	3,557,262 (1,688,895) (170,000)	مقبوضات من العملاء مدفوعات للموردين وللمصروفات التشغيلية مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور مدفوعة
559,667	1,698,367	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
(1,995,077) - 4,337,285 (6,050,000) 1,000,000 301,725	(222,078) 6,182 13,508,000 (3,600,000) - 835,427	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار شراء عقار ومنشآت ومعدات استبعاد عقار ومنشآت ومعدات ودائع بنكية تستحق بعد ثلاثة أشهر ودائع بنكية مودعة لأكثر من ثلاثة أشهر استثمارات سندات دين، صافي فوائد وأرباح أسهم مستلمة
(2,406,067)	10,527,531	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
(989,622) (10,800) -	(989,622) (16,717) (133,543)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل أرباح أسهم مدفوعة تبرعات خيرية مدفوعة مدفوعات قروض بنكية
(1,000,422)	(1,139,882)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(2,846,822)	11,086,016	صافي التغير في النقد وما في حكمه
3,831,984	505,551	النقد وما في حكمه في 1 يناير
985,162	11,591,567	النقد وما في حكمه في 30 يونيو

9

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025

بالدينار البحريني

1. تقرير المنشأة

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين في 16 سبتمبر 1962 تحت السجل التجاري رقم 715. يتمثل النشاط الأساسي للشركة في تقديم خدمات التصليح والصيانة للسفن العاملة في الخليج العربي وكذلك خدمات الصيانة الطارئة للسفن العابرة للمحيطات أثناء تواجدها في المنطقة. ولدى الشركة أيضاً قسمًا للمقاولات الهندسية والتجارية (تيمز).

ان المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما في ولفترة الستة الأشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 تتضمن نتائج الشركة والشركة التابعة لها المملوكة بالكامل، شركة تصليح المضخات البحرية والصناعية (الخليج) ذ.م.م (يشار إليها مجتمعة "المجموعة").

2. أساس الإعداد

أ. بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) - المعلومات المالية المرحلية، والذي يجيز عرض المعلومات المالية المرحلية المختصرة بصورة مختصرة.

لا تشمل المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على كل المعلومات المطلوبة في البيانات المالية السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. ومع ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر بيانات مالية سنوية كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

ب. التقديرات والأحكام

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة يتطلب من الإدارة ممارسة الاجتهادات والتقديرات والفرضيات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة باستخدام أحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين فيما يتعلق بالتأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية وتعتبر أنها تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة أو القابلة للرصد.

ج. إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للمجموعة هي نفسها تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

د. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

تم إصدار العديد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2025. ومع ذلك، ليس لها أي أثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025

بالدينار البحريني

3. السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

4. الطبيعة الموسمية للعمليات

نظراً للطبيعة الموسمية لعمليات المجموعة، فإن نتائج السنة أشهر المعلنة في هذه المعلومات المالية الموحدة المختصرة قد لا تعكس جزءاً متناسباً من النتائج السنوية.

5. استثمارات حقوق ملكية

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (مراجعة)
4,540,699	4,875,921
4,540,699	4,875,921

أسهم ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الحركة خلال الفترة كما يلي:

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (مراجعة)
4,683,597 (142,898)	4,540,699 335,222
4,540,699	4,875,921

في بداية الفترة
صافي تغيرات القيمة العادلة خلال الفترة

في نهاية الفترة

6. ذمم تجارية مدينة

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (مراجعة)
1,446,113 (434,034)	918,287 (369,087)
1,012,079	549,200

الذمم التجارية المدينة
مطروحاً منها: الخسارة الائتمانية المتوقعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025

بالدينار البحريني

6. ذمم تجارية مدينة (يتبع)

الحركة في الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال الفترة كما يلي:

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (مراجعة)
398,931	434,034
48,367	45,648
(13,264)	(110,595)
434,034	369,087

الرصيد في بداية الفترة
مخصص الفترة
المطلق خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

7. المخزون

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (مراجعة)
686,837	710,442
336,708	330,459
1,023,545	1,040,901
(410,681)	(470,543)
612,864	570,358

مواد خام ومواد استهلاكية
بضائع للبيع

مخصص المواد بطيئة الحركة والمتقدمة

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (مراجعة)
393,749	410,681
94,470	59,862
(77,538)	-
410,681	470,543

في بداية الفترة
مخصص الفترة
المطلق خلال الفترة

في نهاية الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025

بالدينار البحريني

8. بيانات القطاعات حسب القطاعات التشغيلية

تتركز أعمال المجموعة في مملكة البحرين ولديها القطاعات التجارية التالية:

30 يونيو 2025 (مراجعة)	تصليح السفن والاستثمارات	القسم التجاري	تصليح المضخات	إلغاء المعاملات بين القطاعات	المجموع
المبيعات	2,993,692	25,783	74,619	(17,173)	3,076,921
المصروفات	(1,842,869)	(38,308)	(77,114)	17,173	(1,941,118)
الاستهلاك / الإطفاء	(426,256)	(2,497)	(1,191)	-	(429,944)
فوائد، وأرباح أسهم وإيرادات أخرى	853,455	69	-	-	853,524
ربح / (خسارة) الفترة	1,578,022	(14,953)	(3,686)	-	1,559,383
مجموع الموجودات	38,741,337	528,762	168,952	(612,002)	38,827,049
مجموع المطلوبات	3,764,366	543,716	97,636	(562,002)	3,843,716

30 يونيو 2024 (مراجعة)	تصليح السفن والاستثمارات	القسم التجاري	تصليح المضخات	إلغاء المعاملات بين القطاعات	المجموع
المبيعات	2,807,409	150,823	118,330	(16,215)	3,060,347
المصروفات	(1,809,244)	(242,280)	(86,434)	16,215	2,121,743
الاستهلاك / الإطفاء	326,053	4,994	1,114	-	332,161
فوائد، وأرباح أسهم وإيرادات أخرى	964,539	1,178	-	-	965,717
ربح / (خسارة) الفترة	1,636,651	(95,273)	30,782	-	1,572,160
مجموع الموجودات	36,360,358	604,048	153,944	(675,544)	36,442,806
مجموع المطلوبات	(2,982,675)	(628,496)	(50,376)	625,544	(3,036,003)

9. معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على التحكم في الطرف الآخر أو كان له تأثير جوهري في قراراته المالية والتشغيلية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر. يشتمل الأطراف ذوي العلاقة على مساهمين رئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة، وأعضاء الإدارة التنفيذية للمجموعة. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

(أ) أرصدة الأطراف ذوي العلاقة

30 يونيو 2025 (مراجعة)	31 ديسمبر 2024 (مدققة)
1,881	383
5,044	1,498

المبلغ المستحق من شركة كانو للملاحة - شركة تحت سيطرة مشتركة

المبلغ المستحق لشركة يوسف بن أحمد كانو ذ.م.م - مساهم

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025

بالدينار البحريني

9. معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (يتبع)

ب) معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

30 يونيو 2024 (مراجعة)	30 يونيو 2025 (مراجعة)
47,344	1,710
23,870	41,201

الإيرادات

خدمات تصليح السفن - شركة تحت سيطرة مشتركة

المصروفات

شراء تذاكر سفر وخدمات - شركة تحت سيطرة مشتركة

ج) شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تنشأ الأرصدة المستحقة في سياق العمل الاعتيادي وهي غير مضمونة، وبدون فوائد، ويتم تسويتها نقدًا، وعادةً ما يتم تسويتها في غضون 60 يومًا. لم يتم استلام أو تقديم أي ضمانات لأي أرصدة دائنة أو مدينة لأطراف ذوي علاقة.

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2025، بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المحتسبة على بيان الربح أو الخسارة المختصر 87,000 دينار بحريني (30 يونيو 2024: 98,345 دينار بحريني). بالإضافة لذلك، بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المتعلقة بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 والمدفوعة خلال الفترة 170,000 دينار بحريني (30 يونيو 2024: 170,800 دينار بحريني تتعلق بالسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023).

د) مكافآت فريق الإدارة الرئيسي

المكافآت فريق الإدارة العليا الرئيسي، عدا أعضاء مجلس الإدارة، خلال الفترة كانت كما يلي:

30 يونيو 2024 (مراجعة)	30 يونيو 2025 (مراجعة)
98,345 2,725	138,883 3,627
101,070	142,510

منافع قصيرة الأجل
منافع ما بعد التوظيف

10. المخصصات

خلال اجتماع الجمعية العمومية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، والمنعقد بتاريخ 26 مارس 2025، تمت الموافقة على التخصيصات التالية وإنفاذها خلال الفترة: أرباح أسهم نقدية بقيمة 989,622 دينار بحريني، و 58,770 دينار بحريني للتبرعات والأعمال الخيرية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025

بالدينار البحريني

11. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة المستلمة لبيع أحد الموجودات أو المدفوع لتحويل المطلوبات في عملية منظمة بين المشاركين في السوق الرئيسي في تاريخ القياس، أو السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للمجموعة الوصول إليه في ذلك التاريخ، في حال غياب السوق الرئيسي. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم أدائها.

كلما كان ذلك متوفراً، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة المالية باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لهذا لأداة المالية. يعتبر السوق نشطاً في حالة كانت المعاملات تتم بوتيرة وحجم كافٍ لتوفير معلومات السعر بشكل مستمر.

تقوم المجموعة باحتساب التحويلات بين مستويات تراتبية القيمة العادلة في نهاية الفترة التي يتم فيها التغير.

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في 30 يونيو 2025، حسب المستوى في تراتبية القيمة العادلة، والتي يتم بحسبها تصنيف القيمة العادلة:

30 يونيو 2025 (مراجعة)	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
استثمارات في أسهم حقوق ملكية	3,786,262	1,089,659	-	4,875,921

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
استثمارات في أسهم حقوق ملكية	3,711,561	829,138	-	4,540,699

تراتبية القيمة العادلة

أ) الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

ب) الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى

القيمة العادلة لاستثمارات أدوات الدين كما في 30 يونيو 2025 هي 940,427 دينار بحريني (31 ديسمبر 2024: 933,433 دينار بحريني). القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها العادلة نظراً لطبيعتها القصيرة الأجل.

12. التزامات ومطلوبات محتملة

31 ديسمبر 2024 (مدققة)	30 يونيو 2025 (مراجعة)	
56,171	44,406	خطابات ضمان
213,448	31,787	التزامات رأسمالية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025

بالدينار البحريني

13. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة، لتصبح قابلة للمقارنة مع الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف لم تؤثر على مبالغ الربح للفترة/السنة، أو حقوق الملكية المعلنة سابقاً.

14. الحد الأدنى للضريبة الإضافية المحلية

تتطبق القواعد النموذجية العالمية لمكافحة تآكل قواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية ("القواعد العالمية") على مجموعات الشركات متعددة الجنسيات التي يتجاوز إجمالي إيراداتها السنوية الموحدة 750 مليون يورو في سنتين على الأقل من السنوات المالية الأربع السابقة.

شركة يوسف بن أحمد كانو ("الشركة الأم النهائية")، وهي مجموعة شركات متعددة الجنسيات ويقع مقر عملها في مملكة البحرين وتعمل فيها، والتي أصدرت وسّنت المرسوم بقانون رقم (11) لسنة 2024 ("قانون ضريبة الحد الأدنى الإضافية") في 1 سبتمبر 2024 بفرض الحد الأدنى للضريبة الإضافية المحلية بنسبة تصل إلى 15% على الدخل الخاضع للضريبة على المنشآت متعددة الجنسيات المقيمة في البحرين والتابعة للمجموعة للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025.

قدّرت الشركة الأم النهائية أنها ضمن نطاق قانون ضريبة الحد الأدنى للضريبة. الشركة هي المنشأة المكوّنة لمجموعة الكيانات المتعددة الجنسيات، والتي يقع مقرها وتعمل في مملكة البحرين، وبالتالي فهي ضمن نطاق قانون ضريبة القيمة الحد الأدنى اعتباراً من 1 يناير 2025.

الشركة الأم النهائية هي المنشأة المسؤولة عن تقديم إقرارات ضريبة الحد الأدنى للضريبة الإضافية المحلية نيابة عن شركات المجموعة العاملة في مملكة البحرين.

وتستعد الشركة الأم النهائية حالياً للامتثال لقانون الحد الأدنى للضريبة الإضافية المحلية والقواعد العالمية من خلال تحديث أنظمة إعداد التقارير وتقييم تسويات تسعير التحويل والمواءمة مع لوائح ضريبة القيمة الحد الأدنى المحلية والعالمية. كما في تاريخ إعداد هذا التقرير، أكملت الإدارة تقييمها وتقديرها لمدى الأثر الكمي لقانون الحد الأدنى للضريبة والقواعد العالمية، وستقوم بسداد المدفوعات المتعلقة بذلك، بعد إبلاغها من قبل الشركة الأم.