

مجموعة ترافكو ش.م.ب.

تقرير مجلس الإدارة وتقرير ميثاق حوكمة الشركات
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقرير مدققى الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة ترافكو ش.م.ب.

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لمجموعة ترافكو ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة")، 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 مدققي الحسابات عن 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.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا، 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 مدقق الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة ترافكو ش.م.ب. (تتمة)
تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)	
١ تقييم استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة راجع الإيضاحين ٣ و ١١ حول القوائم المالية الموحدة	
أمور التدقيق الرئيسية	الكيفية التي تم بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
<p>تحتفظ المجموعة باستثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة بمبلغ وقدره ٣,٨٨٦,١٠١ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والتي تمثل ١٠ % من إجمالي موجودات المجموعة. يتم قياس هذه الاستثمارات بالقيم العادلة التي يتم تحديدها على أساس المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها باستخدام مضاعفات السوق أو منهجيات التقييم المناسبة الأخرى.</p> <p>ونظراً للطبيعة غير السائلة لهذه الاستثمارات، فإن تحديد القيمة العادلة غير موضوعي ويتضمن على تقديرات واجتهادات. سيتم تحديد قيمه التخارج لإستثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة في السوق في وقت تحقيقها، وعلى الرغم من سياسة التقييم والاجتهادات المطبقة من قبل الإدارة، فإن قيمة التخارج النهائية قد تختلف بشكل جوهري عن القيمة العادلة المحددة في تاريخ إعداد التقارير المالية.</p> <p>ونظراً للطبيعة غير الموضوعية المحيطة بعملية تقييم إستثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة، فقد قمنا بتحديد أن هذا الأمر يعد من أمور التدقيق الرئيسية لعملية تدقيقنا.</p>	<p>(١) تقدير مدى ملائمة منهجيات التقييم المستخدمة من قبل المجموعة؛</p> <p>(٢) التأكد من المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم مع المعلومات المتاحة بشكل مستقل؛</p> <p>(٣) تحدي مدى ملائمة وجود نقص في السيولة والخصومات الأخرى المطبقة على التقييم؛</p> <p>(٤) التحقق من صحة العملية الحسابية المستخدمة في التقييم؛ و</p> <p>(٥) تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.</p>
٢ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة راجع الإيضاحين ٣ و ١٤ حول القوائم المالية الموحدة	
<p>لدى المجموعة إجمالي ذمم تجارية مدينة بمبلغ وقدره ٨,٤٠٩,٣٦٥ دينار بحريني، وهو ما يمثل ٢١% من إجمالي موجودات المجموعة. إن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو ٦٦٥,٥٩٢ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.</p> <p>اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: المتعلق بالأدوات المالية لأول مرة. قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتضمن تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة على التقديرات والافتراضات فيما يتعلق بمعدلات الخسارة على أساس وقع الخبرة السابقة للتعثر في السداد وظروف السوق الحالية وتقسيم العملاء بناءً على خصائص الائتمان بالإضافة إلى تقديرات النظرة المستقبلية.</p> <p>نظراً لأهمية الذمم التجارية المدينة وغير الموضوعية المتضمنة عليها عملية تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن هذا يعد أمراً من أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<p>(١) فحص دقة التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة؛</p> <p>(٢) تقييم مدى ملائمة تقسيم العملاء على أساس الخصائص الائتمانية؛</p> <p>(٣) تقييم سياسات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة بما في ذلك مدى معقولية المدخلات المستخدمة؛ و</p> <p>(٤) تقييم مدى كفاية الإفصاحات فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.</p>

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى المتضمنة 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 وتقرير ميثاق حوكمة الشركات والذان يمثلان جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير البنود المتبقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

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

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

مسئوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية الموحدة

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

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

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.

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.

تقرير مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة ترافكو ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدقي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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 جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا 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 وحدنا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون 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.
- 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 مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي مجموعة ترافكو ش.م.ب. (تتمة)

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) وإن 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؛
- (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 لمدقي الحسابات المستقلين هو السيد براسانت جوفيندابورام.

إلى السادة مساهمي
سجل قيد مدقق الحسابات رقم ٢١٢
٢٧ فبراير ٢٠١٩
المنامة، مملكة البحرين

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني		
٣٩,٨٦٦,١١٤ (٣١,٨٢٧,٩٤٥)	٣٩,٥٢١,٨١١ (٣١,١٥٩,٩٧٤)	٥	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء تكلفة المبيعات
٨,٠٣٨,١٦٩	٨,٣٦١,٨٣٧		إجمالي الربح
١٣٢,٩١٧ (٣,٦٢٢,٥٣٠)	٢٠١,٢٩١ (٣,٦٣٩,٨٩٣)	٦	دخل تشغيلي آخر تكاليف الموظفين
(١,٢٥٥,٥٧١)	(١,٣٢٨,٦١٤)		مصروفات عامة وإدارية
(٨٩٩,٨٧٩)	(٨٢٩,٣٤٤)	٩	مصروفات البيع والتوزيع استهلاك
(٤١١,٨٧٥)	(٣٩٩,٥٤٧)		
١,٩٨١,٢٣١	٢,٣٦٥,٧٣٠		الربح من العمليات
٨٧٩,٢٢٧ (٢٠٦,٠٢٨)	٥٧٥,٢١٤ (١٧٨,١٦٠)	٧	صافي دخل الاستثمار
(١٦٨,٣١٥)	(١٧٤,٠٤٤)	٦	تكاليف التمويل
٢٣,١٤٤	١٤,٠٨٢	١٠	حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة
(١٤٠,٥٨٢)	-	١١	مكاسب ناتجة من صرف عملات أجنبية - صافي اضمحلال استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة
٢,٣٦٨,٦٧٧	٢,٦٠٢,٨٢٢	٦	ربح المجموعة للسنة
(٦٩٤,٢٠٦)	(٧٦٤,٥٣٠)		من ضمنه الربح العائد إلى الحقوق غير المسيطرة
١,٦٧٤,٤٧١	١,٨٣٨,٢٩٢		الربح للسنة العائد إلى حاملي أسهم ترافكو
٢٢	٢٤	٨	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)

يوسف صالح عبدالله الصالح
نائب رئيس مجلس الإدارة

إبراهيم محمد علي زينل
رئيس مجلس الإدارة

سيثاباتي سرديار
الرئيس التنفيذي للمجموعة

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني	
٢,٣٦٨,٦٧٧	٢,٦٠٢,٨٢٢	

ربح المجموعة للسنة

(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه إلى القائمة
الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة:

(٣٤٧,٦٨٤)	-	- تحويل مكسب ناتج من استبعاد استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة إلى القائمة الموحدة للدخل
٢٥,٨١١	(١٥,٨٦٨)	- فروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
(٣٢١,٨٧٣)	(١٥,٨٦٨)	

صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي يمكن إعادة تصنيفها إلى القائمة
الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة

١,٠٩٦,٧٤٩	٢٢٤,٠٦٥	١١	- صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩,٩٢٠)	٦,٦٥٥	١٠	صافي تغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها لغرض للشركة الزميلة

صافي الدخل الشامل الآخر الذي لا يمكن إعادة تصنيفه إلى القائمة
الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة

١,٠٨٦,٨٢٩	٢٣٠,٧٢٠
٧٦٤,٩٥٦	٢١٤,٨٥٢

الدخل الشامل الآخر للسنة

٣,١٣٣,٦٣٣	٢,٨١٧,٦٧٤
(٧٠٦,٤٩٨)	(٧٥٨,١٨٢)
٢,٤٢٧,١٣٥	٢,٠٥٩,٤٩٢

مجموع الدخل الشامل للمجموعة للسنة

من ضمنه مجموع الدخل الشامل العائد إلى حقوق غير مسيطرة

مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى حاملي أسهم ترافكو

يوسف صالح عبدالله الصالح
نائب رئيس مجلس الإدارة

إبراهيم محمد علي زينل
رئيس مجلس الإدارة

سيثاباثي سريدار
الرئيس التنفيذي للمجموعة

مجموعة ترافكو ش.م.ب.
القائمة الموحدة للمركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ دينار بحريني (معاد عرضها)	٢٠١٨ دينار بحريني	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٨,٨٩٦,٢٥١	٩,٠٢٥,٢٢٥	٩	عقارات وآلات ومعدات
١,٨٠٢,٦٢٥	١,٦٣٥,٢٣٦	١٠	استثمار في شركة زميلة
٩,٨٥٢,٤٠٠	١٠,٩٦٠,٦٣١	١١	استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة
<u>٢٠,٥٥١,٢٧٦</u>	<u>٢١,٦٢١,٠٩٢</u>		
			موجودات متداولة
٨,١٦٠,٠٨٦	٧,٧٢٩,٢٠٣	١٣	مخزون
٣٢,٩٧٦	٤٠,١٧٠		حق استرجاع الموجودات
٨,٢٩٨,٨٨٥	٨,٣٧٧,٠٤٢	١٤	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٢,٧٧٩,٥٦١	١,٩٨٧,٦٠٧	١٥	أرصدة لدى بنوك ونقد
<u>١٩,٢٧١,٥٠٨</u>	<u>١٨,١٣٤,٠٢٢</u>		
<u>٣٩,٨٢٢,٧٨٤</u>	<u>٣٩,٧٥٥,١١٤</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨,٠٦٧,٥٠٥	٨,٠٦٧,٥٠٥	١٦	رأس المال
(٨٣٤,٠٠٨)	(٨٦٦,٠٩٦)	١٧	أسهم خزانة
٣,٣٨٦,٥٠٢	٣,٣٨٦,٥٠٢	١٨	علاوة إصدار أسهم
٣,٦٠١,٠٦٢	٣,٧٨٦,٥٤٢	١٩	إحتياطي قانوني
١,٣١٥,٠٠٠	١,٣٦٥,٠٠٠	٢٠	إحتياطي علم
٥,٧٤٠,٨١٩	٥,٢٣٢,٤٠٠	٢١	إحتياطي القيمة العادلة
٢٠,٧٠٠,٦٢٨	٢,٨٨١,٧٧٤		أرباح مبقاة - قابلة للتوزيع
٢٧٢,٩٤٩	٣٥٣,٤٧٤	٢٢	أرباح مبقاة - غير قابلة للتوزيع
١,٢٨٢,٥٥٩	١,٤٣٤,٨٢٩		توزيعات مقترحة
<u>٢٤,٩٠٣,٠١٦</u>	<u>٢٥,٦٤١,٩٣٠</u>		
٢,٧٠٥,٢٠٨	٣,١٠٦,٢٢٧	٢٩	الحقوق العائدة إلى حاملي أسهم ترافكو
<u>٢٧,٦٠٨,٢٢٤</u>	<u>٢٨,٧٤٨,١٥٧</u>		حقوق غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١,٣٠٣,٨٢٩	١,٣٣٢,٦٦٣	٢٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٣٧,٥١٢	٣٩٢,٣٦١	٢٦	قروض لأجل
-	٩,٠٠٥		مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
٤٩٧,٠٠٠	-	٢٥	قروض من حقوق غير مسيطرة
<u>٢,٢٣٨,٣٤١</u>	<u>١,٧٢٤,٠٢٩</u>		
			مطلوبات متداولة
٦,٠٣٩,٦٠٩	٦,٥٣٨,٦٧١	٢٧	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٢,٩٤٦,٢٧٧	٢,٢٩٩,١٤٧	٢٨	قروض استيراد
٣٦٤,٨٦٩	١٨٦,٤٩٨	١٥	سحوبات على المكشوف من البنك
١٦٧,١٣٥	١٦٦,٠٥٢		عقد ومطلوبات مستردة
٤٥٨,٣٢٩	٨٢,٥٦٠	٢٦	قروض لأجل
<u>٩,٩٧٦,٢١٩</u>	<u>٩,٢٧٢,٩٢٨</u>		
<u>١٢,٢١٤,٥٦٠</u>	<u>١١,٠٠٦,٩٥٧</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣٩,٨٢٢,٧٨٤</u>	<u>٣٩,٧٥٥,١١٤</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

يوسف صالح عبدالله الصالح
نائب رئيس مجلس الإدارة

إبراهيم محمد علي زينل
رئيس مجلس الإدارة

سيداباتي سوويشار
الرئيس التنفيذي للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني		
٢,٣٦٨,٦٧٧	٢,٦٠٢,٨٢٢		
			الأنشطة التشغيلية
			ربح المجموعة للسنة
			تعديلات للبند التالي:
٢٠٦,٠٢٨	١٧٨,١٦٠	٦	تكاليف التمويل
(٢,٨٣٣)	(٣١,٥٧٠)	٦	مكسب من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٨٧٩,٢٢٧)	(٥٧٥,٢١٤)	٧	صافي دخل الاستثمار
١,٠٤١,٤٨٩	٩٦٧,٥٢٨	٩	استهلاك
١٦٨,٣١٥	١٧٤,٠٤٤	١٠	حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة
١٤٠,٥٨٢	-	١١	اضمحلال استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة
٧١,٣١٢	٦٢,٩٧٠	١٣	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٨٥,٥١٢	٧٨,٥٠٦	١٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٩٢,٧٣٥	١٧٧,١١٧	٢٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٣٩٢,٥٩٠	٣,٦٣٤,٣٦٣		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تغيرات في رأس المال العامل:
٦١٧,٤١٤	٣٦٧,٩١٣		مخزون
٣,٢٩٧	(٧,١٩٤)		حق استرجاع الموجودات
٢٠٣,٥٣٦	(٢٢٣,٩٤١)		ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٢٠٨,٢١٧	٥٤٦,٩٨٢		ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٢٠,٣٠٩	(١,٠٨٣)		عقد ومطلوبات مستردة
٤,٤٤٥,٣٦٣	٤,٣١٧,٠٤٠		نقد ناتج من التشغيل
(١١٢,٧٥٠)	(١٠٧,٦٢٥)		مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(١٠٥,٢٧١)	(١٤٨,٢٨٣)	٢٤	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤,٢٢٧,٣٤٢	٤,٠٦١,١٣٢		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٥٤,٢٢٢)	(١,٠٣٨,٦٠٧)		إضافات إلى عقارات وآلات ومعدات
٥,٣٩٩	٣٦,٩٨٠		متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(١٩٣,٦٧٧)	(٨٨٤,١٦٦)	١١	شراء استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة
٧٥٧,٩٩٨	-		متحصلات من استبعاد استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة
١٥,٠٠٠	١١,٣٦٥		عائد رأس المال من الاستثمارات المحتفظ بها لغرض غير المتاجرة
٥٤٠,٦٨٨	٥٧٥,١٩٥		أرباح أسهم مستلمة
(٣٢٨,٨١٤)	(١,٢٩٩,٢٣٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١,٣٠٥,٣٣٧)	(١,٢٢٧,٤٩٤)	٣٢	أرباح أسهم مدفوعة
٧٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٣٢	قروض لأجل مكتسبة
(٤٧٠,٦١١)	(٩٢٠,٩٢٠)	٣٢	سداد قروض لأجل
١٢,٣٧١,٣٦٤	١٠,٦١٢,٨٦٨	٣٢	قروض استيراد مكتسبة
(١٢,٤٩٤,٩٣١)	(١١,٢٥٩,٩٩٨)	٣٢	سداد قروض استيراد
-	(٤٩٧,٠٠٠)	٣٢	سداد قروض من حقوق غير مسيطرة
-	(٣٥٧,١٦٢)		أرباح أسهم مدفوعة لحقوق غير مسيطرة
(٢٠٥,٧٨٨)	(١٧٧,٨٢٠)		تكاليف التمويل المدفوعة
-	(٣٢,٠٨٨)		شراء أسهم خزانة
(١,٣٥٥,٣٠٣)	(٣,٣٥٩,٦١٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٥٤٣,٢٢٥	(٥٩٧,٧١٥)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٥,٨١١	(١٥,٨٦٨)		صافي فروق صرف العملات الأجنبية
(١٥٤,٣٤٤)	٢,٤١٤,٦٩٢		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢,٤١٤,٦٩٢	١,٨٠١,١٠٩	١٥	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

معاملات غير نقدية

- تم استبعاد أرباح الأسهم التي لم يطالب بها بعد والمتعلقة بالسنوات السابقة والبالغة ٥,٠٦٥ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤,٢٥٧ دينار بحريني) من التغيير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى أعلاه.
- تم استبعاد إضافات إلى عقارات والآلات ومعدات والتغيرات في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والمبالغ المحتفظ بها المستحقة الدفع من المبالغ المستحقة الدفع للمقاولين والبالغة ٦٣,٣٠٥ دينار بحريني (٢٠١٧: لا شيء).

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

العائد إلى حاملي أسهم ترافكو													
الإحتياطيات													
مجموع حقوق المساهمين	حقوق غير مسيطرة	حقوق المساهمين	مجموع الإحتياطيات	توزيعات مقترحة	أرباح منقاة- غير قابلة للتوزيع	أرباح منقاة- قابلة للتوزيع	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	أسهم خزانة	رأس المال	إيضاح
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٧,٧٢٥,٩٣٥	٢,٧٠٨,٧٥٦	٢٥,٠١٧,١٧٩	١٤,٣٩٧,١٨٠	١,٢٨٢,٥٥٩	٢٧٢,٩٤٩	٢,١٨٤,٧٩١	٥,٧٤٠,٨١٩	١,٣١٥,٠٠٠	٣,٦٠١,٠٦٢	٣,٣٨٦,٥٠٢	(٨٣٤,٠٠٨)	٨,٠٦٧,٥٠٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (المسجل مسبقاً)
(٧٧,٣٨٣)	(٣,٥٤٩)	(٧٣,٨٣٤)	(٧٣,٨٣٤)	-	-	٦٥٥,٧٨٥	(٧٢٩,٦١٩)	-	-	-	-	-	٢ تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥
(١٠٧,٦٢٥)	-	(١٠٧,٦٢٥)	(١٠٧,٦٢٥)	-	-	(١٠٧,٦٢٥)	-	-	-	-	-	-	٣٠ تغيرات أخرى
٢٧,٥٤٠,٩٢٧	٢,٧٠٥,٢٠٧	٢٤,٨٣٥,٧٢٠	١٤,٢١٥,٧٢١	١,٢٨٢,٥٥٩	٢٧٢,٩٤٩	٢,٧٣٢,٩٥١	٥,٠١١,٢٠٠	١,٣١٥,٠٠٠	٣,٦٠١,٠٦٢	٣,٣٨٦,٥٠٢	(٨٣٤,٠٠٨)	٨,٠٦٧,٥٠٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معاد عرضه)
٢,٦٠٢,٨٢٢	٧٦٤,٥٣٠	١,٨٣٨,٢٩٢	١,٨٣٨,٢٩٢	-	-	١,٨٣٨,٢٩٢	-	-	-	-	-	-	٢٠١٨ - الربح
٢١٤,٨٥٢	(٦,٣٤٨)	٢٢١,٢٠٠	٢٢١,٢٠٠	-	-	-	٢٢١,٢٠٠	-	-	-	-	-	دخل (خسارة) شاملة أخرى
٢,٨١٧,٦٧٤	٧٥٨,١٨٢	٢,٠٥٩,٤٩٢	٢,٠٥٩,٤٩٢	-	-	١,٨٣٨,٢٩٢	٢٢١,٢٠٠	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣٥٧,١٦٢)	(٣٥٧,١٦٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٩ أرباح أسهم الحقوق غير المسيطرة استرداد اضمحلال استثمار أسهم حقوق الملكية
١١,٣٦٥	-	١١,٣٦٥	١١,٣٦٥	-	-	١١,٣٦٥	-	-	-	-	(٣٢,٠٨٨)	-	شراء أسهم خزانة
(٣٢,٠٨٨)	-	(٣٢,٠٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات لسنة ٢٠١٧:
-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢٠ إحتياطي عام - ٢٠١٧
(١,٢٣٢,٥٥٩)	-	(١,٢٣٢,٥٥٩)	(١,٢٣٢,٥٥٩)	(١,٢٣٢,٥٥٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٣ أرباح أسهم مدفوعة - ٢٠١٧
-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات مقترحة لسنة ٢٠١٨:
-	-	-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	٢٠ - إحتياطي عام - ٢٠١٨
-	-	-	-	١,٣٨٤,٨٢٩	-	(١,٣٨٤,٨٢٩)	-	-	-	-	-	-	٢٣ - أرباح أسهم موصى بتوزيعها - ٢٠١٨
-	-	-	-	-	-	(١٨٥,٤٨٠)	-	-	١٨٥,٤٨٠	-	-	-	١٩ محول إلى الإحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	٨٠,٥٢٥	(٨٠,٥٢٥)	-	-	-	-	-	-	٢٢ محول من قبل شركة تابعة
٢٨,٧٤٨,١٥٧	٣,١٠٦,٢٢٧	٢٥,٦٤١,٩٣٠	١٥,٠٥٤,٠١٩	١,٤٣٤,٨٢٩	٣٥٣,٤٧٤	٢,٨٨١,٧٧٤	٥,٢٣٢,٤٠٠	١,٣٦٥,٠٠٠	٣,٧٨٦,٥٤٢	٣,٣٨٦,٥٠٢	(٨٦٦,٠٩٦)	٨,٠٦٧,٥٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

العائد إلى حاملي أسهم ترافكو

مجموع حقوق الملكية	حقوق مسيطرة غير مسيطرة	حقوق / لمساهمين	مجموع الإحتياطيات	توزيعات مقترحة	الإحتياطيات		إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	أسهم خزانة	رأس المال	إيضاح
					أرباح مبقاة - غير قابلة للتوزيع	أرباح مبقاة - قابلة للتوزيع							
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٥,٩٠٨,٠٢٠	٢,٠٠٢,٢٥٨	٢٣,٩٠٥,٧٦٢	١٣,٢٨٥,٧٦٣	١,٣٥٩,٥٩٤	٢٠١,٨١١	٢,٠٣٨,٣٠٧	٤,٩٨٨,٥١٠	١,٢٦٥,٠٠٠	٣,٤٣٢,٥٤١	٣,٣٨٦,٥٠٢	(٨٣٤,٠٠٨)	٨,٠٦٧,٥٠٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (المسجل مسبقاً)
(١١,٠٨٥)	(٣,٩٠٣)	(٧,١٨٢)	(٧,١٨٢)	-	-	(٧,١٨٢)	-	-	-	-	-	-	٢ تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥
(١١٢,٧٥٠)	-	(١١٢,٧٥٠)	(١١٢,٧٥٠)	-	-	(١١٢,٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	٣٠ تغيرات أخرى
٢٥,٧٨٤,١٨٥	١,٩٩٨,٣٥٥	٢٣,٧٨٥,٨٣٠	١٣,١٦٥,٨٣١	١,٣٥٩,٥٩٤	٢٠١,٨١١	١,٩١٨,٣٧٥	٤,٩٨٨,٥١٠	١,٢٦٥,٠٠٠	٣,٤٣٢,٥٤١	٣,٣٨٦,٥٠٢	(٨٣٤,٠٠٨)	٨,٠٦٧,٥٠٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (معاد عرضه)
٢,٣٦٨,٦٧٧	٦٩٤,٢٠٦	١,٦٧٤,٤٧١	١,٦٧٤,٤٧١	-	-	١,٦٧٤,٤٧١	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة - ٢٠١٧ (معاد عرضه)
٧٦٤,٩٥٦	١٢,٦٤٧	٧٥٢,٣٠٩	٧٥٢,٣٠٩	-	-	-	٧٥٢,٣٠٩	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٣,١٣٣,٦٣٣	٧٠٦,٨٥٣	٢,٤٢٦,٧٨٠	٢,٤٢٦,٧٨٠	-	-	١,٦٧٤,٤٧١	٧٥٢,٣٠٩	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة (معاد عرضه)
-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	توزيعات لسنة ٢٠١٦:
(١,٣٠٩,٥٩٤)	-	(١,٣٠٩,٥٩٤)	(١,٣٠٩,٥٩٤)	(١,٣٠٩,٥٩٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠ إحتياطي عام - ٢٠١٦
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٣ أرباح أسهم مدفوعة - ٢٠١٦
-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات مقترحة لسنة ٢٠١٧:
-	-	-	-	١,٢٣٢,٥٥٩	-	(١,٢٣٢,٥٥٩)	-	-	-	-	-	-	٢٠ - إحتياطي عام - ٢٠١٧
-	-	-	-	-	-	(١٦٨,٥٢١)	-	-	١٦٨,٥٢١	-	-	-	٢٣ - أرباح أسهم - ٢٠١٧
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٩ محول إلى الإحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	٧١,١٣٨	(٧١,١٣٨)	-	-	-	-	-	-	٢٢ محول من قبل شركة تابعة
٢٧,٦٠٨,٢٢٤	٢,٧٠٥,٢٠٨	٢٤,٩٠٣,٠١٦	١٤,٢٨٣,٠١٧	١,٢٨٢,٥٥٩	٢٧٢,٩٤٩	٢,٠٧٠,٦٢٨	٥,٧٤٠,٨١٩	١,٣١٥,٠٠٠	٣,٦٠١,٠٦٢	٣,٣٨٦,٥٠٢	(٨٣٤,٠٠٨)	٨,٠٦٧,٥٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معاد عرضه)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ معلومات عن الشركة

مجموعة ترافكو ش.م.ب. ("الشركة" أو "ترافكو" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة وأسهمها متداولة علناً في بورصة البحرين. وقد تأسست الشركة في مملكة البحرين وفقاً للمرسوم الأميري رقم ١٠ الصادر في نوفمبر ١٩٧٧. تعمل الشركة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني بموجب سجل تجاري رقم ٨٥٠٠ الصادر من قبل وزارة التجارة والصناعة والسياحة. إن عنوان المكتب الرئيسي للشركة مسجل تحت صندوق بريد ٢٠٢٠٢، المنامة، مملكة البحرين. أنشطة الشركة الأساسية هي المتاجرة في والمنتجات الغذائية.

لقد تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٩.

تتكون المجموعة من الشركة وشركاتها التابعة والزميلة التالية:

العلاقة / الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٨	٢٠١٧	
الشركات التابعة				
شركة البحرين لتعبئة المياه والمرطبات ش.ش.و.	مملكة البحرين	١٠٠%	١٠٠%	إنتاج وتعبئة وتسويق مياه الشرب والمرطبات.
شركة البحرين للفواكه الطازجة ش.ش.و.	مملكة البحرين	١٠٠%	١٠٠%	التجارة في جميع أنواع الفواكه والخضراوات الطازجة والمنتجات الغذائية الأخرى.
أسواق مترو ش.ش.و.	مملكة البحرين	١٠٠%	١٠٠%	التجارة في المواد الغذائية والمرطبات.
شركة ترافكو اللوجستية ش.ش.و.	مملكة البحرين	١٠٠%	١٠٠%	تقديم خدمات التخزين والخدمات اللوجيستية
شركة أوال للألبان ذ.م.م.	مملكة البحرين	٥١%	٥١%	إنتاج وتموين الحليب والعصائر والأيسكريم وصلصة الطماطم.
الشركة الكويتية البحرينية للألبان ذ.م.م.	دولة الكويت	٥٠%	٥٠%	تسويق وتموين الحليب والعصائر والمنتجات المرتبطة بها.
الشركات الزميلة				
شركة البحرين للمواشي ش.م.ب. (مقفلة)	مملكة البحرين	٣٦,٢٦%	٣٦,٢٦%	استيراد كلاً من الماشية واللحوم المبردة
الشركة القطرية البحرينية لتجارة الأغذية ذ.م.م.	دولة قطر	٥٠%	٥٠%	قيد التصفية.

* الملكية الفعلية مملوكة من قبل شركة أوال للألبان ذ.م.م.

باستثناء شركة أوال للألبان ذ.م.م. وشركتها التابعة الشركة الكويتية البحرينية للألبان ذ.م.م. اللتين لديهما نهاية سنة مالية تنتهي في ٣٠ سبتمبر، فإن نهاية السنة المالية لجميع الشركات التابعة والزميلة المتبقية هو ٣١ ديسمبر.

تمارس المجموعة بشكل أساسي أنشطتها في مملكة البحرين وفي دولة الكويت من خلال شركتها التابعة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها لغرض غير المتاجرة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

أعدت القوائم المالية الموحدة بالدينار البحريني، والذي يعد العملة الرئيسية لعمليات الشركة وعملة عرض المجموعة.

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 (والأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها وقواعد وإجراءات بورصة البحرين.

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة تعرضات أو حقوق على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالأخص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها 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 تغييرات 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 الأخر 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 لتنمائي 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 للشركة التابعة والحقوق غير المسيطرة والبنود 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. إن طبيعة وتأثير كل معيار أو تعديل جديد والذي استنتجت الإدارة بأن له تأثير على المجموعة هي موضحة أدناه:

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء لأول مرة. تم توضيح طبيعة وتأثير التغييرات كنتيجة لتطبيق المعايير الجديدة أدناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلق بالأدوات المالية: الإثبات والقياس للفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، يجمع المعيار بين جميع الجوانب الثلاث لمحاسبة الأدوات المالية: التصنيف والقياس والاضمحلال ومحاسبة التحوط.

بالنسبة للمجموعة، كان لجوانب التصنيف والقياس والاضمحلال في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير على المجموعة. بما أن المجموعة لا تدخل في عقود المشتقات فإن محاسبة التحوط ليس لها أي تأثير على المجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي، بتاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨، دون إعادة عرض أرقام المقارنة واستمرت بتقديمها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. فقد أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على إعادة تصنيف استثمارات المجموعة في أدوات أسهم حقوق الملكية من استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تصنيف وقياس الأدوات المالية

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بأن يتم تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية تمثل "فقط المدفوعات على المبلغ الأصلي للدين أو الفائدة على المبلغ الأصلي القائم".

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(١) أدوات أسهم حقوق الملكية

عند الإثبات المبدئي، يمكن للمجموعة إجراء اختيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتصنيف استثماراتها في أدوات أسهم حقوق الملكية كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا لم يتم الاحتفاظ باستثمارات أسهم حقوق الملكية لغرض غير المتاجرة.

يتم الاحتفاظ بالموجودات أو المطلوبات المالية لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- إذا تم اقتناؤها أو تكبدها أساساً لغرض بيعها أو إعادة شراؤها في المدى القريب؛
- عند الإثبات المبدئي، تشكل جزءاً من محفظة الأدوات المالية المحددة التي يتم إدارتها معاً والتي لديها دليل على وجود نمط فعلي مؤخرًا لتحقيق الأرباح على المدى القصير؛ أو
- بأنها مشتقات مالية (باستثناء المشتقات التي هي عقود ضمانات مالية أو أداة تحوط مصنفة وذات فعالية).

يعتقد مجلس الإدارة بأن تصنيف الاستثمارات المحفوظ بها لغرض غير المتاجرة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقدم عرضاً مجدياً أكثر للاستثمارات الاستراتيجية المتوسطة أو الطويلة الأجل، عوضاً عن إظهار التغييرات في القيمة العادلة مباشرة في القائمة الموحدة للدخل.

يتم مبدئياً قياس الاستثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب والخسائر الناتجة من التغييرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر و"احتياطي القيمة العادلة" ضمن القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية. سوف لن يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة في القائمة الموحدة للدخل عند استبعاد استثمارات أسهم حقوق الملكية.

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)
تصنيف وقياس الأدوات المالية (تتمة)
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)
(١) أدوات أسهم حقوق الملكية (تتمة)

سيستمر إثبات أرباح الأسهم للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أدوات أسهم حقوق الملكية في القائمة الموحدة للدخل عندما يوجد لدى المجموعة الحق لاستلام أرباح الأسهم، ما لم تسترد أرباح الأسهم بوضوح جزءاً من تكلفة الاستثمار في أدوات أسهم حقوق الملكية.

(٢) أدوات الدين

تقيس المجموعة أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

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

يتم إثبات أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ودخل الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر الاضمحلال أو استرجاع خسائر الاضمحلال في القائمة الموحدة للدخل ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في القائمة الموحدة للدخل الشامل. عند الاستبعاد، يتم إعادة تدوير التغيرات المتركمة في القيمة العادلة المثبتة في القائمة الموحدة للدخل الشامل إلى القائمة الموحدة للدخل.

موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم مبدئياً إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة بالاعتماد على تصنيف الموجودات المالية على النحو الموضح أدناه:

يتم تصنيف الموجودات المالية "كمدرجة بالتكلفة المطفأة" فقط عند 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 للأداة المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعد فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المالية التي تستوفي هذه المعايير بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى إقتناء الموجودات المالية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقته معدل الفائدة الفعلي بعد حسم أي اضمحلال في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن الاستبعاد أو الاضمحلال في القائمة الموحدة للدخل.

إضمحلال الموجودات المالية

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلى تغيير في عملية احتساب المجموعة لخسائر إضمحلال الموجودات المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتكبدة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نهج "الخسائر الائتمانية المتوقعة الآجلة".

ينطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع القروض وموجودات الدين المالية الأخرى التي لا يتم الاحتفاظ بها كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية (بما في ذلك تلك الناتجة من أي تحسينات ائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من العقد) التي تتوقع المجموعة استلامها. ومن ثم يتم خصم العجز بمعدل تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي للموجود.

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)

إضمحلال الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة "للذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى"، قامت المجموعة بتطبيق نهج المعيار المبسط وقامت باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. لقد أنشأت المجموعة مصفوفة التي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، والتي تم تعديلها لعوامل النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة 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.

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على القوائم المالية الموحدة للمجموعة أدناه:

التحول

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي، بخلاف 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 رصيد "الأرباح المبقاة- القابلة للتوزيع" 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.

(١) تسوية القيم المدرجة للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٨

يعرض الجدول التالي تسوية القيم المدرجة للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى القيم 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	إعادة تصنيف الموجودات المالية دينار بحريني	الاضمحلال بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة دينار بحريني	القيمة المدرجة كما في ١ يناير ٢٠١٨ دينار بحريني
٩,٨٥٢,٤٠٠	(٩,٨٥٢,٤٠٠)	-	-
-	٩,٨٥٢,٤٠٠	-	٩,٨٥٢,٤٠٠
٨,٢٩٨,٨٨٥	-	(٦٧,٣٠٥)	٨,٢٣١,٥٨٠
٢,٧٧٩,٥٦١	-	-	٢,٧٧٩,٥٦١
٢٠,٩٣٠,٨٤٦	-	(٦٧,٣٠٥)	٢٠,٨٦٣,٥٤١

الموجودات المالية

استثمارات متاحة للبيع

استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر

ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل

(٢) التأثير على مجموع الإحتياطيات الأخرى والحقوق غير المسيطرة

حقوق غير مسيطرة دينار بحريني	مجموع الإحتياطيات دينار بحريني
٢,٧٠٨,٧٥٦	١٤,٣٩٧,١٨٠
-	(٦٧,٣٠٥)
(٣,٥٤٩)	(٦,٥٢٩)
(٣,٥٤٩)	(٧٣,٨٣٤)
٢,٧٠٥,٢٠٧	١٤,٣٢٣,٣٤٦

إثبات مخصص الاضمحلال بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية

رقم ٩

صافي التأثير الناتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥

إعادة عرض الرصيد الإفتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨

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)
إضمحلال الموجودات المالية (تتمة)
التحول (تتمة)

٣) تسوية المخصص المسجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٨
يعرض الجدول التالي تسوية مخصص الإضمحلال المسجل مسبقاً للذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى المخصص المعدل للخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ بشأن التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

كما في ١ يناير ٢٠١٨ دينار بحريني	تعديل التحول دينار بحريني	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ دينار بحريني
٦٥٦,٧٣٦	٦٧,٣٠٥	٥٨٩,٤٣١

المخصص / الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بما يلي:
ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

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 تقع تلك العقود 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 المعيار المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرةً بالوفاء بالعقد.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام نهج بأثر رجعي كامل. لم يتم الإفصاح عن تأثير التحول على الفترة الحالية لأن المعيار يقدم الطريقة العملية الاختيارية. لم تقم المجموعة بتطبيق أي من الطرق العملية الاختيارية الأخرى المتاحة.

تنتج إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء من بيع البضائع وتقديم الخدمات. فيما يلي أدناه سياسات إثبات الإيرادات المحددة فيما يتعلق بتلك العقود المبرمة مع العملاء.

(١) بيع البضائع

تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء لبيع البضائع بشكل عام على التزام أداء واحد. لقد استنتجت المجموعة بأنه ينبغي إثبات الإيرادات الناتجة من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل (بصفة عامة عند تسليم البضائع). لذلك، فإن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليس له أي تأثير على توقيت إثبات الإيرادات. يتم تحديد سعر معاملة البضائع المباعة، بالأخذ في الاعتبار تأثيرات المقابل المتغير (راجع أدناه). لقد استنتجت المجموعة بأن عقودها المبرمة مع العملاء لا تتضمن على عناصر تمول جوهرية أو اعتبارات غير نقدية.

المقابل المتغير

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

(أ) حقوق الاسترجاع

عندما يمنح العقد للعميل حق استرجاع البضائع خلال فترة زمنية محددة، قامت المجموعة في السابق بتقدير الاسترجاعات المتوقعة باستخدام نهج متوسط المبلغ للاحتمالية المرجحة. قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم تأجيل وإثبات مبلغ الاسترجاعات المتوقعة في قائمة المركز المالي ضمن "الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى" مع إجراء تعديل مقابل "تكلفة المبيعات". يتم تضمين القيمة المدرجة المبدئية للبضائع المتوقع استرجاعها ضمن "المخزون".

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء (تتمة)

(أ) بيع البضائع (تتمة)

المقابل المتغير (تتمة)

(أ) حقوق الاسترجاع (تتمة)

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يكون المقابل المستلم من العميل متغيراً نظراً لأن العقد يسمح للعميل باسترجاع المنتجات. تستخدم المجموعة طريقه القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم استرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل مبلغ 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 المطلوب المسترد والموجود بحق استرجاع المنتجات من العميل بشكل منفصل في القائمة الموحدة للمركز المالي. عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت المجموعة بإعادة تصنيف "الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى" إلى "عقد ومطلوبات مستردة" و"المخزون" إلى "حق استرجاع الموجودات" كما في ١ يناير ٢٠١٧. بالإضافة إلى ذلك، لقد نتج عن إعادة القياس "عقد ومطلوبات مستردة" و"حق استرجاع الموجودات" إضافية في القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧. تحدد المجموعة مبالغ "المطلوبات المستردة" و"حق استرجاع الموجودات" ويتم تعديل صافي التأثير في "الأرباح المبقة" في القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية.

تم إعادة عرض القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مما نتج عنه إثبات "حق استرجاع الموجودات" و"العقد والمطلوبات المستردة" البالغة ٣٢,٩٧٦ دينار بحريني و٤٣,٠٥٤ دينار بحريني على التوالي وخفض في "الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى" و"المخزون" و"الأرباح المبقة" - غير القابلة للتوزيع" البالغة ٤٣,٠٥٤ دينار بحريني و٣٢,٩٧٦ دينار بحريني و١٠,٠٧٨ دينار بحريني على التوالي. كما تم إعادة عرض القائمة الموحدة للدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مما نتج عنه انخفاض في "الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء" و"تكاليف الإيرادات" البالغة ٤٣,٠٥٤ دينار بحريني و٣٢,٩٧٦ دينار بحريني على التوالي.

(ب) التخفيضات الكمية

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

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تؤدي التخفيضات الكمية بأثر رجعي إلى المقابل المتغير. لتقدير المقابل المتغير الذي يستحقه، 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 بقيد التقديرات للمقابل المتغير وإثبات المطلوبات المستردة للتخفيضات المستقبلية المتوقعة. عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت المجموعة بإثبات "العقد والمطلوبات المستردة" للتخفيضات المستقبلية المتوقعة واستبعاد مخصص التخفيضات المثبت مسبقاً ضمن "الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى" وتعديل رصيد "الأرباح المبقة" لأي فروق.

تم إعادة عرض القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مما ينتج عنه إثبات "العقد والمطلوبات المستردة" البالغة ١٢٤,٠٨١ دينار بحريني وانخفاض في "الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى" البالغة ١٢٤,٠٨١ دينار بحريني. كما تم إعادة عرض القائمة الموحدة للدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مما ينتج عنه انخفاض في "الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء" و"مصرفات البيع والتوزيع" البالغة ٨٢٢,٥٩٢ دينار بحريني.

(ج) رسوم العرض

تقوم المجموعة بدفع رسوم العرض لعملائها لاستئجار رفوف لعرض منتجاتها. ويتم مقاصة رسوم العرض من المبالغ المستحقة الدفع من العميل.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تؤدي رسوم العرض إلى المقابل المتغير والتي تقوم المجموعة بتطبيقها من خلال تخفيض الإيرادات.

تم إعادة عرض القائمة الموحدة للدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما يتعلق برسوم العرض مما ينتج عنه انخفاض في "الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء" و"مصرفات البيع والتوزيع" البالغة ٢٨٢,٩٦٢ دينار بحريني.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء (تتمة)

(٢) تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيراد من تقديم الخدمات عندما يمكن تقدير نتائج المعاملة بواقعية، بالرجوع إلى مرحلة إتمام المعاملة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

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. تتعلق إيرادات المجموعة من تقديم الخدمات أساساً بدخل التخزين الذي تم عرضه مسبقاً بشكل منفصل في القائمة الموحدة للدخل. عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم عرض دخل التخزين الذي تم الإفصاح عنه بشكل منفصل في السنة السابقة ضمن إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء.

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) 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.

تم تطبيق العديد من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الأخرى التي أدخلت على المعايير والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠١٧. إلا أنها، ليست لها أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تحويلات العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالدينار البحريني والذي يعد أيضاً العملية الرئيسية لعمليات الشركة. تحدد المجموعة العملة الرئيسية لكل وحدة من وحدات الأعمال ويتم قياس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل وحدة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد واختارت إعادة تدوير المكسب أو الخسارة التي تنتج من استخدام تلك الطريقة.

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 تمشياً 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 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 متوسط أسعار الصرف للسنة. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة من التحويل عند التوحيد في القائمة الموحدة للدخل الشامل. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إثبات بند القائمة الموحدة للدخل الشامل المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في القائمة الموحدة للدخل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

تعمل المجموعة المبرمة في مجال الإنتاج والتسويق والتجارة في المنتجات الغذائية والمرطبات وتقديم خدمات التخزين والخدمات اللوجستية. 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 كرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادةً ما تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل نقلها إلى العميل.

تم تقديم الإفصاحات حول الإجهادات المحاسبية الجوهرية والتقديرية والفرصيات المتعلقة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء في الإيضاح ٣.

كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه لمختلف أنواع الإيرادات:

بيع البضائع

إثبات الإيرادات الناتجة من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل، بصفة عامة عند تسليم البضائع. إن مدة الائتمان الاعتيادية هي ٦٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم.

تأخذ المجموعة في الاعتبار فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر معاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير المقابل المتغير ووجود مكونات تمويل جوهرية والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق للدفع للعميل (إن وجد). في الوقت الحالي فقط المقابل المتغير لديه تأثير على إثبات إيرادات المجموعة.

(١) المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن على مبلغ متغير، فإن المجموعة تقدر مبلغ المقابل الذي تستحقه نظير نقل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد ويقيد لحين يكون من المحتمل جداً عدم حدوث استرجاع الإيرادات الجوهرية في مبلغ الإيرادات المتراكمة المثبتة عندما يتم حل حالة عدم التيقن المرتبطة به في وقت لاحق. تتضمن بعض عقود بيع البضائع للعملاء على تخفيضات كمية. تؤدي حقوق الاسترجاع والتخفيضات الكمية إلى المقابل المتغير.

• حقوق الاسترجاع

تمنح بعض العقود للعميل حق استرجاع البضائع خلال فترة زمنية محددة. تستخدم المجموعة طريقه القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم استرجاعها لأن هذه الطريقة تنتبأ بشكل أفضل مبلغ 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. بالنسبة للبضائع التي يتوقع استرجاعها، عوضاً عن الإيرادات، تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات المستردة. كما يتم إثبات حق استرجاع الموجودات (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

• 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 الحدود القصوى المحددة في العقد. يتم مقاصة التخفيضات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المقابل المتغير الذي تستحقه، طبقت المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات الحدود القصوى منفردة الكمية وطريقة القيمة المتوقعة للعقود ذات الحدود القصوى لأكثر من كمية واحدة. إن الطريقة المختارة التي تنتبأ بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير مدفوعة أساساً بعدد من الحدود القصوى للكمية الواردة في العقد. ومن ثم قامت المجموعة بتطبيق المتطلبات المتعلقة بقيد التقديرات للمقابل المتغير وإثبات المطلوبات المستردة للتخفيضات المستقبلية المتوقعة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**الإيرادات (تتمة)****(١) المقابل المتغير (تتمة)****إيرادات أخرى****دخل الفوائد**

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

دخل أرباح أسهم

يتم إثبات دخل أرباح الأسهم عندما يثبت حق المجموعة في إستلام أرباح الأسهم، والذي يكون عادةً عندما يوافق المساهمين على توزيع أرباح الأسهم.

إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الإستحقاق عندما يتم تحقيق الدخل.

(٢) ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم المدينة حق المجموعة في مبلغ المقابل غير المشروط (أي يتطلب فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد مبلغ المقابل). راجع السياسات المحاسبية المتعلقة بالموجودات المالية للحصول على مزيد من التفاصيل.

(٣) مطلوبات العقد

مطلوبات العقد هي التزامات بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل الذي استلمت منه المجموعة المقابل (أو مبلغ المقابل المستحق) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل نقل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل، فإنه يتم إثبات مطلوبات العقد عند إجراء الدفع أو عند استحقاق السداد (أيهما أسبق). يتم إثبات مطلوبات العقد كإيراد عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد.

(٤) حق استرجاع الموجودات

يمثل حق استرجاع الموجودات حق المجموعة في استرداد البضائع المتوقع استرجاعها من قبل العملاء. يتم قياس الموجودات بالقيمة المدرجة السابقة للمخزون، محسوماً منها أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع، بما في ذلك أي انخفاض محتمل في قيمة البضائع المسترجعة. تقوم المجموعة بتحديث قياس الموجودات المسجلة لأية مراجعات لمستوى عوائدها المتوقعة، بالإضافة إلى أي تخفيضات إضافية في قيمة المنتجات المسترجعة.

(٥) مطلوبات مستردة

المطلوبات المستردة هي التزامات استرداد بعض أو جميع مبالغ المقابل المستلمة (أو الذمم المدينة) من العميل ويتم قياسها بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة في نهاية الأمر بأنه سيرد إلى العميل. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للمطلوبات المستردة (والتغير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية فترة إعداد كل تقرير مالي. راجع السياسة المحاسبية المذكورة أعلاه بشأن المقابل المتغير.

عقارات والآلات ومعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي اضمحلال في القيمة، إن وجد. تتضمن هذه التكاليف تكلفة إستبدال جزء من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الإقراض لمشاريع البناء الطويلة الأجل إذا تم إستيفاء معايير الإثبات. عندما يتطلب إستبدال أجزاء جوهرية للعقارات والآلات والمعدات على فترات، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات فردية بأعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء معاينة رئيسية، يتم إثبات تكلفتها في القيمة المدرجة للعقارات والآلات والمعدات كتكلفة إستبدال إذا تم إستيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف التصليحات والصيانة الأخرى في القائمة الموحدة للدخل عند تكبدها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

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

- مباني مقامة على أراضي مؤجرة	من ١٠ إلى ٣٠ سنة أو فترة عقد التأجير
- آلات ومكائن ومعدات تبريد المخزن	من ٢ إلى ١٠ سنوات
- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	من ٢ إلى ٥ سنوات
- سيارات	من ٤ إلى ١٢ سنة

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 القيمة القابلة 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 استخدامه 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 القيمة المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها مستقبلاً إذا تطلب الأمر.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل، بعد حساب مخصص المواد المتقادمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين، على النحو التالي:

مواد خام ومواد استهلاكية وقطع غيار ومواد أخرى	- التكاليف في المخازن على أساس المتوسط المرجح.
بضاعة تامة الصنع	- تكاليف المواد المباشرة والعمالة مضافاً إليها المصروفات الخاصة بها على أساس مستوى النشاط العادي.
بضاعة لغرض البيع	- التكاليف في المخازن على أساس الوارد أولاً، الصادر أولاً.

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

اضمحلال موجودات غير مالية

تقوم المجموعة بعمل تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال موجود مالي. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل فحص اضمحلال 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 تكلفة 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 قيمته القابلة للإسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمحلاً، ويتم إظهار الموجود بالمبلغ القابل للإسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود 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 المتداولة أو مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

اضمحلال موجودات غير مالية (تتمة)

تستند عملية حساب اضمحلال المجموعة على الميزانيات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تعد بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة والتي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة تغطي بشكل عام فترة خمس سنوات. للفترة الأطول، يحسب معدل النمو الطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

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

استثمار في شركة زميلة

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

إن الاعتبارات التي يتم عملها في تحديد النفوذ المؤثر هي مماثلة لتلك التي تعد ضرورية لتحديد مدى السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب استثمار المجموعة في الشركة الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.

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

تعكس القائمة الموحدة للدخل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير 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 الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في هذه التغييرات وتفصح عن هذا، إذا استلزم الأمر في القائمة الموحدة للتغييرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة في مقدمة القائمة الموحدة للدخل خارج الربح التشغيلي وتمثل النتائج بعد الضريبة والحقوق الغير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة في نفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. أينما استلزم الأمر، يتم عمل تعديلات في السياسات المحاسبية لتتماشى مع سياسات المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان ضرورياً إثبات خسارة اضمحلال لحصة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال الاستثمار في الشركة الزميلة. ففي هذه الحالة تقوم المجموعة بإحتساب قيمة الاضمحلال والتي تعد الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة ومن ثم إثبات الخسارة "كحصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة" في القائمة الموحدة للدخل.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم إستبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

الأدوات المالية – الإثبات المبني والقياس اللاحق

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

١) الموجودات المالية (السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨)

الإثبات المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبني، ويتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبني 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 بتطبيق الطريقة العملية عليها، تقيس المجموعة مبدئياً الموجودات المالية بقيمتها العادلة، بالإضافة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تضاف إليها تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق الطريقة العملية عليها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

من أجل أن يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة 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 المدفوعات 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 انتاج 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 خلال الإطار الزمني المنصوص عليه عامةً في القوانين أو حسب أعراف السوق (طريقة الشراء العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجود.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية [السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨] (تتمة)
القياس اللاحق

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

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)؛
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة (أدوات دين)؛
- 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

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 الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد أو تعديل أو اضمحلال الموجود.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة على جزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(١) أدوات أسهم حقوق الملكية

تصنف المجموعة أدوات أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا لم يتم الاحتفاظ بها لغرض غير المتاجرة. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- (أ) إذا تم اقتناؤها أو تكبيدها أساساً لغرض بيعها أو إعادة شراؤها في المدى القريب؛
- (ب) عند الإثبات المبدئي، تشكل جزءاً من محفظة الأدوات المالية المحددة التي يتم إدارتها معاً والتي لديها دليل على وجود نمط فعلي مؤخرراً لتحقيق الأرباح على المدى القصير؛ أو
- (ج) بأنها مشتقات مالية (باستثناء المشتقات التي هي عقود ضمانات مالية أو أداة تحوط مصنفة ذات فعالية).

يتم مبدئياً قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في القائمة الموحدة للدخل الشامل. سوف لن يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة المثبتة في "إحتياطي القيمة العادلة" ضمن القائمة الموحدة للدخل عند الاستبعاد.

يتم إثبات أرباح الأسهم كدخل استثمار 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 القائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الاضمحلال.

تتضمن أدوات أسهم حقوق الملكية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على استثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية للشركات المدرجة وغير المدرجة ويتم تضمينها في استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية [السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨] (تتمة)
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

(٢) أدوات الدين

تقيس المجموعة أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

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

يتم لاحقاً قياس الاستثمارات في أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في القائمة الموحدة للدخل الشامل. يتم إثبات المكاسب أو الخسائر المتراكمة المثبتة في "إحتياطي القيمة العادلة" ضمن القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية ويتم إثباتها في القائمة الموحدة للدخل عند الاستبعاد.

يتم إثبات دخل الفوائد وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الاضمحلال أو استرجاع خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها بنفس الطريقة التي يتم فيها احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تتضمن أدوات دين المجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على الاستثمارات في أدوات الدين المسعرة.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة والمصنفة عند الإثبات المبدئي كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الموجودات المالية المطلوب إلزامياً قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات كاحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم اقتنائها لغرض البيع أو لإعادة الشراء في المدى القريب. كما يتم تصنيف المشتقات المالية، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية كاحتفظ بها لغرض المتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي هي ليست فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج أعمالها. وبصرف النظر عن معايير أدوات الدين التي سيتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإثبات المبدئي إذا كان القيام بذلك يلغي أو يخفض من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

يتم إدراج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر. تتضمن هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة وإستثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة التي لم تختارها المجموعة بصورة لا رجعة فيها لتصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات أرباح أسهم على إستثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة كدخل آخر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يوجد حق لإستلام المدفوعات.

النقد وما في حكمه

لغرض القائمة الموحدة للتدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك، محسوماً منها حسابات السحوبات على المكشوف من البنك القائمة.

استبعاد الموجودات المالية

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية [السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨] (تتمة)
استبعاد الموجودات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بنقل حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الموجود أو دخلت في ترتيب سداد، فإنها تقوم بتقييم إذا وإلى أي مدى احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية. وسواءً قامت أو لم تقم بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجود ولم يتم نقل السيطرة على الموجود، تستمر المجموعة بإثبات الموجود إلى حد استمرار مشاركة المجموعة في الموجود. ففي هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوب المرتبط به. يتم قياس الموجود المحول والمطلوب المرتبط به على الأسس التي تعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

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

إضمحلال الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بمعدل تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستضمن 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 مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والتي تعد فقط الموجودات المالية الجوهرية المعرضة لمخاطر الائتمان، 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 كل تقرير مالي. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة التي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة لها، والتي تم تعديلها لعوامل النظرة المستقبلية الخاصة.

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.

٢) الموجودات المالية (السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨)

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقروض وذمم مدينة أو استثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق أو كموجودات مالية متاحة للبيع، حسب مقتضى الحال. تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الإثبات المبدئي. يتم إثبات جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالإضافة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تضاف إليها تكاليف المعاملة المنسوبة لإقتناء الموجود المالي.

المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المنصوص عليه عامةً في القوانين أو حسب أعراف السوق (طريقة الشراء العادية) يتم إثباتها بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجود.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة على الاستثمارات المحتفظ بها لغرض غير المتاجرة وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى وأرصدة لدى بنوك ونقد.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات المبني والقياس اللاحق (تتمة)

٢) الموجودات المالية (السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨) (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفاتها على النحو التالي:

استثمارات متاحة للبيع

تتضمن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع على استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة في سندات أسهم حقوق الملكية. استثمارات أسهم حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع هي تلك التي لا يتم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض المتاجرة أو ليست مصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بعد القياس المبني، يتم لاحقاً قياس الاستثمارات المحتفظ بها لغرض غير المتاجرة بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة في القائمة الموحدة للدخل الشامل وترحل إلى "إحتياطي القيمة العادلة" في القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية حتى يتم استبعاد الاستثمارات فعندها يتم إثبات المكسب أو الخسارة المتراكمة في القائمة الموحدة للدخل أو يتم تحديدها كمضمحلة، فعندها يتم إعادة تصنيف الخسارة المتراكمة في القائمة الموحدة للدخل ويتم إلغاؤها من "إحتياطي القيم العادلة".

قروض وذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة لديها مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في السوق النشطة. بعد القياس المبني، يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد حسم الإضمحلال في قيمتها. يتم تصنيف جزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنوك كقروض وذمم مدينة.

النقد وما في حكمه

لغرض القائمة الموحدة للتدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك، محسوماً منها حسابات السحوبات على المكشوف من البنك القائمة.

اضمحلال الموجودات المالية

تقيم المجموعة في تاريخ إعداد كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال موجود مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الموجود المالي مضمحل أو مجموعة من الموجودات المالية مضمحلة إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت الاضمحلال نتيجة لحدث أو أكثر قد تم حدوثه بعد الإثبات المبني للموجود (تكبد على "أثره خسارة") وبأن حدوث تلك الخسارة لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للموجود المالي أو مجموعة من الموجودات المالية التي يمكن قياسها بواقعية. من الممكن أن يتضمن دليل الاضمحلال على مؤشرات بأن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبات مالية جوهرية، وفوات مواعيد دفع الفائدة أو المبالغ الأصلية، ويوجد هناك احتمال تعرض المقترض أو مجموعة من المقترضين إلى إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر ويمكن ملاحظته حيث توجد معلومات تشير بحدوث الإنخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة القابلة للقياس أو حدوث تغيرات في أعمال المتاجرة أو في الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتعثر في السداد.

استثمارات متاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بعمل تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال استثمار أو مجموعة من الاستثمارات.

في حالة الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع فإن الدليل الموضوعي يجب أن يتضمن على "انخفاض هام" أو "طويل الأمد" في القيمة العادلة للاستثمار أدنى من تكلفتها. يتم تقييم "الانخفاض الهام" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"طويل الأمد" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أدنى من تكلفتها الأصلية. حيثما يوجد دليل موضوعي للاضمحلال، فإنه يتم قياس الخسارة المتراكمة كالفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة العادلة الحالية بعد حسم أي خسارة اضمحلال من تلك الاستثمارات المثبتة مسبقاً في القائمة الموحدة للدخل ويتم إلغاؤها من القائمة الموحدة للدخل الشامل وإثباتها في القائمة الموحدة للدخل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) الموجودات المالية (السياسة المطبقة قبل وبعد ١ يناير ٢٠١٨)

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس مبلغ الخسارة كفرق بين القيمة المدرجة للموجود والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكيدها بعد) ويتم إثباتها في القائمة الموحدة للدخل. يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على معدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجود. إذا كان الموجود لديه معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة اضمحلال هو معدل الفائدة الفعلي الحالي للموجود.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات المبدئي كقروض واقتراضات أو مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة، حسب مقتضى الحال. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة بعد حسم التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة على جزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والقروض والاقتراضات المشتملة على قروض من حقوق غير مسيطرة وقروض لأجل وقروض استيراد والسحوبات على المكشوف من البنك.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفاتها على النحو التالي:

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 الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أية خصومات أو علاوات من الإقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة عادةً على القروض والاقتراضات التي تستحق عليها فائدة.

ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

يتم إثبات المطلوبات للذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى المدرجة بالتكلفة، والتي تعد القيمة العادلة للمقابل المتوجب دفعه في المستقبل للبضائع والخدمات 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 إخلائه أو إلغائه أو انتهاء مدته. عندما يتم إستبدال مطلوب مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهرياً أو عندما يتم تعديل مطلوب حالي بشكل جوهري، فإن هذا الإستبدال أو التعديل يعتبر بمثابة استبعاد للمطلوب الأصلي ويتم إثبات مطلوب جديد. يتم إثبات فروق المبالغ المدرجة المعنوية في القائمة الموحدة للدخل.

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 المثبتة حيث تنوي المجموعة التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

قياس القيمة 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. 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 إفتراض بأن مشاركي السوق يعملون بأفضل مصالحهم الاقتصادية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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، 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 إما 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

أسهم خزانة

يتم إثبات أدوات أسهم حقوق الملكية الخاصة التي يتم إعادة شرائها (أسهم خزانة) بالتكلفة وتخصم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في القائمة الموحدة للدخل من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات أسهم حقوق الملكية الخاصة بالشركة. يتم إلغاء حقوق التصويت المتعلقة بأسهم الخزانة للشركة ولا يتم تخصيص أرباح أسهم لهم على التوالي.

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 استرداد بعض أو جميع المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات التسويات كموجود منفصل فقط عندما تكون التسويات شبه مؤكدة. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصصات في القائمة الموحدة للدخل بعد حسم أي تسويات.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بدفع اشتراكات لنظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، البحرين لموظفيها البحرينيين، والهيئة العامة للضمان الاجتماعي، الكويت لموظفيها الكويتيين، والتي تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام 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. تدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كمستحقات على مدى فترة التوظيف.

عقود التأجير التشغيلية

يتم إثبات مدفوعات عقود التأجير التشغيلية كمصروفات في القائمة الموحدة للدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

(١) الاجتهادات

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

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس الإدارة 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.

تصنيف الاستثمارات

تحدد إدارة المجموعة تصنيف استثماراتها عند الإثبات المبني "كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". يتم تصنيف الاستثمارات "كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا تم إقتناؤها لغرض بيعها في المدى القريب. جميع الاستثمارات الأخرى تصنف "كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".

عقود الإيجار

يستند تحديد ما إذا كان الترتيب، هو أو يحتوي على عقد إيجار، على مضمون هذا الترتيب في تاريخ البدء، سواء كان تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام موجود محدد أو موجودات محددة أو ينقل الترتيب حق استخدام الموجود حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق صراحة في الترتيب.

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

(٢) التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات 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، هي موضحة أدناه. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متوفرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد تتغير الظروف والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية حسب تغيرات أو ظروف السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة.

تقييم الاستثمارات المحتفظ بها لغرض غير المتاجرة غير المسعرة

تقوم الإدارة باستخدام أفضل التقديرات في تحديد القيم العادلة لاستثمارات أسهم حقوق الملكية الخاصة غير المسعرة بالرجوع إلى استخدام القيمة العادلة المقدمة من قبل مدراء الاستثمار أو باستخدام تقنيات التقييم المناسبة الأخرى بما في ذلك القيم العادلة المحددة استناداً إلى المدخلات غير القابلة للملاحظة باستخدام مضاعفات السوق أو منهجيات التقييم المناسبة الأخرى.

تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها، ومع ذلك، فإن المبلغ الفعلي الذي سيتحقق من المعاملات المستقبلية قد يختلف عن التقدير الحالي للقيمة العادلة، وذلك لقلّة التأكيدات الناتجة عن طبيعة تقييمات الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية الخاصة غير المسعرة.

٣ الاجتهادات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) التقديرات والإفترضات (تتمة)

مخصص المخزون البيئي الحركة والمتقادم

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 نسبة التقادم، بناءً على أسعار البيع التاريخية وميزانية السنة القادمة.

بلغ إجمالي المخزون ٨,٤٤٩,١١٩ دينار بحريني (٢٠١٧: ٨,٨١٧,٠٣٢ دينار بحريني) وبلغ مخصص اضمحلال المخزون البيئي الحركة والمتقادم ٧١٩,٩١٦ دينار بحريني (٢٠١٧: ٦٥٦,٩٤٦ دينار بحريني) بتاريخ إعداد التقارير المالية. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

اضمحلال العقارات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بعمل تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال موجود محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل فحص اضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة الأعلى للقيمة العادلة 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 عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمحلاً، ويتم إظهار الموجود بالمبلغ القابل للاسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجود. لا يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن هناك أي اضمحلال في العقارات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

يتضمن تحديد "مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة" كما هو موضح في إيضاح ٢ على التقديرات والإفترضات.

تقدير المقابل المتغير لحقوق الاسترجاع والتخفيضات الكمية

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

تستخدم المجموعة بيانات حقوق الاسترجاع التاريخية لكل منتج للوصول إلى نسب حقوق الاسترجاع المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب المئوية لتحديد القيمة المتوقعة للمقابل المتغير. إن أي تغييرات جوهرية في الخبرة السابقة مقارنةً بنمط حقوق الاسترجاع التاريخية سوف تؤثر على النسب المئوية المتوقعة لحقوق الاسترجاع المتوقعة 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.

بالنسبة للتخفيضات الكمية للعقود ذات الحدود القصوى لأكثر من كمية واحدة، تستخدم المجموعة أنماط الشراء السابقة واستحقاق التخفيضات للعملاء لتحديد النسب المئوية للتخفيضات المتوقعة والقيمة المتوقعة للمقابل المتغير. إن أي تغييرات جوهرية في الخبرة السابقة مقارنةً بأنماط المشتريات السابقة واستحقاقات التخفيض للعملاء سوف يؤثر على النسب المئوية المتوقعة للتخفيض المقدرة من قبل المجموعة.

٣ الاجتهادا والتقديرات والإفترضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) التقديرات والإفترضات (تتمة)

تقدير المقابل المتغير لحقوق الاسترجاع والتخفيضات الكمية (تتمة)

تقوم المجموعة بتحديث تقييمها حقوق الاسترجاع المتوقعة والتخفيضات الكمية على أساس ربع سنوي ويتم تعديل المطلوبات المستردة 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 لحقوق الاسترجاع السابقة للعملاء واستحقاقات الخصم في المستقبل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ المبلغ المثبت كمطلوبات مستردة لحقوق الاسترجاع المتوقعة ومطلوبات العقد للتخفيضات الكمية ١١٥,٧٧٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٢٤,٠٨١ دينار بحريني) و٥٠,٢٧٤ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤٣,٠٥٤ دينار بحريني) على التوالي.

٤ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية بعد

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، بأنها ستكون بشكل معقول قابلة للتطبيق بتاريخ مستقبلي. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح إلزامية.

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 منفرد 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 الحواسيب 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 للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن ليس قبل تطبيق المنشأة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يمكن للمستأجر اختيار تطبيق المعيار إما انتهاز الأثر الرجعي الكلي أو الأثر الرجعي المعدل. تقيم المجموعة حالياً تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وتخطط تطبيق المعيار بالتاريخ الإلزامي المطلوب.

استناداً إلى تقييم التأثير والمعلومات المتاحة حالياً، يتوقع بأن تقوم المجموعة بإثبات حق استخدام الموجود والتزامات التأجير بحوالي مبلغ وقدره ٢ مليون دينار بحريني كما في ١ يناير ٢٠١٩.

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

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

٤ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية بعد (تنمة)

معييار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (المعدل) المتعلق بالاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: الحصص الطويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تنمة)

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 لمشارك أو أي خسائر إضمحلال على صافي الاستثمار المثبتة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي ينتج من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ المتعلق بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع 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 المشترك، فإن هذه التعديلات ليست لها أي تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

معييار 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 جوهرية لإعداد ذلك الموجود للاستخدام المقصود أو البيع المقصود.

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. وبما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع تلك التعديلات، لا تتوقع المجموعة أي تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

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 التي تؤدي 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

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 المشروع المشترك. 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 مشروعه المشترك، 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 المشروع المشترك. أجل مجلس معايير المحاسبة الدولي التاريخ الإلزامي لتلك التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تطبق هذا التعديل في وقت مبكر بأن تطبقه بأثر رجعي. لا يتوقع بأن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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 إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

يعرض الجدول التالي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المجموع		التخزين والخدمات اللوجستية		الفواكه والخضروات		منتجات الألبان والمرطبات		مواد غذائية مستوردة			
								بالتجزئة		بالجملة	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني
٣٩,٢٨٧,٥٠٩	٣٨,٨٠٣,٥٢٥	-	-	٣,١٧٤,٩٨٨	٢,٢٣٨,٧٤٧	١٦,٣٨٨,٩٧٨	١٦,٣٣٩,٢٨٨	٢,٧٩٢,١١٤	٢,٤٧١,٣٢٥	١٦,٩٣١,٤٢٩	١٧,٧٥٤,١٦٥
٥٧٨,٦٠٥	٧١٨,٢٨٦	٥٧٨,٦٠٥	٧١٨,٢٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٩,٨٦٦,١١٤	٣٩,٥٢١,٨١١	٥٧٨,٦٠٥	٧١٨,٢٨٦	٣,١٧٤,٩٨٨	٢,٢٣٨,٧٤٧	١٦,٣٨٨,٩٧٨	١٦,٣٣٩,٢٨٨	٢,٧٩٢,١١٤	٢,٤٧١,٣٢٥	١٦,٩٣١,٤٢٩	١٧,٧٥٤,١٦٥
٣٦,٨٩٨,٦٧٣	٣٦,٤٩٠,٦٤٤	٥٧٨,٦٠٥	٧١٨,٢٨٦	٣,١٧٤,٩٨٨	٢,٢٣٨,٧٤٧	١٣,٤٢١,٥٣٧	١٣,٣٠٨,١٢١	٢,٧٩٢,١١٤	٢,٤٧١,٣٢٥	١٦,٩٣١,٤٢٩	١٧,٧٥٤,١٦٥
٢,٩٦٧,٤٤١	٣,٠٣١,١٦٧	-	-	-	-	٢,٩٦٧,٤٤١	٣,٠٣١,١٦٧	-	-	-	-
٣٩,٨٦٦,١١٤	٣٩,٥٢١,٨١١	٥٧٨,٦٠٥	٧١٨,٢٨٦	٣,١٧٤,٩٨٨	٢,٢٣٨,٧٤٧	١٦,٣٨٨,٩٧٨	١٦,٣٣٩,٢٨٨	٢,٧٩٢,١١٤	٢,٤٧١,٣٢٥	١٦,٩٣١,٤٢٩	١٧,٧٥٤,١٦٥
٣٩,٢٨٧,٥٠٩	٣٨,٨٠٣,٥٢٥	-	-	٣,١٧٤,٩٨٨	٢,٢٣٨,٧٤٧	١٦,٣٨٨,٩٧٨	١٦,٣٣٩,٢٨٨	٢,٧٩٢,١١٤	٢,٤٧١,٣٢٥	١٦,٩٣١,٤٢٩	١٧,٧٥٤,١٦٥
٥٧٨,٦٠٥	٧١٨,٢٨٦	٥٧٨,٦٠٥	٧١٨,٢٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٩,٨٦٦,١١٤	٣٩,٥٢١,٨١١	٥٧٨,٦٠٥	٧١٨,٢٨٦	٣,١٧٤,٩٨٨	٢,٢٣٨,٧٤٧	١٦,٣٨٨,٩٧٨	١٦,٣٣٩,٢٨٨	٢,٧٩٢,١١٤	٢,٤٧١,٣٢٥	١٦,٩٣١,٤٢٩	١٧,٧٥٤,١٦٥

٦ ربح المجموعة للسنة

يُدرج ربح المجموعة للسنة بعد احتساب الرسوم التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
(معاد عرضها)		
٢٧,٢١٨,٣٨٢	٢٧,٠٨٣,٩٥٨	مخزون مثبت كمصروف عند بيع بضاعة تامة الصنع
٧١,٣١٢	٦٢,٩٧٠	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم (إيضاح ١٣)
٨٥,٥١٢	٧٨,٥٠٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة (إيضاح ١٤)
٢٨١,٢٦٢	٢٨٣,٦٣٠	عقود التأجير التشغيلية المتضمنة في المصروفات العامة والإدارية
٢,٨٣٣	٣١,٥٧٠	مكسب من استبعاد عقارات وآلات ومعدات

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٦٢,٩٢٥	١٣٩,٥٥٠	تكاليف التمويل
٢٨,٥٩٧	٢٢,٩٨٠	فوائد على قروض لأجل وقروض استيراد وقروض من حقوق غير مسيطرة
١٤,٥٠٦	١٥,٦٣٠	فوائد على السحوبات على المكشوف من البنك
٢٠٦,٠٢٨	١٧٨,١٦٠	رسوم مصرفية

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٦٦٨,٩٧٩	٣,٦٩١,٥٠٩	تكاليف الموظفين
٢١٩,٢٦١	٢٦٠,٨٩٣	رواتب وأجور
١٩٢,٧٣٥	١٧٧,١١٧	إشتراكات الهيئة العامة للتأمين الإجتماعي، البحرين والهيئة العامة للضمان الإجتماعي، الكويت
٩٦٦,٠٥٠	٩٨١,٦٣٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٤)
٥,٠٤٧,٠٢٥	٥,١١١,١٥١	مكافآت أخرى

تم تخصيص تكاليف الموظفين في القائمة الموحدة للدخل على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٤٢٤,٤٩٥	١,٤٧١,٢٥٨	تكاليف البيع
٣,٦٢٢,٥٣٠	٣,٦٣٩,٨٩٣	تكاليف الموظفين
٥,٠٤٧,٠٢٥	٥,١١١,١٥١	

٧ صافي دخل الاستثمار

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٤٠,٦٨٨	٥٧٥,٢١٤	دخل أرباح الأسهم
٣٣٨,٥٣٩	-	مكسب من بيع استثمارات متاحة للبيع (صافي)
٨٧٩,٢٢٧	٥٧٥,٢١٤	

٨ ربح السهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح للسنة العائد إلى حاملي أسهم مجموعة ترافكو ش.م.ب. على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، باستثناء متوسط عدد الأسهم العادية المعاد شراؤها من قبل الشركة والمحفظ بها كأسهم خزنة.

يعكس الجدول التالي الدخل وحصّة المعلومات المستخدمة في حساب النصيب الأساسي والمخفض للأسهم في الأرباح:

٢٠١٧ (معاد عرضها)	٢٠١٨	
١,٦٧٤,٤٧١	١,٨٣٨,٢٩٢	ربح السنة العائد إلى حاملي أسهم ترافكو - دينار بحريني
٧٧,٠٣٤,٩٣٥	٧٧,٠٠٣,٩٧٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم، بعد حسم أسهم الخزنة
٢٢	٢٤	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، التي قد يكون لها تأثير مخفض.

٩ عقارات وآلات ومعدات

المجموع دينار بحريني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار بحريني	سيارات دينار بحريني	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية دينار بحريني	آلات ومكائن ومعدات تبريد دينار بحريني	مباني علي أرض مستأجرة دينار بحريني	أراضي مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	التكلفة:
٢٨,٢٣٣,٤٥١	١٦٤,٣٣٤	٢,٨٤٤,٥٧٦	١,٦٩٧,٩٦٠	١٣,٧٦٣,٩٦٨	٧,٨٠٦,٤٤٨	١,٩٥٦,١٦٥	في ١ يناير ٢٠١٨
١,١٠١,٩١٢	٦٢٩,٥١٤	٢٤٢,٤٤٤	٥١,٧٥٢	١٧٠,٣٢٢	٧,٨٨٠	-	إضافات
-	(٨٤,٢٢٣)	٢,٥٣٠	٦,٩٥٠	٦٨,٤٩٣	٦,٢٥٠	-	تحويلات
(٢٣٨,٢٥٦)	-	(٦٣,٥٠١)	(٢٧,٥٦٤)	(١٣٤,٦٠٧)	(١٢,٥٨٤)	-	استيعادات
٢٩,٠٩٧,١٠٧	٧٠٩,٦٢٥	٣,٠٢٦,٠٤٩	١,٧٢٩,٠٩٨	١٣,٨٦٨,١٧٦	٧,٨٠٧,٩٩٤	١,٩٥٦,١٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٩,٣٣٧,٢٠٠	-	٢,٢٨٠,٦٨٣	١,٤٤٨,٢١٨	١١,٤٢٧,٩٧٥	٤,١٨٠,٣٢٤	-	الاستهلاك المتراكم:
٩٦٧,٥٢٨	-	١٩٣,٥١٧	٧٥,٦٩١	٤٧٣,٨٦٦	٢٢٤,٤٥٤	-	في ١ يناير ٢٠١٨
(٢٣٢,٨٤٦)	-	(٦٠,٢٥٦)	(٢٥,٨٧٢)	(١٣٤,١٣٥)	(١٢,٥٨٣)	-	المخصص للسنة
٢٠,٠٧١,٨٨٢	-	٢,٤١٣,٩٤٤	١,٤٩٨,٠٣٧	١١,٧٦٧,٧٠٦	٤,٣٩٢,١٩٥	-	المتعلق بالاستيعادات
٢٠,٠٧١,٨٨٢	-	٢,٤١٣,٩٤٤	١,٤٩٨,٠٣٧	١١,٧٦٧,٧٠٦	٤,٣٩٢,١٩٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩,٠٢٥,٢٢٥	٧٠٩,٦٢٥	٦١٢,١٠٥	٢٣١,٠٦١	٢,١٠٠,٤٧٠	٣,٤١٥,٧٩٩	١,٩٥٦,١٦٥	صافي القيم الدفترية:
٩,٠٢٥,٢٢٥	٧٠٩,٦٢٥	٦١٢,١٠٥	٢٣١,٠٦١	٢,١٠٠,٤٧٠	٣,٤١٥,٧٩٩	١,٩٥٦,١٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

توجد مباني وآلات ومكائن بصافي قيم دفترية تبلغ ١١٧,٩٥١ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٣١,٤١٠ دينار بحريني) مقامة على أرض مملوكة لحكومة مملكة البحرين، ولا توجد إتفاقية تأجير بين الحكومة والمجموعة.

توجد مباني وآلات ومكائن لشركات تابعة بصافي قيم دفترية تبلغ ٤,٥١١,٦٤٩ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤,٧٨٥,٢٣٩ دينار بحريني) مقامة على أرض مستأجرة. خلال السنة تم تجديد عقد التأجير من قبل الشركة الأم حتى سنة ٢٠٣٣.

توجد مباني لشركة تابعة بصافي قيم دفترية تبلغ ١٥٧,٩٠٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٨٥,٠٢٢ دينار بحريني) مقامة على أرض مستأجرة من أطراف ذات علاقة. كان عقد التأجير الأصلي لمدة ٢٥ سنة اعتباراً من ١ يوليو ١٩٨٠. وتم تجديده لغاية ١ أكتوبر ٢٠٢٠.

٩ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع دينار بحريني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ دينار بحريني	سيارات دينار بحريني	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية دينار بحريني	آلات ومكائن ومعدات تبريد دينار بحريني	مباني على أرض مستأجرة دينار بحريني	أراضي مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	التكلفة:
٢٦,٨٩٢,٢٣٢	١٥٩,١٢٧	٢,٦٣٨,٢٦٨	١,٦١٧,٣١٦	١٣,٢٢١,٣٧٧	٧,٧٤٨,٩٥٣	١,٥٠٧,١٩١	في ١ يناير ٢٠١٧
١,٤٥٤,٢٢٢	٤٨٩,٧٩٤	٢١٨,٧٢٤	٩١,٧٢٧	١٤٧,٥٠٨	٥٧,٤٩٥	٤٤٨,٩٧٤	إضافات
-	(٤٨٤,٥٨٧)	٥٦,٨٧٨	١,٤٤١	٤٢٦,٢٦٨	-	-	نحويلات
(١١٣,٠٠٣)	-	(٦٩,٢٩٤)	(١٢,٥٢٤)	(٣١,١٨٥)	-	-	استبعادات
<u>٢٨,٢٣٣,٤٥١</u>	<u>١٦٤,٣٣٤</u>	<u>٢,٨٤٤,٥٧٦</u>	<u>١,٦٩٧,٩٦٠</u>	<u>١٣,٧٦٣,٩٦٨</u>	<u>٧,٨٠٦,٤٤٨</u>	<u>١,٩٥٦,١٦٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٨,٤٠٦,١٤٨	-	٢,١٤٥,٦٣٠	١,٣٨٤,١٣١	١٠,٩٢١,٣٥٢	٣,٩٥٥,٠٣٥	-	الاستهلاك المتراكم:
١,٠٤١,٤٨٩	-	٢٠٢,٤٣٦	٧٥,٩٦٠	٥٣٧,٨٠٤	٢٢٥,٢٨٩	-	في ١ يناير ٢٠١٧
(١١٠,٤٣٧)	-	(٦٧,٣٨٣)	(١١,٨٧٣)	(٣١,١٨١)	-	-	المخصص للسنة
<u>١٩,٣٣٧,٢٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٢,٢٨٠,٦٨٣</u>	<u>١,٤٤٨,٢١٨</u>	<u>١١,٤٢٧,٩٧٥</u>	<u>٤,١٨٠,٣٢٤</u>	<u>-</u>	المتعلق بالاستبعادات
<u>٨,٨٩٦,٢٥١</u>	<u>١٦٤,٣٣٤</u>	<u>٥٦٣,٨٩٣</u>	<u>٢٤٩,٧٤٢</u>	<u>٢,٣٣٥,٩٩٣</u>	<u>٣,٦٢٦,١٢٤</u>	<u>١,٩٥٦,١٦٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
							صافي القيم الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

تم تخصيص تكلفة استهلاك السنة ضمن القائمة الموحدة للدخل كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٦٢٩,٦١٤	٥٦٧,٩٨١	تكلفة المبيعات
٤١١,٨٧٥	٣٩٩,٥٤٧	استهلاك
<u>١,٠٤١,٤٨٩</u>	<u>٩٦٧,٥٢٨</u>	

١٠ استثمار في شركة زميلة

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٣٦,٢٦% (٢٠١٧: ٣٦,٢٦%) في شركة البحرين للمواشي ش.م.ب. (مقفلة)، وهي شركة مسجلة في مملكة البحرين وتعمل في استيراد المواشي واللحوم المجمدة ذات الصلة في مملكة البحرين.

فيما يلي تغيرات القيم المدرجة للاستثمار في الشركة الزميلة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٩٨٠,٨٦٠	١,٨٠٢,٦٢٥	في ١ يناير
(١٦٨,٣١٥)	(١٧٤,٠٤٤)	حصة الشركة في نتائج الشركة الزميلة خلال السنة
(٩,٩٢٠)	٦,٦٥٥	صافي تغيرات في القيمة العادلة لإستثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة للشركة الزميلة خلال السنة
<u>١,٨٠٢,٦٢٥</u>	<u>١,٦٣٥,٢٣٦</u>	في ٣١ ديسمبر

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥,٢٥٧,٥٨١	٤,٨٨٨,٠٨٥	ملخص قائمة المركز المالي للشركة الزميلة:
٩٣٩,٧٧٥	٩٧٤,٢٥١	موجودات متداولة
(١,١٨٧,٥٠٢)	(١,٣٠٧,٥٥١)	موجودات غير متداولة
(٣٨,٤٦٧)	(٤٥,٠٣٢)	مطلوبات متداولة
<u>٤,٩٧١,٣٨٧</u>	<u>٤,٥٠٩,٧٥٣</u>	مطلوبات غير متداولة
%٣٦,٢٦	%٣٦,٢٦	حقوق الملكية
<u>١,٨٠٢,٦٢٥</u>	<u>١,٦٣٥,٢٣٦</u>	نسبة حصة ملكية المجموعة
		القيمة المدرجة للاستثمار في الشركة الزميلة

١٠ استثمار في شركة زميلة (تتمة)

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٧١١,٧٤٤	٥,٦٨٠,٥٦٧	ملخص قائمة الدخل الشامل للشركة الزميلة:
(٧,٢٢٦,٦٤٧)	(٥,٢٩٨,١٦٠)	ايرادات
(٦٨١,١٣٢)	(٥٥٦,٢٠٤)	تكلفة المبيعات
(١٤٣,٨٥١)	(١٣٠,٨٠٤)	مصروفات عامة وإدارية
(١٢٤,٣٠٣)	(١٧٥,٣٨٩)	استهلاك
(٤٦٤,١٨٩)	(٤٧٩,٩٩٠)	تكاليف التمويل
%٣٦,٢٦	%٣٦,٢٦	الخسارة للسنة
(١٦٨,٣١٥)	(١٧٤,٠٤٤)	نسبة حصة ملكية المجموعة
		حصة المجموعة في نتائج السنة

تم تسجيل نتائج الشركة الزميلة بناءً على حسابات الإدارة المعتمدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لا توجد لدى الشركة الزميلة أية التزامات محتملة أو إرتباطات رأسمالية جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١١ استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥,٤٩٧,١٩١	٦,٢٢٧,٧٦١	استثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
٥٤٧,٠٣٩	٥٤٦,٧٦٩	- في البحرين
٦,٠٤٤,٢٣٠	٦,٧٧٤,٥٣٠	- في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣,٦٠٢,٣٦٨	٣,٧٥٠,٨٩٧	استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
٢٠٥,٨٠٢	١٣٥,٢٠٤	- في البحرين
٣,٨٠٨,١٧٠	٣,٨٨٦,١٠١	- في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٩,٨٥٢,٤٠٠	١٠,٦٦٠,٦٣١	مجموع استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٣٠٠,٠٠٠	أدوات الدين المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩,٨٥٢,٤٠٠	١٠,٩٦٠,٦٣١	- في البحرين
		مجموع الاستثمارات المتاحة للبيع

فيما يلي التغييرات في القيم العادلة للاستثمارات المحتفظ بها لغرض غير المتاجرة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩,٤٨٤,٦٩٩	٩,٨٥٢,٤٠٠	في ١ يناير
١٩٣,٦٧٧	٨٨٤,١٦٦	شراء استثمارات
١,٠٩٦,٧٤٩	٢٢٤,٠٦٥	صافي التغييرات في القيم العادلة
(٧٦٧,١٤٣)	-	استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة الدفترية
(١٥,٠٠٠)	-	عائد رأس المال
(١٤٠,٥٨٢)	-	اضمحلال في القيمة
٩,٨٥٢,٤٠٠	١٠,٩٦٠,٦٣١	في ٣١ ديسمبر

١١ استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة (تتمة)

استثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة

يتم تحديد القيم العادلة لاستثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة بالرجوع إلى أسعار العروض المعلنة في السوق النشطة.

استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة

تم تقدير القيم العادلة لاستثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة باستخدام القيمة العادلة المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو باستخدام تقنيات التقييم المناسبة الأخرى بما في ذلك القيم العادلة المحددة استناداً إلى المدخلات غير القابلة للملاحظة باستخدام مضاعفات السوق أو منهجيات التقييم المناسبة الأخرى.

١٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

قياس القيمة العادلة باستخدام			أسعار	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مدخلات ذات	مدخلات ذات	تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها	مسعرة في أسواق نشطة المستوى ١	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ٣	دينار بحريني	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٦,٧٧٤,٥٣٠	-	-	٦,٧٧٤,٥٣٠	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة
٣,٨٨٦,١٠١	٣,٨٨٦,١٠١	-	-	استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة
٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠	استثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة (إيضاح ١١)
١٠,٩٦٠,٦٣١	٣,٨٨٦,١٠١	-	٧,٠٧٤,٥٣٠	استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة (إيضاح ١١)
				أدوات الدين المسعرة (إيضاح ١١)

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

لم تكن هناك مطلوبات مقاسة بالقيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

قياس القيمة العادلة باستخدام			أسعار	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مدخلات ذات	مدخلات ذات	تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها	مسعرة في أسواق نشطة المستوى ١	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ٣	دينار بحريني	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٦,٠٤٤,٢٣٠	-	-	٦,٠٤٤,٢٣٠	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة
٣,٨٠٨,١٧٠	٣,٨٠٨,١٧٠	-	-	استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة
٩,٨٥٢,٤٠٠	٣,٨٠٨,١٧٠	-	٦,٠٤٤,٢٣٠	استثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة (إيضاح ١١)
				استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة (إيضاح ١١)

خلال فترات 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 تقدير استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة ضمن المستوى ٣ باستخدام القيمة العادلة المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو باستخدام تقنيات التقييم المناسبة الأخرى بما في ذلك القيم العادلة المحددة استناداً إلى المدخلات غير القابلة للملاحظة باستخدام مضاعفات السوق أو منهجيات التقييم المناسبة الأخرى.

١٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

تسوية قياسات القيمة العادلة للأدوات المالية المستوى ٣

فيما يلي التغيرات في القيم العادلة للموجودات المالية المصنفة ضمن فئة المستوى ٣:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٥١٣,٤٣٣	٣,٨٠٨,١٧٠	في ١ يناير
(١٥,٠٠٠)	-	عائد رأس المال
١,٣٠٩,٧٣٧	٧٧,٩٣١	صافي التغيرات في القيمة العادلة
<u>٣,٨٠٨,١٧٠</u>	<u>٣,٨٨٦,١٠١</u>	في ٣١ ديسمبر

١٣ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني	
٣,٥٩٠,٧٣٢	٣,٠٨٠,١٢١	بضاعة لغرض البيع
٢,٣٠٣,٩٢٥	٢,٠٥٢,٣٢٣	مواد خام و مواد استهلاكية [بعد حسم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم البالغ ٢٤٧,٦٨٦ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٢٢,٠٣٩ دينار بحريني)]
١,٢٣٠,٥٠٨	١,٦٥٥,٢٦٨	بضاعة قيد التحصيل
٨٣٥,٦٤٧	٧٦٤,٦٦٢	بضاعة تامة الصنع [بعد حسم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم البالغ ١٥,٧١٢ دينار بحريني (٢٠١٧: ٧,٨٢٥ دينار بحريني)]
١٩٩,٢٧٤	١٧٦,٨٢٩	قطع غيار و مواد أخرى [بعد حسم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم البالغ ٤٥٦,٥١٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤٢٧,٠٨٢ دينار بحريني)]
<u>٨,١٦٠,٠٨٦</u>	<u>٧,٧٢٩,٢٠٣</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠١٨				
مواد خام و مواد استهلاكية	بضاعة تامة الصنع	قطع غيار و مواد أخرى	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٢٢,٠٣٩	٧,٨٢٥	٤٢٧,٠٨٢	٦٥٦,٩٤٦	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٥,٦٤٧	٧,٨٨٧	٢٩,٤٣٦	٦٢,٩٧٠	صافي المخصص للسنة
<u>٢٤٧,٦٨٦</u>	<u>١٥,٧١٢</u>	<u>٤٥٦,٥١٨</u>	<u>٧١٩,٩١٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٠١٧				
مواد خام و مواد استهلاكية	بضاعة تامة الصنع	قطع غيار و مواد أخرى	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١٨٠,٣٥٠	٧,٦٣٨	٣٩٧,٦٤٦	٥٨٥,٦٣٤	في ١ يناير ٢٠١٧
٤١,٦٨٩	١٨٧	٢٩,٤٣٦	٧١,٣١٢	صافي المخصص للسنة
<u>٢٢٢,٠٣٩</u>	<u>٧,٨٢٥</u>	<u>٤٢٧,٠٨٢</u>	<u>٦٥٦,٩٤٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٤٥٦,٩٠٧	٧,٥٩٤,٦٥٤	ذمم تجارية مدينة [بعد حسم مخصص الاضمحلال البالغ ٦٦٥,٥٩٢ دينار بحريني (٢٠١٧: ٥٨٩,٤٣١ دينار بحريني)]
١٣١,٢٦٨	١٤٩,١١٩	ذمم تجارية مدينة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
٧,٥٨٨,١٧٥	٧,٧٤٣,٧٧٣	
٥٠٦,٩٢٩	٤٢٩,٤٩٤	ذمم مدينة أخرى
١٨١,٥٢٨	١٧٦,٢٠١	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٩,٦٢٧	٢٧,٥٧٤	ودائع
٢,٦٢٦	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
٨,٢٩٨,٨٨٥	٨,٣٧٧,٠٤٢	

فيما يلي بنود وشروط الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية المدينة ويتم تسويتها عادةً خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالذمم التجارية المدينة - الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة، راجع إيضاح ٣٠.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم المدينة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر.

تم اضمحلال ذمم تجارية مدينة بإجمالي ٦٦٥,٥٩٢ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥٨٩,٤٣١ دينار بحريني). بالنسبة لتوضيحات بشأن عمليات إدارة مخاطر ائتمان المجموعة، راجع إيضاح ٣٢.

فيما يلي التغييرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٦٢,٨١١	٥٨٩,٤٣١	في ١ يناير
-	٦٧,٣٠٥	تعديل ناتج عن التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
٨٥,٥١٢	٧٨,٥٠٦	المخصص للسنة
(٥٨,٨٩٢)	(٦٩,٦٥٠)	مبالغ مشطوبة
٥٨٩,٤٣١	٦٦٥,٥٩٢	في ٣١ ديسمبر

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

فات موعد استحقاقها ولكنها غير مضمحلة					
أكثر من ٦٠ يوماً	٦٠-٣٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	لم يفت موعد استحقاقها وغير مضمحلة	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٧٤٦,٥٤٥	٣٥٢,٥٣٤	٢,٥٥٢,٤٥٥	٤,٧٥٧,٨٣١	٨,٤٠٩,٣٦٥	٢٠١٨
(٦٣٤,٢٨٤)	(٢,٨٦٥)	(١٧,٣٥٦)	(١١,٠٨٧)	(٦٦٥,٥٩٢)	إجمالي الذمم التجارية المدينة الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١٢,٢٦١	٣٤٩,٦٦٩	٢,٥٣٥,٠٩٩	٤,٧٤٦,٧٤٤	٧,٧٤٣,٧٧٣	في ٣١ ديسمبر
٥٢٧,٩٨٣	١,٢٤١,٤٦٨	١,٩١٧,٩١٧	٣,٩٠٠,٨٠٧	٧,٥٨٨,١٧٥	٢٠١٧

من المتوقع استرداد الذمم التجارية المدينة غير المضمحلة بالكامل بناءً على الخبرات السابقة. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات على الذمم التجارية المدينة.

١٥ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه المتضمن في القائمة الموحدة للتدفقات النقدية الموحدة يشمل المبالغ التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٧٧٩,٥٦١	١,٩٨٧,٦٠٧	أرصدة لدى بنوك ونقد
(٣٦٤,٨٦٩)	(١٨٦,٤٩٨)	سحوبات على المكشوف من البنك
<u>٢,٤١٤,٦٩٢</u>	<u>١,٨٠١,١٠٩</u>	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

إن أرصدة السحوبات على المكشوف من البنك هي غالباً بالدينار البحرينى والدولار الأمريكى وتحمل فائدة بمعدلات تجارية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة مبالغ وقدرها ١٧,٣١٠,١٣٦ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٥,٥٩٣,٨٠٧ دينار بحريني) من تسهيلات القروض غير المسحوبة التي قد استوفيت جميع الشروط المتعلقة بها.

١٦ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به: ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٧: ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم
<u>٨,٠٦٧,٥٠٥</u>	<u>٨,٠٦٧,٥٠٥</u>	الصادر والمكتتب والمدفوع بالكامل: ٨٠,٦٧٥,٠٥٢ (٢٠١٧: ٨٠,٦٧٥,٠٥٢) سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم

١٧ أسهم خزائنة

تمثل أسهم الخزائنة ٣,٧٤٠,١١٧ (٢٠١٧: ٣,٦٤٠,١١٧) سهم وبإجمالي ٨٦٦,٠٩٦ دينار بحريني (٢٠١٧: ٨٣٤,٠٠٨ دينار بحريني)، التي تمثل ٤,٦٤% (٢٠١٧: ٤,٥١%) من رأس المال الصادر، والمحتفظ بها من قبل الشركة. خلال السنة، قامت الشركة بإعادة شراء ١٠٠,٠٠٠ (٢٠١٧: لا شيء) سهم إضافي مقابل نقدي قدره ٣٢,٠٨٨ (٢٠١٧: لا شيء).

١٨ علاوة إصدار أسهم

نتجت علاوة إصدار الأسهم من إصدار أسهم في سنة ٢٠٠٠ وحقوق الأسهم الصادرة في سنة ٢٠٠٨ وهي غير متاحة للتوزيع. ولكن يمكن استخدامها في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني.

١٩ إحتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة تم تحويل ١٠% من ربح السنة إلى الإحتياطي القانوني. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف مثل هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال الصادر والمدفوع. خلال السنة، قامت الشركة بتحويل مبلغ وقدره ١٨٥,٤٨٠ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٦٨,٥٢١ دينار بحريني) إلى الإحتياطي القانوني.

إن هذا الإحتياطي لا يمكن استخدامه لغرض التوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني.

٢٠ إحتياطي عام

تم عمل التحويل إلى الإحتياطي العام طبقاً للنظام الأساسي للشركة. يمكن للشركة أن تقرر إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يكون ذلك مناسباً، كما إنه لا يوجد أي قيود على توزيع هذا الإحتياطي. خلال السنة، قامت الشركة بتحويل مبلغ وقدره ٥٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٧: ٥٠,٠٠٠ دينار بحريني) إلى الإحتياطي العام.

٢١ إحتياطي القيمة العادلة

يتعلق هذا الإحتياطي بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها لغرض غير المتاجرة، وتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة للشركة الزميلة وفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية.

٢٢ أرباح مبقاة - غير قابلة للتوزيع

تمثل هذه حصة المجموعة في الإحتياطي القانوني من شركاتها التابعة وهي غير قابلة للتوزيع. خلال السنة، قامت الشركة بتحويل مبلغ وقدره ٨٠,٥٢٥ دينار بحريني (٢٠١٧: ٧١,١٣٨ دينار بحريني) المتعلق بحصتها من الإحتياطي القانوني المحول من قبل إحدى شركاتها التابعة.

٢٣ أرباح أسهم مدفوعة وموصى بتوزيعها

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين الذي عقد بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٨، تم إعلان ودفع أرباح نقدية باستثناء أسهم الخزانة، بواقع ١٦ فلس للسهم وبإجمالي ١,٢٣٢,٥٥٩ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٧: باستثناء أسهم الخزانة، بواقع ١٧ فلس للسهم وبإجمالي ١,٣٠٩,٥٩٤ دينار بحريني متعلقة بسنة ٢٠١٦).

تم اقتراح توزيع أرباح أسهم نقدية باستثناء أسهم الخزانة، بواقع ١٨ فلس للسهم وبإجمالي ١,٣٨٤,٨٢٩ دينار بحريني، (٢٠١٧: أرباح أسهم نقدية باستثناء أسهم الخزانة، بواقع ١٦ فلس للسهم وبإجمالي ١,٢٣٢,٥٥٩ دينار بحريني)، وسيخضع للحصول على الموافقة الرسمية للمساهمين في إجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٢٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن التغيرات في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٢١٦,٣٦٥	١,٣٠٣,٨٢٩
١٩٢,٧٣٥	١٧٧,١١٧
(١٠٥,٢٧١)	(١٤٨,٢٨٣)
<u>١,٣٠٣,٨٢٩</u>	<u>١,٣٣٢,٦٦٣</u>

في ١ يناير
المخصص خلال السنة (إيضاح ٦)
المدفوع خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

٢٥ قرض من حقوق غير مسيطرة

هذا قرض غير مضمون ولا توجد له شروط سداد محددة. يحمل القرض فائدة بمعدل فعلي قدره ٥ % سنوياً وتم سداه بالكامل خلال السنة.

٢٦ قروض لأجل		سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	٢٠١٨ دينار بحريني	٢٠١٧ دينار بحريني
(أ)	قرض من بنك البحرين الإسلامي ش.م.ب.	٦,٢٥% سنوياً	مارس ٢٠٢٥	٤٥٤,٠٨٠	-
(ب)	قرض من البنك الأهلي المتحد ش.م.ب. - ١	بمعدل بيبور لثلاثة أشهر مضافاً إليه فائدة بنسبة ٣% سنوياً	مارس ٢٠١٩	٢٠,٨٤١	١٠٤,١٧٣
(ج)	قرض من بنك البحرين الوطني ش.م.ب	بمعدل بيبور لثلاثة أشهر مضافاً إليه فائدة بنسبة ٢,١٥% سنوياً	ديسمبر ٢٠١٨	-	١٢٥,٠٠٠
(د)	قرض من البنك الأهلي المتحد ش.م.ب. - ٢	بمعدل بيبور لثلاثة أشهر مضافاً إليه فائدة بنسبة ٢,٢٥% سنوياً	مايو ٢٠١٨	-	٦٦٦,٦٦٨
				٤٧٤,٩٢١	٨٩٥,٨٤١

تم عرض القروض لأجل في القائمة الموحدة للمركز المالي كالتالي:

٢٠١٨ دينار بحريني		٢٠١٧ دينار بحريني		غير متداولة متداولة
٣٩٢,٣٦١	٤٣٧,٥١٢	٣٩٢,٣٦١	٤٣٧,٥١٢	
٨٢,٥٦٠	٤٥٨,٣٢٩	٨٢,٥٦٠	٤٥٨,٣٢٩	
٤٧٤,٩٢١	٨٩٥,٨٤١	٤٧٤,٩٢١	٨٩٥,٨٤١	

يتم الإفصاح عن أقساط القروض المستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً من تاريخ القائمة الموحدة للمركز المالي كجزء متداول والمتبقي تم الإفصاح عنه كجزء غير متداول. تم ضمان هذه القروض بموجب السندات الإذنية الصادرة عن المجموعة.

تتطلب شروط اتفاقيات القرض الإلتزام ببعض التعهدات المتعلقة بالنسب المالية والإعلان عن توزيع أرباح الأسهم للمساهمين التزمت المجموعة بجميع تعهدات القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٧ ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

٢٠١٨ دينار بحريني		٢٠١٧ دينار بحريني (معاد عرضها)		ذمم تجارية دائنة مصرفات مستحقة أرباح أسهم لم يطالب بها بعد ذمم دائنة أخرى مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
٣,٧٣٤,١٥٥	٣,٢٨٠,٥٨١	٣,٧٣٤,١٥٥	٣,٢٨٠,٥٨١	
١,٥٩٨,٩١٦	١,٥٤٥,٢٨٠	١,٥٩٨,٩١٦	١,٥٤٥,٢٨٠	
٤٤٠,٦١٦	٤٣٥,٥٥١	٤٤٠,٦١٦	٤٣٥,٥٥١	
٤٨٣,١٨٩	٣٥٤,٧٩٤	٤٨٣,١٨٩	٣٥٤,٧٩٤	
٢٨١,٧٩٥	٤٢٣,٤٠٣	٢٨١,٧٩٥	٤٢٣,٤٠٣	
٦,٥٣٨,٦٧١	٦,٠٣٩,٦٠٩	٦,٥٣٨,٦٧١	٦,٠٣٩,٦٠٩	

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم تسويتها عادة خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة، راجع إيضاح ٣٠.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم الدائنة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ستة أشهر.

٢٨ قروض استيراد

تمثل هذه قروض تم الحصول عليها من بنوك تجارية لاستيراد مواد خام وبضاعة تامة الصنع مع متوسط مرجح سعر الفائدة الفعلي بمعدل ٥,٠٤% (٢٠١٧: ٣,٥٢%) سنوياً وهي مضمونة بموجب السندات الإذنية الصادرة عن المجموعة.

٢٩ شركة تابعة جوهرية - مملوكة بشكل جزئي

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥١% في شركة أوال للألبان ذ.م.م.، وهي شركة تابعة تأسست في مملكة البحرين وتعمل في مجال إنتاج وتموين الحليب والعصائر والأيسكريم وصلصة الطماطم.

فيما يلي أذناه ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تستند هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات البيئية.

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	ملخص قائمة الدخل الشامل:
(معاد عرضها)		
١٤,٦٤٠,٦٢١	١٤,٧٠٠,٧٤٣	مبيعات
٢٦,٣٤٨	٧٣,٠٢٠	دخل تشغيلي آخر
(١٠,٧٠٤,٥٠٤)	(١٠,٦٠٧,٥٦٣)	تكاليف المبيعات
(٦٥٤,٩٩٢)	(٦٤٥,٠١٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(١,٣٦٦,٨١٥)	(١,٤٠١,٦٨٣)	تكاليف الموظفين
(٣٤٥,٦٧٥)	(٤١٠,٣٥١)	مصروفات عامة وإدارية
(٥٦,١١٥)	(١٦,٨٨٥)	تكاليف التمويل
(١٤٥,٢٦٦)	(١٤٦,٠٨١)	استهلاك
٢٣,١٤٤	١٤,٠٨٢	مكاسب صرف العملات - صافي
١,٤١٦,٧٤٦	١,٥٦٠,٢٦٥	الربح للسنه
٢٥,٨١١	(١٥,٨٦٨)	(الخسارة) الدخل الشامل الأخر
١,٤٤٢,٥٥٧	١,٥٤٤,٣٩٧	مجموع الدخل الشامل
٧٠٦,٨٥٣	٧٥٦,٧٥٥	العائد إلى الحقوق غير المسيطرة
-	٣٥٧,١٦٢	أرباح أسهم مدفوعة لحقوق غير مسيطرة

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	ملخص قائمة المركز المالي:
(معاد عرضها)		
٥,٢٥٤,٦٥٧	٤,٥٤٩,٥٥٤	مخزون ونقد وأرصدة لدى بنوك (متداول)
١,٣٥٩,٥١٨	١,٥٩٦,٦٠٤	عقارات وآلات ومعدات وموجودات أخرى (غير متداولة)
-	٣٥٦,٠٦٢	استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة (غير متداولة)
٣,٢٢٨,٠٦٩	٣,١٤٧,٩٣٣	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (متداول)
(٢,٧٧٧,٨٧٧)	(٢,٦٩٧,٥٧٨)	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى (متداول)
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	قروض تستحق عليها فائدة والتزامات الإقتراض (غير متداولة)
(٥٤٣,٥٣٤)	(٦١٣,٣٣٦)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين (غير متداولة)
٥,٥٢٠,٨٣٣	٦,٣٣٩,٢٣٩	حقوق الملكية
٢,٨١٥,٦٢٥	٣,٢٣٣,٠١٢	العائد الي:
٢,٧٠٥,٢٠٨	٣,١٠٦,٢٢٧	حاملي أسهم الشركة الام
٥,٥٢٠,٨٣٣	٦,٣٣٩,٢٣٩	حقوق غير مسيطرة

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
(معاد عرضها)	
٢,٤٣٩,٦٨٦	٢,٤٢٨,٧٩٢
(٤٠٠,٥٣٣)	(٩٤٦,٥٤٤)
(٣٣,٠٩٨)	(١,٧٢٨,٩٠٠)
٢٥,٨١١	(١٥,٨٦٨)
<u>٢,٠٣١,٨٦٦</u>	<u>(٢٦٢,٥٢٠)</u>

ملخص معلومات قائمة التدفقات النقدية:

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
تعديلات تحويل العملات الاجنبية
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه

٣٠ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركات ذات أعضاء مجلس إدارة مشتركين وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة وشركات خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة من قبل هذه الأطراف. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي المعاملات والأرصدة المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة المتضمنة في القائمة الموحدة للمركز المالي والقائمة الموحدة للدخل:

طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
الخدمات المقدمة وأرباح الأسهم المستلمة.	شركة زميلة	شركة البحرين للمواشي ش.م.ب. (مقفلة)
شركة قيد التصفية	شركة زميلة	الشركة القطرية البحرينية لتجارة الأغذية ذ.م.م.
الخدمات المستلمة	عضو مجلس إدارة مشترك	شركة يوسف عبد الرحمن إنجنير القابضة ذ.م.م.
خدمات التأمين.	عضو مجلس إدارة مشترك	انترشيليد ذ.م.م.
شراء مواد التعبئة والتغليف.	عضو مجلس إدارة مشترك	الشركة المتحدة لصناعات الورق ش.م.ب.
مشتريات وأرباح الأسهم المستلمة.	عضو مجلس إدارة مشترك	شركة دلمون للدواجن ش.م.ب.
الخدمات المقدمة	عضو مجلس إدارة مشترك	مركز سفريات المنامة
شراء وبيع البضائع.	عضو مجلس إدارة مشترك	مجموعة محمد جلال
شراء وبيع البضائع.	عضو مجلس إدارة مشترك	شركة صالح الصالح ذ.م.م.
شراء قطع الغيار والخدمات المستلمة.	عضو مجلس إدارة مشترك	شركة إبراهيم خليل كانو ش.م.ب. (مقفلة)
شراء وبيع البضائع.	عضو مجلس إدارة مشترك	شركة محمد علي زينل عبدالله (مقفلة)
مبيعات.	عضو مجلس إدارة مشترك	شركة فخرو للإلكترونيات ذ.م.م.
الخدمات المستلمة	عضو مجلس إدارة مشترك	المؤسسة الوطنية للنقل
الخدمات المستلمة	عضو مجلس إدارة مشترك	بدجت - تأجير السيارات
مبيعات.	عضو مجلس إدارة مشترك	شركة البحرين للسنيما ش.م.ب.
مشتريات.	عضو مجلس إدارة مشترك	خالد المؤيد وأولاده ذ.م.م.
شراء وبيع البضائع وأرباح الأسهم المستلمة.	عضو مجلس إدارة مشترك	بي إم أي ش.م.ب.
بيع البضائع.	عضو مجلس إدارة مشترك	شركة توريد الأغذية ذ.م.م.
مبيعات وأرباح الأسهم المستلمة.	عضو مجلس إدارة مشترك	مجموعة بانز ش.م.ب. (مقفلة)
بيع البضائع والخدمات المستلمة.	عضو مجلس إدارة مشترك	عبدالله يوسف فخرو وأولاده

٣٠ معاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة دينار بحريني	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة دينار بحريني	ذمم تجارية مدينة دينار بحريني	دخل تشغيلي آخر دينار بحريني	شراء بضائع وخدمات دينار بحريني	الإيراد دينار بحريني	
٧,٠١٤	-	٦٤٩	٥,٩٧٤	١١٥,٦٨٣	١٤٩	شركات زميلة
٢٧٤,٧٨١	-	١٤٨,٤٧٠	٣٢٣,٤٤١	١,٥٠٧,٤٦٧	٤٩٣,٦٢٩	أعضاء مجلس الإدارة المشركين
٢٨١,٧٩٥	-	١٤٩,١١٩	٣٢٩,٤١٥	١,٦٢٣,١٥٠	٤٩٣,٧٧٨	
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة دينار بحريني	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة دينار بحريني	ذمم تجارية مدينة دينار بحريني	دخل تشغيلي آخر دينار بحريني	شراء بضائع وخدمات دينار بحريني	مبيعات دينار بحريني	
٤٤,٦٠٤	٢,٦٢٦	-	٥٥,٦٦٧	١٩٠,٩٤٠	-	شركات زميلة
٣٧٨,٧٩٩	-	١٣١,٢٦٨	٣٠٠,٧٠٦	١,٠٨٤,١٤٢	٤٥٣,٩٥٤	أعضاء مجلس الإدارة المشركين
٤٢٣,٤٠٣	٢,٦٢٦	١٣١,٢٦٨	٣٥٦,٣٧٣	١,٢٧٥,٠٨٢	٤٥٣,٩٥٤	

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء المشتريات من والمبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة على أساس أسعار السوق العادية. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة الناتجة ضمن الأعمال الاعتيادية، هي غير مضمونة وبدون فوائد ويتم تسويتها على أساس نقدي باستثناء قرض من حقوق غير مسيطرة (إيضاح ٢٥). لم تسجل المجموعة أي اضمحلال على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الآخرين الرئيسيين خلال السنة:

٢٠١٧ دينار بحريني	٢٠١٨ دينار بحريني	
١١٢,٧٥٠	١٠٧,٦٢٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٣,٥٥٠	٥٤,١٥٠	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة
١٦٦,٣٠٠	١٦١,٧٧٥	
٢٥٧,٧٢٩	٢٤٥,٥١٥	مكافآت قصيرة الأجل
١٦,١٨٢	١١,٤٦١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٣,٩١١	٢٥٦,٩٧٦	
٤٤٠,٢١١	٤١٨,٧٥١	

خلال السنة، قامت المجموعة بإستحقاق مكافآت أعضاء مجلس الإدارة التي كان يتم إثباتها مسبقاً في القائمة الموحدة للدخل عند السداد. تم تعديل الرصيد الإفتتاحي للأرباح المحتفظ بها لتوضيح هذا التغيير.

٣١ ارتباطات والتزامات

(أ) ارتباطات النفقات الرأسمالية

فيما يلي ارتباطات النفقات الرأسمالية المتوقعة المتعاقد عليها بتاريخ إعداد التقارير المالية ولكن لم يتم عمل مخصص لها بعد:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢١١,٩٩٥	٢٦٤,٤٨٦	عقارات وآلات ومعدات

من المتوقع بأن يتم تسوية كافة الإرتباطات المذكورة أعلاه خلال سنة واحدة.

(ب) ارتباطات عقود التأجير التشغيلية

دخلت المجموعة في عقود تأجير تجارية على مقر مكاتبها ومرافق الإنتاج والتخزين. هذه العقود التأجيرية لديها شروط سارية تتراوح بين ١ إلى ١٥ سنوات وهي قابلة للتجديد حسب خيار المجموعة.

فيما يلي الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية بموجب عقود التأجير التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٧٣,٥٩٢	٣٨٣,٨٩٣	خلال سنة واحدة
٢٣٣,٣١١	٩٦٣,٣٣٠	بعد سنة ولكن ليست أكثر من خمس سنوات
-	١,٤٤٦,٧٣٠	أكثر من خمس سنوات
٥٠٦,٩٠٣	٢,٧٩٣,٩٥٣	النفقات الإجمالية لعقود التأجير التشغيلية المتعاقد عليها في تاريخ إعداد التقارير المالية

(ج) ضمانات

بلغت العطاءات والمبالغ المدفوعة مقدماً وضمائن الأداء الصادرة من قبل البنوك نيابةً عن المجموعة ضمن أعمالها الاعتيادية ٨٦٤,٤٣٦ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٨٢١,٦٣٦ دينار بحريني).

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

المقدمة

إن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة تتألف من قروض لأجل وقروض من حقوق غير مسيطرة وقروض استيراد وجزء معين من ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى والسحوبات على المكشوف من البنك. إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو تمويل العمليات والنفقات الرأسمالية للمجموعة. لدى المجموعة جزء معين من ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى وأرصدة لدى بنوك ونقد الناتجة مباشرةً من عملياتها. كما تحتفظ المجموعة باستثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة.

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

اللجنة التنفيذية

إن اللجنة التنفيذية هي المسؤولة عن تقييم والتصديق على الأعمال واستراتيجيات المخاطر وخطط وسياسات المجموعة ومخاطر السوق والسيولة المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية للمجموعة وذلك لتحسين السيولة وزيادة العوائد من الأموال المتاحة للمجموعة.

مجلس الإدارة

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن إدارة المخاطر ككل والتصديق على مبادئ واستراتيجيات المخاطر.

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق. تشمل أسعار السوق على مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية التي تتأثر من خلال مخاطر السوق على الاستثمارات المحتفظ بها لغرض غير المتاجرة وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى وأرصدة لدى بنوك ونقد وقروض لأجل وقروض الاستيراد وقروض من حقوق غير مسيطرة وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والسحوبات على المكشوف من البنك.

تم إعداد تحليل الحساسية على أساس أن صافي مبلغ الدين ونسبة معدلات الفائدة ذات الأسعار العائمة إلى الثابتة للدين ونسبة الأدوات المالية بالعملة الأجنبية جميعها ثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تم عمل الافتراضات التالية لحساب تحليل الحساسية:

- (أ) تتعلق حساسية القائمة الموحدة للمركز المالي بالموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛
- (ب) إن حساسية بنود القائمة الموحدة للدخل ذات الصلة هو تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق المعنية. تستند هذه على الموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛ و
- (ج) يتم إحتساب حساسية حقوق الملكية بالأخذ في الاعتبار تأثير الاستثمارات المحتفظ بها لغرض غير المتاجرة وتحويل العمليات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالمتغيرات المفترضة للمخاطر الأساسية.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار الفائدة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار فائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل معدل فائدة عائم (سحوبات على المكشوف من البنك وبعض القروض لأجل).

يوضح الجدول التالي حساسية القائمة الموحدة للدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة. يتأثر ربح المجموعة للسنة من خلال التأثير على السحوبات على المكشوف من البنك وبعض القروض لأجل التي تحمل فائدة بمعدل عائم على النحو التالي:

٢٠١٧		٢٠١٨		
٥٠-	٥٠+	٥٠-	٥٠+	الزيادة (النقص) في النقاط الأساسية
٥,٦٧٩	(٥,٦٧٩)	١,٠٣٧	(١,٠٣٧)	الزيادة (النقص) في الربح [بالدينار البحريني]

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 أو المصروفات بعملة مختلفة عن العملة الرئيسية للمجموعة)،

إن تعرضات المجموعة بالعملات الأجنبية الناتجة بصورة أساسية من الذمم التجارية الدائنة المعروضة بالفرنك السويسري والجنيه الأسترليني والدينار الكويتي واليور لا تعد جوهرية.

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

يلخص الجدول التالي حساسية التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية، مع الإحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لربح المجموعة (نتيجة لتغيرات في الموجودات والمطلوبات النقدية) والدخل الشامل الآخر للمجموعة (نتيجة لتغيرات في صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية).

التأثير على القوائم الموحدة للدخل الشامل		التأثير على القائمة الموحدة للدخل		التغير في سعر الصرف	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
-	-	(٣٩٩)	(١,٢٦٤)	٥٠+	اليورو
-	-	٣٩٩	١,٢٦٤	٥٠-	اليورو
-	-	(٨,٨٦٨)	(٢,٨٥٢)	٥٠+	العملات الأخرى
-	-	٨,٨٦٨	٢,٨٥٢	٥٠-	العملات الأخرى
٤٣,٦٠٤	٤١,٦١٥	-	-	٥٠+	الدينار الكويتي
(٤٣,٦٠٤)	(٤١,٦١٥)	-	-	٥٠-	الدينار الكويتي

بما أن الدينار البحريني مثبت بالدولار الأمريكي، لذلك لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي والعملات المثبتة بالدولار الأمريكي مخاطر عملة جوهريّة.

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم عبارة عن تقلبات قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواءً كانت هذه التغيرات نتيجة لعوامل خاصة بالأداة المالية ذاتها أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتداولة في السوق.

تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع استثماراتها ووضع حدود للأفراد وإجمالي استثمارات أسهم حقوق الملكية. يتم تقديم تقارير عن محفظة أسهم حقوق الملكية إلى اللجنة التنفيذية بصورة منتظمة. تقوم اللجنة التنفيذية بمراجعة وتصديق جميع قرارات الاستثمارات.

إن أفضل تقديرات الإدارة للتأثير على ربح السنة نتيجة لتغير بنسبة ١٠% في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة مع الإحتفاظ بجميع الأخرى ثابتة هو ١,٠٩٦,٠٦٣ دينار بحريني (٢٠١٧: ٩٨٥,٢٤٠ دينار بحريني).

إن المدخلات ذات التأثير الجوهري التي لا يمكن ملاحظتها المستخدمة لقياس القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة مع تحليل الحساسية الكمي، مع الإحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي موضحة أدناه:

التأثير على القيمة العادلة		الحساسية المستخدمة	المدخلات
٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار بحريني	دينار بحريني		
-	٤٤,٧٢١	٥٠-/+	قيمة المشروع إلى سعر البيع
-	٥٣,١١٨	٥٠-/+	السعر إلى القيمة الدفترية

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنتج من عدم تمكن أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية الذمم التجارية المدينة) وأنشطتها التمويلية، متضمنة أرصدة لدى البنوك والأدوات المالية الأخرى.

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

نمّم تجارية مدينة ونمّم أخرى
تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل من قبل كل منشأة وفقاً للسياسة والإجراءات والرقابة المعمول بها لدى المجموعة فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم متابعة الذمم المدينة المستحقة من العميل بصورة منتظمة. يتم إجراء تحليل للإضمحلال في تاريخ إعداد كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصصة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص على عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات من مختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة متشابهة (أي نوع العميل). ويعكس الحساب نتائج الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ إعداد التقارير المالية عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. وبصفة عامة، تشطب الذمم التجارية المدينة إذا كانت متأخرة عن السداد لأكثر من سنة واحدة.

أرصدة مصرفية

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان هذه عن طريق التعامل مع بنوك تتمتع بسمعة جيدة فقط.

أدوات الدين

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان على الاستثمار في أدوات الدين من خلال الاستثمار فقط في أدوات الدين الحكومية ذات تصنيفات ائتمانية جيدة.

تركز مخاطر الائتمان

تقيم المجموعة تركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة كمنخفضة، وذلك لانتشار عملائها في عدة ولايات قضائية وقطاعات وتعمل في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها إلى عدد كبير من تجار الجملة وتجار التجزئة. تمثل حسابات أكبر خمسة من عملاء المجموعة ٢٧% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢١%) من الذمم التجارية المدينة القائمة.

التعرضات القصوى لمخاطر الائتمان

يوضح الجدول أدناه التعرضات القصوى لمخاطر الائتمان للبنود المدرجة في القائمة الموحدة للمركز المالي دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات أو تعزيزات إئتمانية أخرى.

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٥٨٨,١٧٥	٧,٧٤٣,٧٧٣	ذمم تجارية مدينة
٢,٧٧٩,٥٦١	١,٩٨٧,٦٠٧	أرصدة لدى بنوك
٥٠٦,٩٢٩	٤٢٩,٤٩٤	ذمم مدينة أخرى
-	٣٠٠,٠٠٠	أدوات الدين المسعرة
١٩,٦٢٧	٢٧,٥٧٤	ودائع
٢,٦٢٦	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>١٠,٨٩٦,٩١٨</u>	<u>١٠,٤٨٨,٤٤٨</u>	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر بأن المؤسسة سوف تواجه صعوبة في الوفاء بالتزاماتها. تقلل المجموعة من مخاطر سيولتها بالحرص على توفر التسهيلات المصرفية لها. إن شروط مبيعات المجموعة تتطلب دفع المبالغ خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم عادةً سداد الذمم التجارية الدائنة خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء/ الشحن.

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه بيان إستحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر على أساس التواريخ التعاقدية غير المخصصة للسداد ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
-	٤,٤٩٣,٦٢٧	٤٤٦,١٢٨	-	-	٤,٩٣٩,٧٥٥
-	١,٥١٥,٧١٧	٨١٢,٢٨٤	-	-	٢,٣٢٨,٠٠١
-	٤٣,١٠١	٦٦,٧٨٠	٣٥٦,١٦٠	١١١,١٢٢	٥٧٧,١٦٣
١٨٦,٤٩٨	-	-	-	-	١٨٦,٤٩٨
١٨٦,٤٩٨	٦,٠٥٢,٤٤٥	١,٣٢٥,١٩٢	٣٥٦,١٦٠	١١١,١٢٢	٨,٠٣١,٤١٧

عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	المجموع
دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)
-	٤,٠٠٦,٣٠٧	٤٨٨,٠١٣	-	٤,٤٩٤,٣٢٠
-	٢,٩٧١,٣٢٠	-	-	٢,٩٧١,٣٢٠
-	٢١٤,٧٠٧	٢٦٨,٧٤٦	٥٠٣,٧٤٣	٩٨٧,١٩٦
-	-	-	٦٢١,٢٥٠	٦٢١,٢٥٠
٣٦٤,٨٦٩	-	-	-	٣٦٤,٨٦٩
٣٦٤,٨٦٩	٧,١٩٢,٣٣٤	٧٥٦,٧٥٩	١,١٢٤,٩٩٣	٩,٤٣٨,٩٥٥

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التشغيلية للقائمة الموحدة للتدفقات النقدية

كما في ١ يناير ٢٠١٨	مكتسبة	مدفوعات	أرباح أسهم معلنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٤٣٥,٥٥١	-	(١,٢٢٧,٤٩٤)	١,٢٣٢,٥٥٩	٤٤٠,٦١٦
٨٩٥,٨٤١	٥٠٠,٠٠٠	(٩٢٠,٩٢٠)	-	٤٧٤,٩٢١
٢,٩٤٦,٢٧٧	٩,٤٢٤,٦٧٠	(١٠,٠٧١,٨٠٠)	-	٢,٢٩٩,١٤٧
٤٩٧,٠٠٠	-	(٤٩٧,٠٠٠)	-	-
٤,٧٧٤,٦٦٩	٩,٩٢٤,٦٧٠	(١٢,٧١٧,٢١٤)	١,٢٣٢,٥٥٩	٣,٢١٤,٦٨٤

كما في ١ يناير ٢٠١٧	مكتسبة	مدفوعات	أرباح أسهم معلنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٤٣١,٢٩٤	-	(١,٣٠٥,٣٣٧)	١,٣٠٩,٥٩٤	٤٣٥,٥٥١
٦١٦,٤٥٢	٧٥٠,٠٠٠	(٤٧٠,٦١١)	-	٨٩٥,٨٤١
٣,٠٦٩,٨٤٤	١٢,٣٧١,٣٦٤	(١٢,٤٩٤,٩٣١)	-	٢,٩٤٦,٢٧٧
٤٩٧,٠٠٠	-	-	-	٤٩٧,٠٠٠
٤,٦١٤,٥٩٠	١٣,١٢١,٣٦٤	(١٤,٢٧٠,٨٧٩)	١,٣٠٩,٥٩٤	٤,٧٧٤,٦٦٩

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الشركة هو التأكد بأن الشركة تحافظ بدرجات انتمائية قوية ونسبة رأس مال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى للقيمة المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها وعمل تعديلات على ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. من أجل الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، يمكن للشركة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إعادة شراء أسهمها أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم عمل تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة الدين إلى حقوق الملكية. ويتم احتساب النسبة كصافي الدين مقسومة على حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كإجمالي الدين (أي قروض لأجل وقروض من حقوق غير مسيطرة وذمم تجارية دائنة وذمم أخرى وقروض الاستيراد محسوماً منها النقد وما في حكمه). تشمل حقوق الملكية على جميع مكونات أسهم حقوق الملكية (أي رأس المال وعلاوة إصدار أسهم وإحتياطي قانوني وإحتياطي عام وأرباح مبقاة للتوزيع وأرباح مبقاة غير قابلة للتوزيع وإحتياطي القيم العادلة وتوزيعات مقترحة).

٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	
(معاد عرضها)		
٨٩٥,٨٤١	٤٧٤,٩٢١	قروض لأجل
٤٩٧,٠٠٠	-	قروض من حقوق غير مسيطرة
٦,٠٣٩,٦٠٩	٦,٥٣٨,٦٧١	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٢,٩٤٦,٢٧٧	٢,٢٩٩,١٤٧	قروض استيراد
٣٦٤,٨٦٩	١٨٦,٤٩٨	سحوبات على المكشوف من البنك
١٦٧,١٣٥	١٦٦,٠٥٢	عقود مطلوبات مستردة
١٠,٩١٠,٧٣١	٩,٦٦٥,٢٨٩	صافي الدين
٢٤,٩٠٣,٠١٦	٢٥,٦٤١,٩٣٠	مجموع الحقوق العائدة إلى حاملي أسهم ترافكو
٤٤%	٣٨%	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

٣٣ قياسات القيمة 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

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

(أ) الأرصدة لدى البنوك والنقد والسحوبات على المكشوف من البنك وجزء معين من الذمم التجارية المدبنة والذمم الأخرى وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى تقارب قيمها المدرجة ويعود ذلك إلى حد كبير للإستحقاقات القصيرة الأجل لتلك الأدوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛

(ب) يتم تقييم القروض لأجل وقروض من حقوق غير مسيطرة وقروض الاستيراد 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 القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع المسعرة من أسعار السوق المعلنة في الأسواق النشطة أو في حالة الاستثمارات المحفوظ بها لغرض غير المتاجرة غير المسعرة، باستخدام منهجيات التقييم المناسبة الأخرى.

القيم العادلة للموجودات أو المطلوبات غير المالية

لا تمتلك المجموعة أي موجودات أو مطلوبات غير مالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

بالنسبة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة راجع إيضاح ١٢.

٣٤ قطاعات الأعمال

لأغراض الإدارة، تم تقسيم المجموعة إلى وحدات أعمال على أساس منتجاتها وخدماتها ولديها ستة قطاعات أعمال وهي كالتالي:

استيراد المواد الغذائية – بالجملة	استيراد وتوزيع المواد الغذائية.
استيراد المواد الغذائية – بالتجزئة	استيراد وتوزيع المواد الغذائية من خلال محلات السوبر ماركت.
استثمارات	الاستثمار في الأوراق المالية المسعرة وغير المسعرة (متضمنة على الاستثمارات في شركة زميلة).
منتجات الألبان والمرطبات	إنتاج الألبان وتصنيع وتوزيع منتجات الألبان والعصائر والأيسكريم وتعبئة المياه. والمواد الغذائية الأخرى.
الفاكهة والخضراوات	استيراد وتوزيع الفواكه والخضراوات والمواد الغذائية الأخرى.
التخزين والخدمات اللوجستية	تقديم خدمات التخزين والخدمات اللوجستية.

لم يتم تجميع أية من القطاعات التشغيلية لتشكل القطاعات التشغيلية المبينة أعلاه.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج عمليات وحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية حيث تختلف من نواحي معينة، كما هو موضح لاحقاً في جدول، إذ تم قياسها بطريقة مختلفة عن الربح أو الخسارة التشغيلية في القوائم المالية الموحدة.

أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية هي دون شروط تفضيلية بطريقة مشابهة للمعاملات مع أطراف أخرى.

يتم تحديد القطاعات الجغرافية للمجموعة حسب موقع موجودات المجموعة. يتم الإفصاح عن مبيعات العملاء الخارجيين المفصح عنها في القطاعات الجغرافية بناءً على الموقع الجغرافي لعملائها.

تتضمن موجودات القطاع على جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل القطاع وتتكون أساساً من عقارات وآلات ومعدات ومخزون وذمم تجارية مدينة وذمم أخرى وأرصدة لدى بنوك ونقد. بينما يمكن أن تنسب أغلبية الموجودات مباشرة إلى قطاعات أعمال فردية، تم تخصيص المبالغ المدرجة لبعض الموجودات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر على أسس معقولة.

تتضمن مطلوبات القطاع على جميع المطلوبات التشغيلية المستخدمة من قبل القطاع وتتكون أساساً من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والقروض من حقوق غير مسيطرة وقروض لأجل وقروض استرداد وسحوبات على المكشوف من البنك وعقود ومطلوبات مستردة وذمم تجارية دائنة وذمم أخرى. بينما يمكن أن تنسب أغلبية الموجودات مباشرة إلى قطاعات الأعمال فردية، تم تخصيص المبالغ المدرجة لبعض المطلوبات المستخدمة بصورة مشتركة من قبل قطاعين أو أكثر على أسس معقولة.

بلغت الإيرادات من العمليات في دولة الكويت ٣,٠٣١,١٦٧ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧): ٢,٩٦٧,٤٤١ دينار بحريني) وبلغت الخسارة ١٢٣,٩٤٢ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧): ١٩٤,٥٣٦ دينار بحريني] إن الإيرادات والأرباح المتبقية للسنة هي ناتجة من القطاع الجغرافي الرئيسي في مملكة البحرين.

بلغ إجمالي الموجودات في دولة الكويت ١,٠٣٨,٢٧٦ دينار بحريني (٢٠١٧: ١,١٢٨,٦١٠ دينار بحريني) وبلغ إجمالي المطلوبات ٩٢٧,٢٧٩ دينار بحريني (٢٠١٧: ١,٠٤٥,٤٦٨ دينار بحريني). جميع الموجودات والمطلوبات المتبقية ناتجة عن القطاع الجغرافي الرئيسي في مملكة البحرين.

يتم استبعاد الإيرادات والمعاملات والموجودات والمطلوبات الناتجة فيما بين القطاعات عند التوحيد وتدرج في خانة "التعديل والاستبعادات".

٣٤ قطاعات الأعمال (تتمة)

المجموع		تعديلات واستيعادات		التخزين والخدمات اللوجستية		الفواكه والخضروات		منتجات الألبان والمرطبات		استثمارات		مواد غذائية مستوردة		بالجملة		بالتجزئة				
		٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)	دينار بحريني (معاد عرضها)			
٣٩,٨٦٦,١١٤	٣٩,٥٢١,٨١١	-	-	٥٧٨,٦٠٥	٧١٨,٢٨٦	٣,١٧٤,٩٨٨	٢,٢٣٨,٧٤٧	١٦,٣٨٨,٩٧٨	١٦,٣٣٩,٢٨٨	-	-	٢,٧٩٢,١١٤	٢,٤٧١,٣٢٥	١٦,٩٣١,٤٢٩	١٧,٧٥٤,١٦٥	١٧,٧٥٤,١٦٥	١٧,٧٥٤,١٦٥	إيرادات- أطراف أخرى		
-	-	(١,٩٤٩,٨٦٠)	(١,٦٣٢,٠٢٠)	٢٢٢,٢٨٦	١٢٧,١٣٣	١٦٠,٨٨٦	٨٨,٣٢٥	٦٢,٣٩٦	٤٧,٦٢٦	-	-	-	-	١,٥٠٣,٢٩٢	١,٣٦٨,٩٣٦	١,٣٦٨,٩٣٦	١,٣٦٨,٩٣٦	إيرادات- فيما بين القطاعات		
٣٩,٨٦٦,١١٤	٣٩,٥٢١,٨١١	(١,٩٤٩,٨٦٠)	(١,٦٣٢,٠٢٠)	٨٠١,٨٩١	٨٤٥,٤١٩	٣,٣٣٥,٨٧٤	٢,٣٢٧,٠٧٢	١٦,٤٥١,٣٧٤	١٦,٣٨٦,٩١٤	-	-	٢,٧٩٢,١١٤	٢,٤٧١,٣٢٥	١٨,٤٣٤,٧٢١	١٩,١٢٣,١٠١	١٩,١٢٣,١٠١	١٩,١٢٣,١٠١	مجموع الإيرادات		
(٣١,١٩٨,٣٣١)	(٣٠,٥٩٨,٩٧٥)	١,٤٢٥,٩٥٥	١,٥٠٤,٨٨٧	(٢٣١,٥٨٥)	(٢٢١,٣٥٣)	(٢,٨٩٢,٨٠٥)	(١,٨٨٣,٩٠٥)	(١٠,٩٦٥,٣٩٦)	(١١,٢٩٣,٣٠١)	-	-	(٢,٤٦٨,١٧٢)	(٢,١٨٢,٩٥٩)	(١٦,٠٦٦,٣٢٨)	(١٦,٥٢٢,٣٤٤)	(١٦,٥٢٢,٣٤٤)	(١٦,٥٢٢,٣٤٤)	تكاليف الإيرادات (بإستثناء الاستهلاك)		
٨,٦٦٧,٧٨٣	٨,٩٢٢,٨٣٦	(٥٢٣,٩٠٥)	(١٢٧,١٣٣)	٥٧,٣٠٦	٦٢٤,٠٦٦	٤٤٣,٠٦٩	٤٤٣,١٦٧	٥,٤٨٥,٩٧٨	٥,٠٩٣,٦١٣	-	-	٣٢٣,٩٤٢	٢٨٨,٣٦٦	٢,٣٦٨,٣٩٣	٢,٦٠٠,٧٥٧	٢,٦٠٠,٧٥٧	٢,٦٠٠,٧٥٧	٢,٦٠٠,٧٥٧	صافي الربح	
١٣٢,٩١٧	٢٠١,٢٩٩	(١٩٥,٥٤٥)	(١٧٣,٤٣٤)	٤٤,٥٨٠	٢٧,٠٠٨	٢٤,٤١٦	٣٩,٧٦١	٦٩,٩٠٥	١١٨,٧٨٩	-	-	٤٨,٦١٤	٦٩,٦٨٩	١٤١,٢٤٧	١١٩,٤٧٨	١١٩,٤٧٨	١١٩,٤٧٨	١١٩,٤٧٨	دخل تشغيلي آخر	
(٥,٧٧٧,٩٨٠)	(٥,٧٩٠,٨٦٩)	٢٦٦,٢٧٧	١٧٧,١١٥	(٨٤,٢٠٦)	(٨٩,١١٩)	(٤٨٨,٨٢٦)	(٣٤٧,٧٥٦)	(٢,٩٩٢,٥١١)	(٢,٩٣٦,٠٠٤)	-	-	(٣٠,٥٢٨١)	(٣٠٧,٤٩٢)	(٢,١٧٣,٤٣٣)	(٢,٢٨٧,٦١٣)	(٢,٢٨٧,٦١٣)	(٢,٢٨٧,٦١٣)	(٢,٢٨٧,٦١٣)	مصرفات أخرى (باستثناء الاستهلاك)	
(١,٠٤١,٤٨٩)	(٩٦٧,٥٢٨)	(١٦,٥١١)	(١٦,٥١١)	(٢٧٣,٣٠٤)	(٢٦٨,٤٨٤)	(٦١,٨٣٣)	(٥٢٠,١٤)	(٥٥٩,٨٨٥)	(٥٠٢,٠٠٤)	-	-	(٢٢,٩٠١)	(٢٤,١٤٠)	(١٠٧,٠٥٥)	(١٠٤,٣٧٥)	(١٠٤,٣٧٥)	(١٠٤,٣٧٥)	(١٠٤,٣٧٥)	الاستهلاك	
١,٩٨١,٢٣١	٢,٣٦٥,٧٣٠	(٤٦٩,٦٨٤)	(١٣٩,٩٦٣)	٢٥٧,٢٧٦	٢٩٣,٤٧١	(٨٣,١٧٤)	٨٣,١٥٨	٢,٠٠٣,٤٨٧	١,٧٧٤,٣٩٤	-	-	٤٤٠,٧٤	٢٦,٤٢٣	٢٢٩,١٥٢	٣٢٨,٢٤٧	٣٢٨,٢٤٧	٣٢٨,٢٤٧	٣٢٨,٢٤٧	الربح (الخسارة) من العمليات	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	دخل الاستثمار (متضمنة حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة)
٧١٠,٩١٢	٤٠١,١٧٠	(١,٠٠٥,٣٤١)	(١,٢٤٦,٧٩٥)	-	-	-	-	-	-	١,٧١٦,٢٥٣	١,٦٤٧,٩٦٥	-	-	-	-	-	-	-	-	تكاليف التمويل
(٢٠٦,٠٢٨)	(١٧٨,١٦٠)	١٥٢,٥٤٤	١٣٠,٤٣٤	(١١٢,٠٤٧)	(١٠٧,٥٣٦)	(٥٢,٧٩٠)	(٤٨,٥١٨)	(٧٣,٨٠٥)	(٢٥,٠٨٥)	-	-	(٥,٤٤١)	(٦,٠٤٦)	(١١٤,٤٨٩)	(١٢١,٤٠٩)	(١٢١,٤٠٩)	(١٢١,٤٠٩)	(١٢١,٤٠٩)	مكاسب صرف العملات - صافي	
٢٣,١٤٤	١٤,٠٨٢	-	-	-	-	-	-	٢٣,١٤٤	١٤,٠٨٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اضمحلال استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة
(١٤٠,٥٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٤٠,٥٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الربح (الخسارة) للسنة
٢,٣٦٨,٦٧٧	٢,٦٠٢,٨٢٢	(١,٣٢٢,٤٨١)	(١,٢٥٩,٣٢٤)	١٤٥,٣٢٩	١٨٥,٩٣٥	(١٣٥,٩٦٤)	٣٤,٦٤٠	١,٩٥٢,٨٢٦	١,٧٦٣,٣٩١	١,٥٧٥,٦٧١	١,٦٤٧,٩٦٥	٣٨,٦٣٣	٢٠,٣٧٧	١١٤,٦٦٣	٢٠٦,٨٣٨	٢٠٦,٨٣٨	٢٠٦,٨٣٨	٢٠٦,٨٣٨	٢٠٦,٨٣٨	
١,٤٥٤,٢٢٢	١,١٠١,٩١٢	-	-	٩١,٠٠٩	١٢٠,٥٤٥	١٩,٣٨٠	٣٤,٤٥٠	٦٠٢,٧٤٦	٦٤٢,٩٨٣	-	-	٧٢,٤٧١	١١,٤٣٨	٦٦٧,٦١٦	٢٩٠,٤٩٦	٢٩٠,٤٩٦	٢٩٠,٤٩٦	٢٩٠,٤٩٦	٢٩٠,٤٩٦	نقبات رأسمالية
٣٩,٨٢٢,٧٨٤	٣٩,٧٥٥,١١٤	(٩,٠١٥,١٧٥)	(٨,٨٥٥,٢٠٢)	٣,٨٧٧,٣٨١	٣,٦٨٠,٤٤٥	١,٧٣٠,٢٢٣	١,٦٧٤,٣٨٠	١١,١٣٥,٥٢٣	١٠,٩٦٢,٣٨٨	١٦,٧٢٤,١٨٣	١٨,١٤٩,٨٦٢	٩٨٦,٩٧٧	٨١١,٩١٧	١٤,٣٨٣,٦٧٢	١٣,٣٣١,٣٢٤	١٣,٣٣١,٣٢٤	١٣,٣٣١,٣٢٤	١٣,٣٣١,٣٢٤	١٣,٣٣١,٣٢٤	الموجودات
١٢,٢١٤,٥٦٠	١١,٠٠٦,٩٥٧	(٣,٩٠٢,٩٥٤)	(٢,٩٥٥,٩٣٧)	٢,٧١٤,٠١٨	٢,٣٣١,٠١٨	١,٢٣٨,٢٨٢	١,١٩٤,٧٣٢	٤,٩٧١,٣٣٥	٣,٨٠٣,٠٣٣	-	-	٦٧٢,١٢٢	٤٧٥,٢٢٠	٦,٥٢٠,٧٥٧	٦,١٥٨,٨٩١	٦,١٥٨,٨٩١	٦,١٥٨,٨٩١	٦,١٥٨,٨٩١	٦,١٥٨,٨٩١	المطلوبات