شركة الفنادق الوطنية ش.م.ب.

القوائم المالية
المرحلية المختصرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة)

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

نبني المستقبل بثقة

إرنست ويونغ الشرق الأوسط
صندوق بريد 140
البرج الشرقي – الطابق 10
مركز البحرين التجاري العالمي
المنامة، مملكة البحرين

هاتف : 5455 1753 973+
فاكس : 5405 1753 973+
manama@bh.ey.com
www.ey.com/mena
سجل تجاري رقم: 29977-1

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

المقدمة

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

نطاق المراجعة

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

الخاتمة

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

إرنست ويونغ

سجل قيد الشريك رقم ٢٤٤
٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦
المنامة، مملكة البحرين

القائمة المرحلية للمركز المالي
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
عقارات وآلات ومعدات		٣٦,٩٩٧,٣٨٧	٣٦,٢٤٢,٦١٠
استثمارات عقارية		٢٦,٢٧٦,٨٦٥	٢٦,٧١٨,٣٣٧
استثمار في شركة زميلة	٥	٥,٤٠٠,٥٢٣	٦,٥٣٨,٣٢٦
أوراق مالية استثمارية	٦	٤,٤٦٢,٥٢٢	٤,٥٥٣,١٣٨
		٧٣,١٣٧,٢٩٧	٧٤,٠٥٢,٤١١
موجودات متداولة			
مخزون		٧٧,٥١٨	٨١,٤٦٨
أوراق مالية استثمارية	٦	٢,٩٤٨,٤٠٩	١,٣٨١,٢٥٤
ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى		٨٩٩,٠٤٣	٩٩٧,١٦٤
أرصدة لدى بنوك ونقد	٧	٧,٧٥٧,٨٢٨	٩,٤٨٠,٧٤٢
		١١,٦٨٢,٧٩٨	١١,٩٤٠,٦٢٨
مجموع الموجودات		٨٤,٨٢٠,٠٩٥	٨٥,٩٩٣,٠٣٩
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات غير متداولة			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٢٤٠,٤٩٢	٢٤١,٢٨٨
مطلوبات متداولة			
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى		١,٥٣٠,٥٥١	١,٩١٢,٠٩٩
مجموع المطلوبات		١,٧٧١,٠٤٣	٢,١٥٣,٣٨٧
حقوق الملكية			
رأس المال		١٢,١٢٧,٥٠٠	١٢,١٢٧,٥٠٠
احتياطي قانوني		٦,٠٦٣,٧٥٠	٦,٠٦٣,٧٥٠
احتياطي عام		١,٠٨٧,٥٧٩	١,٠٨٧,٥٧٩
احتياطي إعادة تقييم العقارات		١٤,٤١٨,٧٠٢	١٤,٤١٨,٧٠٢
احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات		١,٥٩٣,٣٩٥	١,٦٦٠,٦٤١
حصة الشركة من احتياطيات الشركة الزميلة		٨٥,٢٣٤	٩٦,٦٢٧
أرباح مبقاة		٤٧,٦٧٢,٨٩٢	٤٨,٣٨٤,٨٥٣
مجموع حقوق الملكية		٨٣,٠٤٩,٠٥٢	٨٣,٨٣٩,٦٥٢
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٨٤,٨٢٠,٠٩٥	٨٥,٩٩٣,٠٣٩

فيصل أحمد الزياني
رئيس مجلس الإدارة

عادل نهابة حمادة
نائب الرئيس والعضو المنتدب

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

القائمة المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
إيرادات الخدمات الفندقية	٨	١,١٣١,٤١٨	١,٣٤٧,٨٦٤	٣,٣٦٦,٩٦١	٤,٧٩٣,٥١٩
إيرادات الإيجار		٤٤٦,٢١٠	٤٢٣,٢٢٦	١,٢٦٦,٤١٤	١,٣٠٦,٦٤٠
التكاليف التشغيلية		(١,١٨٢,٦٠٠)	(١,٢٢٨,٣٣٠)	(٣,٢٩١,٣٧٣)	(٣,٧٢٧,٣١٨)
إجمالي الربح		٣٩٥,٠٢٨	٥٤٢,٧٦٠	١,٣٤٢,٠٠٢	٢,٣٧٢,٨٤١
حصة الشركة من ربح شركة زميلة		٤٢٤,٦٥٥	٤٥٣,٨٢٨	١,٠٧٣,٥٩٠	١,٣٣٩,٨٥٤
دخل أرباح أسهم		٣٠,٤٦٠	٣٤,٤٣٢	٢٣٠,٤٠٨	١٨٤,٣٨٩
دخل الفوائد		١٢٦,٨٥٢	١٢٣,٩٩٠	٣٧٨,٣٢٩	٣٥٧,٤٧٥
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٢٧,٣٩٢	٦٩,٨٥٦	٦٧,١٥٥	١٧٧,٨٢٢
دخل آخر		٣,٢٢٣	٥,١٠٧	٤٦,٩٠٠	٢٥,١٩٥
استهلاك		(٥٤٧,٤٣٦)	(٦١١,٢٣١)	(١,٦٣٧,٢١٨)	(١,٨١٢,٢٩٨)
مصروفات عمومية وإدارية		(١٥٨,٥٩٤)	(١٥١,٧٤٧)	(٣٩٤,٢٤٢)	(٤٩٢,٥٢١)
الربح للفترة		٣٠١,٥٨٠	٤٦٦,٩٩٥	١,١٠٦,٩٢٤	٢,١٥٢,٧٥٧
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)	٩	٢	٤	٩	١٨
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر					
البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:					
- صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الخسارة الشاملة الأخرى		(١٥٣,٠٢٣)	(٦٨,٤٠٢)	(٦٧,٢٤٦)	(٢٠٧,٥٣٠)
- حصة الشركة من (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة		(١٦,٣٤٧)	(٢١,٥٣٤)	(١١,٣٩٣)	٣,٢٦٢
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة		(١٦٩,٣٧٠)	(٨٩,٩٣٦)	(٧٨,٦٣٩)	(٢٠٤,٢٦٨)
مجموع الدخل الشامل للفترة		١٣٢,٢١٠	٣٧٧,٠٥٩	١,٠٢٨,٢٨٥	١,٩٤٨,٤٨٩

فيصل أحمد الزياني
رئيس مجلس الإدارة

عادل نهابة حمادة
نائب الرئيس والعضو المنتدب

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

القائمة المرحلية للتدفقات النقدية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة)

		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر	*٣٠ سبتمبر*
		٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ايضاح	***دينار بحريني***	*دينار بحريني*
الأنشطة التشغيلية			
الربح للفترة		**١,١٠٦,٩٢٤**	٢,١٥٢,٧٥٧
تعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك عقارات وآلات ومعدات		**١,٠٢١,١٩٤**	١,٢٠١,٧٧١
استهلاك استثمارات عقارية		**٦١٦,٠٢٤**	٦١٠,٥٢٧
حصة الشركة من ربح شركة زميلة		**(١,٠٧٣,٥٩٠)**	(١,٣٣٩,٨٥٤)
دخل أرباح أسهم		**(٢٣٠,٤٠٨)**	(١٨٤,٣٨٩)
دخل الفوائد		**(٣٧٨,٣٢٩)**	(٣٥٧,٤٧٥)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**(٦٧,١٥٥)**	(١٧٧,٨٢٢)
خسارة من شطب عقارات وآلات ومعدات		**٢٤,٧٦٦**	-
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		**٩,٨٢٤**	٢٦,٨١٦
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**٦٢,٤٣٩**	٤٩,٠١٧
الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل		**١,٠٩١,٦٨٩**	١,٩٨١,٣٤٨
تغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		**٣,٩٥٠**	(١٩,٣٥٧)
ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى		**٦٥,٨٧٣**	٢٣٣,٨٩٧
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى		**(٦٣,٤٤٨)**	٣٩,١٦٩
صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات		**١,٠٩٨,٠٦٤**	٢,٢٣٥,٠٥٧
مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة		**(٢٦٩,٥٠٠)**	(٢٦٢,١٢٥)
تبرعات خيرية مدفوعة		**(٤٨,٦٠٠)**	(٤٤,٢٥٠)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		**(٦٣,٢٣٥)**	(٥١,٥١٣)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		**٧١٦,٧٢٩**	١,٨٧٧,١٦٩
الأنشطة الاستثمارية			
شراء عقارات وآلات ومعدات		**(١,٨٠٠,٧٣٧)**	(١,٢٠٥,٨١٢)
إضافات إلى استثمارات عقارية		**(١٧٤,٥٥٢)**	(٤٢,٦٤٥)
شراء استثمارات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة	٦	**(٤,١٠٠,٠٠٠)**	-
استحقاق استثمارات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة	٦	**٢,٦٠٠,٠٠٠**	٧٠٠,٠٠٠
فوائد مستلمة		**٤٢٤,١٢٣**	٣٩١,٣٩٧
التغير في الودائع المصرفية ذات تواريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر		**(٣,٢٢٧,٠٠٠)**	(١,١٠٠,٠٠٠)
أرباح أسهم مستلمة من شركة زميلة		**٢,٢٠٠,٠٠٠**	١,٧٠٠,٠٠٠
أرباح أسهم مستلمة من استثمارات		**٢٣٠,٤٠٨**	١٨٤,٣٨٩
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية		**(٣,٨٤٧,٧٥٨)**	٦٢٧,٣٢٩
النشاط التمويلي			
أرباح أسهم مدفوعة	١٠	**(١,٨١٨,٨٨٥)**	(١,٨١٨,٨٨٥)
التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي		**(١,٨١٨,٨٨٥)**	(١,٨١٨,٨٨٥)
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه		**(٤,٩٤٩,٩١٤)**	٦٨٥,٦١٣
النقد وما في حكمه في ١ يناير		**٧,٩٨٠,٧٤٢**	١,٨٢٤,٧٩٧
النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر		**٣,٠٣٠,٨٢٨**	٢,٥١٠,٤١٠

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

القائمة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة)

		احتياطيات						
	رأس المال	*احتياطي قانوني*	*احتياطي عام*	*احتياطي إعادة تقييم العقارات*	*احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات*	*حصة الشركة في احتياطيات الشركة الزميلة*	*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*
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١٢,١٢٧,٥٠٠	٦,٠٦٣,٧٥٠	١,٠٨٧,٥٧٩	١٤,٤١٨,٧٠٢	١,٣٩٢,٩٦٠	٩٣,٩٤٦	٢٣,٠٥٦,٩٣٧	٤٧,١٢٩,٧٥٩	٨٢,٣١٤,١٩٦
الربح للفترة	-	-	-	-	-	-	-	٢,١٥٢,٧٥٧	٢,١٥٢,٧٥٧
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	(٢٠٧,٥٣٠)	٣,٢٦٢	(٢٠٤,٢٦٨)	-	(٢٠٤,٢٦٨)
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	(٢٠٧,٥٣٠)	٣,٢٦٢	(٢٠٤,٢٦٨)	٢,١٥٢,٧٥٧	١,٩٤٨,٤٨٩
أرباح أسهم (الإيضاح رقم ١٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٨١٨,٨٨٥)	(١,٨١٨,٨٨٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٢,١٢٧,٥٠٠	٦,٠٦٣,٧٥٠	١,٠٨٧,٥٧٩	١٤,٤١٨,٧٠٢	١,١٨٥,٤٣٠	٩٧,٢٠٨	٢٢,٨٥٢,٦٦٩	٤٧,٤٦٣,٦٣١	٨٢,٤٤٣,٨٠٠
		احتياطيات						
	رأس المال	***احتياطي قانوني***	***احتياطي عام***	***احتياطي إعادة تقييم العقارات***	***احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات***	***حصة الشركة في احتياطيات الشركة الزميلة***	***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***
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	١٢,١٢٧,٥٠٠	٦,٠٦٣,٧٥٠	١,٠٨٧,٥٧٩	١٤,٤١٨,٧٠٢	١,٦٦٠,٦٤١	٩٦,٦٢٧	٢٣,٣٢٧,٢٩٩	٤٨,٣٨٤,٨٥٣	٨٣,٨٣٩,٦٥٢
الربح للفترة	-	-	-	-	-	-	-	١,١٠٦,٩٢٤	١,١٠٦,٩٢٤
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	(٦٧,٢٤٦)	(١١,٣٩٣)	(٧٨,٦٣٩)	-	(٧٨,٦٣٩)
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة	**-**	**-**	**-**	**-**	**(٦٧,٢٤٦)**	**(١١,٣٩٣)**	**(٧٨,٦٣٩)**	**١,١٠٦,٩٢٤**	**١,٠٢٨,٢٨٥**
أرباح أسهم (الإيضاح رقم ١٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٨١٨,٨٨٥)	(١,٨١٨,٨٨٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١٢,١٢٧,٥٠٠**	**٦,٠٦٣,٧٥٠**	**١,٠٨٧,٥٧٩**	**١٤,٤١٨,٧٠٢**	**١,٥٩٣,٣٩٥**	**٨٥,٢٣٤**	**٢٣,٢٤٨,٦٦٠**	**٤٧,٦٧٢,٨٩٢**	**٨٣,٠٤٩,٠٥٢**

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

١ معلومات عن الشركة

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

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرحلية المختصرة بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد
أعدت القوائم المالية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص "بالتقارير المالية المرحلية".

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

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

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير جديدة ومعدلة مطبقة من قبل الشركة (تتمة)
التحسينات السنوية التي أدخلت على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية – المجلد رقم ١١
في شهر يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تسع تعديلات محدودة النطاق كجزء من عملية الصيانة الدورية لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية. تتضمن هذه التعديلات على توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغيرات 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 بشان الأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ بشأن القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ بشأن قائمة التدفقات النقدية.

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

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

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

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

٣ الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة

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

٤ موسمية النتائج

يعتبر دخل أرباح الأسهم الناتج عن الأوراق المالية الاستثمارية البالغ قيمته ٢٣٠,٤٠٨ دينار بحريني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٨٤,٣٨٩ دينار بحريني) ودخل أرباح الأسهم من الاستثمار في شركة زميلة البالغ قيمته ٢,٢٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١,٧٠٠,٠٠٠ دينار بحريني) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ذو طبيعة موسمية.

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

٥ استثمار في شركة زميلة

تملك الشركة حصة ملكية بنسبة ٣٣,٣٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٣,٣٣٪) في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م.، والتي تأسست في مملكة البحرين وتعمل في مجال استيراد وبيع المشروبات. تعتبر الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. منشأة خاصة غير مدرجة في أي سوق عام للأوراق المالية. يتم احتساب حصة الشركة في الشركة الأفريقية والشرقية (البحرين) ذ.م.م. باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة. فيما يلي التغيرات في القيمة المدرجة للاستثمار في الشركة الزميلة:

٥ استثمار في شركة زميلة (تتمة)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
في ١ يناير	٦,٥٣٨,٣٢٦	٦,٣٧٨,٨١٣
حصة الشركة في الربح للفترة / السنة	١,٠٧٣,٥٩٠	١,٨٥٦,٨٣٢
حصة الشركة في (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة / السنة	(١١,٣٩٣)	٢,٦٨١
أرباح أسهم مستلمة	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)
	٥,٤٠٠,٥٢٣	٦,٥٣٨,٣٢٦

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت حصة الشركة في الالتزامات المحتملة للشركة الزميلة الناتجة ضمن سياق أعمالها الاعتيادية، والتي تتضمن على خطابات ضمان قائمة بمبلغ وقدره ١,٢٥٠ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٢٥٠ دينار بحريني).

بالإضافة إلى ذلك، بلغت حصة الشركة في الارتباطات الرأسمالية للشركة الزميلة ٢٣,٥٦٦ دينار بحريني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٣٤,٩٣٥ دينار بحريني) الناتجة عن إنشاء متجر للبيع بالتجزئة في منطقة ميناء سلمان، بمملكة البحرين.

تم إثبات حصة نتائج الشركة الزميلة بناءً على الحسابات الإدارية المعتمدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والقوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٦ أوراق مالية استثمارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
غير متداولة		
استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٦٤٢,٥٩٠	٢,٧٠٩,٨٣٦
استثمارات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة	١,٨١٩,٩٣٢	١,٨٤٣,٣٠٢
	٤,٤٦٢,٥٢٢	٤,٥٥٣,١٣٨
متداولة		
استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١,٤٤٨,٤٠٩	١,٣٨١,٢٥٤
استثمارات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة	١,٥٠٠,٠٠٠	-
	٢,٩٤٨,٤٠٩	١,٣٨١,٢٥٤
مجموع الاستثمارات	٧,٤١٠,٩٣١	٥,٩٣٤,٣٩٢

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
استثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة	١,٩٨٥,٧٤٩	٢,٠٥٢,٩٩٥
استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة	٦٥٦,٨٤١	٦٥٦,٨٤١
	٢,٦٤٢,٥٩٠	٢,٧٠٩,٨٣٦

٦ أوراق مالية استثمارية (تتمة)

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

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
في ١ يناير	٢,٧٠٩,٨٣٦	٢,٤٤٢,١٥٥
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة	(٦٧,٢٤٦)	٢٦٧,٦٨١
	٢,٦٤٢,٥٩٠	٢,٧٠٩,٨٣٦

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
محفظة أسهم حقوق الملكية المسعرة	١,٤٤٨,٤٠٩	١,٣٨١,٢٥٤

تدار محفظة أسهم حقوق الملكية المسعرة البالغ قيمتها ١,٤٤٨,٤٠٩ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٣٨١,٢٥٤ دينار بحريني) من قبل مدير صندوق خارجي وهو أيضاً مساهم (راجع الإيضاح رقم ١١). فيما يلي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
في ١ يناير	١,٣٨١,٢٥٤	١,٢٣٤,٧٧٣
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة	٦٧,١٥٥	١٤٦,٤٨١
	١,٤٤٨,٤٠٩	١,٣٨١,٢٥٤

ج) استثمارات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
سندات دين	٣,٣١٩,٩٣٢	١,٨٤٣,٣٠٢

٦ أوراق مالية استثمارية (تتمة)

ج) استثمارات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

فيما يلي التغير في استثمارات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
في ١ يناير	١,٨٤٣,٣٠٢	٢,٥٧٤,٤٦٣
الإطفاء للفترة / السنة	(٢٣,٣٧٠)	(٣١,١٦١)
المشتراة خلال الفترة / السنة	٤,١٠٠,٠٠٠	-
المستحقة خلال الفترة / السنة	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)
	٣,٣١٩,٩٣٢	١,٨٤٣,٣٠٢

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

٧ أرصدة لدى بنوك ونقد

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
أرصدة لدى بنوك (١)	١,٢٢٢,٤٢٠	٩٧٢,٣٩١
ودائع لدى بنوك (٢)	٦,٥٢٧,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠
نقد في الصندوق	٨,٤٠٨	٨,٣٥١
أرصدة لدى بنوك ونقد	٧,٧٥٧,٨٢٨	٩,٤٨٠,٧٤٢
مخصوماً منها: ودائع مصرفية ذات تواريخ استحقاق أصلية تتعدى الثلاثة أشهر	(٤,٧٢٧,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
النقد وما في حكمه	٣,٠٣٠,٨٢٨	٧,٩٨٠,٧٤٢

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

٢) يتم إيداع الودائع المصرفية لدى بنوك تجارية في مملكة البحرين. لدى هذه الودائع تواريخ استحقاق أصلية تتراوح بين ثلاثة إلى ستة أشهر. يتم عرض هذه الودائع بالدينار البحريني وتكتسب فائدة بمتوسط معدل بنسبة ٤,٨٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥,٠١٪).

تمتلك الشركة تسهيلات السحب على المكشوف من البنك غير مستخدمة بقيمة ٠,٥ مليون دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٠,٥ مليون دينار بحريني) وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل الممنوحة من قبل مؤسسة مالية في مملكة البحرين. تحمل هذه التسهيلات معدل فائدة سنوي بنسبة ٢٪ فوق سعر الفائدة المعروض بين البنوك في البحرين لمدة شهر واحد وتحتسب على أساس شهري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: بنسبة ٣,٥٪ فوق سعر الفائدة المعروض بين البنوك في البحرين لمدة شهر واحد وتحتسب على أساس شهري).

٨ إيرادات الخدمات الفندقية

فيما يلي أدناه تصنيف إيرادات الخدمات الفندقية للشركة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٦*** ***(مراجعة)*** ***دينار بحريني***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دينار بحريني*	***٣٠ سبتمبر*** ***٢٠٢٦*** ***(مراجعة)*** ***دينار بحريني***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دينار بحريني*
غرف الفندق	٣٨٣,٨٩٦	٤٦٩,٩٥٢	١,١٩١,٢٧٧	١,٧٢٣,٣٩٢
شقق فندقية	٢٤١,٧٧٢	٤٠٦,٦٢٣	٧٥٢,٥٨٣	١,٣٢٨,٣٢٤
أغذية ومشروبات	٤٣٤,٥٣٩	٤٢٨,٨٩٢	١,٢٤٥,٣٧٧	١,٥٦٤,٢٤٠
أخرى	٧١,٢١١	٤٢,٣٩٧	١٧٧,٧٢٤	١٧٧,٥٦٣
	١,١٣١,٤١٨	١,٣٤٧,٨٦٤	٣,٣٦٦,٩٦١	٤,٧٩٣,٥١٩

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٦*** ***(مراجعة)*** ***دينار بحريني***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دينار بحريني*	***٣٠ سبتمبر*** ***٢٠٢٦*** ***(مراجعة)*** ***دينار بحريني***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دينار بحريني*
توقيت إثبات الإيرادات				
في وقت محدد	٤٩١,٠٢٢	٤٥٧,٦٨٧	١,٣٨٦,٤٠٥	١,٧١١,٤٦٠
بمرور الوقت	٦٤٠,٣٩٦	٨٩٠,١٧٧	١,٩٨٠,٥٥٦	٣,٠٨٢,٠٥٩
	١,١٣١,٤١٨	١,٣٤٧,٨٦٤	٣,٣٦٦,٩٦١	٤,٧٩٣,٥١٩

تقوم الشركة بتحقيق إيراداتها في مملكة البحرين.

٩ أرباح السهم

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٦*** ***(مراجعة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)*	***٣٠ سبتمبر*** ***٢٠٢٦*** ***(مراجعة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)*
الربح للفترة (دينار بحريني)	٣٠١,٥٨٠	٤٦٦,٩٩٥	١,١٠٦,٩٢٤	٢,١٥٢,٧٥٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١٢١,٢٧٥,٠٠٠	١٢١,٢٧٥,٠٠٠	١٢١,٢٧٥,٠٠٠	١٢١,٢٧٥,٠٠٠
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)	٢	٤	٩	١٨

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

١٠ أرباح الأسهم

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

١١ أرصدة ومعاملات الطرف ذي العلاقة

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة)

	حصة الشركة في الربح	***مشتريات***	***رسوم إدارة***	***مصروفات أخرى***	***إيرادات***
	دينار بحريني	***دينار بحريني***	***دينار بحريني***	***دينار بحريني***	***دينار بحريني***
مساهمون	-	-	١٢,٠٣٣	-	٤٥٢,١٢٧
شركة زميلة	١,٠٧٣,٥٩٠	٣٨,٤٨٦	-	-	٣,٧٧٧
شركة الإدارة	-	-	٧٨,٠٦٥	٣٧,٢٩٧	-
أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	١٢٠,٨٣٢	٢,٤٣٣
	١,٠٧٣,٥٩٠	٣٨,٤٨٦	٩٠,٠٩٨	١٥٨,١٢٩	٤٥٨,٣٣٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)

	حصة الشركة في الربح	*مشتريات*	*رسوم إدارة*	*مصروفات أخرى*	*إيرادات*
	دينار بحريني	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*
مساهمون	-	-	١١,٢٩٦	-	٤٥٠,٢٠٧
شركة زميلة	١,٣٣٩,٨٥٤	٨١,٢٣٦	-	-	٣,٣٨٨
شركة الإدارة	-	-	٩٦,٠٣٣	٥٧,٠٢٠	-
أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	٢٥٧,٣٥٠	٢,٠٨٥
	١,٣٣٩,٨٥٤	٨١,٢٣٦	١٠٧,٣٢٩	٣١٤,٣٧٠	٤٥٥,٦٨٠

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)*
	دينار بحريني	*دينار بحريني*
الموجودات		
ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى		
مساهمون	١٦,٧٦٩	٨,٠٧٥
شركة الإدارة	١,٧٥٨	١٩٢
شركة زميلة	٢٨٥	١٦٧
أعضاء مجلس الإدارة	٢٣٦	٣٩٤
	١٩,٠٤٨	٨,٨٢٨
استثمار مدار من قبل مساهم		
استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (الإيضاح رقم ٦)	١,٤٤٨,٤٠٩	١,٣٨١,٢٥٤

١١ أرصدة ومعاملات الطرف ذي العلاقة (تتمة)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
المطلوبات		
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى		
شركة زميلة	٥,١٩١	١٩,٠٤٧
شركة الإدارة	٣٩,٧٢٩	٩٧,٢٤٨
أعضاء مجلس الإدارة	٥٥,٦١٧	٢٦٩,٥٠٠
	١٠٠,٥٣٧	٣٨٥,٧٩٥

البنود والشروط

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

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دينار بحريني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) دينار بحريني
مكافآت الموظفين قصيرة الأجل	٥٢,١٢٥	٥٢,٦٨٩	٢٢١,٣٣٢	٢٣٣,٥٧٩
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٣٣,٥٠٩	٦٥,٢١٤	٥٥,٦١٧	١٨٥,١٤٦
أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة	١٢,٧٥٠	١٢,٠٠٠	٤٠,٥٠٠	٣٩,٧٥٠
مكافآت نهاية الخدمة	٢,٨٢٢	٣,٤٩٨	٨,٤٦٥	٧,٧٩٤
	١٠١,٢٠٦	١٣٣,٤٠١	٣٢٥,٩١٤	٤٦٦,٢٦٩

١٢ ارتباطات والتزامات محتملة

أ) ارتباطات

بلغت ارتباطات النفقات الرأسمالية للشركة ١,٦٢٣,٩٢٨ دينار بحريني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٨٩٣,٧٥٣ دينار بحريني).

ب) التزامات محتملة

لدى الشركة ضمانات مستحقة بقيمة ٨,٨١٩ دينار بحريني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٣,٣٦٩ دينار بحريني).

١٣ قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

١٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات غير المالية

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

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

المستوى ٢ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة المسجلة أما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

المستوى ٣ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي لا يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة.

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

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

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

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة)			
		أسعار مسعرة في أسواق نشطة	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها	
	تاريخ التقييم	المستوى ١ دينار بحريني	المستوى ٢ دينار بحريني	المستوى ٣ دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح رقم ٦)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١,٩٨٥,٧٤٩	-	٦٥٦,٨٤١	٢,٦٤٢,٥٩٠
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (الإيضاح رقم ٦)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١,٤٤٨,٤٠٩	-	-	١,٤٤٨,٤٠٩
أرض مملوكة ملكاً حراً*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	٢٠,٢٩٥,٥٦٧	٢٠,٢٩٥,٥٦٧
		٣,٤٣٤,١٥٨	-	٢٠,٩٥٢,٤٠٨	٢٤,٣٨٦,٥٦٦

* تتضمن الأرض الملموكة ملكاً حراً على الأرض المصنفة ضمن بند العقارات والآلات والمعدات. وتعتقد الإدارة، استناداً إلى تقييم داخلي، أنه لم يطرأ أي تغير على القيمة العادلة للأرض المملوكة ملكاً حراً منذ تاريخ آخر تقييم تم إجراؤه.

١٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

* تتضمن الأرض الملموكة ملكاً حراً على الأرض المصنفة ضمن بند العقارات والآلات والمعدات. وتعتقد الإدارة، استناداً إلى تقييم داخلي، أنه لم يطرأ أي تغير على القيمة العادلة للأرض المملوكة ملكاً حراً منذ تاريخ آخر تقييم تم إجراؤه.

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:
لم تكن هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تسوية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية ضمن المستوى ٣
خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تكن هناك أي تحويلات بين قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى ١ والمستوى ٢، ولم تكن هناك تحويلات إلى أو من قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى ٣.

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

١٤ قطاعات الأعمال

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

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

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

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

١٤ قطاعات الأعمال (تتمة)

يعرض الجدول التالي تفاصيل عن نتائج القطاع التشغيلي لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة)

	عمليات الفندق		*عمليات تشغيل العقارات*		*الاستثمارات والشركة*		*المجموع*	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	دينار بحريني	*دينار بحريني*	***دينار بحريني***	*دينار بحريني*	***دينار بحريني***	*دينار بحريني*	***دينار بحريني***	*دينار بحريني*
إيرادات الخدمات الفندقية	**١,١٣١,٤١٨**	١,٣٤٧,٨٦٤	**-**	-	**-**	-	**١,١٣١,٤١٨**	١,٣٤٧,٨٦٤
إيرادات الإيجار	**-**	-	**٤٤٦,٢١٠**	٤٢٣,٢٢٦	**-**	-	**٤٤٦,٢١٠**	٤٢٣,٢٢٦
التكاليف التشغيلية	**(١,٠٧٠,٩٤٢)**	(١,١٠٢,٥٦٢)	**(١١١,٦٥٨)**	(١٢٥,٧٦٨)	**-**	-	**(١,١٨٢,٦٠٠)**	(١,٢٢٨,٣٣٠)
إجمالي الربح	**٦٠,٤٧٦**	٢٤٥,٣٠٢	**٣٣٤,٥٥٢**	٢٩٧,٤٥٨	**-**	-	**٣٩٥,٠٢٨**	٥٤٢,٧٦٠
دخل الاستثمار *	**-**	-	**-**	-	**٦٠٩,٣٥٩**	٦٨٢,١٠٦	**٦٠٩,٣٥٩**	٦٨٢,١٠٦
دخل آخر	**-**	-	**-**	-	**٣,٢٢٣**	٥,١٠٧	**٣,٢٢٣**	٥,١٠٧
استهلاك	**(٣٤٢,٠٨٩)**	(٤٠٧,٨٢١)	**(٢٠٥,٣٤٧)**	(٢٠٣,٤١٠)	**-**	-	**(٥٤٧,٤٣٦)**	(٦١١,٢٣١)
مصروفات عمومية وإدارية	**-**	-	**-**	-	**(١٥٨,٥٩٤)**	(١٥١,٧٤٧)	**(١٥٨,٥٩٤)**	(١٥١,٧٤٧)
(الخسارة) الربح للفترة	**(٢٨١,٦١٣)**	(١٦٢,٥١٩)	**١٢٩,٢٠٥**	٩٤,٠٤٨	**٤٥٣,٩٨٨**	٥٣٥,٤٦٦	**٣٠١,٥٨٠**	٤٦٦,٩٩٥

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

١٤ قطاعات الأعمال (تتمة)

يعرض الجدول التالي تفاصيل عن نتائج القطاع التشغيلي لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة)

	عمليات الفندق		***عمليات تشغيل العقارات***		***الاستثمارات والشركة***		***المجموع***	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	دينار بحريني	*دينار بحريني*	***دينار بحريني***	*دينار بحريني*	***دينار بحريني***	*دينار بحريني*	***دينار بحريني***	*دينار بحريني*
إيرادات الخدمات الفندقية	**٣,٣٦٦,٩٦١**	٤,٧٩٣,٥١٩	**-**	-	**-**	-	**٣,٣٦٦,٩٦١**	٤,٧٩٣,٥١٩
إيرادات الإيجار	**-**	-	**١,٢٦٦,٤١٤**	١,٣٠٦,٦٤٠	**-**	-	**١,٢٦٦,٤١٤**	١,٣٠٦,٦٤٠
التكاليف التشغيلية	**(٢,٩٩٢,٣٥٠)**	(٣,٤١٩,٦٨١)	**(٢٩٩,٠٢٣)**	(٣٠٧,٦٣٧)	**-**	-	**(٣,٢٩١,٣٧٣)**	(٣,٧٢٧,٣١٨)
إجمالي الربح	**٣٧٤,٦١١**	١,٣٧٣,٨٣٨	**٩٦٧,٣٩١**	٩٩٩,٠٠٣	**-**	-	**١,٣٤٢,٠٠٢**	٢,٣٧٢,٨٤١
دخل الاستثمار *	**-**	-	**-**	-	**١,٧٤٩,٤٨٢**	٢,٠٥٩,٥٤٠	**١,٧٤٩,٤٨٢**	٢,٠٥٩,٥٤٠
دخل آخر	**٢٥,٥٣٨**	-	**٦,٩٨٥**	-	**١٤,٣٧٧**	٢٥,١٩٥	**٤٦,٩٠٠**	٢٥,١٩٥
استهلاك	**(١,٠٢١,١٩٤)**	(١,٢٠١,٧٧١)	**(٦١٦,٠٢٤)**	(٦١٠,٥٢٧)	**-**	-	**(١,٦٣٧,٢١٨)**	(١,٨١٢,٢٩٨)
مصروفات عمومية وإدارية	**-**	-	**-**	-	**(٣٩٤,٢٤٢)**	(٤٩٢,٥٢١)	**(٣٩٤,٢٤٢)**	(٤٩٢,٥٢١)
(الخسارة) الربح للفترة	**(٦٢١,٠٤٥)**	١٧٢,٠٦٧	**٣٥٨,٣٥٢**	٣٨٨,٤٧٦	**١,٣٦٩,٦١٧**	١,٥٩٢,٢١٤	**١,١٠٦,٩٢٤**	٢,١٥٢,٧٥٧
النفقات الرأسمالية	**١,٨٠٠,٧٣٧**	١,٢٠٥,٨١٢	**١٧٤,٥٥٢**	٤٢,٦٤٥	**-**	-	**١,٩٧٥,٢٨٩**	١,٢٤٨,٤٥٧

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

١٤ قطاعات الأعمال (تتمة)

يعرض الجدول التالي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

	عمليات الفندق		***عمليات تشغيل العقارات***		***الاستثمارات والشركة***		***المجموع***	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مراجعة) دينار بحريني***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) دينار بحريني
مجموع الموجودات	**٣٧,٦٣٧,٩١٨**	٣٧,٠٨٠,٥٧٦	**٢٦,٤٧٨,٩٢٩**	٢٦,٧٧٨,٨٢٥	**٢٠,٧٠٣,٢٤٨**	٢٢,١٣٣,٦٣٨	**٨٤,٨٢٠,٠٩٥**	٨٥,٩٩٣,٠٣٩
مجموع المطلوبات	**١,٢٩٨,٨٧٢**	١,٦٠٧,٦٧٣	**٤٥,٦٦٣**	٦٥,٧٩٠	**٤٢٦,٥٠٨**	٤٧٩,٩٢٤	**١,٧٧١,٠٤٣**	٢,١٥٣,٣٨٧

١٥ تأثير الأحداث الجيوسياسية الأخيرة

لا تزال الأوضاع الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط تشهد تطورات مستمرة، مما أدى إلى تزايد حالة عدم التيقن في مختلف أنحاء المنطقة بما في ذلك مملكة البحرين. وقد تؤثر هذه التطورات سلباً على الظروف الأقتصادية وقطاع الضيافة من خلال تقلبات في مستويات الطلب وارتفاع التكاليف التشغيلية وتعطيل الأنشطة التجارية الإقليمية.

قامت الإدارة بتقييم التأثير المحتمل للبيئة الجيوسياسية الجارية على المركز المالي للشركة وعملياتها وتدفقاتها النقدية، وترى الإدارة أن الشركة تمتلك سيولة وموارد مالية كافية لمواصلة عملياتها والوفاء بالتزاماتها عندما يحين موعد استحقاقها. وستواصل الإدارة مراقبة التطورات وتقييم تأثيراتها المحتملة على عمليات الشركة وتقييمات موجوداتها وأدائها المالي في فترات إعداد التقارير المالية المستقبلية.