

بي إم إم آي ش.م.ب.

تقرير مجلس الإدارة
وتقرير مدقي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

يسرني أن أعلن عن النتائج الإيجابية التي حققتها مجموعة بي أم أي على الرغم مما واجهته من تحديات السوق وظروفه. كان الأداء المثالي الذي قدمته المجموعة ثمرة التحولات الاستراتيجية الرئيسية التي أحدثناها في جغرافية عملياتنا، وبالرغم من تلك التحديات نجحنا في تحويل عدم الاستقرار إلى تمرکز واضح نفخر به جميعاً.

تتم مراجعة منظومتنا الاستراتيجية بشكل دائم من أجل تحقيق النمو المستدام على المدى الطويل والبقاء على أتم الجاهزية أمام التحديات التي تفرضها الأسواق دائمة التغير. هذا بالإضافة إلى منهجنا الحاسم في الحد من المخاطر والذي يدفعنا دائماً لتحدي أنفسنا وزيادة قدرتنا في تحقيق النمو. كان عام 2018 مليئاً بروح المبادرة التي هدفت لتطبيق استراتيجيتنا المؤسسية، فقد تخلل ذلك العام العديد من التغيرات المهمة التي أحدثناها في عملياتنا إضافة إلى التحولات الجذرية التي أوجدناها في فريق العمل.

على الرغم من هذا التحول التدريجي المتصاعد، لا زلنا ملتزمين كل الالتزام برويتنا الواضحة على المدى الطويل والقيم الجوهرية التي لطالما كانت منهجاً لعلامة مجموعة بي أم أي التجارية. ينبع إلهامنا ودليلنا في العمل من خلال هذه العلامة المتميزة بينما تقوم قيمنا الجوهرية بتطوير ثقافة مشتركة تحتضن كافة شركائنا ومساهميننا وموظفينا تحت مظلة واحدة.

نأخذ عملنا كشركة رائدة وكأكثر العلامات التجارية المحببة لدى المستهلكين في البحرين والمنطقة بمحمل الجد، فنحن نقدم الدعم المتواصل للمجتمع على الصعيدين الاجتماعي والاقتصادي من خلال مبادراتنا الاجتماعية الفعالة. يعتبر ذلك حجر الأساس الذي تركز عليه فلسفتنا في العمل فنحن نقف ملتزمين تجاه التطوير المستدام في كافة عملياتنا وأجرائنا المختلفة.

وبإسمي وبإسم أعضاء مجلس الإدارة، أتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى جلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة، وصاحب السمو الملكي رئيس الوزراء الأمير خليفة بن سلمان آل خليفة، وصاحب السمو الملكي ولي العهد، نائب القائد الأعلى والنائب الأول لرئيس الوزراء الأمير سلمان بن حمد آل خليفة، وذلك لقيادتهم الحكيمة ودعمهم وتشجيعهم للقطاع الخاص في مملكة البحرين.

كما أتقدم بالشكر والتقدير لكافة الوزارات والهيئات الحكومية، وأخص بالذكر مصرف البحرين المركزي، وبورصة البحرين، ووزارة الصناعة والتجارة والسياحة، لما يقدمونه من دعم متواصل.

وأود كذلك أن أعتزم هذه الفرصة لأعبر عن امتناني وتقديري للسادة المساهمين وزبائننا وشركائنا، كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى كافة أعضاء الإدارة وكادر الموظفين في كافة عمليات المجموعة والمناطق التي تعمل فيها. فبفضل مثابرتهم والتزامهم كان العام 2018 عام نجاح لمجموعة بي أم أي.

سيجلب العام 2019 المزيد من التحديات والتقلبات الاقتصادية العالمية في محيط تنافسي صعب، إلا أن جهوزيتنا للتأقلم مع التغيرات إضافة إلى ما تتميز به مجموعتنا من أسس قوية، يجعلنا واثقين للغاية من قدرتنا على تجاوز العقبات وإتمام هذه المسيرة واجتياز آفاق جديدة للتطور والتميز.

عبدالله حسن بو هندي
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي بي إم إم أي ش.م.ب.

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة بي إم إم أي ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، المتضمنة على ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

تمت عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند *مسئوليات مدقي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا*. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، وقد استوفينا مسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمر التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. 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 مسئولياتنا المذكورة في بند مسئوليات مدقي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا، والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة، 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 بي إم إم أي ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

١. إضمحلال العقارات والآلات والمعدات لشركة بنادر للفنادق ش.م.ب. راجع الإيضاحين ٣ و ٥ حول القوائم المالية الموحدة.	
أمور التدقيق الرئيسية	الكيفية التي تم بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
تتضمن عقارات وآلات ومعدات المجموعة على مبلغ وقدره ٣٨,٦٣٠,٧١٠ دينار بحريني، والتي تمثل ٣٤,٦% من مجموع موجودات المجموعة، المتعلقة بفندق داون تاون روتانا المملوكة من قبل المجموعة. يتكبد الفندق خسائر منذ بدء عملياته في سنة ٢٠١٦. قامت الإدارة بإجراء تقييم لعملية إضمحلال عقارات وآلات ومعدات الفندق من خلال مقارنة قيمتها المدرجة بالقيمة القابلة للإسترداد، والتي تعد الأعلى من قيمتها المستخدمة وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.	تتضمن إجراءاتنا من بين أمور أخرى، على ما يلي: - تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية خبير التقييم الخارجي المستقل؛ - تقدير مدى ملائمة منهجيات التقييم المستخدمة من قبل خبير التقييم الخارجي المستقل؛ - التأكد من المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم مع المعلومات المتاحة بشكل مستقل؛ - التحقق من صحة العملية الحسابية المستخدمة للتقييم؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.
قامت الإدارة بإشراك خبير تقييم خارجي لتقدير القيم القابلة للإسترداد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع.	
تتضمن عملية تقييم الإضمحلال على عدد من الافتراضات والاجتهادات والتقديرية الهامة، وبالتالي فإننا نعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.	
٢. مخصص المخزون البطيء الحركة والمتقادم راجع الإيضاحين ٣ و ١٠ حول القوائم المالية الموحدة.	
أمور التدقيق الرئيسية	الكيفية التي تم بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
تستورد وتبيع المجموعة المواد الغذائية والمنتجات الأخرى ذات أعمار وفترة انتهاء صلاحية قصيرة. لدى المجموعة إجمالي مخزون بقيمة ١٢,١٧٨,٥٧٩ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.	تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الأمور الأخرى، على ما يلي: - مراقبة الجرد الفعلي في المواقع الرئيسية؛ - إجراء فحص مفصل لعينة من المواد لتقييم أساس التكلفة وصافي القيمة المتوقع تحقيقها من المخزون؛ - مراجعة ميزانية السنة القادمة من أجل الحصول على فهم بشأن الطلب على المخزون، تواريخ انتهاء صلاحية المنتج، وخطة استبعاد مخزون ذو تواريخ انتهاء صلاحية قريبة؛ - تقييم مدى كفاية المخصص للمخزون البطيء الحركة والمتقادم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.
يعد هذا المجال هاماً لعملية التدقيق حيث يتطلب اجتهداً جوهرياً في تقييم المستوى المناسب للمخصص للمواد التي قد تكون بطيئة الحركة ومتقادمة. قد تتضمن تلك الاجتهادات على توقعات الإدارة بالطلب على المخزون، تواريخ انتهاء صلاحية المنتج، وخطة استبعاد مخزون ذو تواريخ انتهاء صلاحية قريبة.	

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي بي إم أي ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ تتكون من المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسئول عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨، 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 المسئول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير 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 مسئول عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كممنشأة مستمرة، والإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي 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

إن أهدافنا تتمثل 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 تأكيد عالي المستوى، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية 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 مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي بي إم إم أي ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، 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.
 - لقد قمنا بفهم 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 في المحاسبة، 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 التي تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسئولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن وحدنا مسئولون 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 الذي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- كما نقوم بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه 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 بي إم إم أي 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 للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. أننا نقدم توضيح بشأن تلك الأمور في تقرير التدقيق مالم تمنع القوانين أو الأنظمة 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) إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات؛
 - (٢) وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية الموحدة؛
 - (٣) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛ و
- (ب) ولم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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.

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



سجل قيد الشريك رقم ١١٥

٢٥ فبراير ٢٠١٩

المنامة، مملكة البحرين

بي إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للمركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
دينار بحريني	دينار بحريني		موجودات غير متداولة
٥٢,٥٢٩,١٥٧	٥٠,٥٣٧,٢٠٩	٥	عقارات والآلات ومعدات
٩,٢٦٢,٩٢٣	٩,٤٥٧,٧٢٥	٦	استثمارات عقارية
٢,٨٤٦,٠٥٨	١,٦٥٣,٤٣٥	٧	استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
١٢,٨١٥,٦١٨	١٢,٢٠٨,٣٨٤	٨	استثمارات
٧٧,٤٥٣,٧٥٦	٧٣,٨٥٦,٧٥٣		
			موجودات متداولة
١٠,٩٨٥,٨٣١	١١,٥٨٠,٨٥١	١٠	مخزون
٢٢,٣٥٠,٨٥١	٢٠,٥٧٢,٤٦٣	١١	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٣,٠٩٣,٩٥٨	٥,٥٦٦,٤٠٢	١٢	نقد وأرصدة لدى بنك
٣٦,٤٣٠,٦٤٠	٣٧,٧١٩,٧١٦		
١١٣,٨٨٤,٣٩٦	١١١,٥٧٦,٤٦٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٣	رأس المال
(٢,٦٩٩,٦٦٢)	(١,٤٣٠,١٠١)	١٤	أسهم خزانة
١٣,٤٨٧,٤٩٦	١٣,٦٧٨,٠٤٥	١٦	إحتياطيات أخرى
٣٩,٥٤٥,٨٥٢	٣٩,٣٦٨,٠٤٦		أرباح مبقاة
٦٤,٩٧٦,٥٤٠	٦٦,٢٥٨,٨٤٤		الحقوق العائدة إلى حاملي أسهم بي إم أي ش.م.ب.
٤,٩٦٤,٦٩٢	٣,٢٦٢,٠٤٩		حقوق غير مسيطرة
٦٩,٩٤١,٢٣٢	٦٩,٥٢٠,٨٩٣		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٩,٠٨٢,٦١١	١٧,٢٩٠,٣٧٨	١٧	قروض واقتراضات
١,٤٨٥,١٣٨	١,٧٢٤,٨٤٨	١٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٥٦٧,٧٤٩	١٩,٠١٥,٢٢٦		
			مطلوبات متداولة
١٥,٦٦٨,٥٧٢	١٤,٤٦٠,٢٣١	١٩	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٥,١١٢,٦٢٥	٥,٣٣١,٤٤٢	١٧	قروض واقتراضات
٨٩٥,٤٥٢	٢,٠١٣,٤٨٠	١٢	سحوبات على المكشوف من البنك
١,٥٩٩,٩٥٦	١,١٧٥,٣٧١		مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
٩٨,٨١٠	٥٩,٨٢٦		ضريبة دخل مستحقة الدفع
٢٣,٣٧٥,٤١٥	٢٣,٠٤٠,٣٥٠		
٤٣,٩٤٣,١٦٤	٤٢,٠٥٥,٥٧٦		مجموع المطلوبات
١١٣,٨٨٤,٣٩٦	١١١,٥٧٦,٤٦٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



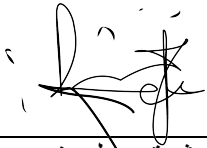
شوقي علي فخرو
نائب رئيس مجلس الإدارة




عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

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

٢٠١٧ دينار بحريني	٢٠١٨ دينار بحريني	ايضاح	
١٠٢,٢٩٦,٧٣٢ (٧٣,٤٥١,٢٨٥)	١٠٣,٨٧٣,٢٦٢ (٧٣,٥٤٩,٨٧٤)	٢٠	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء تكاليف الإيرادات
٢٨,٨٤٥,٤٤٧	٣٠,٣٢٣,٣٨٨		إجمالي الربح
٢,٢٨٤,٠٦٦ (٩,١٩٢,٢٥٥) (١٥,٤٢٣,٩٨٣)	٢,١٩٠,٤٢٤ (٩,٦٥٥,٢٤٨) (١٥,٢٧٨,٥٥٢)	٢١	دخل تشغيلي آخر مصروفات البيع والتوزيع مصروفات عامة وإدارية
٦,٥١٣,٢٧٥	٧,٥٨٠,٠١٢		الربح من العمليات
١,١١٧,٥٧٧ ٧٥٥,٤٤١ (١,٢٤١,٠٩٥) (١١٩,٥٢٨)	٧٩,٦٧٣ ٧٨٣,٨٨٥ (١,٥٦٦,٩٦١) -	٧ ٢٢ ٢٠	صافي حصة المجموعة من نتائج شركات خاضعة لسيطرة مشتركة صافي دخل الاستثمار تكاليف التمويل اضمحلال الشهرة
(٤,٦١٣)	(٩٦,٢٠٧)	٨	صافي خسائر من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٠٢١,٠٥٧	٦,٧٨٠,٤٠٢		الربح قبل ضريبة الدخل
(٧٥,١٥٥)	(٤٨,٤٣٤)	٢٣	مصروف ضريبة الدخل
٦,٩٤٥,٩٠٢	٦,٧٣١,٩٦٨	٢٠	ربح المجموعة للسنة
١,٦٦٣,٣٢٣	١,٧٠٢,٦٤٣		من ضمنه الخسارة العائدة إلى حقوق غير مسيطرة
٨,٦٠٩,٢٢٥	٨,٤٣٤,٦١١		ربح المجموعة للسنة العائد إلى حاملي أسهم بي إم إي ش.م.ب.
٦٢	٦١	٢٤	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)


شوقي علي فخرو
نائب رئيس مجلس الإدارة


عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
٦,٩٤٥,٩٠٢	٦,٧٣١,٩٦٨
٨٥٣,١٣٨	٦٠,٨٢٩
(٢٩٢,٩٢٥)	(١,١٦٩,٣٧٠)
٥٦٠,٢١٣	(١,١٠٨,٥٤١)
٧,٥٠٦,١١٥	٥,٦٢٣,٤٢٧
١,٦٦٣,٣٢٣	١,٧٠٢,٦٤٣
٩,١٦٩,٤٣٨	٧,٣٢٦,٠٧٠

ربح المجموعة للسنة

الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى

الدخل الشامل الآخر الذي لا يمكن أو من غير الممكن إعادة تصنيفه إلى القائمة الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة:
صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر


الخسارة الشاملة الأخرى التي يمكن أو من الممكن إعادة تصنيفها إلى القائمة الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة:
فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية

(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للمجموعة للسنة

من ضمنه الخسارة العائدة إلى حقوق غير مسيطرة

مجموع الدخل الشامل للمجموعة للسنة العائد إلى حاملي أسهم
بي إم إي ش.م.ب.


شوقي علي فخر
نائب رئيس مجلس الإدارة


عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٠٢١,٠٥٧	٦,٧٨٠,٤٠٢	
(٧٥٥,٤٤١)	(٧٨٣,٨٨٥)	٢٢
٣,٧٦٤,٢٩٦	٣,١٥٧,٩٢٣	٥
٤,٦١٣	٩٦,٢٠٧	٨
-	١٣٥,٧٨٠	٢٠
(١,١١٧,٥٧٧)	(٧٩,٦٧٣)	٧
١٣٢,٧٠٢	٤٣٢,٨٣٣	١٠
٤٠٦,٢٨٢	٥٤٠,٧٢٤	١١
٢٦٩,٣٤٦	٤٩٦,١٥٥	١٨
١,٢٤١,٠٩٥	١,٥٦٦,٩٦١	٢٠
١,١٦٩,٦٧٨	-	٥
-	١٠,٢٠٩	
١١٩,٥٢٨	-	
١٢,٢٥٥,٥٧٩	١٢,٣٥٣,٦٣٦	
(٦٨٦,٠٩٩)	(١,٠٢٧,٨٥٣)	
(٥,٥٢٢,٥٢٥)	١,٠٦٨,٧٠٤	
٢,٣٣٧,٠١٨	(١,٤٧٩,٢٦٤)	
٨,٣٨٣,٩٧٣	١٠,٩١٥,٢٢٣	
(١٨,٥٨١)	(٨٧,٤١٨)	
(١٣٩,٠٠٠)	(١٣٩,٠٠٠)	
(٣٥٢,٢٨٣)	(١٥٨,٤١٦)	١٨
٢٠٤,٣٢٧	(٩٨,٠٢٩)	
٨,٠٧٨,٤٣٦	١٠,٤٣٢,٣٦٠	
(٢,٧٥١,٩٠١)	(١,١٦٤,٨١٤)	٥
(٤٢٧,٤٢٦)	(١٩٤,٨٠٢)	٦
١,٠٧٤,٦٧٩	-	٧
(٧,٥٦٠)	-	٧
-	٤٣٠,٤٨١	٧
٩٢٦,١٨٥	٦٩٢,٣٥٢	٨
-	١٧,٨٦١	
-	(١٢٠,٤٩٦)	٨
١,٠٢٨,٦٦٢	٧٨٤,١٩٨	
٣٥,١٧٠	-	
(١٢٢,١٩١)	٤٤٤,٧٨٠	

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل ضريبة الدخل
تعديلات للبنود التالية:

صافي دخل الاستثمار
استهلاك

صافي خسائر من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
أو الخسائر

خسارة من استبعاد عقارات وآلات ومعدات

حصة المجموعة من نتائج شركات خاضعة لسيطرة مشتركة وشركة

مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقادم

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف التمويل

اضمحلال عقارات وآلات ومعدات شركة جي إس غابون

خسارة من استبعاد استثمارات في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة

اضمحلال الشهرة

الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل

تغيرات في رأس المال العامل:

مخزون

ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

نقد ناتج من العمليات

ضريبة دخل مدفوعة

مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي التغيرات في المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل مكافآت نهاية الخدمة

للموظفين

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء عقارات وآلات ومعدات

إضافات إلى استثمارات عقارية

أرباح أسهم مستلمة من شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

استثمار إضافي في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

متحصلات من استبعاد استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

متحصلات من استبعاد استثمارات

متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات

شراء استثمارات

أرباح أسهم ودخل فوائد مستلم

التغير في وديعة قصيرة الأجل بتاريخ استحقاق أصلية لأكثر من

ثلاثة أشهر

صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
دينار بحريني	دينار بحريني		
			الأنشطة التمويلية
(٦,٧٨٠,٣٣١)	(٦,٦٩٥,٨٠٩)	٣٠	أرباح أسهم مدفوعة لحاملي أسهم بي إم إم أي ش.م.ب.
-	٢,٠٦٥,٨٦٠	١٤	متحصلات من استبعاد أسهم خزانة
٤,٥٨٨,٤٩٢	٩,٥٩٧,١٦٧	٣٠	قروض واقتراضات مستلمة
(٢,٧١١,١٥٨)	(١١,١٧٠,٥٨٣)	٣٠	قروض واقتراضات مدفوعة
(١,٢٤٤,٧٣٦)	(١,٥٧٠,٦٠٢)		تكاليف التمويل المدفوعة
(١,١٨٠,٣١٧)	(٤٢٤,٥٨٥)	٣٠	سداد مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
(٧,٣٢٨,٠٥٠)	(٨,١٩٨,٥٥٢)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦٢٨,١٩٥	٢,٦٧٨,٥٨٨		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٤٣٨,٩٣٥)	(١,٣٢٤,١٧٢)		صافي فروق صرف عملات أجنبية
٢,٠٠٩,٢٤٦	٢,١٩٨,٥٠٦		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢,١٩٨,٥٠٦	٣,٥٥٢,٩٢٢	١٢	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

بنود غير نقدية:

- تم استبعاد أرباح أسهم ودخل الفوائد المستحقة القبض البالغة ٣١٣ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٧٣,٢٢١ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.
- تم استبعاد أرباح الأسهم التي لم يطالب بها بعد والمتعلقة بالسنوات السابقة والبالغة ٢٤١,٣٧٩ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٥٦,٨٥٧ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.
- تم استبعاد تبرعات غير مدفوعة تتعلق بمؤسسة خيرية بمبلغ وقدره ١٧٢,١٨٥ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٨٨,٣٦٨ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.
- تم استبعاد مبلغ وقدره ٨٣١,٦٠٦ دينار بحريني (٢٠١٧: لا شيء) يتعلق باستبعاد استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة من التغير في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.
- في خلال سنة ٢٠١٧، تم استبعاد تحويل قرض إلى شركة خاضعة لسيطرة مشتركة والبالغ قيمته ٨٨١,١٤٨ دينار بحريني إلى استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة من استثمار إضافي في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة.

الحقوق العائدة إلى حاملي أسهم بي إم أي ش.م.ب.							إيضاح
رأس المال	أسهم خزانة	أخرى (إيضاح ١٦)	أرباح مبقاة	المجموع	حقوق غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١٤,٦٤٢,٨٥٤	(٢,٦٩٩,٦٦٢)	١٢,٢٧١,٩١٨	٣٨,٧١٧,٥٤٨	٦٢,٩٣٢,٦٥٨	٦,٦٢٨,٠١٥	٦٩,٥٦٠,٦٧٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	-	٨,٦٠٩,٢٢٥	٨,٦٠٩,٢٢٥	(١,٦٦٣,٣٢٣)	٦,٩٤٥,٩٠٢	الربح (الخسارة) للسنة
-	-	٥٦٠,٢١٣	-	٥٦٠,٢١٣	-	٥٦٠,٢١٣	دخل شامل آخر للسنة
-	-	٥٦٠,٢١٣	٨,٦٠٩,٢٢٥	٩,١٦٩,٤٣٨	(١,٦٦٣,٣٢٣)	٧,٥٠٦,١١٥	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة
-	-	-	(٤,١٦٢,٣١٣)	(٤,١٦٢,٣١٣)	-	(٤,١٦٢,٣١٣)	أرباح أسهم نهائية لسنة ٢٠١٦ ١٥
-	-	-	(٢,٧٧٤,٨٧٥)	(٢,٧٧٤,٨٧٥)	-	(٢,٧٧٤,٨٧٥)	أرباح أسهم مرحلية لسنة ٢٠١٧ ١٥
-	-	١٥٥,٣٦٥	(١٥٥,٣٦٥)	-	-	-	صافي خسائر من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	محول إلى الاحتياطي العام ١٦
-	-	١٨٨,٣٦٨	(١٨٨,٣٦٨)	-	-	-	محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية ١٤
-	-	(١٨٨,٣٦٨)	-	(١٨٨,٣٦٨)	-	(١٨٨,٣٦٨)	توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية
١٤,٦٤٢,٨٥٤	(٢,٦٩٩,٦٦٢)	١٣,٤٨٧,٤٩٦	٣٩,٥٤٥,٨٥٢	٦٤,٩٧٦,٥٤٠	٤,٩٦٤,٦٩٢	٦٩,٩٤١,٢٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تتضمن الأرباح المبقاة على احتياطات غير قابلة للتوزيع بإجمالي ٤٠٥,٦٨١ دينار بحريني متعلقة بالشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١ معلومات عن الشركة والأنشطة

شركة بي إم إم أي ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة، أسهمها مطروحة للتداول في بورصة البحرين، تأسست في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة تحت سجل تجاري رقم ١٠٩٩٩. إن عنوان المكتب الرئيسي للشركة مسجل تحت صندوق بريد ٨٢٨، سترة، مملكة البحرين.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة") في بيع الأغذية والمرطبات والمواد الاستهلاكية الأخرى بالجملة والتجزئة وتمتلك كذلك فندق ٥ نجوم. وكما تقوم المجموعة بتقديم خدمات التوزيع والشحن. تتركز عمليات المجموعة في مملكة البحرين ودولة قطر ودولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وجمهورية العراق والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية جيبوتي وجمهورية الغابون وجمهورية مالي وجمهورية جنوب السودان وجمهورية السودان وجمهورية غانا وجمهورية كينيا.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٩.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠١٨	٢٠١٧		
شركة نادر للتجارة ذ.م.م.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	إدارة عدة وكالات تجارية للسلع الاستهلاكية.
سوبر ماركت الأسرة ذ.م.م.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	إدارة سوبر ماركت.
شركة سوبر ماركت الأسرة الدولية ذ.م.م.	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	إدارة سوبر ماركت.
شركة بنادر للفنادق ش.م.ب.	٥٤%	٥٤%	مملكة البحرين	إمتلاك وإدارة العمليات التشغيلية لفندق داون تاون روتانا البحرين.
بي إم إم أي أس.أيه.آر.آل.	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية جيبوتي	نشاط النقل الجوي والتخزين والتوزيع والاستيراد والتصدير.
شركة ببادر لإدارة المطاعم ش.ش.و.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	خدمات إدارة الفنادق والمطاعم للسياح.
شركة ماكجيتيجانس لإدارة الضيافة ذ.م.م.	٨٠,٠٠%	-	مملكة البحرين	إدارة الضيافة.
شركة فاست تراك للتصدير إل.إل.سي	١٠٠%	١٠٠%	ولاية فلوريدا، الولايات المتحدة الأمريكية	لم تبدأ أنشطتها التجارية بعد.
أرض العهد للتجارة العامة إل.إل.سي	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية العراق	تقديم خدمات التمويل والتدبير المنزلي.
بي إم إم أي الدولية القابضة ش.ش.و.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.
جلوبل سورسنج أند سبلاي إيست هولدنغ ش.ش.و.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.
جلوبل سورسنج أند سبلاي ساوث هولدنغ ش.ش.و.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.
جلوبل سورسنج أند سبلاي نورث هولدنغ ش.ش.و.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.
جلوبل سورسنج أند سبلاي وست هولدنغ ش.ش.و.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.

لدى شركة بي إم إم أي الدولية ش.ش.و. الشركات التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي إيست هولدنغ ش.ش.و. الشركات التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠١٨	٢٠١٧		
جلوبل سورسنج أند سبلاي سيرفيسس ليميتد (أو دي أس سي أو كاترينق جي في)	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية السودان	تقديم خدمات التمويل والتدبير المنزلي.
جلوبل سورسنج أند سبلاي سيرفيسس ليميتد	١٠٠%*	١٠٠%*	جمهورية جنوب السودان	تقديم خدمات التمويل والتدبير المنزلي.
جلوبل سورسنج أند سبلاي كينيا ليميتد	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية كينيا	تقديم خدمات التمويل والمرطبات.
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي ساوث هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
جي إس إس غابون إس آيه**	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية الغابون	تحت التصفية.
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي نورث هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
جي إس إس مالي إس آيه	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية مالي	تقديم خدمات التمويل والتدبير المنزلي.
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي ويست هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
أنترناشونال سورسنج أند سبلاي ليميتد - غانا	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية غانا	تقديم خدمات التمويل والحراسة والخدمات الأخرى ذات الصلة.

* تمثل حصة الملكية الفعلية.

** قرر مجلس إدارة شركة جي إس إس الدولية القابضة ش.ش.و. إيقاف عمليات جي إس إس غابون أس آيه ووضعها تحت التصفية الطوعية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧ ولم يتم الانتهاء من عملية التصفية بعد كما هو بتاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة من قبل المجموعة:

اسم الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة	نسبة حصة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠١٨	٢٠١٧		
شركة بي أند بي للتوزيع ذ.م.م.	٥٠%	٥٠%	مملكة البحرين	إنشاء وتشغيل المخازن.
شركة يو كيو أل سي فسيلتي منيجمنت ليميتد	٥٠%	٥٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات إدارة المرافق واستشارات الأعمال والاستشارات الإدارية في الخارج والعمل كشركة قابضة.
شركة خدمات انشكيب للشحن ذ.م.م.*	٥٠%	٥٠%	مملكة البحرين	تقديم خدمات الشحن.(تحت التصفية)
الشركة القطرية البحرينية العالمية ذ.م.م.*	-	٥٠%	دولة قطر	إدارة عدة وكالات للسلع الاستهلاكية.
زاد للتسويق والتوزيع ذ.م.م.*	-	٥٠%	دولة قطر	التجارة بالجملة وتوزيع المواد الغذائية والسلع المنزلية.

* قرر مجلس إدارة شركة خدمات انشكيب للشحن ذ.م.م. بإيقاف عمليات ومكان شركة خدمات انشكيب للشحن ذ.م.م. ووضعها تحت التصفية الطوعية اعتباراً من ٣ سبتمبر ٢٠١٨

** بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٨، قامت بي إم إم أي ببيع استثماراتها في الشركة القطرية البحرينية العالمية ذ.م.م. وشركة زاد للتسويق والتوزيع ذ.م.م.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات والاستثمارات العقارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

بيان بالالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير 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.

عملة العرض والعملة الرئيسية

أعدت القوائم المالية الموحدة بالدينار البحريني، والذي يعد عملة عرض عمليات المجموعة والعملة الرئيسية للشركة.

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية لبي إم إم أي ش.م.ب. وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر. تتحقق السيطرة عندما تكون لدى المجموعة تعرضات أو حقوق على عوائد متغيرة 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 فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- تعرضات على 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. لدعم هذا الافتراض، وعندما تكون لدى 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 كان لديها 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 الممكنة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت مسيطرة أو غير مسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير بأن هناك تغيرات على عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة سيطرتها على 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 لو أن هذه النتائج تؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. أينما استلزم الأمر، يتم عمل تعديلات في القوائم المالية للشركات التابعة لتنمashi سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات البينية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغيير 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 القائمة الموحدة للدخل. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨
إن السياسات المحاسبية المسجلة والمتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة هي مطابقة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء بعض المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي أدخلت على المعايير والتفسيرات المطبقة من قبل المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية لأول مرة. قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بتصنيف الأدوات المالية. خلال الفترة، قامت المجموعة أيضاً بتطبيق المتطلبات الأخرى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بتاريخ الإثبات المبدئي. تم توضيح طبيعة وتأثير التغييرات كنتيجة لتطبيق المعايير الجديدة أدناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ المتعلق "بعقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ المتعلق "بالإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذج من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم إثبات الإيراد بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة استحقاقه نظير نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من المنشآت ممارسة الاجتهادات، بالأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود المبرمة مع عملائهم. كما يحدد معيار المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالعقد. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام نهج بآثر رجعي معدل دون إعادة عرض المعلومات المالية الواردة لسنة ٢٠١٧ (أي تم عرض المعلومات المالية لسنة ٢٠١٧ كما هو مسجل مسبقاً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة). لا يوجد للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بجميع تدفقات الإيرادات، ولذلك، لم يتم إجراء أي تعديل في الأرباح المبقاة المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ كما في ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية
قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية فيما يتعلق بتصنيف الأدوات المالية. خلال السنة، قامت المجموعة أيضاً بتطبيق المتطلبات الأخرى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨. فيما يلي أدناه ملخص التغييرات الرئيسية التي أدخلت على السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة من تطبيق الفترة الحالية:

(١) **إضمحلال الموجودات المالية**
يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يستند المخصص على الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبط باحتمالية حدوث التعثر في السداد على مدى عمر الموجود. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم إثبات الخسائر الائتمانية قبل تحققها، بخلاف المعيار السابق.

(٢) **التحول**
تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بآثر رجعي، باستثناء ذلك لم يتم إعادة عرض أرقام المقارنة. يتم إثبات الفروق في القيم المدرجة للموجودات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨. ونتيجة لذلك، فإن المعلومات الواردة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس المتطلبات الخاصة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ولذلك لا يمكن مقارنتها بالمعلومات الواردة لسنة ٢٠١٨ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية (تتمة)
٣) تسوية القيم المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٨
يعرض الجدول التالي تسوية القيمة المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى القيمة المدرجة المحددة عن طريق تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨:

القيمة المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ دينار بحريني	مخصص الاضمحلال بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة دينار بحريني	القيمة المدرجة كما في ١ يناير ٢٠١٨ دينار بحريني
٢٢,٣٥٠,٨٥١	(١,٠٠٠,٢٥٣)	٢١,٣٥٠,٥٩٨
٣,٠٩٣,٩٥٨	-	٣,٠٩٣,٩٥٨
٢٥,٤٤٤,٨٠٩	(١,٠٠٠,٢٥٣)	٢٤,٤٤٤,٥٥٦

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
نم تجارية مدينة وضم أخرى
نقد وأرصدة لدى بنك

٤) التأثير على الأرباح المبقة

الأرباح المبقة دينار بحريني
٣٩,٥٤٥,٨٥٢
(١,٠٠٠,٢٥٣)
٣٨,٥٤٥,٥٩٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما هو مسجل مسبقاً
إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٦)
إعادة عرض الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨

٥) تسوية المخصص المسجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٨
يعرض الجدول التالي تسوية المخصص المسجل مسبقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى المخصص المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨ بشأن التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

القيمة المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ دينار بحريني	تعديل التحول دينار بحريني	القيمة المدرجة كما في ١ يناير ٢٠١٨ دينار بحريني
١,٠٥٦,٩٧٢	١,٠٠٠,٢٥٣	٢,٠٥٧,٢٢٥

مخصص الاضمحلال/ الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بما يلي:
نم تجارية مدينة وضم أخرى

معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ المتعلق بالعقارات الاستثمارية (المعدل): تحويلات الاستثمارات العقارية
توضح التعديلات متى يجب أن تقوم المنشأة بتحويل العقار، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من الاستثمارات العقارية. وتنص التعديلات بأن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي العقارات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الاستثمارات العقارية، وبأن هناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد تغيير في نوايا الإدارة فيما يتعلق باستخدام العقار لا يعد دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام. لا توجد لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ المتعلق بمعاملات العملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً
يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عند الإثبات المبدئي للموجود أو المصروف أو الدخل ذو الصلة (أو جزء منه) المتعلق عند استبعاد الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية ذات الصلة بالمقابل المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تثبت فيه المنشأة مبدئياً الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن المقابل المدفوع مقدماً. وإذا كانت هناك مدفوعات أو مبالغ مستلمة متعددة مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة أن تحدد تاريخ المعاملات لكل دفعه أو مبلغ مستلم للمقابل المدفوع مقدماً. لا يوجد لهذا التفسير أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ المتعلق بالاستثمارات في الشركات الزميلة والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة - توضيح بأن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو خيار على أساس كل أداة على حدة
توضح التعديلات أن يجوز للمنشأة التي هي مؤسسة رأس المال المجازف أو منشأة مؤهلة أخرى، أن تختار عند الإثبات المبني على أساس كل استثمار على حدة بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة أو الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إذا كانت المنشأة ليست في حد ذاتها منشأة استثمارية، ولديها حصة في شركة زميلة أو شركة خاضعة للسيطرة المشتركة التي هي منشأة استثمارية، فيجوز لها عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، أن تختار الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الزميلة أو الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة لتلك المنشأة الاستثمارية إلى حصة الشركة الزميلة أو الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة للمنشأة الاستثمارية في الشركات التابعة. يتم إجراء الاختيار بشكل منفصل لكل شركة زميلة أو شركة خاضعة للسيطرة المشتركة للمنشأة الاستثمارية، في وقت لاحق من التاريخ الذي يتم فيه: (أ) مبدئياً إثبات الشركة الزميلة أو الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة للمنشأة الاستثمارية؛ (ب) تصبح الشركة الزميلة أو الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة للمنشأة الاستثمارية؛ و(ج) تصبح الشركة الزميلة أو الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة للمنشأة الاستثمارية أولاً شركة أم. هذه التعديلات ليس لها أية تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تم تطبيق العديد من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الأخرى التي أدخلت على المعايير والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠١٨. إلا أنها، ليست لها أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

عقارات وآلات ومعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي إضمحلال في القيمة. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة ملكاً حراً والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات والمعدات كالتالي:

مباني مملوكة ملكاً حراً	٥ - ٤٠ سنة
مباني على أراضي مستأجرة	١٥ - ٢٠ سنة
آلات ومعدات	٢ - ١٠ سنوات
مركبات	٥ سنوات

النفقات المتكبدة لاستبدال عنصر أساسي من العقارات والآلات والمعدات يتم حسابه كبند منفصل ويتم رسمته من ثم شطب القيمة المدرجة للعنصر الأساسي المستبدل. يتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالعقارات والآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في القائمة الموحدة للدخل كمصروفات عند تكبدها.

يتم عمل مراجعة للقيم المدرجة للعقارات والآلات والمعدات من حيث الإضمحلال عندما تكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم قابلية إسترداد القيمة المدرجة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات وحيث تزيد القيم المدرجة على المبلغ المقدر القابل للإسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمها القابلة للإسترداد والتي تعد القيمة الأعلى من بين قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة.

يتم استبعاد بند من العقارات والآلات والمعدات عند البيع أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع إقتصادية من إستخدامه أو بيعه. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد موجود (المحتسب على أنه الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة للموجود) في القائمة الموحدة للدخل في السنة التي تم فيها استبعاد الموجود.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. تتضمن التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين وتحدد على أساس الوارد أولاً، الصادر أولاً باستثناء البضائع المحتفظ بها لغرض البيع – التجزئة والتي تم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة المتوقع تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن الأعمال الاعتيادية، محسوماً منها التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة الضرورية لحدوث عملية البيع.

إضمحلال موجودات غير مالية

تقوم المجموعة بعمل تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت بأن الموجود قد يكون مضمحل. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل فحص إضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد للموجود هي القيمة العادلة الأعلى للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للإسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمحلاً، ويتم إظهار الموجود بقيمته القابلة للإسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجود. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم استخدام نماذج التقييم المناسبة. هذه الحسابات يتم تأييدها من قبل مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة أو مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم عمل تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر الإضمحلال المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو قد تم تخفيضها. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم استرجاع خسارة الإضمحلال المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابلة للإسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة إضمحلال. إن قيمة الاسترجاع محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للموجود قيمتها القابلة للإسترداد، وألا تتجاوز القيمة المدرجة التي تم تحديدها، بعد حسم الاستهلاك كما لو لم يتم إثبات خسارة إضمحلال للموجود في السنوات السابقة. يتم إثبات هذه الاسترجاعات في القائمة الموحدة للدخل.

استثمارات عقارية

يتم تصنيف العقارات المحتفظ بها لغرض الإيجار أو للاستفادة من الزيادة في قيمتها أو لكليهما كاستثمارات عقارية. يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة المدرجة على تكلفة استبدال جزء من الاستثمار العقاري القائم في الوقت الذي تم فيه تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات؛ وتستثنى تكاليف الخدمات اليومية من الاستثمار العقاري. بعد الإثبات المبدئي، تدرج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، التي تعكس أوضاع السوق في تاريخ إعداد التقارير المالية. يتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات العقارية في القائمة الموحدة للدخل في السنة التي تنتج فيها.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عندما يتم بيعها 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 القائمة الموحدة للدخل في سنة الاستبعاد.

يتم عمل التحويلات إلى أو من الاستثمارات العقارية فقط إذا كان هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمارات عقارية إلى عقارات تم شغلها من قبل المالك، تعتبر التكلفة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك استثمارات عقارية، تقوم المجموعة بإحتساب هذه العقارات وفقاً للسياسة المتبعة للعقارات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة هي نوع من أنواع الترتيبات المشتركة التي بموجبها يحصل الأطراف الذين يمتلكون السيطرة المشتركة في الترتيب على الحق في صافي موجودات الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة. الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة هي اتفاقية تعاقدية 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 الاعتبارات التي يتم عملها في تحديد النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك التي تعد ضرورية لتحديد مدى السيطرة على الشركات التابعة.

يتم حساب استثمارات المجموعة في الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة منذ تاريخ الإقتناء. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة في القيمة المدرجة للاستثمار وهي غير مطفاة ولا يتم فحصها للاضمحلال.

تعكس القائمة الموحدة للدخل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة. يتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها كجزء من القائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر. بالإضافة إلى ذلك، أينما وجدت تغييرات قد أثبتت مباشرة في حقوق الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في هذه التغيرات وتفصح عن هذا، إذا استلزم الأمر في القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الخاضعة لسيطرة مشتركة إلى حد حصة المجموعة في الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في نتائج الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة في مقدمة القائمة الموحدة للدخل خارج الربح التشغيلي وتمثل النتائج بعد الضريبة والحقوق الغير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة في نفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. أينما استلزم الأمر، يتم عمل تعديلات في السياسات المحاسبية لتتماشى مع تلك السياسات للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان ضرورياً إثبات خسارة اضمحلال لحصة استثمارات المجموعة في شركتها الخاضعة للسيطرة المشتركة. تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال الاستثمار في الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة. ففي هذه الحالة تقوم المجموعة بإحتساب قيمة الإضمحلال والتي تعد الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة وقيمتها المدرجة ومن ثم إثبات الخسارة "كحصة المجموعة من نتائج الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة" في القائمة الموحدة للدخل.

عند فقدان نفوذ مؤثر على الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة تقيس وتثبت المجموعة أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة المدرجة للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة عند فقدان النفوذ المؤثر والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في القائمة الموحدة للدخل.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوى بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال إثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ و
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيداً من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة) يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال إثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ و
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

نقد وأرصدة لدى بنك

يشتمل النقد والأرصدة لدى البنك المتضمنة في القائمة الموحدة للمركز المالي على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنك، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية لتغيرات في القيمة بعد حسم حسابات السحب على المكشوف من البنك.

الأدوات المالية – الإثبات والقياس

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

الموجودات المالية

الإثبات المبدئي والقياس والقياس اللاحق

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 عنصر تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بإجراء تطبيق فعلي عليها والتي يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقيس المجموعة مبدئياً الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها في حالة الموجودات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة.

لكي يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنها تحتاج أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي عبارة عن "فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم. يعرف هذا التقييم 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 إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عنها تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة على استثمارات وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنك.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربعة فئات:

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

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الموجودات المالية المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف الاستثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ما لم تصنف المجموعة الاستثمارات المحتفظ به لغرض غير المتاجرة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات المبدئي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالإضافة لذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة ولكنها مصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يمكن تصنيف أداة الدين كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإثبات المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بصورة جوهرية التعارض في القياس أو الإثبات الذي من الممكن أن ينتج عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو يثبت المكاسب أو الخسائر على أسس مختلفة. قامت المجموعة بتصنيف أدوات الدين كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعاد تصنيف أدوات الدين من مقاسة بالتكلفة المطفأة إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يتغير نموذج الأعمال بحيث لم تعد تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة. ولا يسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإثبات المبدئي.

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في القائمة الموحدة للمركز المالي، ومع إثبات أية تغيرات في القيمة العادلة في القائمة الموحدة للدخل.

يتم تضمين دخل الفوائد من أدوات الدين المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في القائمة الموحدة للدخل.

يتم إثبات دخل أرباح الأسهم من استثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في القائمة الموحدة للدخل عندما يحق للمجموعة استلام مدفوعات أرباح الأسهم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨/المتعلق بالإيرادات.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر اختارت المجموعة تصنيف الاستثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (على أساس كل أداة على حدة). لا يسمح بتصنيف الاستثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الاستثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية محتفظ بها لغرض المتاجرة.

يحتفظ بالموجود المالي لغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائه 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 مؤخرأً 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 الولي 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.

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

يتم إثبات أرباح الأسهم كدخل آخر في القائمة الموحدة للدخل 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 الاضمحلال.

يتم استبعاد الموجود المالي (أو أي 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 للموجود ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجود.

عند استبعاد الموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم إثبات الفرق بين المبلغ المدرج للموجود وإجمالي المقابل المستلم والمبلغ المتوجب استلامه في القائمة الموحدة للدخل.

عند استبعاد الموجود المالي المصنف كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتراكمة مسبقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى القائمة الموحدة للدخل، ولكن يعاد تصنيفه إلى الأرباح المبقة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

إضمحلال الموجودات المالية

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

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، تم 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 حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، يتطلب إثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والموجودات التعاقدية وإيجارات التأجير المستحقة القبض، قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لم تقم المجموعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، ولكنها بدلاً من ذلك قامت بإثبات مخصص خسارة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد التقرير المالي. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة التي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة لها، والتي تم تعديلها لعوامل النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة بأن الموجودات المالية 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 ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكن هناك توقعات معقولة لإسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية التي تدخل ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مبدئياً بالتكلفة المطفأة والمقاسة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على قروض واقتراضات والمبالغ المستحقة الدفع المحتفظ بها وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى وسحوبات على المكشوف من البنك.

القياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية التي تدخل ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

القروض والاقتراضات

بعد الإثبات المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض والاقتراضات التي تستحق عليها فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في القائمة الموحدة للدخل عندما يتم استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب جميع تكاليف الاقتراضات في الفترة التي تحدث فيها.

نعم تجارية دائنة ونعم/أخرى

يتم لاحقاً قياس المطلوبات للذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى بالتكلفة المطفأة، والتي تعد القيمة العادلة للمقابل المتوجب دفعه في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تمت مطالبة المجموعة بها من قبل الموردين أو لم تتم.

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 المعنية في القائمة الموحدة للدخل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة) المطلوبات المالية (تتمة)

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.

تكلفة إطفاء الأدوات المالية

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة محاسبة التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد على مدى الفترة المتعلقة بذلك. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بمدة المبالغ النقدية التقديرية المستلمة (ويشمل كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، تكاليف المعاملة والأقساط والخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، حيثما يكون مناسباً، فترة أقصر، لصافي المبلغ المدرج عند الإثبات المبدئي.

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل الاستثمارات والموجودات غير المالية كاستثمارات عقارية، 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 بأن 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 بأفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار قدرة مشاركي السوق على إدراك منافع اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات بأعلى وأفضل استخداماتها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق الذي سيستخدم الموجودات بأعلى وأفضل استخداماتها.

تستخدم 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 الجوهرى على قياس قيمتها العادلة ككل) في نهاية فترة إعداد كل تقرير مالي.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

تقوم إدارة المجموعة بإجراء مناقشة مع لجنة التمويل والاستثمار لتحديد السياسات والإجراءات لكلاً من قياس القيمة العادلة المتكررة، مثل الاستثمارات العقارية والاستثمارات غير المسعرة، وبالنسبة للقياسات غير المتكررة، مثل الموجودات المحتفظ بها لغرض التوزيع من العمليات التشغيلية الموقوفة.

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

لغرض الإفصاحات 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.

أسهم خزانة

يتم خصم أسهم حقوق الملكية التي يتم إعادة شرائها (أسهم خزانة) من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في القائمة الموحدة للدخل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أسهم حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بعمل اشتراكات لموظفيها المواطنين حسب الأنظمة الحكومية ذات الصلة في كل ولاية قضائية، تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذه الأنظمة 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 احتساب التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

عقود التأجير

عقود التأجير التشغيلية - المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود التأجير في تاريخ بدء العقد كعقود تأجير تمويلية أو عقود تأجير تشغيلية. يتم تصنيف عقود التأجير التشغيلية عندما يحتفظ المؤجر بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية الموجود. يتم إثبات مدفوعات عقود التأجير التشغيلية كمصروفات في القائمة الموحدة للدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

عقود التأجير - المجموعة كمؤجر

تصنف عقود التأجير التي تحتفظ فيها المجموعة بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية الموجود كعقود تأجير تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض بشأن عقود التأجير التشغيلية إلى القيمة المدرجة للموجود المؤجر ويتم إثباتها على مدى فترة عقد الإيجار بناءً على نفس الأساس كدخل الإيجار.

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

تعمل المجموعة في بيع الأغذية والمرطبات والمواد الاستهلاكية الأخرى بالجملة والتجزئة. وكما تقوم المجموعة بتقديم خدمات التوزيع والشحن. 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. لقد استنتجت المجموعة بصفة عامة بأنها تعمل ككرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادةً ما تسيطر على السلع والخدمات قبل نقلها إلى العميل.

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات الناتجة من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل، بصفة عامة عند تسليم البضائع. عند تحديد سعر معاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات المقابل المتغير والمقابل المستحق دفعه للعميل (إن وجد).

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء (تتمة) بيع البضائع (تتمة)

قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، كان يتم إثبات الإيرادات الناتجة من بيع البضائع عندما تنتقل المخاطر الهامة وعوائد ملكية البضائع إلى المشتري، عادةً عند تسليم البضائع.

إيرادات الغرف

تمثل إيرادات الغرف الناتجة من العمليات التشغيلية للفندق مجموعة المبالغ المحتسبة على العملاء والضيوف خلال الفترة بما في ذلك رسوم الخدمة محسوم منها النسبة المطبقة على الموظفين، حيثما ينطبق ذلك، بالإضافة إلى دفتر الأستاذ العام للضيوف الذي لم يتم عمل فواتير بشأنه في نهاية فترة إعداد التقارير المالية. يتم إدراج الإيرادات الناتجة من العمليات التشغيلية للفندق بعد حسم الخصومات والعلاوات الأخرى. يتم بيع هذه الخدمات إما بشكل منفصل أو بشكل حزمة مع بيع المواد الغذائية والمرطبات للعميل. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، استنتجت المجموعة بأن إيرادات الغرف الناتجة من العمليات التشغيلية للفندق سيستمر إثباتها مع مرور الوقت، بما يتناسب مع السياسة المحاسبية السابقة، نظراً لأن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها المجموعة في الوقت ذاته. سيستمر إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع المواد الغذائية والمرطبات في وقت معين، عند تسليم المواد الغذائية والمرطبات.

تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات مع مرور الوقت، وذلك باستخدام طريقة الإدخال لقياس التقدم المحرز مقابل رضا العميل التام عن الخدمات المقدمة، نظراً لأن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها المجموعة في الوقت ذاته.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، استنتجت المجموعة بأن الإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات سيستمر إثباتها مع مرور الوقت باستخدام نماذج المدخلات ذات الصلة، بما يتناسب مع السياسة المحاسبية السابقة.

المقابل المتغير

تقدم بعض عقود بيع البضائع للعملاء حق الاسترجاع وتخفيضات الكمية وعرض (الجدول) ورسوم الإدراج. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تؤدي حقوق الاسترجاع وتخفيضات الكمية وعرض الجدول ورسوم الإدراج إلى المقابل المتغير. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد ويقدّر إلى أن يتم بعد ذلك في حالة عدم التيقن المرتبطة به. يؤدي تطبيق القيد على المقابل المتغير إلى زيادة مبلغ الإيراد الذي سيتم تأجيله.

حقوق الاسترجاع

عندما يمنح العقد للعميل حق استرجاع البضائع خلال فترة زمنية محددة. تقوم المجموعة في السابق بتقدير الاسترجاعات المتوقعة باستخدام نهج متوسط المبلغ للاحتمالية المرجحة المماثل لطريقة القيمة المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يكون المقابل المستلم من العميل متغيراً نظراً لأن العقد يسمح للعميل باسترجاع المنتجات. تستخدم المجموعة طريقته القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم استرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل المتغير الذي تستحقه المجموعة. تطبق المجموعة المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلقة بقيد التقديرات للمقابل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. تقوم المجموعة بعرض إعادة قيمة المطلوب والموجود بحق استرجاع المنتجات من العميل ضمن والذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والمخزون، على التوالي.

قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم تأجيل وإثبات الاسترجاعات المتوقعة في القائمة الموحدة للمركز المالي ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى مع إجراء تعديل مقابل لتكلفة الإيراد. يتم تضمين القيمة المدرجة المبدئية للبضائع المتوقع استرجاعها ضمن المخزون.

التخفيضات الكمية

تقدم المجموعة التخفيضات الكمية بأثر رجعي لبعض عملائها على جميع المنتجات المشتراة من قبل العميل بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال فترة الحد الأقصى المحدد في العقد. يتم مقاصة التخفيضات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء (تتمة) المقابل المتغير (تتمة)

التخفيضات الكمية (تتمة)

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تؤدي التخفيضات الكمية بأثر رجعي إلى المقابل المتغير. لتقدير المقابل المتغير التي تستحقها، طبقت المجموعة "طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً" للعقود ذات الحدود القصوى منفردة الكمية. و"طريقة القيمة المتوقعة" للعقود ذات الحدود القصوى لأكثر من كمية واحدة. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير مدفوعة أساساً بعدد من الحدود القصوى للكمية الواردة في العقد. ومن ثم قامت المجموعة بتطبيق المتطلبات المتعلقة بفيد التقديرات للمقابل المتغير. عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت المجموعة بإثبات "المطلوبات التعاقدية" للتخفيضات المستقبلية المتوقعة والإفصاح عنها ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يؤدي عرض الجندول ورسوم الإدراج إلى المقابل المتغير والتي يتم تقديرها باستخدام "طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً" بالنسبة للعقود. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات بفيد التقديرات الخاصة بالمقابل المتغير. عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت المجموعة بإثبات والإفصاح عن "المطلوبات التعاقدية" كرسوم العرض المستقبلية المتوقعة ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.

الضرائب

لا توجد ضريبة على دخل الشركات في مملكة البحرين. يتم احتساب الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية وفقاً للأنظمة المعمول بها في الدول المعنية.

يشتمل الدخل الضريبي في القائمة الموحدة للدخل للسنة على الضريبة الحالية. يتم إثبات ضريبة الدخل في القائمة الموحدة للدخل إلا إذا كانت تتعلق بالبند المثبتة مباشرة في حقوق الملكية، ففي تلك الحالة تثبت في حقوق الملكية.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس ضريبة الدخل الحالية للموجودات والمطلوبات المتداولة للفترة الحالية بالمبالغ المتوقعة استردادها أو دفعها إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب والقوانين الضريبية المستخدمة لحساب المبالغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة أساسية بتاريخ إعداد التقارير المالية في الدول التي تعمل فيها المجموعة ويتم تحقيق دخل خاضع للضريبة.

ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبند المثبتة مباشرة في القائمة الموحدة للدخل الشامل يتم إثباتها في القائمة الموحدة للدخل الشامل وليس في القائمة الموحدة للدخل. تقوم الإدارة بعمل تقييم بصورة دورية للمراكز المتخذة في إقرارات العوائد الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تم فيها تطبيق الأنظمة الضريبية والتي تخضع للتفسير ويتم عمل مخصصات لها حيثما كان ذلك مناسباً.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو متوقع) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب وجود تدفق خارجي للموارد يشمل المنافع الاقتصادية لتسوية هذه الإلتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق لمبالغ هذه الإلتزامات. حيثما تتوقع المجموعة إسترداد 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 القائمة الموحدة للدخل بعد حسم أي تسويات.

أرباح أسهم نقدية لحاملي أسهم الشركة

تقوم الشركة بإثبات المطلوب لعمل توزيعات نقدية لحاملي أسهم الشركة عندما يصرح بالتوزيع والتوزيع لم يعد بقرار من الشركة. وفقاً لقانون الشركات التجارية البحريني، يصرح بالتوزيع عندما يتم الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. ويتم إثبات مبلغ مماثل مباشرة في حقوق الملكية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالدينار البحريني والذي يعد العملة الرئيسية لعمليات المجموعة. وهي العملة الرئيسية من البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة. تقوم كل منشأة ضمن المجموعة بتحديد عملة عملياتها الرئيسية ويتم قياس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة.

المعاملات والإرصدة

يتم مبدئياً تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار العملة الرئيسية المعنية بها السائدة بالتاريخ الذي تأهلت فيه المعاملة للإثبات لأول مرة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المعروضة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية السائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

ترحل جميع الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية إلى القائمة الموحدة للدخل.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتواريخ المبدئية للمعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة المكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية تمثيلاً 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 القائمة الموحدة للدخل الشامل أو القائمة الموحدة للدخل كما يتم إثباتها في القائمة الموحدة للدخل الشامل أو القائمة الموحدة للدخل على التوالي).

شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدينار البحريني بأسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية ويتم تحويل بنود قوائم دخلها على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة من التحويل عند التوحيد في القائمة الموحدة للدخل الشامل. عند استبعاد وحدة أجنبية، يتم إثبات بند القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بتلك الوحدة الأجنبية في القائمة الموحدة للدخل.

٣ الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من مجلس الإدارة عمل اجتهادات وتقديرات وفرضيات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، بتاريخ إعداد التقارير المالية. ومع ذلك، عدم التيقن بشأن هذه الفرضيات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب عمل تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

الاجتهادات

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

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الشركة بعمل 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 جوهريّة غير مؤكدة التي من الممكن أن تسبب شكوكاً جوهريّة حول قدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاجتهادات (تتمة)

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

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

تحديد توقيت الإيرادات الناتجة من خدمات الغرف وخدمات الشحن

استنتجت المجموعة أن الإيرادات من إيرادات الغرف سيتم إثباتها بمرور الوقت لأن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها المجموعة في الوقت ذاته والتي تثبت أن التزام أداء المجموعة يكتمل عندما يستلم ويستهلك العميل المنافع في الوقت ذاته.

تحديد طريقة تقدير المقابل المتغير وتقييم القيد

تتضمن بعض عقود بيع البضائع على حق الاسترجاع وتخفيضات الكمية ورسوم العرض التي تؤدي إلى المقابل المتغير. عند تقدير المقابل المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على الطريقة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير الذي تستحقه.

حددت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المقابل المتغير لبيع المعدات الإلكترونية مع حق الاسترجاع، نظراً لأن عقود عدد كبير من العملاء لديها خصائص مماثلة. عند تقدير المقابل المتغير لبيع المعدات مع خصومات الكمية، قررت المجموعة أن استخدام الدمج بين طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة هو أمر مناسب. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير مدفوعاً أساساً بعدد من الحدود القصوى للكمية الواردة في العقد. يتم استخدام طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات الحدود القصوى منفردة الكمية بينما يتم استخدام طريقة القيمة المتوقعة للعقود ذات الحدود القصوى لأكثر من كمية واحدة.

قبل تضمين أي مبلغ للمقابل المتغير في سعر المعاملة، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كان مبلغ المقابل المتغير مقيداً. حددت المجموعة أن تقديرات المقابل المتغير ليست مقيدة بناءً على واقع خبرتها السابقة وتوقعاتها التجارية والظروف الاقتصادية الحالية بالإضافة إلى ذلك، سيتم حل عدم التيقن بشأن المقابل المتغير ضمن إطار زمني قصير.

تصنيف الاستثمارات

يتم تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"، أو "مدرجة بالتكلفة المطفأة" أو "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. إلا أن، يجوز للمنشأة عمل اختيار غير قابل للنقض عند الإثبات المبدئي لاستثمارات معينه في أدوات أسهم حقوق الملكية التي من الممكن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الإدارة تصنيف الاستثمار عند الإثبات المبدئي بناءً على طبيعتها وخصائص المخاطر.

تصنيف العقارات

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

عقود التأجير

تحديد ما إذا كان الترتيب، هو عقد إيجار يعتمد على القصد من الترتيب في بداية التاريخ، يتم تحديد إذا كان تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام موجود أو موجودات محددة أو ينقل الترتيب حق استخدام الموجود إذا لم يكن ذلك الحق غير محدد صراحة في الترتيب.

٣ الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاجتهادات (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

عقود التأجير التشغيلية – المجموعة هي المؤجر

لقد دخلت المجموعة في عقود تأجير على العقارات التجارية لمكاتبها التجارية والمحلات. حددت المجموعة بناءً على تقييم الشروط والبنود الواردة في الترتيبات، مثل فترة الإيجار التي لا تشكل جزءاً جوهرياً من العمر الاقتصادي للعقارات التجارية، بأنها ستحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية هذه العقارات ويتم احتساب العقود كعقود تأجير تشغيلية.

عقود التأجير التشغيلية – المجموعة هي المستأجر

لقد دخلت المجموعة في عقود تأجير على العقارات التجارية لمباني مكاتبها والمحلات. حددت المجموعة بناءً على تقييم الشروط والبنود الواردة في الترتيبات، بأن المؤجر سيحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية الأرض ويتم احتساب العقود كعقود تأجير تشغيلية.

التقديرات

إن الفرضيات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، والتي لديها مخاطر هامة لتكون سبباً لتعديل جوهري للقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه. تعتمد المجموعة في فرضياتها وتقديراتها على معايير متوفرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد تتغير الظروف والفرضيات بشأن التطورات المستقبلية حسب تغيرات أو ظروف السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة. وتنعكس مثل هذه التغيرات بالفرضيات عند حدوثها.

إضمحلال العقارات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بعمل تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال الموجود. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل فحص إضمحلال سنوي للموجود أو الشهرة، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد أو الوحدة المنتجة للنقد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد هي القيمة الأعلى للقيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي أو الوحدة المنتجة للنقد، إلا إذا كان الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد غير منتجة للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد تعتبر مضمحلة، ويتم إظهار الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد بالمبلغ القابل للاسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. لا يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن هناك أي إضمحلال في العقارات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قام أعضاء مجلس الإدارة، بناءً على تحليل مفصل عن أداء الوحدة المنتجة للنقد التي تتعلق بها الشهرة، بإثبات إضمحلال على الشهرة بمبلغ وقدره ١١٩,٥٢٨ دينار بحريني.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لعقاراتها وآلاتها ومعدات لها حساب 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 المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

إضمحلال استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

تقوم الإدارة بتحديد ما إذا كان ضرورياً إثبات خسارة إضمحلال على استثمارات المجموعة في شركاتها الخاضعة للسيطرة المشتركة. تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال الاستثمار في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة. ففي هذه الحالة تقوم المجموعة باحتساب قيمة الإضمحلال والتي تعد الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة وقيمتها المدرجة وإثبات المبلغ في القائمة الموحدة للدخل. قام أعضاء مجلس الإدارة بإعادة تقييم الإضمحلال ويعتقدون بأن لا يوجد هناك أي إضمحلال في الاستثمارات في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تشتمل الاستثمارات العقارية على المباني (بصورة أساسية المكاتب التجارية) التي لا يتم شغلها من قبل المجموعة بصورة جوهرية، أو استخدامها في عمليات المجموعة، ولكن يتم الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لغرض اكتساب دخل إيجارات والاستفادة من الزيادة في قيمتها. تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات من قبل لجنة الاستثمار والتمويل بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مثن مستقل. تم اعتماد التقييمات بناءً على قيم السوق المفتوحة مدعومة بأدلة السوق التي بموجبها يمكن مبادلة موجود بين بائع لديه الرغبة والمعرفة ومشتري لديه الرغبة والمعرفة في معاملة دون شروط تفضيلية في تاريخ التقييم وإجراء التعديلات المناسبة على السيولة وعوامل الخصم الأخرى.

تقييم استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة

تقوم الإدارة باستخدام أفضل التقديرات في تحديد القيم العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية الخاصة غير المسعرة بالرجوع إلى أحدث المعاملات دون شروط تفضيلية متضمنة أطراف أخرى. تم تقدير القيم العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو استخدام تقنيات التقييم الأخرى.

مخصص إضمحلال مخزون بطيء الحركة ومنتهي الصلاحية

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

بلغ إجمالي المخزون (باستثناء بضائع قيد التحصيل) ١١,٣٨٨,٥٢٦ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٠,٧٦٤,٨١٧ دينار بحريني) وبلغت مخصصات المخزون البطيء الحركة والمنتهي صلاحيته ٥٩٧,٧٢٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤٦٦,١٠٠ دينار بحريني) في تاريخ إعداد التقارير المالية. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم 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 المصفوفة المخصصة على واقع الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في المجموعة. ستقوم المجموعة بمعايره المصفوفة لتعديل وقع 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 المستهلك، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث وتعديل معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في تقديرات النظرة المستقبلية.

يعتبر تقدير العلاقة بين معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الهامة. إن حجم الخسائر الائتمانية المتوقعة هو حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا يمثل وقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية حالات التعثر في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل.

٣ الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة (تتمة)

في تاريخ إعداد التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١٣,٣٢٥,٢٣٢ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٤,٠٠٦,٧٥٩ دينار بحريني) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٢,٣٦٣,٦٩٠ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٢,٠٠٦,٧٥٩) وبلغ مخصص الاضمحلال بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: ١,٠٥٦,٩٧٢ دينار بحريني). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

تقدير المقابل المتغير لحقوق الاسترجاع والتخفيضات الكمية

تقدر المجموعة المقابل المتغير الذي سيتم تضمينه في سعر المعاملة لبيع البضائع مع حقوق الاسترجاع والتخفيضات الكمية.

وضعت المجموعة نموذجاً إحصائياً للتنبؤ بحقوق استرجاع المبيعات. يستخدم النموذج البيانات الفعلية لحقوق الاسترجاع السابقة لكل منتج للوصول إلى النسب المئوية لحقوق الاسترجاع المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب المئوية لتحديد القيمة المتوقعة للمقابل المتغير. إن أي تغييرات جوهرية في الخبرة السابقة مقارنة بالنمط الفعلي لحقوق الاسترجاع سوف تؤثر على النسب المئوية المتوقعة لحقوق الاسترجاع المقدرة من قبل المجموعة.

يتم تحليل التخفيضات الكمية المتوقعة للمجموعة على أساس كل عميل بالنسبة للعقود ذات الحدود القصوى منفردة الكمية. سيعتمد تحديد ما إذا كان من المرجح أن يحق للعميل الحصول على التخفيض بناءً على استحقاق التخفيضات الفعلية للعميل والمشتريات المتراكمة حتى الآن.

طبقت المجموعة نموذج إحصائي لتقدير التخفيضات الكمية المتوقعة بالنسبة للعقود ذات الحدود القصوى لأكثر من كمية واحدة. يستخدم النموذج أنماط الشراء الفعلية واستحقاق التخفيضات للعملاء لتحديد النسب المئوية للتخفيضات المتوقعة والقيمة المتوقعة للمقابل المتغير. إن أي تغييرات جوهرية في الخبرة السابقة مقارنة بالأنماط الفعلية للمشتريات واستحقاقات التخفيض للعملاء سوف يؤثر على النسب المئوية المتوقعة للتخفيض المقدرة من قبل المجموعة.

تقوم المجموعة بتحديث تقييمها لحقوق الاسترجاع المتوقعة والتخفيضات الكمية على أساس ربع سنوي ويتم تعديل إعادة مبالغ المطلوبات وفقاً لذلك. وتعتبر تقديرات حقوق الاسترجاع المتوقعة والتخفيضات الكمية حساسة للتغيرات في الظروف، وقد لا يكون وقع الخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بحقوق الاسترجاع واستحقاق التخفيضات ممثلة لعوائد العملاء الفعلية واستحقاقات الخصم في المستقبل.

الضرائب

توجد حالات عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير الأنظمة الضريبية المعقدة والتغيرات في القوانين الضريبية ومقدار وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. وبالنظر للنطاق الواسع للعلاقات التجارية الدولية والطبيعة الطويلة الأجل وتعقد الإتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغيرات المستقبلية لمثل تلك الافتراضات، يمكن أن تستلزم عمل تعديلات مستقبلية للدخل الضريبي والمصروفات المسجلة مسبقاً. تحدد المجموعة المخصصات، بناءً على التقديرات المعقولة، للنتائج المحتملة للتدقيق من قبل السلطات الضريبية للدول المعنية التي تعمل فيها. يعتمد مبلغ هذه المخصصات على عوامل مختلفة، مثل خبرة التدقيق الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للأنظمة الضريبية من قبل المنشأة المعرضة للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

٤ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة وهي مدرجة أدناه. إن هذه القائمة هي للمعايير والتفسيرات الصادرة، والتي تتوقع المجموعة، بشكل معقول، بأنها ستكون قابلة للتطبيق بتاريخ مستقبلي. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح إلزامية.

٤ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار
تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في شهر يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ المتعلق بعقود الإيجار، لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ المتعلق بتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية السابق رقم ١٥ المتعلق بحوافز عقود التأجير التشغيلية، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية السابقة رقم ٢٧ المتعلق بتقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المبادئ الخاصة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب كافة عقود الإيجار بموجب نموذج مفرد مدرج في قائمة المركز المالي بطريقة مشابهة لمحاسبة عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار على إعفائين إثبات خاصين بالمستأجرين - عقود الإيجار من الموجودات ذات القيمة المنخفضة (مثل الحواشيب الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار ذات فترة عقد إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). عند بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزام لعمل مدفوعات التأجير (أي التزامات التأجير) والموجود الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة عقد الإيجار (أي الحق في استخدام الموجود). سيتطلب من المستأجرين بشكل منفصل إثبات مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار وحساب استهلاك حق استخدام الموجود.

كما يتطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل، تغيير فترة عقد الإيجار أو التغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو معدل استخدامها لتحديد تلك المدفوعات). سيقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل في حق استخدام الموجود.

لم تتغير عملية احتساب المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير رقم ١٦ بشكل جوهري عن عملية الاحتساب المحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو مثبت في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتميز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية وعقود الإيجار التمويلية.

كما يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ هو إلزامي للفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. تخطط المجموعة تطبيق المعيار باستخدام النهج بالأثر الرجعي المعدل.

استناداً إلى تقييم التأثير والمعلومات المتاحة حالياً، تقدر المجموعة أنها ستقوم بإثبات حق استخدام الموجود والتزامات التأجير بمبلغ وقدره ٥,٦٥٢,٩٧٠ دينار بحريني كما في ١ يناير ٢٠١٩ وأن التأثير على قائمة الدخل الموحدة لن يكون جوهرياً. لا تتوقع المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ سيؤثر على قدرته على الامتثال بعقود القرض القائمة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (المعدل) المتعلق بالاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع الخاضعة للسيطرة المشتركة: الحصص الطويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع الخاضعة للسيطرة المشتركة

توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الحصص الطويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع الخاضع للسيطرة المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكنها تمثل في جوهرها جزء من صافي الاستثمارات في الشركة الزميلة أو المشروع الخاضع للسيطرة المشتركة (الحصص الطويلة الأجل). يعتبر هذه التوضيح ذو صلة لأن ذلك يعني أن نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ينطبق على تلك الحصص الطويلة الأجل.

كما توضح التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لم تأخذ المنشأة في الاعتبار أية خسائر في الشركة الزميلة أو المشروع الخاضع للسيطرة المشتركة أو أي خسائر إضمحلال على صافي الاستثمار المثبتة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع الخاضع للسيطرة المشتركة التي تنتج من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ المتعلق بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع الخاضعة للسيطرة المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وهو نافذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. بما أن المجموعة ليس لديها مثل هذه الحصص الطويلة الأجل في الشركة الزميلة والمشروع الخاضع للسيطرة المشتركة، فإن هذه التعديلات ليست لها أي تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ المتعلق بتكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة
توضح التعديلات أن المنشأة تعامل كجزء من الاقتراضات العامة أي اقتراض تم الحصول عليه أصلاً لإنتاج الموجود المؤهل عند إتمام جميع الأنشطة الضرورية بصورة جوهريّة لإعداد ذلك الموجود للاستخدام المقصود أو البيع المقصود.

٤ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية (تتمة)

معييار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ المتعلق بتكاليف الاقتراض (تتمة)
تطبق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد بداية فترة إعداد التقرير السنوي التي طبقت فيها المنشأة تلك التعديلات أولاً. تطبق المنشأة تلك التعديلات على الفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: المتعلق بمزايا الدفع المسبق مع التعويض السلبي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية "فقط مدفوعات من المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم" ويتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المناسبة لذلك التصنيف. توضح التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بأن الموجودات المالية تجتاز فقط مدفوعات من المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم بغض النظر عن الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي من الأطراف تدفع أو تحصل على التعويض المعقول عن الإنهاء المبكر للعقد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وهي نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعييار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: المتعلق ببيع أو المساهمة في الموجودات من قبل المستثمر وشركته الزميلة أو شركته الخاضعة للسيطرة المشتركة
تعالج التعديلات التضارب بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعييار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي يتم بيعها أو مساهمتها لشركة زميلة أو الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة. توضح التعديلات بأن المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في الموجودات التي تشكل الأعمال، على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركته الخاضعة للسيطرة المشتركة، سيتم إثباته بالكامل. أي مكسب أو خسارة ناتجة عن بيع أو المساهمة في الموجودات التي لا تشكل الأعمال، إلا أنه، سيتم إثباته فقط إلى حد حصة المستثمرين غير المرتبطة بالشركة الزميلة أو الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة. ستطبق المجموعة التعديلات عندما تصبح إلزامية.

التعديلات الأخرى الناتجة من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي أدخلت إلى المعايير والتفسيرات سوف لن يكون لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز المالي الموحد أو الأداء المالي الموحد للمجموعة.

٥ عقارات وآلات ومعدات

التكلفة:	أراضي مملوكة ملكاً حراً	مباني	آلات ومعدات	مركبات	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
في ١ يناير ٢٠١٨	٧,٠١٥,١٠٤	٤٧,٠٨٧,٤٧٨	١٣,٨٢٤,٩٠٦	١,٩٣٩,٣٢٢	٥٩٢,٢٨٦	٧٠,٤٥٩,٠٩٦
إضافات	-	١,٠٠٩	١٠٨,٧٩٢	٣٣,٤٥٧	١,٠٢١,٥٥٦	١,١٦٤,٨١٤
تحويلات	-	-	٩٥٩,٢٣٦	١٥٧,٠٥٦	(١,١١٦,٢٩٢)	-
استبعادات	-	(١٥٦,٣٥٦)	(١,٢٢٠)	(٨,٣١٥)	-	(١٦٥,٨٩١)
تعديلات صرف العملات	-	٧٤,٦٨٢	٢٣٦,٣٤٣	١٠,٢٤٥	-	٣٢١,٢٧٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧,٠١٥,١٠٤	٤٧,٠٠٦,٨١٣	١٥,١٢٨,٠٥٧	٢,١٣١,٧٦٥	٤٩٧,٥٥٠	٧١,٧٧٩,٢٨٩
الاستهلاك:	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٨	-	٧,٤٥٨,٣٥٥	٨,٨٢٢,٤١٤	١,٦٤٩,١٧٠	-	١٧,٩٢٩,٩٣٩
المخصص خلال السنة	-	١,٣٥٣,٠٦٢	١,٦٥٩,٣٨٣	١٤٥,٤٧٨	-	٣,١٥٧,٩٢٣
متعلق بالاستبعادات	-	(٩,٠٧٦)	(٧٣٩)	(٢,٤٣٥)	-	(١٢,٢٥٠)
تعديلات صرف العملات	-	٢٩,٣٤٣	١٢٦,٩١٤	١٠,٢١١	-	١٦٦,٤٦٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٨,٨٣١,٦٨٤	١٠,٦٠٧,٩٧٢	١,٨٠٢,٤٢٤	-	٢١,٢٤٢,٠٨٠
صافي القيم المدرجة:	٧,٠١٥,١٠٤	٣٨,١٧٥,١٢٩	٤,٥٢٠,٠٨٥	٣٢٩,٣٤١	٤٩٧,٥٥٠	٥٠,٥٣٧,٢٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧,٠١٥,١٠٤	٣٨,١٧٥,١٢٩	٤,٥٢٠,٠٨٥	٣٢٩,٣٤١	٤٩٧,٥٥٠	٥٠,٥٣٧,٢٠٩
التكلفة:	أراضي مملوكة ملكاً حراً	مباني	آلات ومعدات	مركبات	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
في ١ يناير ٢٠١٧	٦,١٧٤,٣٣٢	٤٧,٦٦٧,٥٨٣	١٣,٢٠٤,١٠٣	٢,١٠١,٥٨١	١,٧٦٣,٤٢٠	٧٠,٩١١,٠١٩
إضافات	٥١٦,٤٢٦	٥,٠٠٠	١,٩١٦,٣٢٤	-	٣١٤,١٥١	٢,٧٥١,٩٠١
تحويلات	٣٢٤,٣٤٦	-	١,٠٨٨,٩٤٥	٧١,٩٩٤	(١,٤٨٥,٢٨٥)	-
اضمحلال موجودات شركة جي إس غابون إس آيه	-	(٦٧٤,٦٤٣)	(١,٩٤٠,٩١٣)	(٢٢٨,٨٦٤)	-	(٢,٨٤٤,٤٢٠)
استبعادات	-	-	(٦٦٦,٩٠٨)	-	-	(٦٦٦,٩٠٨)
تعديلات صرف العملات	-	٨٩,٥٣٨	٢٢٣,٣٥٥	(٥,٣٨٩)	-	٣٠٧,٥٠٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧,٠١٥,١٠٤	٤٧,٠٨٧,٤٧٨	١٣,٨٢٤,٩٠٦	١,٩٣٩,٣٢٢	٥٩٢,٢٨٦	٧٠,٤٥٩,٠٩٦
الاستهلاك:	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٧	-	٦,٢٢٩,٠٠٣	٨,٣٥٦,٩٩٧	١,٧٥٩,٧٩٩	-	١٦,٣٤٥,٧٩٩
المخصص خلال السنة	-	١,٤٨٧,٠٩٣	٢,١٨٩,٥٥٦	٨٧,٦٤٧	-	٣,٧٦٤,٢٩٦
متعلق بالاضمحلال	-	(٢٨٩,٤٤٠)	(١,١٧٥,٥٨١)	(٢٠٩,٧٢١)	-	(١,٦٧٤,٧٤٢)
متعلق بالاستبعادات	-	-	(٦٦٦,٩٠٨)	-	-	(٦٦٦,٩٠٨)
تعديلات صرف العملات	-	٣١,٦٩٩	١١٨,٣٥٠	١١,٤٤٥	-	١٦١,٤٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٧,٤٥٨,٣٥٥	٨,٨٢٢,٤١٤	١,٦٤٩,١٧٠	-	١٧,٩٢٩,٩٣٩
صافي القيم المدرجة:	٧,٠١٥,١٠٤	٣٩,٦٢٩,١٢٣	٥,٠٠٢,٤٩٢	٢٩٠,١٥٢	٥٩٢,٢٨٦	٥٢,٥٢٩,١٥٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧,٠١٥,١٠٤	٣٩,٦٢٩,١٢٣	٥,٠٠٢,٤٩٢	٢٩٠,١٥٢	٥٩٢,٢٨٦	٥٢,٥٢٩,١٥٧

قامت الإدارة بإجراء فحص لاضمحلال عقارات والآلات ومعدات الفندق المملوك من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والذي يشير بأنه لا يتطلب إثبات خسارة اضمحلال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بإثبات اضمحلال على عقارات والآلات ومعدات شركة جي إس غابون إس آيه لاييقاف عملياتها.

تم رهن بعض العقارات والآلات والمعدات بقيمة مدرجة قدرها ٣٨,٦٣٠,٧١٠ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤٠,٦٣٠,٨٤٧ دينار بحريني) كضمان مقابل القروض والاقتراضات، راجع إيضاح ١٧.

٥ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

تم تخصيص تكلفة الاستهلاك في القائمة الموحدة للدخل كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٧	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٨٣٩	٢٠٤,١٥٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)
٢١٠,٣٨٩	٢٢٤,٥١٨	مصفوفات البيع والتوزيع
٢,٩٤٣,٦٩٥	٣,٣٣٥,٦٢٢	مصفوفات عامة وإدارية
<u>٣,١٥٧,٩٢٣</u>	<u>٣,٧٦٤,٢٩٦</u>	

٦ استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من مبانى على أراضي مملوكة ملكاً حراً (بصورة أساسية المكاتب التجارية) الموجودة في مملكة البحرين والمحفوظ بها لأغراض الزيادة في قيمتها واكتساب دخل الإيجارات. تم إدراج تلك الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

مبانى على
أراضي مملوكة
ملكاً حراً
دينار بحريني

٨,٨٣٥,٤٩٧
٤٢٧,٤٢٦
<u>٩,٢٦٢,٩٢٣</u>
١٩٤,٨٠٢
<u>٩,٤٥٧,٧٢٥</u>

في ١ يناير ٢٠١٧
استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية المحتفظ بها أعلاه من قبل لجنة الاستثمار والتمويل بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مثنين مستقلين. المثنين هم من شركات متخصصة في تقييم مثل هذه الأنواع من العقارات ولديهم خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات التي يتم تقييمها. تم اعتماد التقييمات بناءً على قيم السوق المفتوحة مدعومة بأدلة السوق التي بموجبها يمكن مبادلة موجود بين بائع لديه الرغبة والمعرفة ومشتري لديه الرغبة والمعرفة في معاملة دون شروط تفضيلية في تاريخ التقييم وإجراء التعديلات المناسبة على السيولة وعوامل الخصم الأخرى.

٢٠١٨	٢٠١٧
دينار بحريني	دينار بحريني
٦٩٤,٠٠٠	٦٣٢,٣٦٠
<u>٦٩٤,٠٠٠</u>	<u>٦٣٢,٣٦٠</u>

دخل الإيجار المحقق من الاستثمارات العقارية

لا توجد لدى المجموعة أية قيود في التصرف في استثماراتها العقارية ولا توجد لديها أية التزامات تعاقدية إما بشراء أو بناء أو تطوير الاستثمارات العقارية أو تصليح أو صيانة وتحسين الاستثمارات العقارية.

تم تقديم إفصاحات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية في إيضاح ٩.

٧ استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

فيما يلي التغيرات في القيم المدرجة لاستثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٩١٤,٤٥٢	٢,٨٤٦,٠٥٨	في ١ يناير
١,١١٧,٥٧٧	٧٩,٦٧٣	حصة المجموعة من النتائج للسنة
-	(١,٢٧٢,٢٩٦)	استبعاد خلال السنة
٧,٥٦٠	-	استثمار إضافي
٨٨١,١٤٨	-	تحويل قرض إلى شركة خاضعة لسيطرة مشتركة (١)
(١,٠٧٤,٦٧٩)	-	أرباح أسهم مستلمة خلال السنة
٢,٨٤٦,٠٥٨	١,٦٥٣,٤٣٥	في ٣١ ديسمبر

(١) يمثل هذا حصة المجموعة من القرض المقدم للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة بشكل مشترك من قبل بي إم إم أي ش.م.ب. وشركة غلفتينر المحدودة. إن الحد الأقصى لمبلغ القرض الذي يمكن استخدامه وفقاً للاتفاقيات هو ٤,٤ مليون دولار أمريكي والذي يمكن استخدامه فقط في عمليات الشركة التابعة لشركة يو كيو آل سي في العراق ولبعض الأنشطة الأخرى وفقاً لاتفاقية الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة.

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية غير المدققة لاستثمارات المجموعة في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	ملخص قائمة المركز المالي للشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة:
٥,١١٣,٦١٣	٧٧٣,٦٩٦	موجودات متداولة؛ بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٢٥٤,٨٢٥ دينار بحريني
٣,١٢٠,٦٧٣	٥,٨٣٢,٦٣٩	(٢٠١٧: ١,١٥٤,٥١٨ دينار بحريني)
(٢,٥٤٢,١٧٠)	(٧٩٩,٩٦١)	موجودات غير متداولة
-	(٢,٤٩٩,٥٠٥)	مطلوبات متداولة
٥,٦٩٢,١١٦	٣,٣٠٦,٨٦٩	مطلوبات غير متداولة
%٥٠	%٥٠	حقوق الملكية
٢,٨٤٦,٠٥٨	١,٦٥٣,٤٣٥	نسبة حصة ملكية المجموعة
		القيمة المدرجة للاستثمارات في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	ملخص قائمة الدخل الشامل:
٨,٨٧١,١٨٨	٣,٨٨٩,٥٠٤	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
(٥,١٣٤,٤٥٦)	(٢,٧٥٠,٨٦٣)	تكاليف المبيعات
(٥٢٤,٤٣٦)	(٥١١,١٠٦)	مصرفات عامة وإدارية
(٢٤٨,٧١٧)	(٢٥٢,٢٦٣)	مصرفات الاستهلاك
(٧٢٨,٤٢٦)	(٢١٥,٩٢٦)	مصرفات البيع والتوزيع
٢,٢٣٥,١٥٣	١٥٩,٣٤٦	الربح للسنة
%٥٠	%٥٠	نسبة حصة ملكية المجموعة
١,١١٧,٥٧٧	٧٩,٦٧٣	حصة المجموعة من النتائج للسنة

لا توجد لدى الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة أية التزامات محتملة أو إرتباطات رأسمالية جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لا يمكن للشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة توزيع أرباحها حتى تحصل على موافقة من كلاً من شركاء الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة.

تم تسجيل حصة المجموعة من نتائج الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة بناءً على حسابات الإدارة المعتمدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٨ استثمارات

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,٤٧٤,٨٤٧	٧,٧٦٧,١٤٥	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات مسعرة
١,٨٨٤,٧٩٢	٢,٠٨١,٤٦٧	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات غير مسعرة
٢,٤٥٥,٩٧٩	٢,٣٥٩,٧٧٢	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – استثمارات مسعرة
١٢,٨١٥,٦١٨	١٢,٢٠٨,٣٨٤	

استثمارات مسعرة

يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المسعرة بالرجوع إلى أسعار العروض المعلنة في السوق النشطة.

استثمارات غير مسعرة

تم تقدير القيم 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 الأخرى المناسبة.

فيما يلي التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٢,٨٩٣,٢٧٨	١٢,٨١٥,٦١٨	في ١ يناير
-	١٢٠,٤٩٦	مشتراة خلال السنة
(٩٢٦,١٨٥)	(٦٩٢,٣٥٢)	مستبعدة خلال السنة
٨٥٣,١٣٨	٦٠,٨٢٩	التغيرات في القيمة العادلة للسنة
(٤,٦١٣)	(٩٦,٢٠٧)	صافي خسائر على استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٨١٥,٦١٨	١٢,٢٠٨,٣٨٤	في ٣١ ديسمبر

٩ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أسعار مسعرة في أسواق نشطة المستوى ١	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها المستوى ٢	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوى ٣	المجموع		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
-	-	٩,٤٥٧,٧٢٥	٩,٤٥٧,٧٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:
-	-	-	-	-	استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
-	-	-	-	-	مباني
-	-	-	-	-	استثمارات (إيضاح ٨)
-	-	-	-	-	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٧٦٧,١٤٥	-	-	٧,٧٦٧,١٤٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	استثمارات مسعرة
-	-	٢,٠٨١,٤٦٧	٢,٠٨١,٤٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	استثمارات غير مسعرة
-	-	-	-	-	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	-	-	-	استثمارات مسعرة
٢,٣٥٩,٧٧٢	-	-	٢,٣٥٩,٧٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,١٢٦,٩١٧	-	٢,٠٨١,٤٦٧	١٢,٢٠٨,٣٨٤		
١٠,١٢٦,٩١٧	-	١١,٥٣٩,١٩٢	٢١,٦٦٦,١٠٩		

٩ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

لا توجد هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	
أسعار مسعرة في أسواق نشطة	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها		
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	-	٩,٢٦٢,٩٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	- مبان
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:					
استثمارات عقارية (إيضاح ٦)					
استثمارات (إيضاح ٨)					
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨,٤٧٤,٨٤٧	-	٨,٤٧٤,٨٤٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	- استثمارات مسعرة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	-	١,٨٨٤,٧٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	- استثمارات غير مسعرة
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٤٥٥,٩٧٩	-	٢,٤٥٥,٩٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	- استثمارات مسعرة
١٠,٩٣٠,٨٢٦	١,٨٨٤,٧٩٢	-	١٢,٨١٥,٦١٨		
١٠,٩٣٠,٨٢٦	١١,١٤٧,٧١٥	-	٢٢,٠٧٨,٥٤١		

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

لا توجد هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

خلال سنوات إعداد التقارير المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

تم تقييم سندات أسهم حقوق الملكية للمستوى ٣ على أساس أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو باستخدام تقنيات التقييم الأخرى وبالنسبة للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية راجع إيضاح ٦.

تسوية قياسات القيمة العادلة للموجودات ضمن المستوى ٣

لدى المجموعة استثمارات عقارية وبعض أسهم حقوق الملكية غير المسعرة المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمصنفة على أنها مستوى ٣ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فيما يلي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية وغير المالية المدرجة ضمن المستوى ٣:

موجودات غير مالية	موجودات مالية	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٩,٢٦٢,٩٢٣	١,٨٨٤,٧٩٢	١١,١٤٧,٧١٥	في ١ يناير ٢٠١٨
١٩٤,٨٠٢	-	١٩٤,٨٠٢	اضافات خلال السنة
-	١٩٦,٦٧٥	١٩٦,٦٧٥	تغيرات في القيم العادلة
٩,٤٥٧,٧٢٥	٢,٠٨١,٤٦٧	١١,٥٣٩,١٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
موجودات غير مالية	موجودات مالية	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,٨٣٥,٤٩٧	١,٩٢٠,٩٠٦	١٠,٧٥٦,٤٠٣	في ١ يناير ٢٠١٧
٤٢٧,٤٢٦	-	٤٢٧,٤٢٦	اضافات خلال السنة
-	(٣٦,١١٤)	(٣٦,١١٤)	تغيرات في القيم العادلة
٩,٢٦٢,٩٢٣	١,٨٨٤,٧٩٢	١١,١٤٧,٧١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,٧٤٠,٢٠٢	٨,٩٦١,٠٩٠	بضاعة محتفظ بها لغرض البيع
٢,٠٢٤,٦١٥	٢,٤١٢,٨٠٥	بضاعة محتفظ بها لغرض البيع - التجزئة
٦٨٧,١١٤	٧٩٢,٠٥٣	بضاعة قيد التحصيل
-	١٢,٦٣١	حق استرجاع الموجودات
١١,٤٥١,٩٣١	١٢,١٧٨,٥٧٩	
(٤٦٦,١٠٠)	(٥٩٧,٧٢٨)	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
١٠,٩٨٥,٨٣١	١١,٥٨٠,٨٥١	

فيما يلي التغيرات في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٣٢,٣١٧	٤٦٦,١٠٠	في ١ يناير
١٣٢,٧٠٢	٤٣٢,٨٣٣	المخصص خلال السنة
(١٩٨,٩١٩)	(٣٠١,٢٠٥)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٤٦٦,١٠٠	٥٩٧,٧٢٨	في ٣١ ديسمبر

١١ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٢,٩٤٩,٧٨٧	١٠,٩٦١,٥٤٢	ذمم تجارية مدينة [محسوم منها مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ٢,٣٦٣,٦٩٠ دينار بحريني (٢٠١٧: ١,٠٥٦,٩٧٢ دينار بحريني)]
٥,٦٤٦,٩٣٧	٦,٢٥٥,٠٨١	ذمم مدينة أخرى
١,١٠١,٥٠٠	١,٢٠٨,٠٧٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٠٩٧,١٥٧	١,٨٥٤,٢٤٠	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٥٥٥,٤٧٠	٢٩٣,٥٢٦	مبالغ مستحقة من أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
٢٢,٣٥٠,٥٨١	٢٠,٥٧٢,٤٦٣	

تتضمن الذمم التجارية المدينة على مبلغ وقدره ٤٠,١٩٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٠٥,٧٢٠ دينار بحريني) مستحق من أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٢٥).

إن الذمم التجارية المدينة البالغة ٤٣٩,٩٢٣ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤٠٠,٤٥٨ دينار بحريني) هي مضمونة مقابل القروض والاقتراضات، راجع إيضاح ١٧.

فيما يلي بنود وشروط الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية المدينة ويتم تسويتها عادةً خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم المدينة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ستة أشهر.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، راجع إيضاح ٢٥.

فيما يلي أدناه التغيرات في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة خلال السنة. تمثل مبالغ المقارنة لسنة ٢٠١٧ مخصص اضمحلال الذمم التجارية المدينة المحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٠٠١,٧٨٦	١,٠٥٦,٩٧٢	في ١ يناير
-	١,٠٠٠,٢٥٣	تعديل ناتج عن التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢)
٤٠٦,٢٨٢	٥٤٠,٧٢٤	المخصص للسنة
(١,٣٥١,٠٩٦)	(٢٣٤,٢٥٩)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
١,٠٥٦,٩٧٢	٢,٣٦٣,٦٩٠	في ٣١ ديسمبر

١١ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (تتمة)

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

فات موعداً إستحقاقها ولكنها غير مضمحلة					
أقل من ٣٠ يوماً	٣٠-٩٠ يوماً	٩٠-١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	المتداول	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
١٣,٣٢٥,٢٣٢	٤,٠٩٦,١٦٢	١,٧١٠,٩٦٣	٣,٥٢٨,٦٩٤	١,٤٧٢,٧٨١	٢,٥١٦,٦٣٢
(٢,٣٦٣,٦٩٠)	(٢٥,٤٢١)	(٢٦,٤٧٠)	(٥٤,٣٠٨)	(٧,٧٦٢)	(٢,٢٤٩,٧٢٩)
١٠,٩٦١,٥٤٢	٤,٠٧٠,٧٤٢	١,٦٨٤,٤٩٣	٣,٤٧٤,٣٨٦	١,٤٦٥,٠١٩	٢٦٦,٩٠٣
١٢,٩٤٩,٧٨٧	٥,١٦٤,٧٤١	٣,١٢٠,٣٠٨	٢,٧٤١,٧٥٢	٨٤٤,٣٩٩	١,٠٧٨,٥٨٧

١٢ النقد وما في حكمه

٢٠١٨	٢٠١٧	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٣٣,٤٦٤	١٨٤,٨٧٠	نقد في الصندوق
٥,٤٣٢,٩٣٨	٢,٩٠٩,٠٨٨	نقد لدى بنوك
٥,٥٦٦,٤٠٢	٣,٠٩٣,٩٥٨	
(٢,٠١٣,٤٨٠)	(٨٩٥,٤٥٢)	سحوبات على المكشوف من البنك
٣,٥٥٢,٩٢٢	٢,١٩٨,٥٠٦	النقد وما في حكمه

تكتسب الأرصدة لدى البنوك فائدة بمعدلات عائمة بناءً على معدلات الودائع المصرفية اليومية. تحمل السحوبات على المكشوف من البنك فائدة بمعدلات تجارية.

١٣ رأس المال

المصرح به:

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل:

١٤٦,٤٢٨,٥٤٩ سهم (٢٠١٧: ١٤٦,٤٢٨,٥٤٩ سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم

١٤,٦٤٢,٨٥٤ ١٤,٦٤٢,٨٥٤

١٤ أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة شراء المجموعة لأسهمها. تحتفظ المجموعة بعدد ٤,٠٦٧,٨١٧ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٧,٦٨٤,٧٩٩ سهم).

٢٠١٨	٢٠١٧	
٤,٠٦٧,٨١٧	٧,٦٨٤,٧٩٩	عدد أسهم الخزانة
%٢,٨	%٥,٢	نسبة أسهم الخزانة من إجمالي الأسهم الصادرة (أ)
٠,٣٥١	٠,٣٥١	تكلفة أسهم الخزانة (دينار بحريني/ سهم)
٠,٧٦٥	٠,٧٠٠	سعر السوق لأسهم الخزانة (دينار بحريني/ سهم)
٣,١١١,٨٨٠	٥,٣٧٩,٣٥٩	القيمة السوقية لأسهم الخزانة (دينار بحريني)

١٤ أسهم خزانة (تتمة)

فيما يلي التغيرات في عدد أسهم الخزانة خلال السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٦٨٤,٧٩٩	٧,٦٨٤,٧٩٩	في ١ يناير
-	(٣,٦١٦,٩٨٢)	أسهم خزانة مباعه/ محولة (أ)
٧,٦٨٤,٧٩٩	٤,٠٦٧,٨١٧	في ٣١ ديسمبر

(أ) قامت الشركة بتحويل ٦١٦,٩٨٢ سهماً من أسهم الخزانة وفقاً لما يقتضيه حكم المحكمة. تم إجراء تعديل بين أسهم الخزانة والأرباح المبقاة على أساس تكلفة أسهم الخزانة البالغة ٢١٦,٥٦١ دينار بحريني في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ليعكس هذا التحويل. ولم يكن هناك مثل هذا التعديل في السنة السابقة.

بالإضافة لما هو مذكور أعلاه، قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ببيع ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الخزانة بمبلغ وقدره ٢,٠٦٥,٨٦٠ دينار بحريني. بلغت تكلفه أسهم الخزانة ١,٠٥٣,٠٠٠ دينار بحريني وبلغ فائض عملية البيع ١,٠١٢,٨٦٠ دينار بحريني والذي تم إثباته كعلاوة إصدار أسهم في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

١٥ أرباح اسهم مدفوعة وموصى بتوزيعها

اقترح مجلس الإدارة توزيع إجمالي أرباح أسهم نقدية بواقع ٥٠ فلس للسهم (باستثناء أسهم الخزانة)، بإجمالي قدره ٧,٠٤٥,٦٩٧ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: بواقع ٥٠ فلس للسهم بإجمالي قدره ٦,٩٣٧,١٨٨ دينار بحريني) والتي من ضمنها ٢٠ فلس للسهم بإجمالي قدره ٢,٧٧٤,٨٧٥ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٠ فلس للسهم بإجمالي قدره ٢,٧٧٤,٨٧٥ دينار بحريني) تم دفعها كأرباح أسهم مرحلية. أرباح الأسهم النهائية الموصى بتوزيعها تعادل ٣٠ فلس للسهم، بإجمالي قدره ٤,٢٧٠,٨٢٢ دينار بحريني (٢٠١٧: ٣٠ فلس للسهم بإجمالي قدره ٤,١٦٢,٣١٣ دينار بحريني).

كما اقترح مجلس الإدارة بتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ وقدره ١٢٨,٥٠٠ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٣٩,٠٠٠ دينار بحريني).

كما اقترح مجلس الإدارة بتحويل مبلغ وقدره ١٦٨,٦٩٢ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٧٢,١٨٥ دينار بحريني) إلى احتياطي التبرعات الخيرية

ستخضع التوزيعات المقترحة وأتعاب لجنة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للنظام الأساسي للشركة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٦ احتياطات أخرى

احتياطي قانوني دينار بحريني	علاوة إصدار أسهم دينار بحريني	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات دينار بحريني	احتياطي التبرعات الخيرية دينار بحريني	احتياطي عام دينار بحريني	احتياطي تحويل العملات الأجنبية دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
٧,٣٢١,٤٢٧	-	١,١١٨,١٥٦	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	(١,٩٥٢,٠٨٧)	١٣,٤٨٧,٤٩٦
-	-	٦٠,٨٢٩	-	-	(١,١٦٩,٣٧٠)	(١,١٠٨,٥٤١)
-	-	٢٨٦,٢٣٠	-	-	-	٢٨٦,٢٣٠
-	١,٠١٢,٨٦٠	-	-	-	-	١,٠١٢,٨٦٠
-	-	-	١٧٢,١٨٥	-	-	١٧٢,١٨٥
-	-	-	(١٧٢,١٨٥)	-	-	(١٧٢,١٨٥)
٧,٣٢١,٤٢٧	١,٠١٢,٨٦٠	١,٤٦٥,٢١٥	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٣,١٢١,٤٥٧)	١٣,٦٧٨,٠٤٥
كما في ١ يناير ٢٠١٨						
الدخل (الخسارة) الشاملة الآخر						
صافي خسائر من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة						
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر						
أسهم خزانة مبيعة / محولة						
محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية						
توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية [راجع إيضاح ١٦ (ب)]						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
احتياطي قانوني دينار بحريني	علاوة إصدار أسهم دينار بحريني	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات دينار بحريني	احتياطي التبرعات الخيرية دينار بحريني	احتياطي عام دينار بحريني	احتياطي تحويل العملات الأجنبية دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
٧,٣٢١,٤٢٧	-	١٠٩,٦٥٣	-	٦,٥٠٠,٠٠٠	(١,٦٥٩,١٦٢)	١٢,٢٧١,٩١٨
-	-	٨٥٣,١٣٨	-	-	(٢٩٢,٩٢٥)	٥٦٠,٢١٣
-	-	١٥٥,٣٦٥	-	-	-	١٥٥,٣٦٥
-	-	-	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠
-	-	-	١٨٨,٣٦٨	٥٠٠,٠٠٠	-	١٨٨,٣٦٨
-	-	-	(١٨٨,٣٦٨)	-	-	(١٨٨,٣٦٨)
٧,٣٢١,٤٢٧	-	١,١١٨,١٥٦	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	(١,٩٥٢,٠٨٧)	١٣,٤٨٧,٤٩٦
كما في ١ يناير ٢٠١٧						
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى						
صافي خسائر من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة						
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر						
محول إلى الاحتياطي العام						
محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية						
توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية [راجع إيضاح ١٦ (ب)]						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧						

١٦ احتياطات أخرى (تتمة)

(أ) احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة يتطلب من الشركة تحويل ١٠% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المدفوع. قرر المساهمين إيقاف تحويل الربح إلى الاحتياطي القانوني حيث بلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني.

(ب) احتياطي التبرعات الخيرية

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتوصية مجلس الإدارة، يتم تحويل مبلغ لا يتجاوز ٢% من ربح المجموعة للسنة إلى احتياطي التبرعات الخيرية.

في سنة ٢٠٠٨، قامت الشركة بتأسيس جمعية الأسرة الخيرية ("الجمعية") لهذا الغرض. في سنة ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩، كانت الجمعية تحت سيطرة الشركة وشكلت جزءاً من القوائم المالية الموحدة للمجموعة المكونة من الاحتياطي ونقد لدى بنك. في سنة ٢٠١٠، تخلت الشركة عن السيطرة على الجمعية لمجلس إدارة مستقل، وبالتالي تم خفض الاحتياطي ونقد لدى بنك للمجموعة بمجموع المبلغ المدرج في الحساب المصرفي للجمعية. يمثل احتياطي التبرعات حالياً المبالغ المعتمدة كتوزيعات من قبل مجلس الإدارة ومساهمي الشركة بعد حسم النقد المحول إلى الجمعية.

اقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ وقدره ١٦٨,٦٩٢ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٧٢,١٨٥ دينار بحريني) إلى احتياطي التبرعات الخيرية في السنة الحالية. ويخضع ذلك لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

(ج) علاوة إصدار أسهم

نتجت علاوة إصدار الأسهم من استبعاد أسهم خزانة في سنة ٢٠١٨ وهي غير متوفرة للتوزيع ولكن يمكن استخدامها على النحو المنصوص عليه في قانون الشركات التجارية البحريني.

(د) احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتوصية مجلس الإدارة، يتم تحويل مبالغ محددة إلى حساب الاحتياطي العام. اقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ وقدره ٥٠٠,٠٠٠ دينار بحريني إلى الاحتياطي العام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لم يتم اقتراح تحويل أية مبالغ إلى الاحتياطي العام خلال السنة الحالية.

(هـ) احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

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

(و) احتياطي تحويل العملات الأجنبية

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

١٧ قروض واقتراضات

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
٢١,٣٥٦,٣٤٢	١٩,٥٢٦,٢٧٨
٢,٨٣٨,٨٩٤	٣,٠٩٥,٥٤٢
٢٤,١٩٥,٢٣٦	٢٢,٦٢١,٨٢٠
١٩,٠٨٢,٦١١	١٧,٢٩٠,٣٧٨
٥,١١٢,٦٢٥	٥,٣٣١,٤٤٢
٢٤,١٩٥,٢٣٦	٢٢,٦٢١,٨٢٠

قرض لأجل (أ)

قرض قصير الأجل (ب)

غير متداول

متداول

١٧ قروض واقتراضات (تتمة)

(أ) يمثل هذا تسهيل لقرض لأجل تم الحصول عليه من قبل شركة فنادق بنادر ش.م.ب. بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني من بنك تجاري لتمويل تسوية تسهيل المراجعة وتمويل بناء الفندق ومصروفات ما قبل تشغيل الفندق وذلك حتى الافتتاح التجريبي للفندق وتمويل المبالغ المستحقة الدفع المحتفظ بها لمقاولي المشروع.

يحمل القرض معدلات فائدة متغيرة تتراوح ما بين ٢,٢% إلى ٢,٤٥% مضافاً إليه فائدة بمعدل بيبور أو بمعدل أذونات الخزانة، (٢٠١٧: معدلات فائدة متغيرة تتراوح ما بين ٢,٢% إلى ٢,٤٥% مضافاً إليه فائدة بمعدل بيبور أو بمعدل أذونات الخزانة) حسب مقتضى الحال، ويستحق القرض السداد على ٢٩ قسط ربع سنوي تتراوح قيمة كل منه ما بين ١٣١,١٣٩ دينار بحريني إلى ٦٥٧,٠١١ دينار بحريني والقسط الأخير بقيمة ١١,١٤٥,٠٠٠ دينار بحريني. ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣. إن القرض مضمون مقابل الأرض المملوكة ملكاً حراً ومبنى الفندق الذي يحمل صك ملكية رقم ١٤٦٩٥٩ ورهن الذمم التجارية لبنادر حتى تسوية القرض بما في ذلك الفائدة.

(ب) يمثل هذا تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من بنوك تجارية في مملكة البحرين لتمويل شراء السلع للبيع. تحمل هذه التسهيلات فائدة لمدة ٣ اشهر بمعدل بيبور مضافاً إليه فائدة بنسبة ١,٧٥% (٢٠١٧: بيبور مضافاً إليه فائدة بنسبة ١,٧٥%) سنوياً مع فترة استحقاق لغاية ٣٠ يوماً.

١٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي التغيرات في المخصص المثبت في القائمة الموحدة للمركز المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٨٥٧,٤٠٣	١,٧٧٤,٤٦٦
٢٦٩,٣٤٦	٤٩٦,١٥٥
(٣٥٢,٢٨٣)	(١٥٨,٤١٦)
١,٧٧٤,٤٦٦	٢,١١٢,٢٠٥
(٢٨٩,٣٢٨)	(٣٨٧,٣٥٧)
١,٤٨٥,١٣٨	١,٧٢٤,٨٤٨

في ١ يناير
المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٠)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة

المخصص كما في ٣١ ديسمبر

مبالغ مدفوعة مقدماً للموظفين

صافي المخصص كما في ٣١ ديسمبر

١٩ ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
٩,٨٤١,٣١٣	٨,٨٤٥,١٥٧
٤,٠٤٥,٣٢٨	٢,٩٨٥,١٤٩
١,٠٠٠,٥٥١	١,٥٨٩,٢٢٣
٧٨١,٣٨٠	١,٠٢٢,٧٥٩
-	١٧,٩٤٣
١٥,٦٦٨,٥٧٢	١٤,٤٦٠,٢٣١

ذمم تجارية دائنة

مصروفات مستحقة

ذمم دائنة أخرى

أرباح أسهم لم يطالب بها

عقد ومطلوبات مستردة

تتضمن الذمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره ١٠٩,٤٥٨ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مستحق لأطراف ذات علاقة (٢٠١٧: ٤٠٣,٦٠٨ دينار بحريني)، راجع إيضاح ٢٥.

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم عادةً تسويتها خلال ٦٠ يوماً.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم الدائنة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر.
- تسدد أرباح أسهم لم يطالب بها عند الطلب.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة، راجع إيضاح ٢٥.

٢٠ ربح المجموعة للسنة

تم إدراج ربح المجموعة للسنة بعد احتساب الرسوم التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
١٦,٢٤٠,٠٩٥	١٦,٤٨٨,٥٤٥
٦١٤,٠٥٠	٦٢٦,٥١٢
٢٦٩,٣٤٦	٤٩٦,١٥٥
١٧,١٢٣,٤٩١	١٧,٦١١,٢١٢

تكاليف الموظفين

مكافآت قصيرة الأجل

مساهمات نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي

مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٨)

تم توزيع تكاليف الموظفين في القائمة الموحدة للدخل كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
٦,٦٥٣,٤٨٢	٥,٣٦١,٤٥٠
٦,٢٠٣,٦٥٥	٦,٥٥٣,٦٩٩
٤,٢٦٦,٣٥٤	٥,٦٩٦,٠٦٣
١٧,١٢٣,٤٩١	١٧,٦١١,٢١٢

تكاليف الإيرادات

مصروفات البيع والتوزيع

مصروفات عامة وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٠١٩,٠٧١	١,٢٦٦,٩٣٣
١٦٦,٩٠٠	٢٠٥,٣٠٤
٥٥,١٢٤	٩٤,٧٢٤
١,٢٤١,٠٩٥	١,٥٦٦,٩٦١

تكاليف التمويل

فائدة على قرض لأجل

فائدة على قرض قصير الأجل وسحوبات على المكشوف من البنك

رسوم مصرفية

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٢٦٥,٥٨٦	١,٣٤٦,٨٩٥
٧٣٠,٥٠٢	(٣٣٣,٣٥٩)
-	١٣٥,٧٨٠

إيجارات - عقود التأجير التشغيلية

(خسارة) مكاسب صرف العملات الأجنبية، صافي

خسارة من استبعاد عقارات والآت ومعدات

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
٥٦,٨٢٨,٨٧٦	٥٨,٢٣٦,٨١٨
٦,٤٥٩,٣١٣	٦,٤٩٢,٧٦١
٦,٦٥٣,٤٨٢	٥,٣٦١,٤٥٠
٣,٢٠٢,٢٢٦	٣,٢٩١,٩٧٦
١٠٣,٢٣٢	١٦٣,٠٣٠
٢٠٤,١٥٦	٣,٨٣٩
٧٣,٤٥١,٢٨٥	٧٣,٥٤٩,٨٧٤

تشتمل تكاليف الإيرادات على:

مخزون مثبت كمصروف عند بيع البضائع التامة الصنع

تكلفة الاستهلاك

تكلفة العمالة

تكاليف أخرى مباشرة

إيجار المستودع

استهلاك (إيضاح ٥)

٢١ دخل تشغيلي آخر

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩١٣,٧١٥	٩٤٩,٤٦٣	دخل الإيجار
٧٨٦,٩٧٤	٨٧٨,٥٨٨	دخل العرض والحسومات
١٣٠,١٧٥	١٤١,٢٢٠	دخل الخدمات اللوجيستية
٢٩٥,٨٤٨	٢٢١,١٥٣	دخل متنوع
١٥٧,٣٥٤	-	مطالبات التأمين
٢,٢٨٤,٠٦٦	٢,١٩٠,٤٢٤	

٢٢ صافي دخل الاستثمار

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٧٤,٩٦٤	٥١٩,٩٩٣	دخل أرباح أسهم
١٣٦,٦٤٣	١٣١,٤٩٢	دخل استثمار من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤٣,٨٣٤	١٣٢,٤٠٠	دخل الفوائد
٧٥٥,٤٤١	٧٨٣,٨٨٥	

٢٣ مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧٥,١٥٥	٤٨,٤٣٤	مصروف الدخل الضريبي الحالي

ينتج المصروف الضريبي للمجموعة في جمهورية الغابون وجمهورية جنوب السودان وجمهورية السودان وجمهورية غانا.

تتضمن المصروفات الضريبية للمجموعة على جميع الضرائب المستحقة والمدفوعة على الأرباح والإيرادات الضريبية للوحدات إلى السلطات الضريبية المعنية في كل بلد من بلدان التأسيس، وفقاً للقوانين الضريبية السائدة في تلك السلطات الضريبية.

وبالتالي، فإنه ليس من العملي عرض تسوية بين الأرباح المحاسبية والأرباح الخاضعة للضريبة مع تفاصيل المعدلات الفعلية للضرائب حيث تخضع عمليات المجموعة لقوانين وسلطات ضريبية مختلفة.

٢٤ الربح للسهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح للسنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية لبي إم إم أي ش.م.ب. على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، بعد حسم أسهم الخزانة.

٢٤ الربح للسهم (تتمة)

يعكس التالي الربح ومعلومات الأسهم المستخدمة في حساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,٦٠٩,٢٢٥	٨,٤٣٤,٦١١	ربح السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية لبي إم إم أي ش.م.ب.
١٣٨,٧٤٣,٧٥٠	١٣٩,٣٩٧,٩٩٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم، بعد حسم أسهم الخزنة
٦٢	٦١	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)

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

لا توجد معاملات أخرى متعلقة بالأسهم العادية أو الأسهم العادية المحتملة بين تاريخ إعداد التقارير المالية وتاريخ الانتهاء من إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، والتي قد يكون لها تأثير مخفض.

٢٥ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة 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 إدارة المجموعة.

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في القائمة الموحدة للدخل:

٢٠١٧	٢٠١٨	
الإيرادات	الإيرادات	تكاليف
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٣٤٦,٧١١	-	١,١٥٧,٨٩
-	-	-
٣٤٦,٧١١	-	١,١٥٧,٨٩
٣٠٢,٣٣٥	-	٣٠٢,٣٣٥
-	-	-
٣٠٢,٣٣٥	-	٣٠٢,٣٣٥
١,٤٤١,٦٩٦	-	١,٤٤١,٦٩٦
-	-	-
١,٤٤١,٦٩٦	-	١,٤٤١,٦٩٦

فيما يلي الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في القائمة الموحدة للمركز المالي:

٢٠١٨	٢٠١٧	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
١٣,٤٩٧	٢٩٣,٥٢٦	ذمم تجارية مدنية
٢٦,٧٠١	-	ذمم تجارية دائنة
٤٠,١٩٨	٢٩٣,٥٢٦	ذمم تجارية أخرى
-	١٠٩,٤٥٨	ذمم تجارية أخرى
-	١٠٩,٤٥٨	ذمم تجارية أخرى

٢٥ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
نعم تجارية مدينة دينار بحريني	مستحق من دينار بحريني	نعم تجارية دائنة ونعم أخرى دينار بحريني	
١٤٨,٩٨٨	٥٥٥,٤٧٠	٢٧٣,٣٠٥	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٥٦,٧٣٢	-	١٣٠,٣٠٣	أطراف أخرى ذات علاقة
٢٠٥,٧٢٠	٥٥٥,٤٧٠	٤٠٣,٦٠٨	

بنود وشروط الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة باستثناء القروض المقدمة للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة الناتجة هي غير مضمونة وبدون فائدة ويتم تسويتها على أساس نقدي باستثناء القروض المقدمة للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة (راجع إيضاح ٦). لا توجد هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة من أية أطراف ذات علاقة فيما يتعلق بالذمم المدينة أو الذمم الدائنة. بالنسبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تسجل المجموعة أي اضمحلال على المبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة والسوق التي يعملون فيها.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

إن موظفي الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المسؤولين عن التخطيط والتوجيه وإدارة أنشطة المجموعة. يشمل موظفي الإدارة الرئيسيين أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والمدير المالي والمدير التنفيذي للعمليات وتعويضاتهم كانت على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٣٩,٠٠٠	١٣٩,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠١,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
		موظفي الإدارة الرئيسيين
		مكافآت قصيرة الأجل
		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٠٢,٨٢٢	٦٢٥,٤٢١	
٢٧,٩٧٢	٤١,٢٠٥	
٦٣٠,٧٩٤	٦٦٦,٦٢٦	
٨٧٠,٧٩٤	٨٩٠,٦٢٦	

٢٦ ارتباطات والتزامات محتملة

الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة على هيئة ضمانات مصرفية صادرة ضمن أعمالها الاعتيادية بإجمالي مبلغ وقدره ٢,٧٦٦,٩٧٤ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١,١٧٧,٢١٥ دينار بحريني)، ولا يتوقع بأنه سوف ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

دعوى قضائية

الشركة مدعى عليها في دعوى قضائية أصدرت فيها محكمة الاستئناف حكمها لصالح المدعي وأمرت الشركة بدفع أرباح أسهم بإجمالي ٦١٥ ألف دينار بحريني وإصدار ٦١٦,٩٨٢ سهم للمدعي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بتحويل ٦١٦,٩٨٢ سهم من أسهم الخزانة إلى المدعى ودفع أرباح أسهم بإجمالي ٦١٥ ألف دينار بحريني.

كما يوجد لدى المجموعة بعض القضايا القانونية الأخرى القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن أعمالها الاعتيادية. وتعتقد الإدارة، بناءً على استشارة قانونية من محامين مستقلين، أنه لا يمكن تحديد نتائج القضايا في الوقت الحاضر. وفقاً لذلك، لم تقم الإدارة بإثبات أي مخصص في القائمة الموحدة للدخل لتلك القضايا القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٦ ارتباطات والتزامات محتملة (تتمة)

ارتباطات رأسمالية

لا توجد لدى المجموعة ارتباطات نفقات رأسمالية مستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣٣,٥٦٨ دينار بحريني).

بلغت الارتباطات المتعلقة بطلبات الشراء المؤكدة ٢,٧٦٦,٩٧٤ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢,٧٩٦,٥٦٤ دينار بحريني) كما في تاريخ إعداد التقارير المالية.

ارتباطات عقود التأجير التشغيلية

فيما يلي الحد الأدنى لارتباطات الإيجارات المستحقة الدفع بموجب عقود التأجير التشغيلية المستقبلية غير القابلة للنقض كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧٩٤,١٥٩	١,٠٣٦,٦٦٣	خلال سنة واحدة
٢,٢٢٢,٧٠٣	٢,٣٤١,٧٦٩	بعد سنة ولكن ليست أكثر من خمس سنوات
١,١٩٨,٤١١	١,٢٤٤,٤٢٨	أكثر من خمس سنوات
٤,٢١٥,٢٧٣	٤,٦٢٢,٨٦٠	النفقات الإجمالية لعقود التأجير التشغيلية المتعاقد عليها بتاريخ إعداد التقارير المالية

إن الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة الدفع أعلاه تتضمن على مبلغ وقدره ٤٦٢,٠٢٤ دينار بحريني (٢٠١٧: ٨١٩,٠٦٠ دينار بحريني)، والتي تمثل تمديد اتفاقية التأجير لإدارة مركز نجيب لغاية ٣١ مايو ٢٠١٩ ومبلغ وقدره ١,٢٥٢,٤٤٠ دينار بحريني (٢٠١٧: ١,٤٣٢,٣٤٠ دينار بحريني) لإدارة مركز أمواج لغاية ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٢٧ شركة تابعة مملوكة جوهرياً بشكل جزئي

تم عرض المعلومات المالية للشركة التابعة التي لديها حقوق غير مسيطرة جوهرياً أدناه:

٢٠١٧	٢٠١٨	بلد التأسيس	
٤٦,٠٩%	٤٦,٠٩%	مملكة البحرين	حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحقوق غير المسيطرة شركة بنادر للفنادق ش.م.ب. ("بنادر")
٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار بحريني	دينار بحريني		
٤,٩٦٤,٦٩٢	٤,٩٦٤,٦٩٢		الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة الجوهريّة
(١,٨٠٥,٩٦٧)	(١,٦٩٣,١٧٠)		الخسارة المخصصة للحقوق غير المسيطرة الجوهريّة

تم عرض ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة أدناه. تستند هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات البينية.

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٠٣٣,٦١١	٣,١٠٦,٧٢٥	ملخص قائمة الدخل الشامل:
(١,٥٤٨,٢٦٨)	(١,٣٥٠,٥٧٤)	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
(٢,٩٩٤,٩٩٢)	(٢,٩٢٩,٨٩٠)	تكاليف الإيرادات
(١,٢٢٦,٦٩٥)	(١,٦٤٦,١١٦)	مصرفات عامة وإدارية
(٨٧٢,٥١٤)	(٨٥٣,٧٦١)	تكاليف التمويل
(٣,٦٠٨,٨٥٨)	(٣,٦٧٣,٦١٦)	مصرفات البيع والتوزيع
(١,٦٦٣,٣٢٣)	(١,٦٩٣,١٧٠)	الخسارة للسنة ومجموع الخسارة الشاملة
		العائد إلى الحقوق غير المسيطرة

٢٧ شركة تابعة مملوكة جوهرياً بشكل جزئي (تتمة)

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٠,٦٣٠,٨٤٧	٣٨,٦٣٠,٧١٠	ملخص قائمة المركز المالي:
٦١,٥١٤	٦٠,٤٢٨	عقارات وآلات ومعدات (غير متداول)
٤٠٠,٤٥٨	٤٣٩,٩٢٣	مخزون (متداول)
٢٢٥,٠٠٠	٧٢٣,١١٤	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (متداول)
(٦٠,٨٦٧)	(٨٦,٥٢٤)	نقد وأرصدة لدى بنك وودائع قصيرة الأجل (متداول)
(٧,٠٠١,٢٥٤)	(١١,٥٠٢,٩٩٧)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين (غير متداول)
(١٩,٠٨٢,٦١١)	(١٧,٢٩٠,٣٧٨)	مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة (غير متداول)
(٢,٢٧٣,٧٣١)	(٢,٢٣٥,٩٠٠)	قروض واقتراضات (غير متداول)
(٥٢٧,٦٦٦)	(٤٦٤,٨٨٨)	قروض واقتراضات (متداول)
(١,٥٩٩,٩٥٦)	(١,١٧٥,٣٧١)	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى (متداول)
١٠,٧٧١,٧٣٤	٧,٠٩٨,١١٧	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها (متداول)
		حقوق الملكية
٤,٩٦٤,٦٩٢	٣,٢٧١,٥٢٢	العائد إلى الحقوق غير المسيطرة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
(١,٧٠٩,٨٠٣)	(٥٠٥,٧٠٨)	ملخص معلومات قائمة التدفقات النقدية:
(٣٢٩,٤٠٠)	(٢١,٧٤١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١,٧٦٦,٥٤١	١,٠٢٥,٥٦٣	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٢,٦٦٢)	٤٩٨,١١٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

٢٨ القطاعات التشغيلية

يتم تحديد نموذج قطاعات الأعمال الرئيسية لتكون قطاعات أعمال حيث تتأثر مخاطر ومعدلات عائد المجموعة بصورة رئيسية من الاختلافات في المنتجات والخدمات المقدمة. المعلومات الثانوية تقدم على أساس جغرافي. يتم إدارة وتنظيم الأعمال التشغيلية بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة ويمثل كل قطاع وحدة أعمال استراتيجية تقدم منتجات وخدمات مختلفة وتخدم أسواق مختلفة.

لأغراض إدارية تم تقسيم المجموعة إلى أربع قطاعات رئيسية هم:

عقود الخدمات والتموين - عقود تموين الأغذية والمرطبات والمنتجات الاستهلاكية الأخرى والخدمات ذات الصلة.

بيع التجزئة والتوزيع - مبيعات التجزئة وتوزيع الأغذية والمرطبات والمنتجات الاستهلاكية الأخرى.

استثمارات وأنشطة أخرى - تتكون هذه من استثمارات عقارية واستثمارات وأرصدة مصرفية وذمم دائنة معينة تدار على أساس المجموعة.

الضيافة - تتضمن هذه على الأعمال الفندقية للمجموعة.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس النتائج التشغيلية ويتم قياسها بصورة مطابقة للنتائج التشغيلية في القوائم المالية الموحدة.

أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية هي دون شروط تفضيلية وبطريقة مشابهة للمعاملات مع الأطراف الأخرى ويتم استبعادها عند التوحيد.

٢٨ القطاعات التشغيلية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

إيرادات من العملاء الخارجيين

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
٨٦,٦٢٩,٥٨٣	٩٢,٦١٢,٣٠٢
٢,٣٠٩,٣٥٧	٢,٦١٨,٦٨٨
١٣,٣٥٧,٧٩٢	٨,٦٤٢,٢٧٢
١٠٢,٢٩٦,٧٣٢	١٠٣,٨٧٣,٢٦٢

مملكة البحرين
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
دول أجنبية أخرى - أفريقيا
إجمالي الإيرادات وفقاً للقائمة الموحدة للدخل

تستند معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه على موقع العميل.

يلخص الجدول أدناه توزيع إجمالي الموجودات والمطلوبات إلى قطاعات جغرافية:

مجموع المطلوبات		مجموع الموجودات	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٣٨,١٩٤,٣٧٧	٣٨,٣٣٢,٨٦٦	١٠٣,٢٦١,٦٦٣	١٠٣,٦٤٢,٤٧٦
٣٠٥,٧٦٩	٤٥٨,٤٣٦	٢,٢٠٢,٢٥٥	٢,٣٣٩,٧١١
٥,٤٤٣,٠١٨	٣,٢٦٤,٢٧٤	٨,٤٢٠,٤٧٨	٥,٥٩٤,٢٨٢
٤٣,٩٤٣,١٦٤	٤٢,٠٥٥,٥٧٦	١١٣,٨٨٤,٣٩٦	١١١,٥٧٦,٤٦٩

مملكة البحرين
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
دول أجنبية أخرى - أفريقيا
المجموع

بي إم إم أي ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨ القطاعات التشغيلية (تتمة)

عقود الخدمات والتمويل		قطاع الجملة		قطاع التجزئة		الضيافة		استثمارات وشحن وانشطة أخرى		تعديلات واستبعادات		المجموع	
٢٠١٨ دينار بحريني	٢٠١٧ دينار بحريني	٢٠١٨ دينار بحريني	٢٠١٧ دينار بحريني	٢٠١٨ دينار بحريني	٢٠١٧ دينار بحريني	٢٠١٨ دينار بحريني	٢٠١٧ دينار بحريني	٢٠١٨ دينار بحريني	٢٠١٧ دينار بحريني	٢٠١٨ دينار بحريني	٢٠١٧ دينار بحريني	٢٠١٨ دينار بحريني	٢٠١٧ دينار بحريني
الإيرادات - عملاء خارجيين													
١٢,٤٨٢,٨٠٦	١٦,٩٢٥,٦٢٢	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٤,٢٤٨,٠٢٨	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٣٦,٥٢٩,٧٣٣	٤,٠٦٨,٧٤٠	٤,٢٨٨,٨٥٦	٢,٣٧٢,١٥٢	٣٠,٤,٤٩٣	-	-	١٠٣,٨٧٣,٢٦٢	١٠٢,٢٩٦,٧٣٢
الإيرادات - فيما بين القطاعات													
١٢٠,٠٠٠	-	٨٣١,٧٢٧	٤٤٦,٨٧٣	-	-	٣٩,٧٧٢	-	٣,٥٧٦,٨٩٦	-	(٤٤٦,٨٧٣)	(٤,٥٦٨,٣٩٥)	-	-
١٢,٦٠٢,٨٠٦	١٦,٩٢٥,٦٢٢	٤٨,٠١٩,٩٣٨	٤٤,٦٩٤,٩٠١	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٣٦,٥٢٩,٧٣٣	٤,١٠٨,٥١٢	٤,٢٨٨,٨٥٦	٥,٩٤٩,٠٤٨	٣٠,٤,٤٩٣	(٤٤٦,٨٧٣)	(٤,٥٦٨,٣٩٥)	١٠٣,٨٧٣,٢٦٢	١٠٢,٢٩٦,٧٣٢
مجموع الإيرادات تكلفة الإيرادات (باستثناء الاستهلاك)													
(٨,٨٧٢,٦١٣)	(١٣,٤٣٩,٠٦٤)	(٣٧,٩٤٦,٢٣٩)	(٣٤,٣٣٨,٩٤٤)	(٢٤,١٦٨,٣٨٧)	(٢٣,٩١٣,٦٢٩)	(١,٨٣٠,٥٣٥)	(٢,٠٠٤,٦٨٩)	(٥,١٨٠,٤٩٥)	(٢٠١,٨٣٢)	٤,٤٤٨,٣٩٥	٤٤٦,٨٧٣	(٧٣,٥٤٩,٨٧٤)	(٧٣,٤٥١,٢٨٥)
إجمالي الربح (الخسارة)													
٣,٧٣٠,١٩٣	٣,٤٨٦,٥٥٨	١٠,٠٧٣,٦٩٩	١٠,٣٥٥,٩٥٧	١٣,٥٩٢,٩٦٦	١٢,٦١٦,١٠٤	٢,٢٧٧,٩٧٧	٢,٢٨٤,١٦٧	٧٦٨,٥٥٣	١٠٢,٦٦١	(١٢٠,٠٠٠)	-	٣٠,٣٢٣,٣٨٨	٢٨,٨٤٥,٤٤٧
حصة المجموعة من نتائج شركة خاضعة لسيطرة مشتركة خسائر من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دخل الاستثمار دخل تشغيلي آخر المصروفات، باستثناء الاستهلاك ومصرف الدخل الضريبي													
(١١٢,٦٧٨)	(١٢٠,٦٤٤)	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٣٨,٢٢١	-	-	٧٩,٦٧٣	١,١١٧,٥٧٧
الإستهلاك													
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٩٦,٢٠٧)	(٤,٦١٣)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٥٥,٤٤١	-	-	٧٨٣,٨٨٥	٧٥٥,٤٤١
٣٦,٦٨٧	١٧,٥٦٤	-	-	٩٠٠,٥٣١	١,٠٩٦,٠٢٩	١٢٣,٩٠٥	٤١,٩٧٠	١,٧٣٣,٢٧٩	٢,٠٥٩,٩٢٤	(٦٠٣,٩٧٨)	(٩٣١,٤٢١)	٢,١٩٠,٤٢٤	٢,٢٨٤,٠٦٦
الإستهلاك													
(٣,٢٦٢,٣٢٤)	(٣,٤٢٥,٨٩٠)	(٦,٠١٨,٠٥٩)	(٦,٢٦٢,٠٤٢)	(٥,٢٧٩,٦٣٠)	(٥,٢٠٤,٦١٦)	(٣,٠٧٦,٣٨٤)	(٢,٨٥٥,٦٥٩)	(٤,٣٩٩,٧٨٠)	(٣,٨٢٧,٥٣١)	٢٦٠,٣٠٠	٧٢٣,٧٩٦	(٢١,٧٧٥,٨٧٧)	(٢٠,٨٥١,٩٤٢)
(١١٨,٤٠٨)	(٢٩٤,٤٦٨)	(٢٥٧,٤٢٤)	(٤٠٠,١٢٧)	(٥٣٢,٢٢٣)	(٦٩٢,٣٣٨)	(٢,٠٥٧,٣١٧)	(٢,٠٨٥,٧٢٩)	(١٩٢,٥٥١)	(٢٩١,٦٣٤)	٤٦٣,٦٧٨	-	(٣,١٥٧,٩٢٣)	(٣,٧٦٤,٢٩٦)
(١٦٣)	(٢٢,٦٧٩)	(١٣٠)	(١٢٧)	(٩١,٢٤٧)	(٥٢,٠٢٥)	(١,٦٤٦,١١٦)	(١,٢٢٦,٦٩٥)	(٢٩٢,٩٨٣)	(١٤٧,١٩٤)	-	-	(١,٥٦٦,٩٦١)	(١,٢٤١,٠٩٥)
-	(١١٩,٥٢٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١١٩,٥٢٨)
إضمحلال الشهرة مصرف الدخل الضريبي													
(٤٨,٤٣٤)	(٧٥,١٥٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٨,٤٣٤)	(٧٥,١٥٥)
الربح (الخسارة) للسنة													
٢٢٤,٨٧٣	(٥٥٤,٢٤٢)	٣,٧٩٨,٠٨٦	٣,٦٩٣,٦٦١	٨,٥٩٠,٣٩٧	٧,٧٦٣,١٥٤	(٤,٣٧٧,٩٣٥)	(٣,٨٤١,٩٤٦)	(١,٥٠٣,٤٥٣)	(١١٤,٧٢٥)	-	-	٦,٧٣١,٩٦٨	٦,٩٤٥,٩٠٢
التنفقات الرأسمالية													
١١٢,٠١٧	١٤٣,٦١٣	-	٥٢٦,٤١٤	٢٥٩,٣٢٢	١,٢٤٦,٢٩٧	٣٢٩,٤٠٠	٣٢٩,٤٠٠	٤٦٤,٠٧٥	٥٠٦,١٧٧	-	-	١,١٦٤,٨١٤	٢,٧٥١,٩٠١
الموجودات التشغيلية													
٦,٦٦٤,٩٠٦	٨,٧٠٩,٨٩٣	١٨,٢٤٤,٤٠٨	١٨,٠٢٢,٢٢٤	٦,٥١٠,٢٧٩	٦,٧٤٨,٩١٠	٤١,٥٧٥,٣٩٣	٤٢,٦٧٩,٨٢٣	٥٩,٦٣٤,٧٢٧	٥٤,٧٦٩,٥٧٠	(٢١,٠٥٣,٢٤٤)	(١٧,٠٤٦,٠٢٤)	١١١,٥٧٦,٤٦٩	١١٣,٨٨٤,٣٩٦
المطلوبات التشغيلية													
٢,٦٨٧,٥٤٣	٣,٨٧٩,٤٠٤	٤,٦٤٢,٦٢٩	٦,١٨٨,٦٤٧	٣,١٨٤,١١١	٣,٢٨٥,٠١٥	٣٣,٥٦٠,٨٩٤	٣٢,٢٦٤,١٥١	١٠,٠٨٤,٩٦٨	٨,٢٨٢,٩٢٠	(١٢,١٠٤,٥٦٩)	(٩,٩٥٦,٩٧٣)	٤٢,٠٥٥,٥٧٦	٤٣,٩٤٣,١٦٤

يتم استبعاد المعاملات فيما بين القطاعات عند التوحيد وينعكس ذلك في "خانة" التعديلات والاستبعاد".

بي إم إم أي ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩ إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

يعرض الجدول التالي الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والمصنفة حسب أنواع الإيرادات والسوق الجغرافية وتوقيت إثبات الإيرادات:

المجموع		استثمارات وشحن وأنشطة أخرى		الضيافة		قطاع التجزئة		قطاع الجملة		عقود الخدمات والتمويل		نوع الإيرادات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٨٤,٨٩١,٥٩٣	٨٩,٣٠٤,٣٣٤	-	-	٢,٠٤٧,١١٧	١,٨٤٥,٠٢٣	٣٦,٥٢٩,٧٣٣	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٤٤,٢٤٨,٠٢٨	٤٧,١٨٨,٢١١	٢,٠٦٦,٧١٥	٢,٥٠٩,٧٤٧	بيع البضائع
٢,٠٩٦,٨٤٦	٢,٠٦٣,٣٩٤	-	-	٢,٠٩٦,٨٤٦	٢,٠٦٣,٣٩٤	-	-	-	-	-	-	خدمات الغرف
٣٠٨,٥٨٦	٢,٣٧٢,١٥٢	٣٠٨,٥٨٦	٢,٣٧٢,١٥٢	-	-	-	-	-	-	-	-	خدمات الشحن
١٤,٩٩٩,٧٠٧	١٠,١٣٣,٣٨٢	-	-	١٤٠,٨٠٠	١٦٠,٣٢٣	-	-	-	-	١٤,٨٥٨,٩٠٧	٩,٩٧٣,٠٥٩	تمويل وخدمات أخرى
١٠٢,٢٩٦,٧٣٢	١٠٣,٨٧٣,٢٦٢	٣٠٨,٥٨٦	٢,٣٧٢,١٥٢	٤,٢٨٤,٧٦٣	٤,٠٦٨,٧٤٠	٣٦,٥٢٩,٧٣٣	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٤٤,٢٤٨,٠٢٨	٤٧,١٨٨,٢١١	١٦,٩٢٥,٦٢٢	١٢,٤٨٢,٨٠٦	مجموع الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
٨٥,٨٦١,٧٠٨	٩٠,٣٨٩,٧٨١	٣٠٨,٥٨٦	٢,٣٧٢,١٥٢	٤,٢٨٤,٧٦٣	٤,٠٦٨,٧٤٠	٣٤,٢٢٠,٣٧٦	٣٥,١٤٢,٦٦٥	٤٤,٢٤٨,٠٢٨	٤٧,١٨٨,٢١١	٢,٧٩٩,٩٥٥	١,٦١٨,٠١٣	الأسواق الجغرافية
٢,٣٠٩,٣٥٧	٢,٦١٨,٦٨٨	-	-	-	-	٢,٣٠٩,٣٥٧	٢,٦١٨,٦٨٨	-	-	-	-	البحرين
١٤,١٢٥,٦٦٧	١٠,٨٦٤,٧٩٣	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤,١٢٥,٦٦٧	١٠,٨٦٤,٧٩٣	دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى
١٠٢,٢٩٦,٧٣٢	١٠٣,٨٧٣,٢٦٢	٣٠٨,٥٨٦	٢,٣٧٢,١٥٢	٤,٢٨٤,٧٦٣	٤,٠٦٨,٧٤٠	٣٦,٥٢٩,٧٣٣	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٤٤,٢٤٨,٠٢٨	٤٧,١٨٨,٢١١	١٦,٩٢٥,٦٢٢	١٢,٤٨٢,٨٠٦	دول أفريقية
١٠٢,٢٩٦,٧٣٢	١٠٣,٨٧٣,٢٦٢	٣٠٨,٥٨٦	٢,٣٧٢,١٥٢	٤,٢٨٤,٧٦٣	٤,٠٦٨,٧٤٠	٣٦,٥٢٩,٧٣٣	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٤٤,٢٤٨,٠٢٨	٤٧,١٨٨,٢١١	١٦,٩٢٥,٦٢٢	١٢,٤٨٢,٨٠٦	مجموع الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
٨٤,٨٩١,٥٩٣	٨٩,٣٠٤,٣٣٤	-	-	٢,٠٤٧,١١٧	١,٨٤٥,٠٢٣	٣٦,٥٢٩,٧٣٣	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٤٤,٢٤٨,٠٢٨	٤٧,١٨٨,٢١١	٢,٠٦٦,٧١٥	٢,٥٠٩,٧٤٧	توقيت إثبات الإيرادات
١٧,٤٠٥,١٣٩	١٤,٥٦٨,٩٢٨	٣٠٨,٥٨٦	٢,٣٧٢,١٥٢	٢,٢٣٧,٦٤٦	٢,٢٢٣,٧١٧	-	-	-	-	١٤,٨٥٨,٩٠٧	٩,٩٧٣,٠٥٩	البضائع المحولة في وقت معين
١٠٢,٢٩٦,٧٣٢	١٠٣,٨٧٣,٢٦٢	٣٠٨,٥٨٦	٢,٣٧٢,١٥٢	٤,٢٨٤,٧٦٣	٤,٠٦٨,٧٤٠	٣٦,٥٢٩,٧٣٣	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٤٤,٢٤٨,٠٢٨	٤٧,١٨٨,٢١١	١٦,٩٢٥,٦٢٢	١٢,٤٨٢,٨٠٦	الخدمات المحولة مع مرور الوقت
١٠٢,٢٩٦,٧٣٢	١٠٣,٨٧٣,٢٦٢	٣٠٨,٥٨٦	٢,٣٧٢,١٥٢	٤,٢٨٤,٧٦٣	٤,٠٦٨,٧٤٠	٣٦,٥٢٩,٧٣٣	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٤٤,٢٤٨,٠٢٨	٤٧,١٨٨,٢١١	١٦,٩٢٥,٦٢٢	١٢,٤٨٢,٨٠٦	مجموع الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٣٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على قروض واقتراضات ومبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى وسحوبات على المكشوف من البنك. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل العمليات التشغيلية اليومية للمجموعة والنقطة الرأسمالية. لدى المجموعة جزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل الناتجة مباشرة من عملياتها. كما تحتفظ المجموعة باستثمارات وقرض لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة.

تتعرض المجموعة لعدة مخاطر متمثلة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية.

تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. يتم دعم الإدارة العليا للمجموعة من قبل لجنة الاستثمار والتمويل التي تقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار حوكمة مناسب للمخاطر المالية للمجموعة. تقوم لجنة الاستثمار والتمويل بتقديم تأكيدات إلى الإدارة العليا للمجموعة بأن الأنشطة المالية للمجموعة المعرضة للمخاطر المالية تحكمها سياسات وإجراءات ملائمة وبأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى قبول المجموعة لهذه المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد هذه 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 أسعار السوق على مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر من خلال مخاطر السوق على جزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى وأرصدة لدى بنوك وبعض الاستثمارات والسحوبات على المكشوف من البنك وجزء معين من الذمم الدائنة التجارية والذمم الأخرى.

إن تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تم إعداد تحليل الحساسية على أساس أن نسبة الأدوات المالية بالعملات الأجنبية جميعها ثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

يستثني التحليل تأثير التغيرات في متغيرات السوق للقيمة المدرجة لمكافآت نهاية الخدمة والمخصصات وعلى الموجودات والمطلوبات غير المالية المتعلقة بالعمليات الأجنبية.

تم عمل الفرضيات التالية لحساب تحليل الحساسية:

(أ) تتعلق حساسية القائمة الموحدة للمركز المالي فقط بالاستثمارات والقرض المقدم لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة والأرصدة لدى البنوك وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى وسحوبات على المكشوف من البنك.

(ب) إن حساسية القائمة الموحدة للدخل هو التأثير في التغيرات المفترضة في مخاطر السوق. تستند هذه على الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار فائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل أسعار فائدة متغيرة (قروض واقتراضات وسحوبات على المكشوف من البنك).

إن الحساسية للتغيرات المحتملة الممكنة في أسعار الفائدة مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح المجموعة هي كالتالي:

٢٠١٧		٢٠١٨		الزيادة (النقص) في النقاط الأساسية (النقص) الزيادة في الربح [بالدينار البحريني]
٢٥-	٥٠+	٢٥-	٥٠+	
٦٢,٧٢٧	(١٢٥,٤٥٣)	٦١,٥٨٨	(١٢٣,١٧٧)	

٣٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

٢٠١٧		٢٠١٨		تغيرات في القيمة العادلة للأسهم	
التأثير على الربح	التأثير على الحقوق	التأثير على الربح	التأثير على الحقوق		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
-	٨٤٧,٤٨٥	-	٧٧٦,٧١٥	+١٠%	- استثمارات مسعرة
-	(٨٤٧,٤٨٥)	-	(٧٧٦,٧١٥)	-١٠%	- استثمارات أسهم حقوق الملكية
- استثمارات غير مسعرة					
-	١٨٨,٤٧٩	-	٢٠٨,١٤٧	+١٠%	- استثمارات أسهم حقوق الملكية
-	(١٨٨,٤٧٩)	-	(٢٠٨,١٤٧)	-١٠%	
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر					
٥٣,٩٦١	-	٤٩,٢٢٤	-	+١٠%	- استثمارات مسعرة
(٥٣,٩٦١)	-	(٤٩,٢٢٤)	-	-١٠%	- استثمارات أسهم حقوق الملكية
١٩١,٦٣٧	-	١٨٦,٧٥٣	-	+١٠%	- استثمارات الدين
(١٩١,٦٣٧)	-	(١٨٦,٧٥٣)	-	-١٠%	

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 الأقليم الجغرافي أو لديها نفس السمات الاقتصادية والتي سوف تتأثر بنفس الظروف الاقتصادية والسياسية أو الظروف الأخرى. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث تركز الاستثمارات. فيما يلي تركيز المحفظة الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٨٧٠,٣٢٠	٧,٤٩٠,٠٥٠	أسهم حقوق الملكية
١,٨٥١,٥٨٥	٢,٠٤٩,٨٧٠	صناديق أسهم حقوق الملكية الخاصة
١,١٧٧,٣٤٥	٨٠٠,٩٣٠	صناديق استثمارية مفتوحة
١,٩١٦,٣٦٨	١,٨٦٧,٥٣٤	أدوات دين
<u>١٢,٨١٥,٦١٨</u>	<u>١٢,٢٠٨,٣٨٤</u>	

٣٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات 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 والمصروفات بعملة مختلفة عن العملة الرئيسية للمجموعة)، وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

بما أن الدينار البحريني مثبت بالدولار الأمريكي، لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي والعملات الأخرى المثبتة بالدولار الأمريكي مخاطر عملة أجنبية جوهرية.

فيما يلي تعرض الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالعملات الأجنبية:

٢٠١٧		٢٠١٨		
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
وما يعادلها	وما يعادلها	وما يعادلها	وما يعادلها	
بالدينار البحريني	بالدينار البحريني	بالدينار البحريني	بالدينار البحريني	
٦٧,٥٢٨	٣٠,١٥٠	٦٤,٦٢٧	٢٩,٥٣٩	يورو
٨,٧٥٠	٦,٧٠٢	٨,٣٧٤	٦,٥٦٦	جنية إسترليني
٧٧٢,٣٢٧	٥,٧٨٢,٩٩٠	٧٣٩,١٥٢	٥,٦٦٥,٧٩٥	عملات أخرى

يشير الجدول أدناه إلى تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر، وذلك نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. بحسب التحليل تأثير التغيرات التصاعدية بنسبة ٥% بالدينار البحريني مقابل اليورو والجنية الإسترليني والعملات الأخرى، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على القائمة الموحدة للدخل (نتيجة لحساسية القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية والقائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر للمجموعة نتيجة للتغيرات في صافي الاستثمارات في الشركات التابعة الأجنبية).

٢٠١٧		٢٠١٨		
التأثير على	التأثير على	التأثير على	التأثير على	
الحقوق	الربح	الحقوق	الربح	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
±٥%	±٥%	±٥%	±٥%	تغير في معدلات صرف العملات الأجنبية
-	١,٨٦٩	-	١,٧٥٤	يورو
-	١٠٢	-	٩٠	جنية إسترليني
(٢٥٠,٥٣٣)	-	(٢٤٦,٣٣٢)	-	عملات أخرى

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنتج عن عدم تمكن أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من خلال أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية الذمم التجارية المدينة) ومن أنشطتها الاستثمارية متضمنة على أرصدة مصرفية لدى بنوك ومؤسسات مالية، واستثمارات في أدوات الدين وأدوات مالية أخرى.

ذمم تجارية مدينة ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

تتعامل المجموعة فقط مع أطراف أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية جيدة. ومن سياسة المجموعة بأن 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 للديون المدومة غير الجوهرية. لا تعتقد الإدارة بأن هناك أية مخاطر ائتمانية جوهرية مرتبطة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

أرصدة مصرفية واستثمارات في أدوات الدين

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية للمجموعة، والتي تشمل على أرصدة مصرفية واستثمارات في أدوات الدين، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج من عدم قدرة الطرف الآخر على السداد. تحد المجموعة من مخاطر الائتمان عن طريق التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة جيدة والاستثمار في السندات الحكومية.

٣٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إجمالي التعرضات القصوى

يوضح الجدول أدناه إجمالي التعرضات القصوى لمخاطر الائتمان للبنود المدرجة في القائمة الموحدة للمركز المالي للمجموعة والتي تعتبر بأنها منتجة:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
٢,٩٠٩,٠٨٨	٥,٤٣٢,٩٣٨
١٩,١٥٢,١٩٤	١٧,٥١٠,١٤٩
١,٩١٦,٣٦٨	١,٨٦٧,٥٣٤
<u>٢٣,٩٧٧,٦٥٠</u>	<u>٢٤,٨١٠,٦٢١</u>

أرصدة لدي بنوك
ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
استثمارات (سندات الدين)

إن استثمارات المجموعة في سندات الدين لم يفت موعداً استحقاقها وغير مضمحلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

يتم إجراء تحليل للاضمحلال في تاريخ إعداد كل تقرير مالي باستخدام مخصص الجدول الأصلي لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتستند معدلات المخصص على عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات من مختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة متشابهة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل). ويعكس الحساب نتائج الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ إعداد التقارير المالية عن الاحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. وبصفة عامة، تشطب الذمم التجارية المدينة إذا كانت متأخرة عن السداد لأكثر من خمس سنوات ولا تخضع لنشاط إنفاذ القوانين. لا تحتفظ المجموعة أية ضمانات كرهن.

تركز مخاطر الائتمان

تظهر تركيزات مخاطر الائتمان عندما يدخل عدد من الأطراف المتعاملة في أنشطة تجارية متشابهة أو في أنشطة في نفس الإقليم الجغرافي أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما تؤثر بشكل متشابه على مقدرتها للوفاء بالتزاماتها التعاقدية في حالة بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو ظروف أخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية في أداء المجموعة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع صناعي أو موقع جغرافي معين.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها إلى عدد كبير من تجار الجملة وتجار التجزئة. تمثل حسابات أكبر خمسة من عملاء المجموعة ١٩% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٥%) من الذمم التجارية المدينة القائمة.

فيما يلي توزيع الموجودات المالية للمجموعة:

أرصدة لدى بنوك	موجودات مالية مدرجة بالتكلفة مطفاة	استثمارات في أدوات الدين
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٤,٩١٥,٤٠٠	١٢,٧٦٦,٤٤١	١,٥٥٥,٠٣٧
١٢٦,٦٧٠	٦٤٤,٩٧٥	٣١٢,٤٩٧
٣٩٠,٨٦٨	٤,٠٩٨,٧٣٣	-
<u>٥,٤٣٢,٩٣٨</u>	<u>١٧,٥١٠,١٤٩</u>	<u>١,٨٦٧,٥٣٤</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأقليم الجغرافي

البحرين
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
الدول الأفريقية

٣٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	استثمارات في أدوات الدين دينار بحريني	قروض وضمم مدينة دينار بحريني	أرصدة لدى بنوك دينار بحريني
١,٥٨٦,٨٧٤	١٥,١١٦,٠٤٩	١,١٣٩,٦٨٢	٢٥٩,٣٩١
٣٢٩,٤٩٤	٥٣٦,٢٨٤	١,٥١٠,٠١٥	-
١,٩١٦,٣٦٨	١٩,١٥٢,١٩٤	٢,٩٠٩,٠٨٨	-

الأقليم الجغرافي

البحرين

دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

الدول الأفريقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

استثمارات في أدوات الدين دينار بحريني	موجودات مالية مدرجة بالتكلفة مطفاة دينار بحريني	أرصدة لدى بنوك دينار بحريني
٧٥٨,١٩٢	-	٥,٤٣٢,٩٣٨
١,١٠٩,٣٤٢	-	-
-	١٧,٥١٠,١٤٩	-
١,٨٦٧,٥٣٤	١٧,٥١٠,١٤٩	٥,٤٣٢,٩٣٨

القطاع الصناعي

مصرفي

حكومي

تجاري

المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

استثمارات في أدوات الدين دينار بحريني	نمم تجارية مدينة ونمم أخرى دينار بحريني	أرصدة لدى بنوك دينار بحريني
٧٧٤,١١٦	-	٢,٩٠٩,٠٨٨
١,١٤٢,٢٥٢	-	-
-	١٩,١٥٢,١٩٤	-
١,٩١٦,٣٦٨	١٩,١٥٢,١٩٤	٢,٩٠٩,٠٨٨

القطاع الصناعي

مصرفي

حكومي

تجاري

المجموع

مخاطر السيولة

تحد المجموعة من مخاطر سيولتها بالحرص على توفر التسهيلات المصرفية لديها. تتطلب شروط مبيعات المجموعة دفع المبالغ خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم عادةً تسوية الذمم التجارية الدائنة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر، على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

عند الطلب دينار بحريني	أقل من ٣ أشهر دينار بحريني	من ٣ إلى ١٢ شهراً دينار بحريني	من ١ إلى ١٠ سنوات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
-	٣,٦٥٤,٥١٧	١,٧٣٩,٨١٠	٢١,٠١٦,٥٦٣	٢٦,٤١٠,٨٩٠
١,٠٢٢,٧٥٩	١٠,٤٣٤,٣٨٠	-	-	١١,٤٥٧,١٣٩
٢,٠١٣,٤٨٠	-	-	-	٢,٠١٣,٤٨٠
-	-	١,١٧٥,٣٧١	-	١,١٧٥,٣٧١
٣,٠٣٦,٢٣٩	١٤,٠٨٨,٨٩٧	٢,٩١٥,١٨١	٢١,٠١٦,٥٦٣	٤١,٠٥٦,٨٨٠

قروض واقتراضات

ذمم تجارية دائنة وضمم أخرى

سحوبات على المكشوف من البنك

مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها

٣٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	عند الطلب دينار بحريني	أقل من ٣ أشهر دينار بحريني	من ٣ إلى ١٢ شهراً دينار بحريني	من ١ إلى ١٠ سنوات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
قروض وإقتراضات	-	٣,٦٧٣,٩١١	٢,٤٧٠,٧٩٢	٢٢,٢٤١,٣٨٦	٢٨,٣٨٦,٠٨٩
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى	٧٨١,٣٨٠	١٠,٨٤١,٨٦٤	-	-	١١,٦٢٣,٢٤٤
مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها	-	-	١,٥٩٩,٩٥٦	-	١,٥٩٩,٩٥٦
سحوبات على المكشوف من البنك	٨٩٥,٤٥٢	-	-	-	٨٩٥,٤٥٢
	١,٦٧٦,٨٣٢	١٤,٥١٥,٧٧٥	٤,٠٧٠,٧٤٨	٢٢,٢٤١,٣٨٦	٤٢,٥٠٤,٧٤١

المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسائر الناتجة عن فشل الأنظمة أو الأخطاء البشرية أو الاحتيال أو الأحداث الخارجية. عندما يفشل أداء الرقابة، فإن المخاطر التشغيلية يمكن أن تسبب الضرر على السمعة أو تترتب عليها تداعيات قانونية أو تنظيمية أو تؤدي إلى خسارة مالية. لا تتوقع المجموعة القضاء على جميع المخاطر التشغيلية، ولكنها تستطيع إدارة وتقليل هذه المخاطر من خلال إطار الرقابة والمتابعة والاستجابة للمخاطر المحتملة، والمجموعة قادرة على إدارة هذه المخاطر. وتتضمن عملية الرقابة الفصل الفعال بين الوظائف وتقييم إجراءات الصلاحيات والتسويات وتنقيف الموظفين وتقييم العمليات، بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي.

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التشغيلية

كما في ١ يناير ٢٠١٨ دينار بحريني	مكتسبة دينار بحريني	مدفوعات دينار بحريني	أرباح أسهم مثبتة دينار بحريني	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ دينار بحريني
قروض وإقتراضات	٢٤,١٩٥,٢٣٦	٩,٥٩٧,١٦٧	(١١,١٧٠,٥٨٣)	-
مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها	١,٥٩٩,٩٥٦	-	(٤٢٤,٥٨٥)	-
أرباح اسهم لم يطالب بها	٧٨١,٣٨٠	-	(٦,٦٩٥,٨٠٩)	٦,٩٣٧,١٨٨
	٢٦,٥٧٦,٥٧٢	٩,٥٩٧,١٦٧	(١٨,٢٩٠,٩٧٧)	٦,٩٣٧,١٨٨

كما في ١ يناير ٢٠١٧ دينار بحريني	مكتسبة دينار بحريني	مدفوعات دينار بحريني	أرباح أسهم مثبتة دينار بحريني	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ دينار بحريني
قروض وإقتراضات	٢٢,٣١٧,٩٠٢	٤,٥٨٨,٤٩٢	(٢,٧١١,١٥٨)	-
مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها	٢,٧٨٠,٢٧٣	-	(١,١٨٠,٣١٧)	-
أرباح اسهم لم يطالب بها	٦٢٤,٥٢٣	-	(٦,٧٨٠,٣٣١)	٦,٩٣٧,١٨٨
	٢٥,٧٢٢,٦٩٨	٤,٥٨٨,٤٩٢	(١٠,٦٧١,٨٠٦)	٦,٩٣٧,١٨٨

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأسمال المجموعة هو التأكد بأن المجموعة تحتفظ بدرجات إنتمانية قوية ونسب رأسمال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى للقيمة المساهمين.

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأسمال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التأكد بأنها تفي بجميع العهود المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. أن الانتهاكات في الوفاء بالعهود المالية سيبيح البنك على الفور استدعاء القروض والاقتراضات. لا توجد هناك أية انتهاكات في العهود المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)
تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الاقتصادية. من أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، يمكن للمجموعة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، على التوالي. تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطيات الأخرى والأرباح المبقاة محسوم منها أسهم الخزنة العائدة إلى حقوق حاملي أسهم بي إم إي ش.م.ب. ويتم قياسها بمبلغ وقدره ٦٦,٢٥٨,٨٤٤ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٦٤,٩٧٦,٥٤٠ دينار بحريني).

٣١ قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو الذي يتم 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 وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنوك. تشتمل المطلوبات المالية على قروض واقتراضات ومبالغ مستحقة الدفع المحتفظ بها وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى وسحوبات على المكشوف من البنك.

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

(أ) إن النقد والأرصدة لدى البنوك والسحوبات على المكشوف من البنك وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ومبالغ مستحقة الدفع المحتفظ بها وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى تقارب قيمها المدرجة إلى حد كبير نتيجة للإستحقاقات القصيرة الأجل لتلك الأدوات؛

(ب) يتم تقييم القروض والاقتراضات من قبل المجموعة بناءً على معايير مثل أسعار الفائدة. لا تختلف القيم المدرجة بشكل جوهري عن قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛ و

(ج) تم اشتقاق القيم العادلة للاستثمارات المسعرة من أسعار السوق المسعرة في الأسواق النشطة أو في حالة الاستثمارات 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 الأخرى المناسبة.

القيم العادلة للأدوات غير المالية

تقيس المجموعة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة وتم الإفصاح عن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة في الإيضاح ٦.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

بالنسبة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة، راجع الإيضاح ٩.

٣١ قياس القيم العادلة (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئات:

فيما يلي أدناه نظرة عامة عن الأدوات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مدرجة بالتكلفة المطفأة دينار بحريني	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار بحريني	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
١٧,٥١٠,١٤٩	-	-	-	١٧,٥١٠,١٤٩
-	٢,٣٥٩,٧٧٢	٩,٨٤٨,٦١٢	١٢,٢٠٨,٣٨٤	-
٥,٥٦٦,٤٠٢	-	-	-	٥,٥٦٦,٤٠٢
٢٣,٠٧٦,٥٥١	٢,٣٥٩,٧٧٢	٩,٨٤٨,٦١٢	٣٥,٢٨٤,٩٣٥	
الموجودات المالية:				
٢٢,٦٢١,٨٢٠	-	-	-	٢٢,٦٢١,٨٢٠
١١,٤٥٧,١٣٩	-	-	-	١١,٤٥٧,١٣٩
٢,٠١٣,٤٨٠	-	-	-	٢,٠١٣,٤٨٠
١,١٧٥,٣٧١	-	-	-	١,١٧٥,٣٧١
٣٧,٢٦٧,٨١٠	-	-	-	٣٧,٢٦٧,٨١٠
المطلوبات المالية:				
٢٢,٦٢١,٨٢٠	-	-	-	٢٢,٦٢١,٨٢٠
١١,٤٥٧,١٣٩	-	-	-	١١,٤٥٧,١٣٩
٢,٠١٣,٤٨٠	-	-	-	٢,٠١٣,٤٨٠
١,١٧٥,٣٧١	-	-	-	١,١٧٥,٣٧١
٣٧,٢٦٧,٨١٠	-	-	-	٣٧,٢٦٧,٨١٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
١٩,١٥٢,١٩٤	-	-	-	١٩,١٥٢,١٩٤
-	٢,٤٥٥,٩٧٩	١٠,٣٥٩,٦٣٩	١٢,٨١٥,٦١٨	-
٣,٠٩٣,٩٥٨	-	-	-	٣,٠٩٣,٩٥٨
٢٢,٢٤٦,١٥٢	٢,٤٥٥,٩٧٩	١٠,٣٥٩,٦٣٩	٣٥,٠٦١,٧٧٠	
الموجودات المالية:				
١٩,١٥٢,١٩٤	-	-	-	١٩,١٥٢,١٩٤
-	٢,٤٥٥,٩٧٩	١٠,٣٥٩,٦٣٩	١٢,٨١٥,٦١٨	-
٣,٠٩٣,٩٥٨	-	-	-	٣,٠٩٣,٩٥٨
٢٢,٢٤٦,١٥٢	٢,٤٥٥,٩٧٩	١٠,٣٥٩,٦٣٩	٣٥,٠٦١,٧٧٠	
المطلوبات المالية:				
٢٤,١٩٥,٢٣٦	-	-	-	٢٤,١٩٥,٢٣٦
١١,٦٢٣,٢٤٤	-	-	-	١١,٦٢٣,٢٤٤
١,٥٩٩,٩٥٦	-	-	-	١,٥٩٩,٩٥٦
٨٩٥,٤٥٢	-	-	-	٨٩٥,٤٥٢
٣٨,٣١٣,٨٨٨	-	-	-	٣٨,٣١٣,٨٨٨

٣٢ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لكي تتناسب مع العرض المطبق في السنة الحالية. إن إعادة التصنيفات هذه لم تؤثر على الربح أو حقوق الملكية المسجلة مسبقاً.