

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

تقرير رئيس مجلس الإدارة
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تقرير رئيس مجلس الإدارة

بالنيابة عن مجلس الإدارة، يشرفني أن أقدم البيانات المالية لمجموعة فنادق الخليج ش.م.ب، للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025. يسعدني أن أعلن عن تحقيقنا نتائج مالية قوية لهذا العام، حيث حققنا صافي أرباح بلغ 9,8 مليون دينار بحريني مقارنة بـ 8,9 مليون دينار بحريني في العام السابق، مسجلين زيادة ملحوظة بنسبة 10,4%.

بلغ إجمالي الدخل الشامل 10.5 مليون دينار بحريني، بزيادة قدرها 53.5% مقارنة بالعام السابق، محققاً نمواً مزدوج الرقم في الربحية. هذه النتائج تمثل انعكاساً لاستراتيجيتنا الثابتة في تطوير أعمالنا حيث نواصل العمل على تعزيز مكانتنا في قطاع الضيافة، مع التركيز على التوسع المدروس وزيادة حصصنا السوقية، مع التأكيد على تقديم قيمة مستدامة لمساهميننا.

النتائج

إجمالي الدخل 43,041,116 دينار بحريني

صافي الربح 9,780,859 دينار بحريني

ويعكس هذا التوزيع التزام المجموعة بتحقيق عوائد مجزية ومستدامة للمساهمين،

التوزيعات المقترحة

بالنظر إلى النتائج المالية الإيجابية التي حققتها المجموعة، يسر أعضاء مجلس الإدارة أن يتقدموا للسادة المساهمين بتوصية للموافقة على التوزيعات التالية:

توزيع أرباح بنسبة 25% (5,643,512 دينار بحريني) أي ما يعادل 25 فلساً للسهم الواحد .

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة 225,000 دينار بحريني .

المشاريع المستقبلية

نظراً لتطلعنا إلى عام 2026 وما يليه، تظل آفاقنا إيجابية بينما نواصل السعي لاستكشاف فرص النمو في مملكة البحرين وعلى مستوى المنطقة. تستند مجموعة فنادق الخليج إلى قاعدة مالية وتشغيلية راسخة تمكّنها من خلق قيمة طويلة الأمد للمساهمين وسائر الشركاء. ونمضي قدماً في تنفيذ استراتيجيتنا بثبات وانضباط، مع التزام واضح بتحقيق نمو متوازن يعزز مكانتنا على المدى البعيد.

شكر وتقدير

بالنيابة عن مساهمين و مجلس إدارة مجموعة فنادق الخليج ، أود أن أعرب عن خالص الامتنان والتقدير لصاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة، وولي العهد رئيس مجلس الوزراء سلمان بن حمد آل خليفة، والوزراء، والوكلاء، والمدراء، ورؤساء الدوائر الحكومية، على الاهتمام والتوجيه والدعم الدائم للمجموعة.

كما نعرب عن نفس المشاعر لعملائنا وزبائننا، والأهم من ذلك ، لشعب البحرين كافة على دعمكم المستمر وثقتكم حيث اننا نسعى جاهدين لتحقيق التقدم المستمر.



إن تحقيق هذا النجاح هو نتيجة للجهد المستمر والتفاني من إدارة الشركة وموظفيها . يشاركني مجلس الإدارة في تقدير الجهود الدؤوبة لفريق عمل مجموعة فنادق الخليج. إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة، السيد أحمد جناحي، وفريق إدارته وجميع موظفيها، نُعرب عن خالص شكرنا وتقديرنا لالتزامكم المتميز وتفانيكم في تقديم أفضل الخدمات.

مع دخولنا عام 2026، نحن واثقون من قدرتنا على الحفاظ على وتيرة النجاح وتحقيق المزيد من النمو.

فوزي كاتو

رئيس مجلس الإدارة

نماذج الإفصاح عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في تقرير مجلس الإدارة

أولاً: مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

[illegible]

[illegible]

ثانياً: تفاصيل مكافآت الإدارة التنفيذية:

الإدارة التنفيذية	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus)	أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام ٢٠٢٥	المجموع الكلي (د.ب)
مكافآت أعلى ستة من التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والمسؤول المالي الأعلى	٤١٦,٩٧٢	١٥٠,١٦٩	-	٥٦٧,١٤١
ملاحظة: جميع المبالغ بالدينار البحريني				

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لمجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي.

أساس الرأي

تمت عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، كما هي مطبقة على عملية تدقيق القوائم المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة، بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيق القوائم المالية الموحدة ككل، وذلك لإبداء رأينا حول هذه القوائم، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر من الأمور الموضحة أدناه، تم تقديم تفاصيل عن كيفية معالجة هذه الأمور في عملية التدقيق في ذلك السياق.

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. (تمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تمة)

تقييمات اضمحلال العقارات والمعدات

راجع الإيضاح رقم ٢ للاطلاع على سياسة الاضمحلال والإيضاح رقم ٣ للاطلاع على التقديرات والاجتهادات والإيضاح رقم ٤ بشأن الإفصاح عن العقارات والمعدات في القوائم المالية الموحدة.

أمور التدقيق الرئيسية	الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تحتفظ المجموعة بعقارات ومعدات بقيمة ٧٣,٦٦٩ ألف دينار بحريني. تعد العقارات والمعدات ذات أهمية بالنسبة لعملية تدقيقنا نظراً لحجم القيمة المدرجة للعقارات والمعدات والتي تمثل (٦٣٪) من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) بالإضافة إلى الاجتهادات المتضمنة في تقييم إمكانية استرداد قيمتها المدرجة. تعتمد إمكانية استرداد القيمة المدرجة للعقارات والمعدات بشكل جزئي على قدرة المجموعة على تحقيق أرباح مستقبلية كافية. يتطلب هذا التقييم من الإدارة وضع افتراضات ضمن توقعات التدفقات النقدية الأساسية فيما يتعلق بعوامل مثل معدل إشغال الفنادق وإيجارات الغرف ومستويات مبيعات الأغذية والمشروبات والتضخم والظروف السوقية والاقتصادية العامة للفنادق داخل المجموعة.	تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الأمور الأخرى على ما يلي: - مراجعة ساسية اضمحلال المجموعة للتأكد من مدى التزامها بمتطلبات معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية؛ - التحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في عملية احتساب الاضمحلال التي أعدها الإدارة وتقييم مدى ملائمة المنهجية المطبقة من قبل المجموعة في تقدير اضمحلال العقارات والمعدات؛ - التأكد من التطبيق المتسق لمنهجية تقييم الاضمحلال؛ - التحقق من دقة العمليات الحسابية المستخدمة في التقييم؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير رئيس مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير البنود المتبقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

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

وفيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، تكمن مسئوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال عملية التدقيق أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة. وإذا ما استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق، أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن تلك الحقيقة. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

مسئوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

تقرير مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. (تنمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمة)

مسئوليات مدقي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمة)
كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على
الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، وكما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- فهم نظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.
- التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية التي تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية تدقيق المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الوحدات التجارية ضمن نطاق المجموعة باعتبارها الأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسئولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة أعمال التدقيق التي تم تنفيذها في سياق عملية التدقيق للمجموعة. ونظراً للجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا حول التدقيق.

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

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)
من تلك الأمور التي تم التواصل بها مع مجلس الإدارة، القيام بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. أننا نقدم توضيحاً بشأن تلك الأمور في تقرير التدقيق مالم تمنع القوانين أو الأنظمة العامة الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا حيث أن الآثار السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بأن:

(أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني:

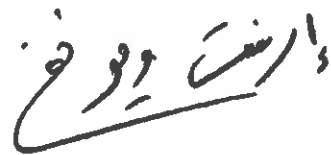
١. أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات؛
٢. أن المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية الموحدة؛
٣. وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

(ب) لم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين أو لأحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري سلباً على نشاط المجموعة أو مركزها المالي الموحد.

(ج) وفقاً لما تقتضيه المادة (٨) من القسم (٢) من الفصل (١) من قانون حوكمة الشركات البحريني، فإننا نفيد بأن الشركة:

١. قامت بتعيين مسئول حوكمة الشركات؛ و
٢. لديها إرشادات وإجراءات مكتوبة لحوكمة الشركات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير لمدققي الحسابات المستقلين هو السيد نادر رحيمي.



سجل قيد الشريك رقم ١١٥

٢٢ فبراير ٢٠٢٦

المنامة، مملكة البحرين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
دينار بحريني	دينار بحريني		موجودات غير متداولة
٧٣,٧٢٨,٤٣٥	٧٣,٦٦٩,٢٣٣	٥	عقارات ومعدات
٥٧٦,٦٠٩	٥٦٦,٥٤٢	٦	استثمارات عقارية
٦,٩٩٨,٢٣٠	٧,١٠٧,٧٦٨	٧	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٦٣٦,٠٢١	٤٥٧,٥٢١	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٠,٣٢٩,٩٥٥	١٠,٧٩٠,٠٢٧	٨	استثمارات
٩٢,٢٦٩,٢٥٠	٩٢,٥٩١,٠٩١		
			موجودات متداولة
٣,٥١٦,٧٠٢	٣,١٢٩,٢٢٨	٩	مخزون
١,٩٦٣,١٧٦	٢,٢٤٥,٠٥٨	١٠	ذمم تجارية مدينة
١,٧٦٥,٤٣٧	١,٩٩٤,٥٥٩	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٣,٣٤٧,٤٢٠	١٧,٠١٧,٥٢٥	١٢	نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع مصرفية
٢٠,٥٩٢,٧٣٥	٢٤,٣٨٦,٣٧٠		
١١٢,٨٦١,٩٨٥	١١٦,٩٧٧,٤٦١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	٢٢,٥٩٩,٤٨٧	١٣	رأس المال
-	(١١٢,٩١٦)	١٤	أسهم الخزانة
١٧,٥١٤,٤٤٢	١٧,٥١٤,٤٤٢	١٥	علاوة إصدار الأسهم
٢١,٢٦٨,١٨٤	٢١,٨٢١,٢٣٤	١٦	احتياطيات أخرى
٤٤,١٥٠,٢٨٦	٤٨,٤٢٩,٤٦٥		أرباح مبقاة
١٠٥,٥٣٢,٣٩٩	١١٠,٢٥١,٧١٢		مجموع حقوق الملكية
			مطلوب غير متداول
٩٥٥,٥٢٢	٨٩٢,٠٢٣	١٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
١,٩٢٦,٧٤٦	١,٩٧٩,٢٠١	١٩	ذمم تجارية دائنة
٤,٤٤٧,٣١٨	٣,٨٥٤,٥٢٥	٢٠	مصرفيات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٣٧٤,٠٦٤	٥,٨٣٣,٧٢٦		
٧,٣٢٩,٥٨٦	٦,٧٢٥,٧٤٩		مجموع المطلوبات
١١٢,٨٦١,٩٨٥	١١٦,٩٧٧,٤٦١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

هلا فاروق المزيّد
نائب رئيس مجلس الإدارة

محمد الغربي
رئيس الشؤون المالية

فوزي أحمد علي كانو
رئيس مجلس الإدارة

أحمد جناحي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
دينار بحريني	دينار بحريني		
٣٦,٧٢٧,٤١٦	٣٦,٩٤٧,٠٤٤	٢٢	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
١,٧٢٤,٧٠١	١,٨٠٦,٨٥٨	٧	حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك
٧٦٧,١٨٥	٨٢٣,٧٨٠		دخل أرباح الأسهم
٤٤٧,١٨١	٥٥٣,٠٥٩		دخل الفوائد
٢,٥٠٧,٨٧٨	٢,٩١٠,٣٧٥	٢٣	دخل الإيجار ودخل آخر
٤٢,١٧٤,٣٦١	٤٣,٠٤١,١١٦		مجموع الدخل
١٠,٢٧٨,١٤٩	١١,٠١٥,٠٧٨	٢٤	تكاليف الموظفين
٨,٨٩١,٠١٠	٨,٨٠٥,٧٥٢		تكلفة الأغذية والمشروبات
٥,٤٥٤,٧٤٦	٤,٩٨٣,١٣٠	٥	استهلاك عقارات ومعدات
٦٠,٦٩٤	٣٤,٧٩١	٦	استهلاك استثمارات عقارية
١,٨٣٩,٩٤٩	١,٩١٥,٦٦٣		خدمات
٢٤,١٨٤	(٢٥٩,٢٨٤)	١٠	(استرجاع مخصص) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,٧٦٩,١١٣	٦,٧٦٥,١٢٧	٢٥	مصروفات تشغيلية أخرى
٣٣,٣١٧,٨٤٥	٣٣,٢٦٠,٢٥٧		مجموع المصروفات
٨,٨٥٦,٥١٦	٩,٧٨٠,٨٥٩		الربح للسنة
٣٩	٤٣	٢٦	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)
			الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
			البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في السنوات اللاحقة:
(١,٧٧٩,٩٣٧)	٦٧١,٣٨٩	٨	- صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٩١,٣٢٠)	٢,٦٨٠	٧	- حصة المجموعة من الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشروع المشترك
(١,٨٧١,٢٥٧)	٦٧٤,٠٦٩		
(١٥٦,٠٨٩)	٢٧,١٧٣		البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في السنوات اللاحقة:
(٢,٠٢٧,٣٤٦)	٧٠١,٢٤٢		- فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
٦,٨٢٩,١٧٠	١٠,٤٨٢,١٠١		الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة

هلا فاروق المؤيد
نائب رئيس مجلس الإدارة

محمد الغربي
رئيس الشؤون المالية

فوزي أحمد علي كانو
رئيس مجلس الإدارة

أحمد جناحي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

القائمة الموحدة للتدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
دينار بحريني	دينار بحريني		
			الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة
			تعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:
			استهلاك عقارات ومعدات
			استهلاك استثمارات عقارية
			حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك
			دخل أرباح الأسهم
			دخل الفوائد
			مكسب من استبعاد عقارات ومعدات
			(استرجاع مخصص) مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقادم
			(استرجاع مخصص) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨,٨٥٦,٥١٦	٩,٧٨٠,٨٥٩		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			مخزون
			ذمم تجارية مدينة
			مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
			ذمم تجارية دائنة
			مصرفوات مستحقة ومطلوبات أخرى
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
			مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
			مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١,٧٩٥,٧٤٨	١١,٥٣١,٧٢٢		الأنشطة الاستثمارية
			إضافات إلى عقارات ومعدات
			إضافات إلى استثمارات عقارية
			ودائع مصرفية
			متحصلات من استبعاد عقارات ومعدات
			متحصلات من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
			الشامل الآخر
			فوائد مستلمة
			أرباح أسهم مستلمة من شركة زميلة
			أرباح أسهم مستلمة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٥٥٤,١٩٣)	(٤,٩٢٣,٩٢٨)		الأنشطة التمويلية
			أرباح أسهم مدفوعة
			شراء أسهم الخزانة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥,٦٤٩,٥٣٦)	(٥,٦٥١,٣٨٨)		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
			صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
			النقد وما في حكمه في ١ يناير
(٥,٦٤٩,٥٣٦)	(٥,٧٦٤,٣٠٤)		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١,٨٨٣,٨٨٤	٣,٠٧٠,٤٥٨		بنود غير نقدية:
(١٥٦,٠٨٩)	٢٧,١٧٣		فيما يلي البنود غير النقدية المذكورة أعلاه المستبعدة من القائمة الموحدة للتدفقات النقدية:
٧,٥٢٢,٧١٤	٩,٢٥٠,٥٠٩		(١) تم استبعاد فوائد مستحقة القبض البالغ قيمتها ١٤٠,٩٤٤ دينار بحريني (٢٠٢٤: ١١١,٥٠٦ دينار بحريني) من التغير في المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى.
٩,٢٥٠,٥٠٩	١٢,٣٤٨,١٤٠		(٢) تم استبعاد أرباح الأسهم المستحقة الدفع البالغ قيمتها ٦٨,٧٤١ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٧٠,٢٥٧ دينار بحريني) من التغير في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.
			تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	رأس المال	أسهم الخزائنة	علاوة إصدار الأسهم	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي التبرعات الخيرية	احتياطي العملات الأجنبية	احتياطي القيمة العادلة	مجموع الاحتياطيات	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	-	-	١٧,٥١٤,٤٤٢	١١,٢٩٩,٧٤٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٩٣,١٣١	٢٣٩,٩٤٢	٥,٢١٥,٨٩٩	٢٣,٣٤٨,٧١٦	٤٠,٨٩٠,٤٥٦	١٠٤,٣٥٣,١٠١
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٨٥٦,٥١٦	٨,٨٥٦,٥١٦
-	-	-	-	-	-	-	(١٥٦,٠٨٩)	(١,٨٧١,٢٥٧)	(٢,٠٢٧,٣٤٦)	-	(٢,٠٢٧,٣٤٦)
-	-	-	-	-	-	-	(١٥٦,٠٨٩)	(١,٨٧١,٢٥٧)	(٢,٠٢٧,٣٤٦)	٨,٨٥٦,٥١٦	٦,٨٢٩,١٧٠
-	-	-	-	-	-	(٥٣,١٨٦)	-	-	(٥٣,١٨٦)	٥٣,١٨٦	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٦٤٩,٨٧٢)	(٥,٦٤٩,٨٧٢)
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	-	-	١٧,٥١٤,٤٤٢	١١,٢٩٩,٧٤٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٣٩,٩٤٥	٨٣,٨٥٣	٣,٣٤٤,٦٤٢	٢١,٢٦٨,١٨٤	٤٤,١٥٠,٢٨٦	١٠٥,٥٣٢,٣٩٩
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩,٧٨٠,٨٥٩	٩,٧٨٠,٨٥٩
-	-	-	-	-	-	-	٢٧,١٧٣	٦٧٤,٠٦٩	٧٠١,٢٤٢	-	٧٠١,٢٤٢
-	-	-	-	-	-	-	٢٧,١٧٣	٦٧٤,٠٦٩	٧٠١,٢٤٢	٩,٧٨٠,٨٥٩	١٠,٤٨٢,١٠١
-	(١١٢,٩١٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١١٢,٩١٦)
تحويل احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(٨٢,٠٢٠)	(٨٢,٠٢٠)	٨٢,٠٢٠	-
-	-	-	-	-	-	(٦٦,١٧٢)	-	-	(٦٦,١٧٢)	٦٦,١٧٢	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٦٤٩,٨٧٢)	(٥,٦٤٩,٨٧٢)
٢٢,٥٩٩,٤٨٧	(١١٢,٩١٦)	-	١٧,٥١٤,٤٤٢	١١,٢٩٩,٧٤٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٧٣,٧٧٣	١١١,٠٢٦	٣,٩٣٦,٦٩١	٢١,٨٢١,٢٣٤	٤٨,٤٢٩,٤٦٥	١١٠,٢٥١,٧١٢

تتضمن الأرباح المبقاة على احتياطيات قانونية بقيمة ٧٥,٠٠٠ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٧٥,٠٠٠ دينار بحريني) تتعلق بشركة البحرين للسياحة – فندق كراون بلازا البحرين ذ.م.م. وشركة خدمات مغسلة فندق الخليج ذ.م.م. ومنتجع نوفوتيل البحرين الدانة ذ.م.م.، وهي شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ معلومات الشركة والأنشطة

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة بموجب السجل التجاري رقم ٩٥٠ ومدرجة في بورصة البحرين. إن العنوان البريدي للمقر الرئيسي للشركة هو ص.ب ١٠٠١، مبنى ١٥، طريق ٣٨٠١، مجمع ٣٣٨، المنامة، مملكة البحرين. يتمثل نشاط المجموعة في تقديم الخدمات الفندقية واستيراد وبيع المشروبات والأنشطة الاستثمارية.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على نتائج الشركة وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تمتلك وتدير المجموعة فندق الخليج وفندق الخليج منتجع الدانة وفندق كراون بلازا في مملكة البحرين، وفندق غراند ميركيور بيزنس باي في دبي (سابقاً فندق جلف كورت بيزنس باي)، الإمارات العربية المتحدة. بالإضافة إلى ذلك، تشرف المجموعة على عمليات البيع بالتجزئة لشركة جلف براند إنترناشيونال في مملكة البحرين وجي إتش جي كولومبو في سيريلانكا. وعلاوة على ذلك، تدير المجموعة العديد من المطاعم المملوكة لجي إتش جي للضيافة ذ.م.م. توفير خدمات الغسيل من خلال شركة خدمات مغسلة فندق الخليج ذ.م.م. كما تقدم المجموعة خدمات إدارية لفندق أسدال جلف إن سيف، في مملكة البحرين، كما أن المجموعة مساهم ومشغل في كل من شركة فندق مطار البحرين ومنتجع أوغن باراديس في زنجبار، جمهورية تنزانيا.

تتكون المجموعة من الشركة والشركات التابعة والشركات الزميلة التالية وإضافةً إلى المشروع المشترك:

الاسم	نسبة الملكية		العلاقة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
شركة خدمات مغسلة فندق الخليج ذ.م.م.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة تابعة	مملكة البحرين	توفير خدمات الغسيل
شركة البحرين للسياحة – فندق كراون بلازا (البحرين) ذ.م.م.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة تابعة	مملكة البحرين	امتلاك وتشغيل الفندق والأنشطة الاستثمارية
منتجع نوفوتيل البحرين الدانة ذ.م.م.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة تابعة	مملكة البحرين	عمليات الفندق
جي إتش جي للضيافة ذ.م.م.	٪١٠٠	-	شركة تابعة	مملكة البحرين	تشغيل المطاعم
الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب. *	٪٢٨,٠٦	٪٢٨,٠٦	شركة زميلة	مملكة البحرين	تشغيل المطاعم وتقديم الخدمات المتعلقة بالترفيه العائلي
الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.	٪٣٣,٣٣	٪٣٣,٣٣	شركة زميلة	مملكة البحرين	استيراد وبيع المشروبات الكحولية
شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م. **	٪٥١	٪٥١	مشروع مشترك	مملكة البحرين	عمليات الفندق

١ معلومات الشركة والأنشطة (تتمة)

الاسم	نسبة الملكية		العلاقة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
فندق غراند ميركيور بيزنس باي (سابقاً فندق جلف كورت بيزنس باي ذ.م.م.)	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة تابعة	الإمارات العربية المتحدة	عمليات الفندق
جي إتش جي للاستثمار ذ.م.م.	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة تابعة	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وأنشطة أخرى
جي إتش جلف للاستثمار المحدودة	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة تابعة	الإمارات العربية المتحدة	استثمار وأنشطة أخرى
جي إيش جي كولومبو (الخاصة) المحدودة	٪١٠٠	٪١٠٠	شركة تابعة	سيريلانكا	عمليات البيع بالتجزئة

* يتم احتساب نسبة حصة الملكية بناءً على رأس مال الشركة المستثمر فيها بعد خصم أسهم الخزنة.

*** يتم احتساب الاستثمار كمشروع مشترك وفقاً لاتفاقية المساهمين حيث اتفق الطرفان على تقاسم عملية اتخاذ القرار.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٦.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي وطبقاً لقانون الشركات التجارية البحريني والدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين.

العملة الرئيسية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالدينار البحريني، لكونه العملة الرئيسية للشركة وعملة العرض لعمليات المجموعة.

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تتحقق السيطرة عندما تكون لدى المجموعة تعرضات أو حقوق على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالأخص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا، فقط إذا كان لدى المجموعة ما يلي:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

- تعرضات أو حقوق على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها السيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وعندما تمتلك المجموعة حقوق أقل في أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت تمتلك السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت مسيطرة أو غير مسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركات التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة سيطرتها على تلك الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حقوق حاملي الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى وإن كانت هذه النتائج تؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. أينما استلزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية والمكاسب أو الخسائر غير المحققة المتعلقة بالمعاملات البيئية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة كمعاملة أسهم حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة والحقوق غير المسيطرة والبند الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

معايير جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة هي مطابقة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق بعض التعديلات التي أدخلت على المعايير المطبقة من قبل المجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢٥. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار جديد ومعدل تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد في وقت مبكر.

- عدم قابلية التحويل - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - بشأن تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية - تحديد التعديلات كيفية قيام المنشأة بتقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون العملة غير قابلة للتحويل. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير أو التأثير المتوقع لعدم قابلية تحويل العملة إلى عملة أخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية. لم يكن لهذه تعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

لم يكن لتطبيق هذا التعديل الذي أدخل على المعيار أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معايير وتحسينات جديدة ومعدلة صادرة ولكنها غير إلزامية بعد

تم الإفصاح عن المعايير والتحسينات الجديدة والمعدلة غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتحسينات الجديدة والمعدلة، حسب مقتضى الحال، عندما تصبح إلزامية:

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير جديدة ومعدلة صادرة ولكنها غير إلزامية بعد (تتمة)

- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بشأن بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك: في شهر ديسمبر ٢٠١٥، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي هذه التعديلات التي توضح أنه يتم إثبات المكسب أو الخسارة الكاملة عندما يشمل عملية التحويل إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك على نشاطاً تجارياً على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ الخاص بدمج الأعمال. ومع ذلك، فإنه لا يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن بيع أو مساهمة الموجودات التي لا تشكل نشاطاً تجارياً، فقط إلى حد مصالح المستثمرين غير المرتبطين في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وقد تم تأجيل التاريخ الإلزامي لتطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى؛

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بشأن العرض والإفصاح في القوائم المالية: في شهر أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ المتعلق بعرض القوائم المالية. يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك المجاميع والمجاميع الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضرائب الدخل والعمليات الموقوفة، حيث تعتبر الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يلزم المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة حديثاً، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع المعلومات المالية وتصنيفها استناداً إلى "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ بشأن قائمة التدفقات النقدية والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الأرباح أو الخسائر" إلى "الأرباح أو الخسائر التشغيلية" والإلغاء الاختياري المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من أرباح الأسهم والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى. سيصبح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات التي أدخلت على المعايير الأخرى إلزامياً على فترات إعداد التقارير المالية السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، يسمح بالتطبيق المبكر ولكن يجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي؛

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ بشأن الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات: في شهر مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩، الذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض وفقاً لمعايير لمحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى. لكي تكون المنشأة مؤهلة، في نهاية فترة إعداد التقرير المالي، يجب أن تكون المنشأة شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة، ويجب أن يكون لديها شركة أم (أساسية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة ومتاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.

سيصبح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ إلزامي على فترات إعداد التقارير المالية السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

نظراً لأن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة متداولة علناً، فإنها غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩.

- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية: في شهر مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي هذه التعديلات والتي:

(١) توضح أنه يتم استبعاد إثبات المطلوب المالي في "تاريخ التسوية"، أي عندما يتم الوفاء بالمطلوب ذي الصلة أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته أو عندما يستوفي المطلوب شروط الاستبعاد. كما تقدم خياراً للسياسة المحاسبية تسمح باستبعاد المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية إذا تم استيفاء شروط معينة.

(٢) توضح كيفية تقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية التي تشمل سمات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة وسمات محتملة أخرى مشابهة.

(٣) توضح معالجة الموجودات غير القابلة للرجوع والأدوات المرتبطة بها تعاقدياً.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير جديدة ومعدلة صادرة ولكنها غير إلزامية بعد (تتمة)

- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية (تتمة)
- (٤) تتطلب إفصاحات إضافية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ للموجودات والمطلوبات المالية ذات الشروط التعاقدية التي تشير إلى حدث محتمل (بما في ذلك تلك المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة)، وأدوات أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ستصبح هذه التعديلات إلزامية على فترات إعداد التقارير المالية السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦؛

- التحسينات السنوية التي أدخلت على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد رقم ١١ - في شهر يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تسعة 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 ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ بشأن قائمة التدفقات النقدية. ستصبح التعديلات إلزامية على فترات إعداد التقارير المالية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه؛

- التحويل إلى عملة عرض اقتصاد ذي تضخم جامح - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١: في شهر نوفمبر ٢٠٢٥، أصدر المجلس التحويل إلى عملة عرض اقتصاد ذي تضخم جامح - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١. تتطلب التعديلات التحويل من العملة الوظيفية التي لا تمثل اقتصاد ذي تضخم جامح إلى عملة عرض اقتصاد ذي تضخم جامح بسعر الإقفال. سيتم تطبيق التعديلات على فترات إعداد التقارير المالية السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ ويسمح بالتطبيق المبكر.

- 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 الدولية تعديلات أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - المتعلقة بالعقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة، تنطبق التعديلات فقط على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتتضمن التعديلات على ما يلي:

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

ستصبح التعديلات إلزامية على فترات إعداد التقارير المالية السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. يسمح بالتطبيق المبكر ولكن يجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق التعديلات المتعلقة باستخدام الخاص بأثر رجعي، بينما يجب تطبيق تعديلات محاسبة التحوط بأثر مستقبلي على علاقات التحوط الجديدة التي تم تصنيفها من تاريخ التطبيق المبدئي. بالإضافة إلى ذلك، يجب تطبيق تعديلات الإفصاح المتعلقة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ بالتزامن مع تطبيق التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. إذا لم تقم المنشأة بإعادة عرض معلومات المقارنة، فلا يمكنها عرض إفصاحات المقارنة.

تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير المعايير والتحسينات الجديدة والمعدلة المذكورة أعلاه على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي للمقابل المحول، والذي يقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، إضافة إلى قيمة أي حقوق غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. بالإضافة إلى ذلك، إذا تحققت عملية دمج الأعمال على مراحل، ستكون القيمة العادلة هي قيمة حصة الملكية الحالية في المنشأة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات دمج الأعمال، تختار المجموعة إما أن تقيس الحقوق غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بتناسب حصصهم في صافي الموجودات المحددة للمنشأة المستحوذ عليها. تم احتساب التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

تحدد المجموعة أنها استحوذت على نشاط تجاري عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة مدخلاً و عملية جوهرية تساهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على إنتاج المخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت أساسية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وإذا كانت المدخلات المستحوذ عليها تتضمن قوى عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لتنفيذ تلك العملية، أو إذا كانت تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة أو جهد أو تأخير جوهري في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال تجارية، فإنها تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المفترضة بغرض لتصنيفها وتحديد شكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما هو بتاريخ الاستحواذ. سيتم إثبات أي مقابل محتمل محول من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

سيتم إثبات أي مقابل محتمل سيقوم المستحوذ بتحويله بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. ولا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية، ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إما المقابل المصنف كموجود أو مطلوب، والذي يعد أداة مالية ويدخل ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشأن الأدوات المالية، فيتم قياسه بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. سيتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يدخل ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تعد الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت للحقوق غير المسيطرة وأي حصة ملكية محتفظ بها مسبقاً على صافي الموجودات المحددة المكتسبة والمطلوبات المفترضة). إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتسبة عن إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان قد تم تحديد جميع الموجودات المكتسبة وجميع المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباتها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتائج عملية إعادة التقييم تشير إلى وجود زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتسبة على إجمالي المقابل المحول، فإنه يتم عندئذ إثبات المكسب في الأرباح أو الخسائر. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة مخصصاً منها أي خسائر اضمحلال متركمة.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في القائمة الموحدة للمركز المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول.

يتم تصنيف الموجود على أنه متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوى بيعه أو استهلاكه ضمن الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقرير المالي؛ أو
- يكون نقداً أو ما في حكمه ما لم يكن مقيداً من حيث إمكانية استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقرير المالي.

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوب على أنه متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته ضمن الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقرير المالي؛ أو
- لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل الاستثمارات، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي.

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجود أو المطلوب، على افتراض بأن مشاركي السوق يعملون على أفضل وجه لتحقيق 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 المجموعة 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 الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل:

- 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 الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة 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.

تقوم إدارة المجموعة بإجراء مناقشة مع لجنة الاستثمار لتحديد السياسات والإجراءات اللازمة لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة، مثل الاستثمارات العقارية والاستثمارات غير المسعرة.

يتم إشراك المثمنين الخارجيين لتقييم الموجودات الجوهريّة مثل الاستثمارات العقارية والاستثمارات والمطلوبات الجوهريّة مثل المقابل المحتمل. يقرر إشراك المثمنين الخارجيين سنوياً بعد إجراء مناقشة مع مجلس إدارة الشركة. تتضمن معايير الاختيار على معرفتهم بالسوق والسمعة والاستقلالية والتمسك بالمعايير المهنية.

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملة الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالدينار البحريني والذي يعد أيضاً العملة الرئيسية لعمليات الشركة. تحدد المجموعة العملة الرئيسية لكل منشأ من منشأاتها، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأ باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة طريقة التوحيد المباشرة وقد اختارت إعادة تدوير المكسب أو الخسارة الناتجة عن استخدام تلك الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية المعنية بها السائدة بالتاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للإثبات لأول مرة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المعروضة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية السائدة بتاريخ إعداد التقرير المالي.

ترحل جميع الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتواريخ المبدئية للمعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة المكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية تماشياً مع إثبات المكسب أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لهذا البند (أي فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات مكسب أو خسارة قيمها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر كما يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عند الإثبات المبدئي للموجود أو المصروف أو الدخل ذي الصلة (أو جزء منه) عند استبعاد موجود غير نقدي أو التزام غير نقدي يتعلق بالمقابل المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة مبدئياً بإثبات الموجودات غير النقدية أو الالتزامات غير النقدية الناتجة عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك عدة مدفوعات أو إيصالات مدفوعة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل دفعة أو استلام للمقابل المدفوع مقدماً.

شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدينار البحريني باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقرير المالي ويتم تحويل بنود قوائم دخلها على أساس المتوسط المرجح لأسعار الصرف للسنة. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن التحويل عند التوحيد في الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إثبات بند القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في الأرباح أو الخسائر.

عقارات ومعدات

الإثبات والقياس

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الاضمحلال المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من العقارات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإثبات.

عندما يتطلب استبدال أجزاء جوهرية من العقارات والمعدات على فترات، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء معاينة رئيسية، يتم إثبات تكلفتها في القيمة المدرجة للعقارات والمعدات كتكلفة استبدال إذا تم استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف أعمال الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات ومعدات (تتمة)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي خسارة اضمحلال محددة وتشمل النفقات المتكبدة لاقتناء وتركيب العقارات والمعدات، والتي يتم تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة، ويتم استهلاكها عندما تكون الموجودات متاحة للاستخدام.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تؤدي هذه المصروفات إلى تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة. إذا كانت النفقات اللاحقة تتعلق بمشروع تم رسملته مسبقاً، فإنه يتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتبقي.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات، باستثناء الأراضي المملوكة ملكاً حراً والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التالية:

- المباني المملوكة ملكاً حراً
 - الهيكل الأصلي
 - التحسينات اللاحقة
 - أثاث وتركيبات ومعدات المكاتب
 - معدات وسيارات
- ٤٠ سنة
على مدة العمر المتبقي للمباني المتعلقة بها أو قبل ذلك، أيهما أسبق، إذا لزم الأمر
٢ إلى ٧ سنوات
٢ إلى ١٠ سنوات

يتم إجراء مراجعة للقيم المدرجة للعقارات والمعدات من حيث الاضمحلال عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات وحيث تزيد القيم المدرجة على القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمها القابلة للاسترداد، والتي تعد القيمة الأعلى من بين قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة.

يتم استبعاد بند من العقارات والمعدات عند البيع أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية من استخدامه أو استيعاده. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد موجود (المحتسبة كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة للموجود) في الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم فيها استبعاد الموجود.

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

استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية هي العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لغرض تحقيق إيرادات الإيجار أو لتحقيق مكاسب رأسمالية أو كليهما، ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة، متضمنة تكاليف المعاملة. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الاضمحلال المتراكمة، إن وجدت.

تتضمن القيمة المدرجة تكلفة استبدال جزء من استثمار عقاري حالي في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة، إذا تم استيفاء معايير الإثبات؛ وتستثنى تكاليف تقديم الخدمات اليومية للاستثمار العقاري. يتم احتساب الاستهلاك على الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة البالغة ٣٠ سنة.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عندما يتم استيعادها (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحب الاستثمار العقاري بصورة نهائية من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استيعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للموجود في الأرباح أو الخسائر في فترة الاستبعاد. عند تحديد مبلغ المقابل من استبعاد الاستثمارات العقارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير المقابل المتغير، ووجود مكون تمويل جوهري، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق للمشتري (إن وجد).

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات عقارية (تتمة)

يتم إجراء التحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عند حدوث تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمارات عقارية إلى عقارات يشغلها المالك، تعتبر التكلفة الافتراضية للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك استثمارات عقارية، تقوم المجموعة باحتساب هذه العقارات وفقاً للسياسة المتبعة للعقارات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عندما يتم بيعها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحب الاستثمارات العقارية بصورة نهائية من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للموجود في الأرباح أو الخسائر في فترة الاستبعاد. وعند تحديد المبلغ المقابل الناتج عن استبعاد الاستثمارات العقارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير المقابل المتغير، ووجود عنصر تمويل جوهري، والمقابل غير النقدي، وأي مقابل مستحق الدفع للمشتري (إن وجد). وفقاً لمتطلبات تحديد سعر التحويل في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

مخزون

يتم إثبات مخزون الأغذية والمشروبات بالتكلفة أو صافي المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. يتم إثبات مخزون الصيانة والمخازن العامة بالتكلفة ناقصاً مخصص المخزون المتقادم. تتضمن التكاليف على المصروفات المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه وحالته الحالية ويتم تحديدها على أساس المتوسط التكلفة المرجح.

تمثل صافي القيمة المتوقع تحقيقها سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، مخصوماً منها التكاليف المقدرة الضرورية لإتمام عملية البيع.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند بدء عقد الإيجار، بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يحتوي على صيغة عقد إيجار. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجود محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

المجموعة بصفتها المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية الموجود كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات دخل الإيجار الناتج على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ويتم إدراجها ضمن بند الإيرادات في الأرباح أو الخسائر نتيجة لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة بشأن تفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة المدرجة للموجود المؤجر ويتم إثباتها على مدى مدة عقد الإيجار على نفس الأساس المعتمد لدخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المتغيرة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

اضمحلال الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يثبت بأن الموجود قد تكون مضمحل في القيمة. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص سنوي لاضمحلال الموجود، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى. ويتم تحديدها للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي تعتبر مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تتجاوز القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمحلاً، ويتم خفض الموجود إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للموجود.

عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. هذه الحسابات يتم تأييدها من قبل مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة أو مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

اضمحلال الموجودات غير المالية (تتمة)

تستند المجموعة في احتساب الاضمحلال على أحدث الموازنات وحسابات التوقعات، والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد التابعة للمجموعة والتي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادةً ما تغطي هذه الموازنات وحسابات التوقعات فترة خمس سنوات. ويتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الاضمحلال للعمليات المستمرة في الأرباح أو الخسائر ضمن فئات المصروفات بما يتوافق مع وظيفة الموجود المضمحل في القيمة، باستثناء العقارات التي تم إعادة تقييمها مسبقاً مع إثبات إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه العقارات، يتم إثبات الاضمحلال في الدخل الشامل الآخر وذلك في حدود أي فائض إعادة تقييم سابق.

يتم إجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر الاضمحلال المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو قد تم تخفيضها. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم استرجاع خسارة الاضمحلال المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة اضمحلال. إن قيمة الاسترجاع محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للموجود قيمته القابلة للاسترداد، وألا تتجاوز القيمة المدرجة التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك كما لو لم يتم إثبات خسارة اضمحلال للموجود في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا الاسترجاع في الأرباح أو الخسائر.

استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

تمتلك المجموعة حصة في مشروع مشترك، شركة فنادق مطار البحرين ذ.م.م، وحصة في شركتين زميلتين، هما شركة البحرين للترفيه العائلي ش.م.ب. وأفريقيا والشرقية (البحرين) ذ.م.م.

يتم إعداد القوائم المالية لكل من الشركات الزميلة والمشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. إن السياسات المحاسبية لكلتا الشركتين تتوافق مع تلك الخاصة بالمجموعة. ولذلك، لا يتم إجراء أي تعديلات عند قياس وإثبات حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ.

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

المشروع المشترك هو نوع من أنواع الترتيبات المشتركة التي بموجبها يحصل الأطراف الذين يمتلكون السيطرة المشتركة في الترتيب الحق في صافي موجودات المشروع المشترك. المشروع المشترك هو اتفاق تعاقدى لتقاسم السيطرة على الترتيب، والتي تكون موجودة فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة بالحصول على الموافقة بالإجماع من الأطراف المتقاسمة للسيطرة.

إن الاعتبار المستخدمة في تحديد النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك التي تعد ضرورية لتحديد مدى السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة والمشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة المدرجة للاستثمار ولا يتم فحصها للاضمحلال بشكل منفصل. وبالتالي، قد يشمل استرجاع مخصص الاضمحلال فعلياً استرجاع قيمة اضمحلال الشهرة. يتم عرض الاضمحلال والاسترجاعات ضمن بند "حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك" في الأرباح أو الخسائر.

تعكس القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشروع المشترك كجزء من القائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

بالإضافة إلى ذلك، في حالة وجود تغييرات قد أثبتت مباشرة في حقوق ملكية الشركات الزميلة والمشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في هذه التغييرات وتفصح عن هذا، إذا استلزم الأمر في القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة والمشروع المشترك إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشروع المشترك.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك في مقدمة القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر ويمثل النتائج بعد الضريبة والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الزميلة والمشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. أينما استلزم الأمر، يتم إجراء تعديلات في السياسات المحاسبية لتتماشي مع تلك السياسات للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان ضرورياً إثبات خسارة اضمحلال على استثماراتها في شركاتها الزميلة أو المشروع المشترك. تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال الاستثمارات في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. إذا وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الاضمحلال والتي تعد الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة وقيمتها المدرجة ومن ثم إثبات الخسارة "كحصة المجموعة في نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك" في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عند فقدان نفوذ مؤثر على الشركات الزميلة أو المشروع المشترك تقيس وتثبت المجموعة أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة المدرجة للشركات الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان النفوذ المؤثر والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية – الإثبات والقياس

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

الموجودات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات المبدئي، كمقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة تلك الموجودات. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بإجراء تطبيق الطريقة العملية عليها والتي يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب العقود المبرمة مع العملاء (راجع السياسة المحاسبية للإيرادات من عقود مبرمة مع العملاء)، تقيس المجموعة مبدئياً الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

من أجل أن يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فلا بد أن تؤدي إلى حدوث التدفقات النقدية التي هي عبارة عن "فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقسيم باسم فحص فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سينتج عنها تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

يتم إثبات عملية شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن فترة زمنية محددة حسب الأنظمة أو الأعراف في السوق (طريقة الصفقات الاعتيادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجود.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الإثبات المبدئي والقياس (تتمة)

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة على الاستثمارات والذمم التجارية المدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك والودائع المصرفية.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

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

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والودائع المصرفية.

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات أسهم حقوق الملكية

اخترت المجموعة تصنيف استثماراتها في أدوات أسهم حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (على أساس كل أداة على حدة). لا يسمح بتصنيف استثمارات أسهم حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الاستثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية محتفظ بها لغرض المتاجرة.

يتم الاحتفاظ بالموجود المالي لغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائه بالأساس لغرض بيعه على المدى القريب؛ أو
- عند الإثبات المبدئي يشكل جزءاً من محفظة الأدوات المالية المحددة التي تديرها المجموعة معاً ولديه دليل على وجود نمط فعلي مؤخراً لتحقيق الأرباح على المدى القصير؛ أو
- هو مشتق غير مصنف وفعال كأداة التحوط أو ضمان مالي.

قامت المجموعة بتخصيص معظم استثماراتها في أدوات أسهم حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، حيث يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن هذا العرض مجدياً أكثر للاستثمارات الإستراتيجية المتوسطة أو الطويلة الأجل، عوضاً عن إظهار التغيرات في القيمة العادلة مباشرة في القائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر.

يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في القائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر ويحسب تراكمياً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لا يمكن إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتراكمة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر عند استبعاد الاستثمارات.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

أدوات أسهم حقوق الملكية (تتمة)

يتم إثبات أرباح الأسهم كدخل أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر عندما يحق للمجموعة استلام مدفوعات أرباح الأسهم، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الموجود المالي، ففي هذه الحالة، يتم تسجيل تلك المكاسب في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الأضمحلال.

استبعاد الموجودات المالية

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

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

عندما تقوم المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الموجود أو دخلت في ترتيب سداد، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية، وإلى أي مدى، قد احتفظت بها. وعندما لم تقوم المجموعة بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بالموجود أو لم تنقل السيطرة على الموجود، تستمر المجموعة بإثبات الموجود المنقول إلى مدى استمرار مشاركة المجموعة في الموجود. ففي هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوب المرتبط به. يتم قياس الموجود المنقول والمطلوب المرتبط به على الأسس التي تعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

اضمحلال الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية ناتجة عن بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة التي تعد الموجودات المالية الهامة الوحيدة المعرضة لمخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، ولكنها عوضاً عن ذلك قامت بإثبات مخصص خسارة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل تقرير مالي. لقد أنشأت المجموعة مصفوفة للمخصص والتي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، والتي تم تعديلها لأي من عوامل النظرة المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية الأخرى، يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، يتم تقديم الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، فإنه يتطلب إثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

اضمحلال الموجودات المالية (تتمة)

تعتبر المجموعة بأن الموجودات المالية في حالة التعثر في السداد عندما تتجاوز المبالغ التعاقدية المستحقة مدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر بأن المجموعة الموجود المالي في حالة التعثر في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المحتمل بأن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات انتماية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا تكن هناك توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات المبدئي، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو كقروض واقتراضات أو كذمم دائنة أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، حسب مقتضى الحال. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة بعد خصم تكاليف المعاملة التي تنسب إليها مباشرة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة بشكل أساسي على الذمم التجارية الدائنة وجزء من المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

القياس اللاحق

يتم قياس جميع المطلوبات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم قياس هذه الالتزامات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في 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 أو علاوات ناتجة من الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كمصروفات فائدة في أرباح أو الخسائر.

استبعاد المطلوبات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في القائمة الموحدة للمركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها حيث تنوي المجموعة التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

النقد وما في حكمه

يشتمل بند النقد والودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل عالية السيولة التي تبلغ مدة استحقاقها ستة أشهر أو أقل والمحتفظ بها لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتكون عرضة لمخاطر غير جوهريية من التغيرات في القيمة. لغرض القائمة الموحدة للتدفقات النقدية، يشمل النقد والودائع قصيرة الأجل التي تبلغ مدة استحقاقها أصلية ثلاثة أشهر أو أقل مخصصاً منها السحوبات على المكشوب من البنك، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو متوقع) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب تسوية الالتزام تدفق خارجي للموارد يشمل المنافع الاقتصادية ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبالغ هذه الالتزامات. حيثما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات التسويات كموجود منفصل ولكن فقط عندما تكون التسويات شبه مؤكدة. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصصات في الأرباح أو الخسائر بعد خصم أي تسويات.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات (تتمة)

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدلات الخصم ما قبل الضرائب الحالية التي تعكس، عندما يكون مناسباً، المخاطر المحددة للمطلوب. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بدفع اشتراكات في أنظمة الحكومة لموظفيها المواطنين في كل ولاية والتي تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها والتي يتم صرفها عند استحقاقها.

كما تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الأجانب، والتي تستحق بناءً على رواتب الموظفين عند إنهاء التوظيف وعدد سنوات الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

بموجب نظام جديد لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير البحرينيين، النافذ اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٤، يتعين على المجموعة دفع اشتراكات نهاية الخدمة إلكترونياً عبر بوابة الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، وتحسب هذا الاشتراكات كنسبة من رواتب الموظفين. ستظل المنافع المستحقة قبل ١ مارس ٢٠٢٤ مسجلة في القوائم المالية الموحدة، وستدفع للموظف كما أو عند مغادرة الموظف للمجموعة.

أسهم الخزانة

يتم تسجيل أسهم الخزانة بسعر تكلفة الاستحواذ ويتم إظهارها كخصم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أسهم الخزانة. يتم تضمين المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إعادة بيع أسهم الخزانة لاحقاً في الأرباح المبقاة في القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية. يتم تسجيل صافي التغيرات الناتجة عن إعادة شراء وإعادة بيع أسهم الخزانة ضمن بند أسهم الخزانة.

الأرباح للسهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح للسنة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بقسمة الربح للسنة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم (بعد تعديل الفائدة المتعلقة بالأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي قد يتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

الأحداث اللاحقة بعد فترة إعداد التقرير المالي

إذا حصلت المجموعة على معلومات بعد فترة إعداد التقرير المالي، ولكن قبل تاريخ اعتماد إصدار القوائم المالية، حول ظروف كانت قائمة في نهاية فترة إعداد التقرير المالي، فستقوم بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المثبتة في قوائمها المالية الموحدة. ستقوم المجموعة بتعديل المبالغ المثبتة في قوائمها المالية الموحدة لتعكس أي أحداث معدلة بعد فترة إعداد التقرير المالي، وكما ستقوم بتحديث الإفصاحات المتعلقة بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. أما بالنسبة للأحداث غير المعدلة التي تحدث بعد فترة إعداد التقرير المالي، فلن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المثبتة في قوائمها المالية الموحدة، ولكنها ستفصح عن طبيعة الحدث غير المعدل وتقدير تأثيره المالي، أو تفصح بعدم إمكانية إجراء مثل هذا التقدير، إذا كان ذلك مناسباً.

أرباح أسهم نقدية لمساهمي المجموعة

تقوم المجموعة بإثبات المطلوب بتوزيع أرباح نقدية لمساهمي المجموعة عندما يصرح بالتوزيع ولا يكون التوزيع خاضعاً لقرار من المجموعة. وفقاً لقانون الشركات التجارية البحريني، يصرح بالتوزيع عندما يتم الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة؛ باستثناء ضريبة القيمة المضافة المتكبدة في شراء الموجودات أو الخدمات وغير القابلة للاسترداد من الحكومة، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة استحواد الموجود أو كجزء من بند المصروفات، حسب مقتضى الحال.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض من الحكومة أو المستحقة الدفع إلى الحكومة كجزء من المبالغ الأخرى المستحقة الدفع أو المبالغ الأخرى المستحقة القبض في القائمة الموحدة للمركز المالي.

إثبات الإيراد

إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

تعمل المجموعة في مجال تقديم الخدمات الفندقية واستيراد وبيع المشروبات. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير نقل تلك البضائع أو الخدمات، باستثناء الخصومات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى مثل ضريبة السياحة وضريبة القيمة المضافة وما إلى ذلك. لقد استنتجت المجموعة بصفة عامة بأنها تعمل ككرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادةً ما تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل نقلها إلى العميل. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل إثبات الإيراد:

إيراد الغرف

يتم إثبات إيرادات الغرف مع مرور الوقت نظراً لأن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها المجموعة في الوقت ذاته. تم إثبات إيرادات الغرف بناءً على طريقة الناتج، على مدار مدة إقامة النزلاء في الفندق.

تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع عملائها بشكل عام على التزام أداء واحد فقط. في بعض الحالات، يتم تجميع عقود المجموعة للإقامة في الفندق مع بيع الأطعمة والمشروبات والخدمات الأخرى. تعتبر المجموعة إيرادات الغرف وبيع الأطعمة والمشروبات والخدمات الأخرى تمثل التزامات أداء متميزة، وتقوم بتخصيص سعر المعاملة لإيرادات الغرف وبيع الأطعمة والمشروبات والخدمات الأخرى بناءً على أسعار البيع المستقلة للغرف والأطعمة والمشروبات والخدمات الأخرى.

بيع الأطعمة والمشروبات

تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء لبيع الأطعمة والمشروبات بشكل عام التزام أداء واحد. وقد استنتجت المجموعة بأنه ينبغي إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع الأطعمة والمشروبات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل، بشكل عام عند تسليم الأطعمة والمشروبات.

إيرادات من تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات بمرور الوقت. يحتوي العقد على التزام أداء واحد فقط ويتم تخصيص سعر المعاملة لهذا الالتزام.

إيرادات من دخل الإيجار

يتم إثبات الإيرادات من العقارات المؤجرة بموجب عقد إيجار تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى عقد الإيجار.

إيرادات من رسوم إدارية

يتم إثبات الرسوم الإدارية عند تقديم الخدمات وفقاً لما تحدده اتفاقية الإدارة. يتم تقدير المقابل المتغير المتعلق بهذه الرسوم وفقاً للاتفاقية، ويخضع لقيود إلى إن يصبح من المحتمل جداً عدم وجود عدم تيقن جوهري بشأن المبلغ المقابل.

تكاليف الحصول على العقد

تقوم المجموعة بدفع عمولة المبيعات لوكلاء السفر التابعين لها مقابل كل عقد يحصلون عليه لحجوزات النزلاء.

إثبات الإيراد (تتمة)

إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء (تتمة)

تكاليف الحصول على العقد (تتمة)

تطبق المجموعة الطريقة العملية الاختيارية للإثبات الفوري للعمولة المدفوعة إذا كانت فترة إطفاء الموجود الذي كان سيتم إثباته هي سنة واحدة أو أقل. وبناءً عليه، يتم إثبات عمولات المبيعات على الفور كمصروف في الأرباح أو الخسائر.

أرصدة العقد

موجودات العقد

موجودات العقد هو الحق في الحصول على مقابل نظير نقل البضائع والخدمات إلى العميل. إذا قامت المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم العميل بدفع المقابل أو قبل استحقاق سدادها، يتم إثبات موجودات العقد للمقابل المكتسب الذي يكون مشروطاً.

نعم تجارية مدينة

تمثل الذمم المدينة حق المجموعة في الحصول على مبلغ المقابل غير المشروط (أي لا يتطلب سوى مرور الوقت قبل استحقاق دفع المقابل). راجع السياسة المحاسبية المتعلقة "بالموجودات المالية".

التزامات العقد

يتم إثبات التزامات العقد عند استلام دفعة من العميل أو عند استحقاق السداد (أيهما أسبق) قبل أن تقوم المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات ذات الصلة. ويتم إثبات التزامات العقد كإيراد عندما تفي المجموعة بالتزاماتها بموجب العقد (أي عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

إثبات دخل آخر

دخل الفوائد

يتم تسجيل دخل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وهو المعدل الذي بموجبه يتم خصم المبالغ النقدية المتوقعة مستقبلاً أو المقبوضات خلال العمر الزمني للأدوات المالية أو فترة أقصر إلى صافي القيمة المدرجة للموجود المالي أو المطلوب، أيهما أنسب.

دخل أرباح الأسهم

يتم إثبات إيراد أرباح الأسهم عندما يكون لدى المجموعة الحق لاستلام مدفوعاتها، وعادةً عندما يوافق المساهمين في الشركة المستثمر فيها على أرباح الأسهم.

دخل آخر

يتم إثبات الدخل الآخر على أساس مبدأ الاستحقاق عندما يتم تحقيق الدخل.

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من مجلس الإدارة وضع اجتهادات وتقديرات وافتراضات والتي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، في تاريخ إعداد التقرير المالي. ومع ذلك، قد يؤدي عدم التيقن بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

الاجتهادات

في أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذ مجلس الإدارة الاجتهادات التالية التي لديها تأثيرات جوهريّة بالغة على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاجتهادات (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

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

تصنيف الاستثمارات

تحدد إدارة المجموعة تصنيف الاستثمارات عند الإثبات المبدئي على أنها "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". يتم تصنيف الاستثمارات على أنها "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا تم اقتناؤها بغرض بيعها على المدى القريب. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى على أنها "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".

تصنيف العقارات

يتم تصنيف العقارات التي تم شراؤها بنية تحقيق دخل إيجار أو للاستفادة من الزيادة الرأس مالية في قيمتها أو لكليهما كاستثمارات عقارية. يتم تصنيف جميع العقارات الأخرى كعقارات ومعدات.

تصنيف عقود إيجار العقارات – المجموعة بصفتها المؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار على العقارات التجارية ضمن محفظة استثماراتها العقارية. وقد حددت المجموعة بناءً على تقييم الشروط والبنود الواردة في الترتيبات، مثل مدة عقد الإيجار التي لا تشكل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار لا تعادل بشكل جوهري جميع القيمة العادلة للعقار التجاري، حيث إنها تحتفظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية هذه العقارات وتحسب العقود كعقود إيجارات تشغيلية.

إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق الاجتهادات التالية التي تؤثر بشكل جوهري على تحديد مبلغ وتوقيت الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

تحديد توقيت الإيرادات من خدمات الغرف

استنتجت المجموعة أن الإيرادات الناتجة عن إيرادات الغرف سيتم إثباتها بمرور الوقت لأن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها المجموعة في الوقت ذاته، مما يثبت أن التزامات الأداء الخاصة بالمجموعة تتحقق في الوقت الذي يستلم ويستهلك العميل المنافع في الوقت ذاته.

التقديرات والفرصيات

فيما يلي أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأساسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد التقرير المالي، والتي لديها مخاطر هامة لتكون سبباً لإجراء تعديل جوهري للقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

وقد تتغير الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية حسب تغيرات السوق أو لظروف خارجة عن نطاق سيطرة المجموعة. وتنعكس مثل هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والاستثمارات العقارية

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لعقاراتها ومعدات استثماراتها العقارية من أجل احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الموجود وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والفرضيات (تتمة)

اضمحلال العقارات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال موجود محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص سنوي لاضمحلال قيمة الموجود، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى، ويتم تحديدها للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي تعتبر 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 خفض الموجود إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجود.

لا يعتقد مجلس الإدارة أن هناك أي اضمحلال للعقارات والمعدات والاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة

حساب القيمة المستخدمة هو الأكثر حساسية للافتراضات التالية:

- إيجارات الغرف المقدرة في العقود الآجلة؛
- معدلات الإشغال المقدرة للسنوات القادمة؛
- معدل التضخم المستخدم لتوقع استقراء التدفقات النقدية؛
- النفقات الرأسمالية؛
- معدل الخصم؛
- معدل النمو، و
- القيمة النهائية للعقارات والمعدات والاستثمارات العقارية.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة، تعتقد الإدارة بأن التغيرات المحتملة بشكل معقول في متوسط تكلفة رأس المال المرجح سنوياً إلى تغير جوهري في القيمة القابلة للاسترداد. قد تؤدي الزيادة في متوسط تكلفة رأس المال المرجح بنسبة ٠,٥٪ (٥٠ نقطة أساس) (٢٠٢٤: ٠,٥٪ (٥٠ نقطة أساس)) (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) طول فترة التوقعات قد تؤدي إلى أن تصبح القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أدنى من قيمتها المدرجة.

وبالمثل، فإن الانخفاض في مؤشر الإشغال بنسبة ٣٪ (٢٠٢٤: ٣٪) (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) طوال فترة التوقعات، أو انخفاض في إيجار الغرف بمقدار ٥ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٥ دينار بحريني) (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) طوال فترة التقدير، قد تؤدي إلى أن تصبح القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أدنى من قيمتها المدرجة.

لن تؤثر الحساسية للتغيرات في الافتراضات على صافي القيمة المدرجة للوحدة المنتجة للنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: نفسه).

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. وتستند معدلات المخصص على عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات من مختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة متشابهة (أي حسب أنواع العملاء).

تستند مبدئياً مصفوفة المخصصات على واقع الخبرة السابقة لمعدلات الخسارة الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بضبط المصفوفة لتعديل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. فعلى سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية (أي معدل التضخم) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في قطاع المستهلكين، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة.

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والفرضيات (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمة)

في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث وتعديل معدلات الخسارة الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في تقديرات النظرة المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات الخسارة الملحوظة السابقة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الجوهرية. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف وتوقعات الظروف الاقتصادية. قد لا يمثل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية حالات التعثر في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل.

سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

تقييم الاستثمارات غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها في تحديد القيم العادلة لاستثمارات أسهم حقوق الملكية الخاصة غير المسعرة بالرجوع إلى القيمة العادلة المستخدمة المقدمة من مدراء الصناديق الاستثمارية أو تقنيات التقييم المناسبة الأخرى بما في ذلك القيم العادلة المحددة بناءً على مدخلات لا يمكن ملاحظتها باستخدام مضاعفات السوق أو منهجيات التقييم المناسبة الأخرى. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها، ومع ذلك، فإن المبلغ الفعلي المحقق في معاملة مستقبلية قد يختلف عن التقدير الحالي للقيمة العادلة بالنظر إلى حالة عدم التيقن الكامنة المحيطة بتقييم استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة.

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيم المتوقع تحقيقها. يتم إجراء هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق المخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو انتهاء الصلاحية، بناءً على أسعار البيع المتوقع تحقيقها.

سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٤ ضريبة الحد الأدنى الإضافية العالمية والمحلية

تتطبق القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي نموذج الركيزة الثانية التابعة لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية على مجموعة الشركات متعددة الجنسيات التي يتجاوز إجمالي إيراداتها السنوية الموحدة مبلغ ٧٥٠ مليون يورو على الأقل في سنتين من السنوات المالية الأربع السابقة. تماشياً مع متطلبات القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي، أصدرت مملكة البحرين وأقرت المرسوم بقانون رقم (١١) لسنة ٢٠٢٥ ("قانون ضريبة الحد الأدنى الإضافية المحلية البحريني") في تاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٤، والذي يفرض ضريبة الحد الأدنى الإضافية المحلية بنسبة تصل إلى ١٥٪ على الدخل الخاضع للضريبة للمنشآت المقيمة في البحرين داخل المجموعة للسنوات المالية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

وفقاً للتقييم الأولي الذي أجرته المجموعة، استنتجت المجموعة إلى أنها لا تخضع لنطاق قانون ضريبة الحد الأدنى الإضافية المحلية البحريني أو القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي، نظراً لعدم تجاوز إجمالي إيراداتها السنوية الموحدة مبلغ ٧٥٠ مليون يورو في سنتين على الأقل من السنوات الأربع المالية السابقة..

٥ عقارات ومعدات

أراضي مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	مباني مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية دينار بحريني	معدات ومركبات دينار بحريني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
٢٠,٧٦٥,٩٦٥	١٠٥,٠٣٦,٠٤٠	١٧,٩٩٠,٩٠٩	١٧,٩٢٢,٢٥٦	٢,٤٥٣,٥١٨	١٦٤,١٦٨,٦٨٨
-	٩٢٥,٥٨٥	٧٨٣,٢١٩	٩٩٨,٤٢٤	٢,٢١٦,٧٠٠	٤,٩٢٣,٩٢٨
-	-	(٧٩,٦٥٦)	(١٠,٣٥٤)	-	(٩٠,٠١٠)
٢٠,٧٦٥,٩٦٥	١٠٥,٩٦١,٦٢٥	١٨,٦٩٤,٤٧٢	١٨,٩١٠,٣٢٦	٤,٦٧٠,٢١٨	١٦٩,٠٠٢,٦٠٦
-	٥٦,٩٠٢,٧٣٩	١٧,٢٧٤,٢٣٦	١٦,٢٦٣,٢٧٨	-	٩٠,٤٤٠,٢٥٣
-	٢,٧٧٦,٠٤٩	٨٣٢,٥٧٧	١,٣٧٤,٥٠٤	-	٤,٩٨٣,١٣٠
-	-	(٧٩,٦٥٦)	(١٠,٣٥٤)	-	(٩٠,٠١٠)
-	٥٩,٦٧٨,٧٨٨	١٨,٠٢٧,١٥٧	١٧,٦٢٧,٤٢٨	-	٩٥,٣٣٣,٣٧٣
٢٠,٧٦٥,٩٦٥	٤٦,٢٨٢,٨٣٧	٦٦٧,٣١٥	١,٢٨٢,٨٩٨	٤,٦٧٠,٢١٨	٧٣,٦٦٩,٢٣٣

في ١ يناير ٢٠٢٥
إضافات / تحويلات
إستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الاستهلاك المتراكم والاضمحلال:
في ١ يناير ٢٠٢٥
مخصص الاستهلاك للسنة
متعلق بالاستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥ عقارات ومعدات (تتمة)

أراضي مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	مباني مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية دينار بحريني	معدات ومركبات دينار بحريني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
٢٠,٧٦٥,٩٦٥	١٠٢,٦٧٦,٩٣٩	٢٣,٦٥٩,٨٢٩	٢٠,٦٧٠,٨٦٦	٩٤٠,٠٠٦	١٦٨,٧١٣,٦٠٥
-	٤٥,٣٩٠	١,١١٣,٧٢٦	٨٨١,٥٦٥	١,٥١٣,٥١٢	٣,٥٥٤,١٩٣
-	٣,٧٤٥,٩٣٤	(٣,٦٧٥,١٦٤)	(٧٠,٧٧٠)	-	-
-	(٣٠٨,٧٣٩)	(١٦,٨٦٧)	(١,٧١١,٦٠٤)	-	(٢,٠٣٧,٢١٠)
-	(١,١٢٣,٤٨٤)	(٣,٠٩٠,٦١٥)	(١,٨٤٧,٨٠١)	-	(٦,٠٦١,٩٠٠)
٢٠,٧٦٥,٩٦٥	١٠٥,٠٣٦,٠٤٠	١٧,٩٩٠,٩٠٩	١٧,٩٢٢,٢٥٦	٢,٤٥٣,٥١٨	١٦٤,١٦٨,٦٨٨
-	٥١,٦٨٤,٩٩٩	٢٣,٥١٠,٨٠٢	١٧,٥٥٣,٦٢٨	-	٩٢,٧٤٩,٤٢٩
-	٢,٦١٩,١١٧	٧٢٥,٣٤٣	٢,١١٠,٢٨٦	-	٥,٤٥٤,٧٤٦
-	٣,٧٤٥,٦١٤	(٣,٨٥٤,٩٦٥)	١٠٩,٣٥١	-	-
-	(٢٣,٥٠٧)	(١٦,٣٢٩)	(١,٦٦٢,١٨٦)	-	(١,٧٠٢,٠٢٢)
-	(١,١٢٣,٤٨٤)	(٣,٠٩٠,٦١٥)	(١,٨٤٧,٨٠١)	-	(٦,٠٦١,٩٠٠)
-	٥٦,٩٠٢,٧٣٩	١٧,٢٧٤,٢٣٦	١٦,٢٦٣,٢٧٨	-	٩٠,٤٤٠,٢٥٣
٢٠,٧٦٥,٩٦٥	٤٨,١٣٣,٣٠١	٧١٦,٦٧٣	١,٦٥٨,٩٧٨	٢,٤٥٣,٥١٨	٧٣,٧٢٨,٤٣٥

في ١ يناير ٢٠٢٤
إضافات / تحويلات
إعادة التصنيف
استبعادات
موجودات مشطوبة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الاستهلاك المتراكم والاضمحلال:
في ١ يناير ٢٠٢٤
مخصص الاستهلاك للسنة
إعادة التصنيف
متعلق بالاستبعادات
متعلق بموجودات مشطوبة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي المباني والأثاث والتركيبات ومعدات مكتبية قيد التركيب وذلك كجزء من مشاريع التجديد والترميم الخاصة بالمجموعة، والتي كانت قيد التنفيذ في تاريخ إعداد التقرير المالي.

٦ استثمارات عقارية

المجموع دينار بحريني	مباني دينار بحريني	أرض دينار بحريني	التكلفة:
٢,٤٣١,١٣١	١,٩٣٦,٦١٦	٤٩٤,٥١٥	في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٤,٧٢٤	٢٤,٧٢٤	-	إضافات
٢,٤٥٥,٨٥٥	١,٩٦١,٣٤٠	٤٩٤,٥١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٨٥٤,٥٢٢	١,٨٥٤,٥٢٢	-	الاستهلاك المتراكم:
٣٤,٧٩١	٣٤,٧٩١	-	في ١ يناير ٢٠٢٥
١,٨٨٩,٣١٣	١,٨٨٩,٣١٣	-	مخصص الاستهلاك للسنة
٥٦٦,٥٤٢	٧٢,٠٢٧	٤٩٤,٥١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المجموع دينار بحريني	مباني دينار بحريني	أرض دينار بحريني	التكلفة:
٢,٤٠٨,٠١٦	١,٩١٣,٥٠١	٤٩٤,٥١٥	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٣,١١٥	٢٣,١١٥	-	إضافات
٢,٤٣١,١٣١	١,٩٣٦,٦١٦	٤٩٤,٥١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٧٩٣,٨٢٨	١,٧٩٣,٨٢٨	-	الاستهلاك المتراكم:
٦٠,٦٩٤	٦٠,٦٩٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
١,٨٥٤,٥٢٢	١,٨٥٤,٥٢٢	-	مخصص الاستهلاك للسنة
٥٧٦,٦٠٩	٨٢,٠٩٤	٤٩٤,٥١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ١,٨٥٤,٠٠٠ دينار بحريني، وذلك استناداً إلى تقييم أجراه من قبل مئمن عقاري خارجي مستقل يتمتع بمؤهلات مهنية معترف بها وخبرة مناسبة في فئة ومواقع العقار الذي يتم تقييمه. تم قياس القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، وبالتالي، تم تصنيفها ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٢٠٢٤ دينار بحريني	٢٠٢٥ دينار بحريني	
١٠٢,١٧٨	١٢٨,٤٣٢	دخل الإيجار الناتج عن الاستثمارات العقارية
(٢٧,٨٧١)	(٢٣,٧٣١)	المصروفات التشغيلية المباشرة المحققة
(٦٠,٦٩٤)	(٣٤,٧٩١)	لدخل الإيجار (المدرجة ضمن بند مصروفات تشغيلية أخرى)
١٣,٦١٣	٦٩,٩١٠	استهلاك الاستثمارات العقارية
		الربح الناتج من الاستثمارات العقارية المدرجة بالتكلفة

ليس لدى المجموعة أي قيود على إمكانية تحقيق عوائد من استثماراتها العقارية ولا توجد لديها التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير الاستثمارات العقارية أو لإجراء أعمال الإصلاح والصيانة والتحسينات.

٧ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك

فيما يلي أدناه ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة والمشروع المشترك، بناءً على قوائمها المالية، وبالإضافة إلى تسوية مع القيمة المدرجة للاستثمار الشركات الزميلة والمشروع في القوائم المالية الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ش.م.ب.	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب.	شركة فندق مطار البحرين ش.م.ب.	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٦,٤٩٩,٨٧٢	٣٠٩,٤١٥	١٨٨,٩٤٣	٦,٩٩٨,٢٣٠
حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) للسنة	١,٨٥٦,٦٤٦	(٢٧,٩٥٠)	(٢١,٨٣٨)	١,٨٠٦,٨٥٨
حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للسنة	٢,٦٨٠	-	-	٢,٦٨٠
أرباح أسهم مستلمة	(١,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٧٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦,٦٥٩,١٩٨	٢٨١,٤٦٥	١٦٧,١٠٥	٧,١٠٧,٧٦٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ش.م.ب.	الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب.	شركة فندق مطار البحرين ش.م.ب.	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٦,٦٤٧,٠١١	٣٨٥,٣٤٦	٢٣٢,٤٩٢	٧,٢٦٤,٨٤٩
حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) للسنة	١,٨١٦,٨٠٠	(٧٥,٩٣١)	(١٦,١٦٨)	١,٧٢٤,٧٠١
حصة المجموعة من الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(٦٣,٩٣٩)	-	-	(٦٣,٩٣٩)
تغيرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى	-	-	(٢٧,٣٨١)	(٢٧,٣٨١)
أرباح أسهم مستلمة	(١,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٩٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦,٤٩٩,٨٧٢	٣٠٩,٤١٥	١٨٨,٩٤٣	٦,٩٩٨,٢٣٠

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة والمشروع المشترك:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار بحريني	دينار بحريني
٧,٥٨٣,٠١١	٨,٩٦٢,٨٤٥
١٣,١٩٨,٣٢٢	١٢,٥٨١,٩٣٠
(١,٧٧٢,٥٧١)	(٢,١١٤,٨٤٨)
(٦٢٨,٣٠١)	(٥٧١,٤٣٩)
١٨,٣٨٠,٤٦١	١٨,٨٥٨,٤٨٨

الشركة الإفريقية والشرقية (البحرين) ش.م.ب.
ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة:
موجودات متداولة، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٨٢٨,٢٠٤ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٨٦٣,٧٢١ دينار بحريني)
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
حقوق الملكية

٧ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

٢٠٢٤ دينار بحريني	٢٠٢٥ دينار بحريني	
		الشركة الإفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. (تتمة)
		ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة (تتمة):
		نسبة حصة حقوق ملكية المجموعة
		حصة المجموعة في صافي حقوق الملكية
		الشهرة
٢٣,٣٣٪	٢٣,٣٣٪	القيمة المدرجة للمجموعة للاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر
٦,١٢٦,٢٠٨	٦,٢٨٥,٥٣٤	ملخص قائمة الدخل الشامل للشركة الزميلة:
٣٧٣,٦٦٤	٣٧٣,٦٦٤	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
		تكلفة المبيعات
		مصرفات إدارية، بما في ذلك الاستهلاك
		دخل آخر
٦,٤٩٩,٨٧٢	٦,٦٥٩,١٩٨	الربح للسنة
		دخل (خسارة) شاملة أخرى
		مجموع الدخل الشامل للسنة
١٧,٢٩٧,١٥٣	١٨,٤٠٣,٣٨٥	حصة المجموعة في الربح للسنة ٢٠٢٤ : ٢٣,٣٣٪ (٢٠٢٤ : ٢٣,٣٣٪)
(٩,١٥٢,٩٣٨)	(١٠,٠٦١,٩٥٢)	
(٣,١٩٢,٤٩٧)	(٣,٢٧١,٥٠٣)	
٤٩٩,٢٢٨	٥٠٠,٥٦٤	
٥,٤٥٠,٩٤٦	٥,٥٧٠,٤٩٤	
(١٩١,٨٣٧)	٨,٠٤٢	
٥,٢٥٩,١٠٩	٥,٥٧٨,٥٣٦	
١,٧٥٢,٨٦١	١,٨٥٩,٣٢٦	

٢٠٢٤ دينار بحريني	٢٠٢٥ دينار بحريني	
		الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب.
		ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة:
		موجودات متداولة، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ١٥٤,٤٩٦ دينار بحريني (٢٠٢٤ : ١٨٩,٨٢٠ دينار بحريني)
		موجودات غير متداولة
		مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
		حقوق الملكية
		نسبة حصة حقوق ملكية المجموعة
		حصة المجموعة في صافي حقوق الملكية والقيمة المدرجة للمجموعة للاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر
		ملخص قائمة الدخل الشامل للشركة الزميلة:
		إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
		تكلفة المبيعات
		مصرفات تشغيلية أخرى
		مكسب (خسارة) ناتجة من استثمارات
		دخل آخر
		تكاليف التمويل، بما في ذلك مصرفات الفوائد
		الخسارة للسنة ومجموع الخسارة الشاملة للسنة
		حصة المجموعة في الخسارة للسنة ٢٠٢٤ : ٢٨,٠٦٪ (٢٠٢٤ : ٢٨,٠٦٪)
٢٨,٠٦٪	٢٨,٠٦٪	
٣٠٩,٤١٥	٢٨١,٤٦٥	
١,٣٥٧,٩٨٠	١,٣٥٣,٥٩٩	
(١,٢٦٧,٢٢٧)	(١,٣١٥,١٠٢)	
(١٧٧,٣٩٤)	(٢٣٢,٨٦٥)	
(١٨٦,٣٠٤)	١٠٨,٦٣٨	
٣٧,٧٩٢	١٥,٨٩٨	
(٣٥,٤٤٩)	(٢٩,٧٧٦)	
(٢٧٠,٦٠٢)	(٩٩,٦٠٨)	
(٧٥,٩٣١)	(٢٧,٩٥٠)	

٧ استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

الشركة البحرينية للترفيه العائلي ش.م.ب. (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لا تزال الشركة البحرينية للترفيه العائلي مدرجة في بورصة البحرين ويبلغ سعر السهم في السوق ٠,٣٢٤ دينار بحريني للسهم (٢٠٢٤: ٠,٠٩٠ دينار بحريني). تمتلك المجموعة ٢,٢٢٥,٠٠٠ سهم (٢٠٢٤: ١,٠١٠,٠٠٠ سهم) بإجمالي قيمة قدرها ٧٢٠,٩٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٩٠٩,٠٠٠ دينار بحريني).

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
		شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م.
		ملخص قائمة المركز المالي للمشروع المشترك:
		موجودات متداولة، بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٣٣٥,١٦٢
		دينار بحريني (٢٠٢٤: ٢٣٢,١٤٧ دينار بحريني)
		موجودات غير متداولة
		مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
		حقوق الملكية
		نسبة حصة حقوق ملكية المجموعة
٣٤٣,٨٩٦	٥٨٣,٧١٢	
١,٨٤٥,٤٧٥	١,٥٣٩,٩٠٥	
(١,٤٢٥,٧٢١)	(١,٤١١,١٧٠)	
(٣٩٣,١٧٤)	(٣٨٤,٧٩٠)	
٣٧٠,٤٧٦	٣٢٧,٦٥٧	
%٥١	%٥١	

حصة المجموعة في حقوق الملكية والقيمة المدرجة للمجموعة للاستثمار في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٩٤,٦٥٦	٥٤٨,٢٤٥	شركة فندق مطار البحرين ذ.م.م.
(٣٣٨,٥٤٥)	(٢٩٧,٣٦٠)	ملخص قائمة الدخل الشامل للمشروع المشترك:
(٢٨٩,٨٢٥)	(٢٩٣,٩٨١)	إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
٢,٠١٢	٢٧٧	تكلفة المبيعات
(٣١,٧٠٢)	(٤٢,٨١٩)	مصروفات إدارية، بما في ذلك الاستهلاك
(٥٣,٦٨٩)	-	دخل آخر
(٨٥,٣٩١)	(٤٢,٨١٩)	الخسارة للسنة
(٤٣,٥٤٩)	(٢١,٨٣٨)	تغيرات في أسهم حقوق الملكية الأخرى
		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
		حصة المجموعة في مجموع الخسارة للسنة ٥١٪ (٢٠٢٤: ٥١٪)

بلغت حصة المجموعة في التزامات الشركات الزميلة والمشروع المشترك المتعلقة بالنفقات الرأسمالية ١٣٤,٩٢٢ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٨٥,٣٨٩ دينار بحريني) وذلك نتيجة إنشاء متجر تجزئة ضخم في منطقة ميناء سلمان، مملكة البحرين، والذي من المتوقع اكتماله بحلول شهر فبراير ٢٠٢٦.

بلغت حصة المجموعة في الالتزامات المحتملة للشركات الزميلة والمشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، الناتجة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية والتي تتضمن على خطاب ضمان قائم وشيكات مناقصة بقيمة ١,٢٥٠ دينار بحريني (٢٠٢٤: ١,٢٥٠ دينار بحريني).

يتم إثبات حصة نتائج الشركة الزميلة والمشروع المشترك بناءً على حسابات الإدارة المعتمدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٨ استثمارات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار بحريني	دينار بحريني
٨,١٥١,٦١٢	٨,٦١١,٦٨٤
٢,١٧٨,٣٤٣	٢,١٧٨,٣٤٣
<u>١٠,٣٢٩,٩٥٥</u>	<u>١٠,٧٩٠,٠٢٧</u>

مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
استثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

فيما يلي تسوية لقياس القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة كأدوات أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار بحريني	دينار بحريني
١٢,١٠٩,٨٩٢	١٠,٣٢٩,٩٥٥
-	(٢١١,٣١٧)
(١,٧٧٩,٩٣٧)	٦٧١,٣٨٩
<u>١٠,٣٢٩,٩٥٥</u>	<u>١٠,٧٩٠,٠٢٧</u>

في ١ يناير
استيعادات خلال السنة
صافي التغيرات في القيم العادلة

استثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة

تتضمن استثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة على استثمارات في أسهم حقوق الملكية المدرجة. تم تصنيف هذه الاستثمارات بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تعتبر المجموعة هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتيجية. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الأسهم بالرجوع إلى عروض الأسعار المنشورة في سوق نشط.

استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة

تتضمن استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة على استثمارات في أسهم حقوق الملكية لشركات غير مدرجة مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تم تصنيف هذه الاستثمارات بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تعتبر المجموعة هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتيجية.

تم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام عروض أسعار استرشادية مقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو مضاعفات السوق أو صافي قيمة الموجودات المعدلة أو تقنيات التقييم المناسبة الأخرى.

تم الإفصاح عن تسوية قياس القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة، بالإضافة إلى الإفصاح عن المدخلات الجوهرية التي لا يمكن ملاحظتها المستخدمة في عملية التقييم، في الإيضاح رقم ٣٠.

٩ مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار بحريني	دينار بحريني
٣,٤٢٨,٠٠٩	٣,٠٧٢,٦٦٠
١٦١,٦٤٩	١٧٣,٥٨٠
١٤٨,٤٤٠	٧٦,٢٨٥
<u>٣,٧٣٨,٠٩٨</u>	<u>٣,٣٢٢,٥٢٥</u>
(٢٢١,٣٩٦)	(١٩٣,٢٩٧)
<u>٣,٥١٦,٧٠٢</u>	<u>٣,١٢٩,٢٢٨</u>

أغذية ومشروبات
مخازن عامة
مخازن الصيانة

مخصوصاً منه: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
مجموع المخزون المدرج بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل

٩ مخزون (تتمة)

فيما يلي التغيرات في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٥١,١٥٨	٢٢١,٣٩٦	في ١ يناير
٧٠,٢٣٨	(٢٨,٠٩٩)	(استرجاع مخصص) / مخصص للسنة، صافي
٢٢١,٣٩٦	١٩٣,٢٩٧	في ٣١ ديسمبر

١٠ ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٧٣٣,٨٩٨	٢,٧٢٣,٣٦٨	ذمم تجارية مدينة من أطراف أخرى
(٨٨٠,١٩١)	(٦٢٠,٩٠٧)	مخصوماً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٨٥٣,٧٠٧	٢,١٠٢,٤٦١	
١٠٩,٤٦٩	١٤٢,٥٩٧	ذمم تجارية مدينة من أطراف ذوي علاقة (الإيضاح رقم ٢٨)
١,٩٦٣,١٧٦	٢,٢٤٥,٠٥٨	

فيما يلي بنود وشروط الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية المدينة وتتراوح شروط تسويتها عادةً من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالذمم التجارية المدينة من الأطراف ذوي العلاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٨.
- لا تحصل المجموعة على ضمانات مقابل الذمم التجارية المدينة.

فيما يلي التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨٥٦,٠٠٧	٨٨٠,١٩١	في ١ يناير
٢٤,١٨٤	(٢٥٩,٢٨٤)	(استرجاع مخصص) / مخصص للسنة، صافي
٨٨٠,١٩١	٦٢٠,٩٠٧	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما ٣١ ديسمبر:

متأخرة عن السداد					
أكثر من ١٨٠ يوماً	٩٠ إلى ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	متداولة	المجموع	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
					معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
١٠٠,٠%	٧١,٢%	٢٤,٩%	٢,١%	٢٢,٨%	
٢٣٠,٢٩٠	١٥٨,٣٥٥	١,٠٠٢,٢٥٦	١,٣٣٢,٤٦٧	٢,٧٢٣,٣٦٨	إجمالي الذمم التجارية المدينة (دينار بحريني)
(٢٣٠,٢٩٠)	(١١٢,٦٨٩)	(٢٤٩,٧٢٦)	(٢٨,٢٠٢)	(٦٢٠,٩٠٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (دينار بحريني)
-	٤٥,٦٦٦	٧٥٢,٥٣٠	١,٣٠٤,٢٦٥	٢,١٠٢,٤٦١	صافي الذمم التجارية المدينة (دينار بحريني)

١٠ ذمم تجارية مدينة (تتمة)

٢٠٢٤	المجموع	متداولة	أقل من ٩٠ يوماً	٩٠ إلى ١٨٠ يوماً	أكثر من ١٨٠ يوماً
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)	٣٢,٢٪	٣,٧٪	٢١,٢٪	٥٦,٦٪	١٠٠,٠٪
إجمالي الذمم التجارية المدينة (دينار بحريني)	٢,٧٣٣,٨٩٨	١,١٠٦,٢٦٩	٨٨٦,٢٠٩	٢٠٦,٣٧٥	٥٣٥,٠٤٥
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (دينار بحريني)	(٨٨٠,١٩١)	(٤٠,٦٠٨)	(١٨٧,٨١١)	(١١٦,٧٢٧)	(٥٣٥,٠٤٥)
صافي الذمم التجارية المدينة (دينار بحريني)	١,٨٥٣,٧٠٧	١,٠٦٥,٦٦١	٦٩٨,٣٩٨	٨٩,٦٤٨	-

١١ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧٠٧,٧٧١	٦٥٦,٥٢١	ذمم مدينة أخرى من أطراف ذوي علاقة (الإيضاح رقم ٢٨)
٣٤,٢١٣	٣٢,٩٦٠	ذمم مدينة أخرى من أطراف أخرى
٤٤٩,١٣٥	٤٤٨,٢٨٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
٦٨٢,٠٩٨	٦٦١,٧٩٩	سلف
٣٨٧,٩٨١	٤٢٤,٩١٩	ودائع
١١١,٥٠٦	١٤٠,٩٤٤	فائدة مستحقة
٢٨,٧٥٤	٨٦,٦٥٣	أخرى
٢,٤٠١,٤٥٨	٢,٤٥٢,٠٨٠	
(٦٣٦,٠٢١)	(٤٥٧,٥٢١)	
١,٧٦٥,٤٣٧	١,٩٩٤,٥٥٩	الجزء غير المتداول

فيما يلي بنود وشروط الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم المدينة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد وثلاثة أشهر.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالذمم المدينة الأخرى من الأطراف ذوي العلاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٨.
- لا تستحق أية فائدة على الودائع وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد وثلاثة أشهر.

١٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه المتضمن في القائمة الموحدة للتدفقات النقدية من المبالغ التالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٢٧٤,١٧٣	٣,٣٢٩,٥٤٣	أرصدة لدى بنوك
١٠,٠٠٤,٦٣٧	١٣,٥٢٠,٧٤٥	ودائع مصرفية
٦٨,٦١٠	١٦٧,٢٣٧	نقد في الصندوق
١٣,٣٤٧,٤٢٠	١٧,٠١٧,٥٢٥	نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع مصرفية
(٤,٠٩٦,٩١١)	(٤,٦٦٩,٣٨٥)	مخصوماً منها: ودائع مصرفية بتواريخ استحقاق أصلية تتجاوز الثلاثة أشهر
٩,٢٥٠,٥٠٩	١٢,٣٤٨,١٤٠	النقد وما في حكمه

١٢ النقد وما في حكمه (تتمة)

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك لدى مؤسسات مالية في مملكة البحرين والإمارات العربية المتحدة وجمهورية سريلانكا الديمقراطية الاشتراكية. تم عرض هذه الأرصدة بالدينار البحريني والدرهم الإماراتي واليورو والدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني والروبية السريلانكية.

يتم إيداع الودائع المصرفية لدى بنوك تجارية في مملكة البحرين. تتراوح فترات الاستحقاق الأصلية لهذه الودائع بين ثلاثة أشهر إلى ستة أشهر وستستحق في شهر يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٤: شهر يونيو ٢٠٢٥). يتم عرض الودائع بالدينار البحريني وتكتسب فائدة تتراوح من ٤,٧٥٪ إلى ٥,٢٠٪ سنوياً (٢٠٢٤: تتراوح ٥,٢٥٪ إلى ٥,٦٠٪ سنوياً).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة تسهيلات اقترضت ملتزمة غير مسحوبة بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٦٠٠,٠٠٠ دينار بحريني).

١٣ رأس المال

(أ) رأس المال

٢٠٢٤		٢٠٢٥		المصرح به:
دينار بحريني		دينار بحريني		
٣٠,٠٠٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٤: ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادى بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم
٢٢,٥٩٩,٤٨٧		٢٢,٥٩٩,٤٨٧		الصادر والمكتتب والمدفوع بالكامل: ٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣ (٢٠٢٤: ٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣) سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم

(ب) المساهمون الرئيسيون

أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم التي يمتلكونها والتي تبلغ نسبة ملكيتهم فيها ٥٪ أو أكثر من الأسهم القائمة:

الجنسية	عدد الأسهم		حصة الملكية	
	في ٣١ ديسمبر		في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقفلة)	٥٧,٥٥٨,٣٣١	٥٧,٥٥٨,٣٣١	٥٧,٥٥٨,٣٣١	٥٧,٥٥٨,٣٣١
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	٢٨,٣٨٢,٩٦٠	٢٨,٣٨٢,٩٦٠
شركة الاستثمار العائلي المحدودة	٢٤,٥٦٧,٩٧٠	٢٤,٥٦٧,٩٧٠	٢٤,٥٦٧,٩٧٠	٢٤,٥٦٧,٩٧٠
شركة يوسف خليل المؤيد وأبنائه ش.م.ب. (مقفلة)	١٤,٣٠٩,٨١٧	١٤,٣٠٩,٨١٧	١٤,٣٠٩,٨١٧	١٤,٣٠٩,٨١٧

(ج) معلومات إضافية عن نمط الملكية

(١) تمتلك المجموعة فئة واحدة فقط من أسهم حقوق الملكية ويتمتع حاملو الأسهم بحقوق تصويت متساوية.

١٣ رأس المال (تتمة)

(ج) معلومات إضافية عن نمط الملكية (تتمة)
(٢) يوضح جدول توزيع أسهم رأس المال، مع تحديد عدد المساهمين ونسبتهم في الفئات التالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٥			الفئة:
عدد المساهمين	عدد الأسهم	% من إجمالي الأسهم القائمة *	
٣,٦٥٨	٧٤,٣٣٧,٢٠٩	%٣٢,٩٣	أقل من ١٪
٨	٤٠,٩٥٤,٢٢٦	%١٨,١٤	١٪ لغاية أقل من ٥٪
٢	٢٨,٣٢٢,٧٦٢	%١٢,٥٥	٥٪ لغاية أقل من ١٠٪
١	٢٤,٥٦٧,٩٧٠	%١٠,٨٨	١٠٪ لغاية أقل من ٢٠٪
١	٥٧,٥٥٨,٣٣١	%٢٥,٥٠	٢٠٪ لغاية أقل من ٥٠٪
٣,٦٧٠	٢٢٥,٧٤٠,٤٩٨	%١٠٠	المجموع

٢٠٢٤			الفئة:
عدد المساهمين	عدد الأسهم	% من إجمالي الأسهم القائمة *	
٣,٦٤٤	٧٠,٣٢٦,٥٤٦	%٣١,١٢	أقل من ١٪
٧	٣٠,٩٨٨,٩٩٤	%١٣,٧١	١٪ لغاية أقل من ٥٪
١	١٤,٣٠٩,٨١٧	%٦,٣٣	٥٪ لغاية أقل من ١٠٪
٢	٥٢,٨١١,١٧٥	%٢٣,٣٧	١٠٪ لغاية أقل من ٢٠٪
١	٥٧,٥٥٨,٣٣١	%٢٥,٤٧	٢٠٪ لغاية أقل من ٥٠٪
٣,٦٥٥	٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣	%١٠٠	المجموع

* يتم التعبير عنها كنسبة مئوية من إجمالي الأسهم الصادرة القائمة والأسهم المدفوعة بالكامل باستثناء أسهم الخزانة المشتراة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء).

فيما يلي تفاصيل إجمالي حصص الملكية التي يمتلكها أعضاء مجلس الإدارة:

% من إجمالي الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر		عدد الأسهم في ٣١ ديسمبر		عضو مجلس الإدارة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٠,٠٠	%٠,٤١	-	٩٣٢,٠٦٠	هلا فاروق يوسف المؤيد
%٠,٢٠	%٠,٢٢	٤٤٨,٧٠٦	٥٠٠,٠٠٠	محمد جاسم محمد بوزيزي
%٠,٠٩	%٠,٠٣	١٩٨,٩٠٠	٥٩,١٤٥	فوزي أحمد علي كانو
%٠,٠٣	%٠,٠٣	٥٦,٥٠٨	٥٦,٥٠٨	عادل حسين مهدي المسقطي
%٠,٠١	%٠,٠٢	٢٢,٢٤٩	٣٩,٧٥١	فهد فوزي أحمد علي كانو
%٠,٠٠	%٠,٠٠	-	٦١٧	محمد شريف محمد أحمددي
%٠,٠٠	%٠,٠٠	١	١	حسين عبدالحميد حسين الشهاب
%١,٨٩	%٠,٠٠	٤,٢٧٥,٦٣٣	-	فاروق يوسف خليل المؤيد

١٣ رأس المال (تتمة)

(ج) معلومات إضافية عن نمط الملكية (تتمة)

فيما يلي تفاصيل إجمالي حصص الملكية المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بالإضافة إلى الشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري من قبل هذه الأطراف:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
عدد الأسهم	١٢٩,٦٠٦,٠٧٦	١٣٦,٠٩٢,٣٤١
نسبة الملكية	٥٧,٤١%	٦٠,٢٢%

١٤ أسهم الخزانة

تمثل أسهم الخزانة قيام الشركة بشراء أسهمها الخاصة. وقد احتفظت المجموعة بعدد ٢٥٤,٣٦٥ سهماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
عدد أسهم الخزانة	٢٥٤,٣٦٥	-
أسهم الخزامة كنسبة من إجمالي الأسهم الصادرة	٠,١١%	-
تكلفة أسهم الخزانة (دينار بحريني / سهم)	٠,٤٤٤	-
سعر السوق لأسهم الخزانة (دينار بحريني / سهم)	٠,٤٠٢	-
القيمة السوقية لأسهم الخزانة (دينار بحريني / سهم)	١٠٢,٢٥٥	-

١٥ علاوة إصدار الأسهم

تنتج علاوة إصدار الأسهم عند إصدار أسهم جديدة وهي غير متوفرة للتوزيع ولكن يمكن استخدامها على النحو المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية البحريني.

١٦ احتياطات أخرى

(أ) احتياطي قانوني

وفقاً لما يقتضيه قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الربح للسنة إلى الاحتياطي القانوني سنوياً. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال الصادر والمدفوع. توقفت الشركة عن إجراء تحويل إضافي للأرباح إلى الاحتياطي القانوني حيث بلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للمجموعة.

لا يمكن استخدام هذا الاحتياطي لأغراض التوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها قانون الشركات التجارية البحريني.

(ب) احتياطي عام

تم عمل الاحتياطي العام وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة. يجوز للمجموعة أن تقرر إيقاف إجراء هذه التحويلات السنوية، عندما ترى ذلك مناسباً. لا توجد أي قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

(ج) احتياطي التبرعات الخيرية

تم عمل احتياطي الأعمال الخيرية وفقاً للنظام الأساسي للشركة لدعم مهمة التبرعات الخيرية للمجموعة. يجوز للمجموعة أن تقرر إيقاف إجراء هذه التحويلات السنوية، عندما ترى ذلك مناسباً. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

(د) احتياطي العملات الأجنبية

يستخدم احتياطي تحويل العملات الأجنبية لإثبات فروق الصرف الناتجة عن تحويل القوائم المالية للعمليات الأجنبية.

١٦ احتياطات أخرى (تتمة)

(هـ) احتياطي القيمة العادلة

يتعلق هذا الاحتياطي بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

١٧ أرباح أسهم مدفوعة وموصى بتوزيعها

أرباح أسهم موصى بتوزيعها

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٥، تم إعلان ودفع أرباح نقدية نهائية بواقع ٢٥ فلس للسهم، بإجمالي ٥,٦٤٩,٨٧٢ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. (٢٠٢٤: في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤، تم إعلان ودفع أرباح نقدية نهائية بواقع ٢٥ فلس للسهم، بإجمالي ٥,٦٤٩,٨٧٢ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح أسهم نقدية بواقع ٢٥ فلس للسهم باستثناء أسهم الخزنة وإجمالي ٥,٦٤٣,٥١٢ دينار بحريني وسيتم تقديمها لاعتمادها رسمياً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي التغيرات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المثبت في القائمة الموحدة للمركز المالي خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٠٧٥,٧١١	٩٥٥,٥٢٢	في ١ يناير
٢٧٥,٧٥٩	٢٢٥,٨٩١	المخصص للسنة
(٢٣٣,٢٩١)	(١٠٩,٩٤٠)	المدفوعة خلال السنة للموظفين
(١٣٩,١١٦)	(١٧٩,٤٥٠)	المدفوعة خلال السنة إلى الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي
(٢٣,٥٤١)	-	التحويل الذي تم خلال السنة (الإيضاح رقم ٢٨)
٩٥٥,٥٢٢	٨٩٢,٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر

اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٤، وبموجب المرسوم رقم ١٠٩ لسنة ٢٠٢٣ الصادر عن صاحب السمو الملكي رئيس مجلس الوزراء في مملكة البحرين، تم تحويل جزء معين من التزامات مكافأة نهاية الخدمة إلى الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، والتي تمثل المبالغ التي تدفعها الشركة إلى الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي على أساس شهري اعتباراً من مارس ٢٠٢٤. وسيتم تسوية هذا الجزء من الالتزامات مباشرة من قبل الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي عند مغادرة الموظفين المعنيين للمجموعة.

بلغت مساهمات المجموعة فيما يتعلق بالموظفين البحرينيين للسنة مبلغ وقدره ٢٧٥,٦٥٤ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٢٧٩,٢٢٩ دينار بحريني). يبلغ عدد موظفي المجموعة ١,١٦٦ موظفاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١,١٧١ موظفاً).

١٩ ذمم تجارية دائنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٧٤٨,٦٣٦	١,٨٩٩,٦١٣	ذمم تجارية دائنة لأطراف أخرى
١٧٨,١١٠	٧٩,٥٨٨	ذمم تجارية دائنة للأطراف ذوي العلاقة (الإيضاح رقم ٢٨)
١,٩٢٦,٧٤٦	١,٩٧٩,٢٠١	

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم تسويتها عادةً خلال ١٥ إلى ٤٥ يوماً.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة للأطراف ذوي العلاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٨.

٢٠ مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٢٧٤,٦٦٣	٩٧٢,٩٩٧	مصروفات مستحقة
٤٩٥,٦٦٣	٢٥٧,٤٨٠	مطلوبات العقد (الإيضاح رقم ٢٢)
٢٠٣,٨٣٨	١٥١,٢٤٨	مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين
١,٣٣٨,٣٧٦	١,٢٥٢,٨٦٧	مزاي مستحقة للموظفين
٢٩٦,٦٤٢	٤٧١,٣٠٣	ضريبة حكومية ورسوم الإقامة
٧٠,٢٥٧	٦٨,٧٤١	أرباح أسهم لم يطالب بها بعد
٣٥٩,٦٢٤	٢٧٦,٧٤٢	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع – صافي
٤٠٨,٢٥٥	٤٠٣,١٤٧	ذمم دائنة أخرى
٤,٤٤٧,٣١٨	٣,٨٥٤,٥٢٥	

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على المبالغ المحتفظ بها المستحقة الدفع للمقاولين ويتم تسويتها عادةً خلال ٣٦٠ يومًا.
- تتضمن المزايا المستحقة للموظفين على الأجور والرواتب والمكافآت والإجازات المرضية والإجازات السنوية والمزايا الطبية والمزايا الأخرى.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم الدائنة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر.
- يتم دفع الضريبة الحكومية ورسوم الإقامة خلال ٣٠ يومًا من نهاية كل ربع سنة.
- يتم دفع أرباح أسهم لم يطالب بها بعد عند الطلب.
- ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع قابلة يمكن يسويتها مقابل ضريبة القيمة المضافة المدفوعة وهي مستحقة الدفع إلى/ مستحقة القبض من الحكومة خلال ٣٠ يومًا من نهاية كل شهر.

٢١ عقود الإيجار

المجموعة بصفتها المؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية على محفظة استثماراتها العقارية والتي تتكون من بعض المباني المكتبية والسكنية (الإيضاح رقم ٦). تتراوح مدة هذه العقود بين سنة واحدة وخمسة عشر سنة. تتضمن جميع عقود الإيجار بندًا يتيح بمراجعة تصاعدية لرسوم الإيجار على أساس سنوي وفقاً لظروف السوق السائدة.

فيما يلي الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٢٠٢,٣٥٥	١,١٤٣,٩٤٠	خلال سنة واحدة
٣,٢٨٦,٨١٨	٢,٨٠١,٧٥٨	بعد سنة واحدة ولكن لا تتجاوز خمس سنوات
٦٠٠,٢٧٦	١,٥٧٩,٣٦٦	أكثر من خمس سنوات
٥,٠٨٩,٤٤٩	٥,٥٢٥,٠٦٤	

٢٢ إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

فيما يلي أدناه هو تصنيف لإيرادات المجموعة الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٣,٤٢٩,١٩٣	٢٣,٤٩٠,٠٠٦	أغذية ومشروبات
١٢,٠٠٩,٣٥١	١٢,١٨٩,٠٢١	غرف الفندق
١,٢٨٨,٨٧٢	١,٢٦٨,٠١٧	أخرى*
٣٦,٧٢٧,٤١٦	٣٦,٩٤٧,٠٤٤	
		الأسواق الجغرافية
٣٣,٢٣١,٧٩٥	٣٣,٣٩٢,٤٩٣	مملكة البحرين
٣,٣٠٤,٧٣٩	٣,٤٨٥,٧٧٥	الإمارات العربية المتحدة
١٩٠,٨٨٢	٦٨,٧٧٦	سيريلانكا
٣٦,٧٢٧,٤١٦	٣٦,٩٤٧,٠٤٤	
		توقيت إثبات الإيرادات
٢٤,٧١٨,٠٦٥	٢٤,٧٥٨,٠٢٣	البضائع والخدمات المحولة في وقت معين
١٢,٠٠٩,٣٥١	١٢,١٨٩,٠٢١	البضائع والخدمات المحولة بمرور الوقت
٣٦,٧٢٧,٤١٦	٣٦,٩٤٧,٠٤٤	

* تتضمن على الإيرادات من الخدمات الإضافية للعمليات الفندقية مثل مرافق السبا والعناية الصحية وخدمات غسيل الملابس والتنظيف الجاف ومواقف السيارات وما إلى ذلك.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٩٦٣,١٧٦	٢,٢٤٥,٠٥٨	أرصدة العقد
(٤٩٥,٦٦٣)	(٢٥٧,٤٨٠)	ذمم تجارية مدينة (الإيضاح رقم ١٠)
		مطلوبات العقد (الإيضاح رقم ٢٠)
١,٤٦٧,٥١٣	١,٩٨٧,٥٧٨	

فيما يلي أدناه مبلغ الإيرادات المثبتة من:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٥٥,٩٤٦	٢٩١,٠٤٥	المبالغ المدرجة ضمن مطلوبات العقد في بداية السنة

٢٣ دخل الإيجار ودخل آخر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٥٥١,٣٠٨	١,٩٠٢,٢٧٤	دخل الإيجار
٣٨٤,١٣١	٣٦٣,٦٨٧	رسوم إدارية
١٤١,١١٩	٣,٢١٣	صافي صرف العملات الأجنبية
٧,٣٢٢	٢١,٨٦٩	مكسب من بيع عقارات ومعدات
٤٢٣,٩٩٨	٦١٩,٣٣٢	دخل آخر
٢,٥٠٧,٨٧٨	٢,٩١٠,٣٧٥	

٢٤ تكاليف الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	تكاليف الموظفين
٦,٦٥٣,٠١٦	٧,٢٤٣,٩٠٥	رواتب وعلاوات
٣,٠٧٠,١٤٥	٣,٢٥٦,٤٠٤	مزايأ أخرى للموظفين
٥٥٤,٩٨٨	٥١٤,٧٦٩	مزايأ الموظفين طويلة الأجل
<u>١٠,٢٧٨,١٤٩</u>	<u>١١,٠١٥,٠٧٨</u>	

٢٥ مصروفات تشغيلية أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	عمولة
١,٦٦٨,٧٣٧	١,٥٧١,٤٨٨	لوازم الضيوف
٥٣٨,٠٠٢	٦٥٩,٥٩٠	صيانة
٦٤٥,٩٠١	٧٤٨,٠١٠	رسوم قانونية وترخيص ومهنية
٣٥٨,٠١٤	٣٠٠,٦٥١	ترفيه
٤٠٧,٢٩٠	٤٥٦,٥٤٢	أتعاب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٤٨,٢٤١	٣٣٩,٨٠٨	التسويق
٢٨٨,٨٧٣	٣٣٢,٦٥٨	تقنية المعلومات
٢٨٦,٣٨٦	٢٧٩,٧١٩	البلدية والضرائب
٥٠,٤١٩	٥٠,٨٣٥	خسارة ناتجة عن صرف العملات الأجنبية
٥٨,٠٧٧	-	تبرعات
٥٣,١٨٦	٦٦,١٧٢	مصروفات أخرى
٢,٠٦٥,٩٨٧	١,٩٥٩,٦٥٤	
<u>٦,٧٦٩,١١٣</u>	<u>٦,٧٦٥,١٢٧</u>	

٢٦ الأرباح للسهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة للسنة العائدة حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، باستثناء المتوسط المرجح لعدد الأسهم المشتراة من قبل المجموعة خلال السنة والمحتفظ بها كأسهم خزانة، وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		الربح للسنة - دينار بحريني
٨,٨٥٦,٥١٦	٩,٧٨٠,٨٥٩	
<u>٢٢٥,٩٩٤,٨٦٣</u>	<u>٢٢٥,٥٨٥,٦٥٦</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم، بعد خصم أسهم الخزانة
<u>٣٩</u>	<u>٤٣</u>	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)

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

لم تكن هناك معاملات أخرى متعلقة بالأسهم العادية أو الأسهم العادية المحتملة بين تاريخ إعداد التقرير المالي وتاريخ الانتهاء من إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، والتي قد يكون لها تأثير مخفض.

٢٧ ارتباطات والتزامات محتملة

(أ) ارتباطات

نفقات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت الارتباطات الرأسمالية على المجموعة ١,٨٩٦,٦٧٥ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٣,١٤٤,٨٢٢ دينار بحريني) ناتجة عن عقود متعددة. ومن المتوقع تسوية هذه الارتباطات خلال سنة إلى سنتين من تاريخ إعداد التقرير المالي.

(ب) التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لدى المجموعة التزامات محتملة فيما يتعلق بالضمانات المصرفية الصادرة بقيمة ٢٠٣,٣٣١ دينار بحريني (٢٠٢٤: ١٩٠,٢٦٤ دينار بحريني). ومن غير المتوقع أن تنشأ أية التزامات جوهرية من تلك التعرضات المحتملة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت المجموعة طرفاً في عدد محدود من القضايا والمطالبات القانونية المرفوعة ضد المجموعة. إن مجلس الإدارة على ثقة بأنه سوف لن تنتج عن هذه القضايا والمطالبات أية التزامات جوهرية.

٢٨ معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة

تمثل الأطراف ذوي العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة وشركات خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة ومجلس إدارة المجموعة.

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذوي العلاقة والمتضمنة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	المساهمين الرئيسيين وشركاتهم الحليفة
		الإيرادات والدخل الآخر
		الإيرادات
		دخل الرسوم الإدارية
٢٨١,٦٣٨	٦٢,٠٨١	
٢٣٧,٣٧٣	٢٤١,١١٨	
٥١٩,٠١١	٣٠٣,١٩٩	
		المصروفات
		المشتريات
١,٢٧٧,٧١٤	٢,٢٩٨,٤١٠	
		الشركات الزميلة والمشروع المشترك
		الإيرادات والدخل الآخر
		الإيرادات
		دخل الرسوم الإدارية
		حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة والمشروع المشترك
		حصة المجموعة من الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
		تغيرات أسهم حقوق الملكية الأخرى
		أرباح أسهم مستلمة
١٧١,١٨٦	٢٢١,٧٩١	
٢٩,٩٣٣	٢٦,٠٦١	
١,٧٢٤,٧٠١	١,٨٠٦,٨٥٨	
(٦٣,٩٣٩)	٢,٦٨٠	
(٢٧,٣٨١)	-	
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	
		المصروفات
		المشتريات
٦٠٨,٠٤٨	٤٥٠,٠٠٤	
		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		التحويل الذي تم خلال السنة
(٢٣,٥٤١)	-	
		أعضاء مجلس الإدارة والشركات الحليفة ذات الصلة
		الإيرادات والدخل الآخر
		الإيرادات
٣٥,٩٣٩	١٨,٩١٤	

٢٨ معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة (تتمة)

فيما يلي الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذوي العلاقة والمتضمنة في القائمة الموحدة للمركز المالي:

نمم تجارية مدينة دينار بحريني	نمم مدينة أخرى دينار بحريني	نمم تجارية مدينة دينار بحريني	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٨,٧٧٨	-	١٠,٣٥٠	المساهمين الرئيسيين وشركاتهم الحليفة
٥٠,٨١٠	٦٥٦,٥٢١	١١٩,٣٤٦	الشركات الزميلة والمشروع المشترك
-	-	١٢,٩٠١	أعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم الحليفة ذات الصلة
٧٩,٥٨٨	٦٥٦,٥٢١	١٤٢,٥٩٧	
نمم تجارية مدينة دينار بحريني	نمم مدينة أخرى دينار بحريني	نمم تجارية مدينة دينار بحريني	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩٥,٦١٣	-	٤٠,٥٩٨	المساهمين الرئيسيين وشركاتهم الحليفة
٨٢,٤٩٧	٧٠٧,٧٧١	٦٣,٠٣٤	الشركات الزميلة والمشروع المشترك
-	-	٥,٨٣٧	أعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم الحليفة ذات الصلة
١٧٨,١١٠	٧٠٧,٧٧١	١٠٩,٤٦٩	

الشروط والأحكام

تم إجراء المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السنة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية. إن الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة هي غير مضمونة، وبدون فوائد، وعادةً ما يتم تسويتها على أساس نقدي وتكون بشكل عام مستحقة القبض/ الدفع عند الطلب.

لم تقم المجموعة بإثبات أي خسائر ائتمانية متوقعة على المبالغ المستحقة القبض من الأطراف ذوي العلاقة، حيث قامت إدارة المجموعة بتقدير مخاطر التعثر في السداد على هذه الأرصدة على أنها منخفضة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الآخرين من الإدارة العليا خلال السنة المنتهية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٦٩,٠٩٢	٦٥٢,٢٤٦	رواتب ومكافآت الموظفين قصيرة الأجل
١٥,٣١١	١٥,٦٢٩	مكافآت ما بعد التوظيف
٣٠٥,٤٦٨	٣٣٠,٠٠٧	أنعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٧٨٩,٨٧١	٩٩٧,٨٨٢	

٢٩ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على ذمم تجارية دائنة وجزء من المطلوبات المستحقة والمطلوبات الأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل العمليات التشغيلية اليومية للمجموعة والنفقات الرأسمالية. لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة ونقد وأرصدة لدى البنوك الناتجة مباشرة من عملياتها. كما تحتفظ المجموعة باستثمارات. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية.

يقع على عاتق مجلس إدارة المجموعة المسؤولية العامة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليه. تقوم الإدارة التنفيذية للمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر.

٢٩ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تقدم الإدارة التنفيذية المشورة بشأن المخاطر المالية والإطار حوكمة المخاطر المالية المناسب للمجموعة. كما تقدم الإدارة التنفيذية للمجموعة ضمانات لمجلس إدارة المجموعة بأن أنشطة تحمل المخاطر المالية للمجموعة تخضع لسياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقا لسياسات المجموعة ومدى تقبل المخاطر المعتمدة لدى المجموعة.

تشرف لجنة التدقيق التابعة للمجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. ويقوم قسم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق التابعة للمجموعة في القيام بدورها الرقابي. يقوم قسم التدقيق الداخلي بإجراء مراجعة دورية ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم تقديم تقارير بشأن هذه النتائج إلى لجنة التدقيق.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية.

تعكس حساسية القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق. وتستند هذه على الموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار فائدة حيث لا توجد لديها موجودات أو مطلوبات ذات أسعار فائدة متغيرة ضمن محفظة المجموعة.

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض سندات أسهم حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة الخاصة بالمجموعة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التيقن بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع استثماراتها ووضع حدود على أدوات أسهم حقوق الملكية الفردية والاجمالية. يتم تقديم تقارير عن محفظة أسهم حقوق الملكية إلى الإدارة العليا للمجموعة ولجنة الاستثمار على أساس منتظم. تقوم لجنة الاستثمار التابعة للمجموعة بمراجعة واعتماد جميع القرارات المتعلقة باستثمارات أسهم حقوق الملكية.

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

تغيرات في أسعار الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة		التأثير على الدخل الشامل الآخر للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤
		دينار بحريني	دينار بحريني
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	- استثمارات مسعرة	٨٦١,١٦٨	٨١٥,١٦١
		(٨٦١,١٦٨)	(٨١٥,١٦١)
	١٠٪ +		
	١٠٪ -		
- استثمارات غير مسعرة	١٠٪ +	٢١٧,٨٣٤	٢١٧,٨٣٤
	١٠٪ -	(٢١٧,٨٣٤)	(٢١٧,٨٣٤)

٢٩ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

تركز محفظة الاستثمار

ينشأ تركيز محفظة الاستثمار عندما يتم إجراء عدد من الاستثمارات في منشآت تعمل في نفس الأنشطة التجارية أو تعمل في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو عندما تكون لديها نفس السمات الاقتصادية والتي سوف تتأثر بنفس الظروف الاقتصادية والسياسية أو الظروف الأخرى. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث تركيز الاستثمارات. فيما يلي تركيز المحفظة الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,١٥١,٦١٢	٨,٦١١,٦٨٤	أسهم حقوق الملكية المسعرة
٢,١٧٨,٣٤٣	٢,١٧٨,٣٤٣	أسهم حقوق الملكية غير مسعرة
<u>١٠,٣٢٩,٩٥٥</u>	<u>١٠,٧٩٠,٠٢٧</u>	

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعلق بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما يتم عرض الإيرادات أو المصروفات بعملة مختلفة عن العملة الرئيسية للمجموعة)، وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

وبما أن الدينار البحريني والدرهم الإماراتي مثبتان بالدولار الأمريكي، لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي والعملات الأخرى المثبتة بالدولار الأمريكي مخاطر عملة أجنبية جوهرية.

يشير الجدول أدناه إلى تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر، وذلك نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحسب التحليل تأثير التغيرات التصاعدية بنسبة ٥٪ بالدينار البحريني مقابل اليورو والجنه الإسترليني والعملات الأخرى، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للعملة) والقائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر للمجموعة نتيجة للتغيرات في صافي الاستثمارات في الشركات التابعة الأجنبية.

التأثير على الربح		التأثير على الدخل الشامل الآخر		تغير في سعر العملة %	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
-	-	(٦٣٧)	(٢,٧٠٣)	٥٪ +	يورو
-	-	(٣٥٧)	(٤,٥٠٢)	٥٪ +	جنه إسترليني
٤١,١٨٧	٤٤,٩٧٦	(١٨٦)	(٦,٠١٤)	٥٪ +	عملات أخرى

إن أي انخفاض مماثل في أسعار صرف العملات الأجنبية سيكون له تأثير مساو ومعاكس على الربح وحقوق الملكية كما هو مفصّل عنه أعلاه.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر عدم قيام الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل، مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من خلال أنشطتها التشغيلية (وبالأساس الذمم التجارية المدينة) ومن أنشطتها الاستثمارية بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات في الأدوات المالية.

٢٩ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يعادل القيمة المدرجة للموجودات المالية الموضحة في القائمة الموحدة للمركز المالي، مخصوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمبالغ المشطوبة.

أرصدة لدى بنوك وأرصدة مصرفية واستثمارات في أدوات مالية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية للمجموعة، والتي تشمل على أرصدة لدى بنك وأرصدة مصرفية واستثمارات في أدوات مالية، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن تعثر الطرف الآخر في السداد. تحد المجموعة من مخاطر الائتمان عن طريق التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة جيدة.

نعم تجارية مدينة ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة

تتعامل المجموعة فقط مع أطراف أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية جيدة. تتمثل سياسة المجموعة في أن جميع عملائها الذين يرغبون في المتاجرة بشروط ائتمانية يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. وبالإضافة إلى ذلك، يتم مراقبة الأرصدة المستحقة القبض على أساس مستمر، مما يؤدي إلى تعرض المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة غير الجوهرية. تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان المرتبطة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذوي العلاقة يتم تقييمها على أنها منخفضة.

يتم إجراء تحليل للاضمحلال في تاريخ إعداد كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص على عدد أيام التأخير في السداد لمختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة متشابهة. ويعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالية والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ إعداد التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

تركيزات مخاطر الائتمان

تظهر تركيزات المخاطر الائتمانية عندما تدخل مجموعة من الأطراف الأخرى في أنشطة تجارية متشابهة أو في أنشطة بنفس المنطقة الجغرافية، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر على مقدرتها للوفاء بالتزاماتها التعاقدية في حالة بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي تغيرات أخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي قد تؤثر على قطاع أو موقع جغرافي معين.

تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة على أنه منخفض، نظراً لأن عملائها موجودين في عدة ولايات قضائية ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

وتقوم المجموعة ببيع منتجاتها وتقديم خدماتها لعدد كبير من الأفراد والشركات والجهات الحكومية. تمثل حسابات أكبر خمسة من عملائها ١٤,٧٪ من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٣,٤١٪).

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات القائمة الموحدة للمركز المالي دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات وتعزيزات ائتمانية أخرى.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٩٦٣,١٧٦	٢,٢٤٥,٠٥٨	ذمم تجارية مدينة (الإيضاح رقم ١٠)
٧٠٧,٧٧١	٦٥٦,٥٢١	ذمم مدينة أخرى من أطراف ذوي علاقة (الإيضاح رقم ١١)
٣٤,٢١٣	٣٢,٩٦٠	ذمم مدينة أخرى من أطراف أخرى (الإيضاح رقم ١١)
٣٨٧,٩٨١	٤٢٤,٩١٩	ودائع (الإيضاح رقم ١١)
١١١,٥٠٦	١٤٠,٩٤٤	فوائد مستحقة (الإيضاح رقم ١١)
٣,٢٧٤,١٧٣	٣,٣٢٩,٥٤٣	أرصدة لدى بنوك (الإيضاح رقم ١٢)
١٠,٠٠٤,٦٣٧	١٣,٥٢٠,٧٤٥	ودائع مصرفية (الإيضاح رقم ١٢)
١٦,٤٨٣,٤٥٧	٢٠,٣٥٠,٦٩٠	

٢٩ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر بأن المجموعة قد تواجه صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسديد المبالغ النقدية أو باستخدام الموجودات المالية الأخرى. يتمثل هدف المجموعة عند إدارة السيولة، كلما كان ذلك ممكناً إلى التأكد من توافر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما يحين موعد استحقاقها، في ظل الظروف الاعتيادية أو الصعبة على حد سواء، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو خسارة السمعة التجارية للمجموعة.

تقلل المجموعة من مخاطر سيولتها من خلال التأكد من توفر تسهيلات مصرفية كافية في جميع الأوقات. تتطلب شروط البيع لدى المجموعة سداد المبالغ مقدماً لعملاء التجزئة، وبينما يتطلب من عملاء الشركات السداد خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم عادةً تسويتها خلال فترة تتراوح بين ١٥ إلى ٤٥ يوماً.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة وأسعار الفائدة في السوق الحالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عند الطلب دينار بحريني	لغاية ٣ أشهر دينار بحريني	٣ إلى ١٢ شهر دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
ذمم تجارية دائنة	-	١,٩٧٩,٢٠١	-	١,٩٧٩,٢٠١
مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين	-	-	١٥١,٢٤٨	١٥١,٢٤٨
أرباح أسهم لم يطالب بها	٦٨,٧٤١	-	-	٦٨,٧٤١
ضريبة حكومية ورسوم الإقامة	-	٤٧١,٣٠٣	-	٤٧١,٣٠٣
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	-	٢٧٦,٧٤٢	-	٢٧٦,٧٤٢
- صافي	-	٤٠٣,١٤٧	-	٤٠٣,١٤٧
ذمم دائنة أخرى	-	-	-	-
	٦٨,٧٤١	٣,١٣٠,٣٩٣	١٥١,٢٤٨	٣,٣٥٠,٣٨٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عند الطلب دينار بحريني	لغاية ٣ أشهر دينار بحريني	٣ إلى ١٢ شهر دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
ذمم تجارية دائنة	-	١,٩٢٦,٧٤٦	-	١,٩٢٦,٧٤٦
مبالغ محتفظ بها مستحقة الدفع للمقاولين	-	-	٢٠٣,٨٣٨	٢٠٣,٨٣٨
أرباح أسهم لم يطالب بها	٧٠,٢٥٧	-	-	٧٠,٢٥٧
ضريبة حكومية ورسوم الإقامة	-	٢٩٦,٦٤٢	-	٢٩٦,٦٤٢
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	-	٣٥٩,٦٢٤	-	٣٥٩,٦٢٤
- صافي	-	٤٠٨,٢٥٥	-	٤٠٨,٢٥٥
ذمم دائنة أخرى	-	-	-	-
	٧٠,٢٥٧	٢,٩٩١,٢٦٧	٢٠٣,٨٣٨	٣,٢٦٥,٣٦٢

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

٢٠٢٥ في ١ يناير دينار بحريني	مدفوعات دينار بحريني	أرباح أسهم دينار بحريني	في ٣١ ديسمبر دينار بحريني
٧٠,٢٥٧	(٥,٦٥١,٣٨٨)	٥,٦٤٩,٨٧٢	٦٨,٧٤١
أرباح أسهم لم يطالب بها			

٢٩ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في ١ يناير ٢٠٢٤	مدفوعات	أرباح	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٦٩,٩٢١	(٥,٦٤٩,٥٣٦)	٥,٦٤٩,٨٧٢	٧٠,٢٥٧

أرباح أسهم لم يطالب بها

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة في ضمان الحفاظ على تصنيف ائتماني قوي ونسب رأسمالية جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى للقيمة للمساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، على التوالي. تشتمل أسهم حقوق الملكية على رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم واحتياطيات أخرى وأرباح مبقاة العائدة إلى مساهمي مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب. وتم قياسها بمبلغ وقدره ١١٠,٢٥١,٧١٢ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٠٥,٥٣٢,٣٩٩ دينار بحريني).

٣٠ قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للمجموعة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية على استثمارات (بخلاف الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك)، وذمم تجارية مدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنوك. تشتمل المطلوبات المالية على ذمم تجارية دائنة وجزء من المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بشكل جوهري عن قيمها المدرجة كما في تاريخ القائمة الموحدة للمركز المالي.

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

(أ) إن النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة وجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة وجزء من المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى تقارب قيمها المدرجة ويعود ذلك إلى حد كبير للاستحقاقات قصيرة الأجل لتلك الأدوات.

(ب) تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المسعرة بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في السوق النشطة، ويتم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو باستخدام أحدث معاملات السوق دون شروط تفضيلية أو القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مشابهة لها أو باستخدام تقنيات التقييم المناسبة الأخرى.

القيمة العادلة للأدوات غير المالية

لا تقوم المجموعة بقياس أدواتها غير المالية بالقيمة العادلة. ومع ذلك، تفصح المجموعة عن القيمة العادلة لاستثماراتها العقارية في تاريخ إعداد التقرير المالي، كما تم الإفصاح عن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة في الإيضاح رقم ٦.

٣٠ قياس القيمة العادلة (تمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة:

قياس القيمة العادلة باستخدام			
مدخلات ذات	مدخلات ذات	تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها	تأثير جوهري يمكن ملاحظتها
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ١
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٨,٦١١,٦٨٤	-	-	٨,٦١١,٦٨٤
٢,١٧٨,٣٤٣	٢,١٧٨,٣٤٣	-	-
١٠,٧٩٠,٠٢٧	٢,١٧٨,٣٤٣	-	٨,٦١١,٦٨٤
قياس القيمة العادلة باستخدام			
مدخلات ذات	مدخلات ذات	تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها	تأثير جوهري يمكن ملاحظتها
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ١
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٨,١٥١,٦١٢	-	-	٨,١٥١,٦١٢
٢,١٧٨,٣٤٣	٢,١٧٨,٣٤٣	-	-
١٠,٣٢٩,٩٥٥	٢,١٧٨,٣٤٣	-	٨,١٥١,٦١٢

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

لم تكن هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة ولم يتم إجراء أى تحويلات إلى أو من المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

تم تقدير سندات أسهم حقوق الملكية ضمن المستوى ٣ باستخدام القيمة العادلة المقدمة من قبل مدراء الاستثمار أو باستخدام تقنيات التقييم المناسبة الأخرى بما في ذلك القيم العادلة المحددة استناداً إلى المدخلات غير القابلة للملاحظة باستخدام مضاعفات السوق أو منهجيات التقييم المناسبة الأخرى.

٣٠ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تسوية قياسات القيمة العادلة للأدوات المالية ضمن المستوى ٣
فيما يلي تسوية قياس القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة والمصنفة كأدوات أسهم حقوق ملكية تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المستوى ٣):

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٣٤٨,٣٩٩	٢,١٧٨,٣٤٣	الرصيد في ١ يناير
(١٧٠,٠٥٦)	-	صافي التغيرات في القيم العادلة
<u>٢,١٧٨,٣٤٣</u>	<u>٢,١٧٨,٣٤٣</u>	في ٣١ ديسمبر

٣١ معلومات قطاعات الأعمال

لأغراض الإدارة، تم تقسيم أعمال المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها ثلاثة قطاعات تشغيلية يتم إعداد التقارير عنها، على النحو التالي:

- عمليات الغرف الفندقية
- غرف الفندق وإيجار وإدارة الشقق الفندقية والمكاتب وتقديم خدمات الغسيل الأوتوماتيكي.
- الأغذية والمشروبات
- بيع الأغذية والمشروبات بالتجزئة وعمليات المؤتمرات.
- استثمارات وأنشطة أخرى
- الأنشطة الاستثمارية للمجموعة.

تم تجميع عمليات جلف براندز إنترناشونال ومبيعات التجزئة للمواد الغذائية والمشروبات في مجموعة فنادق الخليج وعمليات المؤتمرات في مركز مؤتمرات الخليج لأغراض إعداد تقارير قطاعات الأعمال في مجال الأغذية والمشروبات.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج عمليات وحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية والتي يتم قياسها في بعض النواحي، كما هو موضح لاحقاً في الجدول بشكل مختلف عن الربح أو الخسارة التشغيلية في القوائم المالية الموحدة.

يتم تحديد أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية بطريقة مماثلة للمعاملات مع أطراف أخرى.

تعتمد القطاعات الجغرافية للمجموعة على موقع موجودات المجموعة. تعتمد المبيعات للعملاء الخارجيين المفصح عنها في القطاعات الجغرافية على الموقع الجغرافي لعملائها.

تتضمن موجودات قطاعات الأعمال على جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل قطاع الأعمال وتتكون بالأساس من عقارات ومعدات ومخزون وذمم تجارية مدنية. 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 بينما يمكن أن تنسب أغلبية 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.

يتم استبعاد الإيرادات فيما بين القطاعات والمعاملات والموجودات والمطلوبات عند التوحيد وينعكس ذلك في خانة التعديلات والاستبعادات.

بلغت الإيرادات من العمليات في دولة الإمارات العربية المتحدة وسريلانكا ٣,٥٥٤,٥٥١ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣,٤٩٥,٦٢١ دينار بحريني) وبلغت الخسارة ٩٨٥,٦٦٠ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: خسارة قدرها ١,٠٩٠,٤٣٤ دينار بحريني). إن الإيرادات والأرباح المتبقية لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ فيتم تحقيقها من القطاع الجغرافي الرئيسي في مملكة البحرين.

مجموعة فنادق الخليج ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ مجموع الموجودات في دولة الإمارات العربية المتحدة وسريلانكا ٢٤,٦٧٤,٨٨١ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٢٥,٥٥٦,٣١٤ دينار بحريني) وبلغ مجموع المطلوبات ٩٤٥,٤٥٦ دينار بحريني (٢٠٢٤: ٨٤٦,٤٣٦ دينار بحريني). تنشأ جميع الموجودات والمطلوبات المتبقية من القطاع الجغرافي الرئيسي في مملكة البحرين.

يعرض الجدول التالي تفاصيل عن نتائج القطاع التشغيلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

عمليات الغرف الفندقية		أغذية ومشروبات		استثمارات وأنشطة أخرى		تعديلات واستيعادات		موحدة	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
١٢,٢٧٤,٧٤٢	١٢,١٢٢,٧٦١	٢٣,٨٤٩,٢٣٤	٢٣,٨٢١,٨١٧	١,٥٥٣,٤٧٠	١,٥٣٨,٨٦٠	(٧٣٠,٤٠٢)	(٧٥٦,٠٢٢)	٣٦,٩٤٧,٠٤٤	٣٦,٧٢٧,٤١٦
الإيرادات									
حصة المجموعة من نتائج الشركات الزميلة									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
والمشروع المشترك									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
دخل أرباح الأسهم									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
دخل فوائد									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
دخل الإيجار ودخل آخر									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢,٢٧٤,٧٤٢	١٢,١٢٢,٧٦١	٢٣,٨٤٩,٢٣٤	٢٣,٨٢١,٨١٧	٧,٦٤٧,٥٤٢	٦,٩٨٥,٨٠٥	(٧٣٠,٤٠٢)	(٧٥٦,٠٢٢)	٤٣,٠٤١,١١٦	٤٢,١٧٤,٣٦١
مجموع الإيرادات									
٢,٤٧٩,١١٩	٢,٤٤٧,٣٩٤	٦,٣٥٢,٠٧٢	٦,٠٩٤,٧١٦	٢,١٨٣,٨٨٧	١,٧٣٦,٠٣٩	-	-	١١,٠١٥,٠٧٨	١٠,٢٧٨,١٤٩
تكاليف الموظفين									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تكلفة الأغذية والمشروبات									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣,٣١٧,١١٦	٣,٤٣٩,٠٣٦	١,٣١١,٥٥٥	١,٣٨٦,١٠٤	٣٥٤,٤٥٩	٦٢٩,٦٠٦	-	-	٤,٩٨٣,١٣٠	٥,٤٥٤,٧٤٦
استهلاك عقارات ومعدات									
استهلاك استثمارات									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
عقارية									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٢١٦,١١٧	١,١٥٠,٧٣٥	٥١٩,٩٢٣	٤٩٤,٨٥٢	١٧٩,٦٢٣	١٩٤,٣٦٢	-	-	١,٩١٥,٦٦٣	١,٨٣٩,٩٤٩
خدمات									
(٧٥,٢٧٩)	٣,٢٣٠	(١٦٠,١٤٨)	(٣١,٩١٠)	(٢٣,٨٥٧)	٥٢,٨٦٤	-	-	(٢٥٩,٢٨٤)	٢٤,١٨٤
مخصص الخسائر									
٣,١٨٦,٣٨٢	٣,٢٤٦,٨٦٥	٢,٥٢٠,٣٦٤	٢,٤٥٥,٣٦١	١,١١٧,٩٨١	١,٤٣٠,٢٨٧	(٥٩,٦٠٠)	(٣٦٣,٤٠٠)	٦,٧٦٥,١٢٧	٦,٧٦٩,١١٣
الائتمانية المتوقعة									
مصروفات تشغيلية أخرى									
١٠,١٢٣,٤٥٥	١٠,٢٨٧,٢٦٠	٢٠,٠٢٠,٣٢٠	١٩,٦٨٢,٧٥٥	٣,٨٤٦,٨٨٤	٤,١٠٣,٨٥٢	(٧٣٠,٤٠٢)	(٧٥٦,٠٢٢)	٣٣,٢٦٠,٢٥٧	٣٣,٣١٧,٨٤٥
مجموع المصروفات									
٢,١٥١,٢٨٧	١,٨٣٥,٥٠١	٣,٨٢٨,٩١٤	٤,١٣٩,٠٦٢	٣,٨٠٠,٦٥٨	٢,٨٨١,٩٥٣	-	-	٩,٧٨٠,٨٥٩	٨,٨٥٦,٥١٦
ربح القطاع للسنة									

٣١ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

يعرض الجدول التالي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

عمليات الغرف الفندقية		أغذية ومشروبات		استثمارات وأنشطة أخرى		تعديلات واستبعادات		موحدة	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٥٤,٩٢٠,٥٦٧	٤٨,٠٩٤,٠١٩	٣٢,٩٥٣,٢٧٨	٢٩,٨٠٦,٣١٦	٢٩,١٠٣,٦١٦	٣٤,٩٦١,٦٥٠	-	-	١١٦,٩٧٧,٤٦١	١١٢,٨٦١,٩٨٥
٣,٢٩٠,١٢٥	٣,٦٥٢,٢٧٥	٢,٧١٠,٦٧٢	٢,٨٦٠,٠٠٥	٧٢٤,٩٥٢	٨١٧,٣٠٦	-	-	٦,٧٢٥,٧٤٩	٧,٣٢٩,٥٨٦
٢,٨٧٦,١٣٣	٣,١٩١,٨١٨	١,٥١٧,٢٤٨	٢٥١,٢١٩	٥٣٠,٥٤٧	١١١,١٥٦	-	-	٤,٩٢٣,٩٢٨	٣,٥٥٤,١٩٣

خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة تقييم أساس القياس الخاص بها لتخصيص المصروفات ضمن القطاعات وإعادة تصنيف الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات. ولم تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على ربح المجموعة وحقوق المساهمين المسجلة مسبقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٢ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ المقارنة في هذه القوائم المالية الموحدة لتتوافق مع العرض المطبق للسنة الحالية. ولم تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الربح أو حقوق الملكية المسجلة مسبقاً.