

بي إم آي ش.م.ب.

القواعد المالية المرحلية
الموحدة المختصرة

(مراجعة) ٢٠١٨ مارس ٣١

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة بي إم إم آي ش.م.ب.

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي المرفقة لشركة بي إم إم آي ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ ، والقوائم المالية الموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية. إن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤، الخاص "بالتقارير المالية المرحلية" هو من مسؤولية مجلس إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير ختامي حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناء على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

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

الخاتمة

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

سجل قيد مدقق الحسابات رقم. ١١٥

٣٠ أبريل ٢٠١٨

المنامة، مملكة البحرين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة) دينار بحريني	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة) دينار بحريني	إيضاحات
٥٢,٥٢٩,١٥٧	٥٢,٠٥٤,٤٦١	
٩,٢٦٢,٩٢٣	٩,٣٤٤,٩٣٣	
١٢,٨١٥,٦١٨	١٢,٧٦٣,٧٣٣	٥
٢,٨٤٦,٠٥٨	٢,٨٥٥,٣٦٨	٤
٧٧,٤٥٣,٧٥٦	٧٧,٠١٨,٤٩٥	

الموجودات
موجودات غير متداولة
عقارات وألات ومعدات
استثمارات عقارية
استثمارات
استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

١٠,٩٨٥,٨٣١	١١,٣٩٥,٤٧١	
٢٢,٩٥٥,٥٨٣	٢٢,٩٤٩,٨٩٥	٦
٣,٠٩٣,٩٥٨	١,٩٢٦,٧٣٤	
٣٦,٩٨٥,٣٧٢	٣٦,٢٧٢,١٠٠	
١١٤,٤٣٩,١٢٨	١١٣,٢٩٠,٥٩٥	

موجودات متداولة
مخزون
نحو تجارية مدينة وذمم أخرى
نقد وأرصدة لدى بنك وودائع قصيرة الأجل

١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤,٦٤٢,٨٥٤	٩
(٢,٧٩٩,٦٦٢)	(٢,٧٩٩,٦٦٢)	١٠
١٣,٤٨٧,٤٩٦	١٣,١٢٩,٦٧٧	١١
٣٩,٥٤٥,٨٥٢	٣٥,٥٨٥,١٢٤	
٦٤,٩٧٦,٥٤٠	٦٠,٦٥٧,٩٩٣	
٤,٩٦٤,٦٩٢	٤,٥٦٠,٤٩٨	
٦٩,٩٤١,٢٣٢	٦٥,٢١٨,٤٩١	

مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية
رأس المال
أسهم خزانة
احتياطيات أخرى
أرباح مبقة

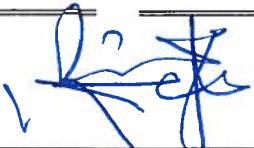
١٩,٠٨٢,٦١١	١٨,٥٢٨,٠٩٤	١٣
١,٤٨٥,١٣٨	١,٣٩٤,٧٤٦	
٢٠,٥٦٧,٧٤٩	١٩,٩٢٢,٨٤٠	

مطلوبات غير متداولة
قروض واقتراضات
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١٦,٢٢٣,٣٠٤	١٨,٠١٠,٩٥١	
٥,١١٢,٦٢٥	٦,٤٥٥,٦٨٠	
١,٥٩٩,٩٥٦	١,٦٠١,٢٠٦	
٨٩٥,٤٥٢	٢,٠٥٠,٤٣٩	
٩٨,٨١٠	٣٠,٩٨٨	
٢٣,٩٣٠,١٤٧	٢٨,١٤٩,٢٦٤	
٤٤,٤٩٧,٨٩٦	٤٨,٠٧٢,١٠٤	
١١٤,٤٣٩,١٢٨	١١٣,٢٩٠,٥٩٥	

مطلوبات متداولة
نحو تجارية دانة وذمم أخرى
قروض واقتراضات
مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
سحوبات على المكتوف من البنك
ضريبة دخل مستحقة الدفع

مجموع المطلوبات
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


سوقى على فروع
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد الله حسن بوهندى
رئيس مجلس الإدارة

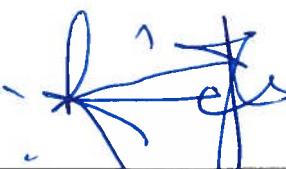
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
		٢٠١٧	٢٠١٨
		دينار بحريني	دينار بحريني
٢٣,٩٦٨,٩١٤	٢٣,٨٥٩,٥٧٠		
(١٧,١٦٥,٠٢٥)	(١٦,٦٣٢,٥٢٧)		
<u>٦,٨٠٣,٨٨٩</u>	<u>٧,٢٢٧,٠٤٣</u>		
٤٧٦,٤٠٧	٥٠٤,٤٢٢		
(٢,٣٢٥,٦٤٢)	(٢,٤٩٦,٥١٧)		
(٣,٤٨٧,٥٦٩)	(٤,٠٨٣,٦١٥)		
<u>١,٤٦٧,٠٨٥</u>	<u>١,١٥١,٥٣٣</u>		
٤٤٣,٦٧٩	٤٥٠,٦٨٩		
١٠٥,١٧١	٩,٣١٠	٤	
١٨,٧٨٧	(١٣,٠٦٧)		
(٣٠٣,٧٦٩)	(٣٠٦,٢٧٧)		
(٢٥,٠٠٠)	-		
<u>١,٧٠٥,٩٥٣</u>	<u>١,٢٩٢,١٨٨</u>		
<u>(٥٤,٣٨٢)</u>	<u>(١٢,٩٩٧)</u>		
<u>١,٦٥١,٥٧١</u>	<u>١,٢٧٩,١٩١</u>		
<u>٤٨٠,٤٠٦</u>	<u>٤٠٤,١٩٤</u>		
<u>٢,١٣١,٩٧٧</u>	<u>١,٦٨٣,٣٨٥</u>		
<u>١٥</u>	<u>١٢</u>	١٥	
			النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)

شوقى علي فخرو
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد الله حسن بوهندى
رئيس مجلس الإدارة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
دينار بحريني	دينار بحريني	إيضاح
١,٦٥١,٥٧١	١,٢٧٩,١٩١	
		الربح للفترة
٣٠١,٠٠٨	٤٤٣,٤٢٣	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
-	(٣٠٩,٣٦٢)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي لا يمكن أو من غير الممكن إعادة تصنيفه إلى القائمة المرحلية الموحدة للدخل في الفترات اللاحقة:
٣٠١,٠٠٨	١٣٤,٠٦١	- صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٣,٨٩٨)	(٨٠١,٢٤٢)	- تحويل الخسارة الناتجة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المتبقاة
٢٣٧,١١٠	(٦٦٧,١٨١)	الدخل الشامل الآخر الذي لا يمكن أو من غير الممكن إعادة تصنيفه إلى القائمة المرحلية الموحدة للدخل في الفترات اللاحقة:
١,٨٨٨,٦٨١	٦١٢,٠١٠	- الخسارة الشاملة الأخرى التي يمكن أو من الممكن إعادة تصنيفها إلى القائمة المرحلية الموحدة للدخل في الفترات اللاحقة:
٤٨٠,٤٠٦	٤٠٤,١٩٤	- فروق الصرف الناتجة من تحويل العمليات الأجنبية
٢,٣٦٩,٠٨٧	١,٠١٦,٢٠٤	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة


 شوقي علي فخرو
 نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالله حسن بوهندى
 رئيس مجلس الإدارة

مجموع الدخل الشامل للفترة
 من ضمنه الخسارة العائدة إلى حقوق غير مسيطرة
مجموع الدخل الشامل العائد إلى
حاملي أسهم بي إم آي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس

٢٠١٧ ٢٠١٨
إيضاحات دينار بحريني

١,٧٠٥,٩٥٣ ١,٢٩٢,١٨٨

(٤٤٣,٦٧٩) (٤٥٠,٦٨٩)

٨٥٠,٣٨٥ ٧٩٢,٦٦٢

(١٨,٧٨٧) ١٣,٠٦٧

١٤٦,٠٧١ ٧٩,٦٢٣

(١٠٥,١٧١) (٩,٣١٠)

(٢,٠٨٦) (٤٩,٦٠٠)

٤٦,٢٠٤ ١٧٠,٧٣١

٢٥,٠٠٠ -

٢,٢٠٣,٨٩٠ ١,٨٣٨,٦٧٢

٤٨٨,٤٠٩ (٣٦٠,٠٤٠)

(١٦٨,٩٠٣) (٨٦٦,٦٢٧)

(١٧,٣٠٧) ١١٦,١٤٥

٢,٥٠٦,٠٨٩ ٧٢٨,١٥٠

(١٢,١٣٢) (٨٠,٨١٩)

(١٣٧,٠٠٠) (١٣٧,٠٠٠)

(١٨,٦٧١) (١٣٥,١٤٢)

(١٢,٠٠٠) (٣٤,٨٧٣)

٢,٣٢٦,٢٨٦ ٣٤٠,٣١٦

(٢,٧٢١,١١٨) (٣١٧,٩٦٦)

- (٨٢,٠١٠)

- ١٧٢,٨٧٩

١٢٢,٩٣٤ ١٠٢,٠٢٠

(٣٣,٠٧٦) -

(١,٦٢١,٢٦٠) (١٢٥,٠٧٧)

(٢,٣٣٩,٩٨٧) (٢,٥٢٥,٩٩٦)

٣,١٨٥,٦٣٤ ٧٨٨,٥٣٨

(٧٨٦,١٥٤) -

(١,١٨٣,٨٢٢) ١,٢٥٠

(١,١٢٤,٣٢٩) (١,٧٣٦,٢٠٨)

(٤١٩,٣٠٣) (١,٥٢٠,٩٦٩)

(٦٣,٨٩٨) (٨٠١,٢٤٢)

٢,٠٤٤,٤١٦ ٢,١٩٨,٥٠٦

١,٥٦١,٢١٥ (١٢٣,٧٠٥)

الـأـنـشـطـةـ التـشـغـلـيـةـ

الـرـبـحـ قـبـلـ الـضـرـبـيـةـ

تـعـدـيلـاتـ لـلـبـنـودـ التـالـيـةـ

صـافـيـ دـخـلـ الـاستـثـمـارـ

اسـتـهـلاـكـ

صـافـيـ مـكـسـبـ مـنـ اـسـتـثـمـارـاتـ مـدـرـجـةـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـلـالـ الـأـربـاحـ أوـ الـخـسـانـاتـ

مـخـصـصـ مـكـافـاتـ نـهـاـيـةـ الـخـدـمـةـ لـلـمـوـظـفـينـ

حـصـةـ الـمـجـمـوعـةـ مـنـ نـقـانـجـ شـرـكـاتـ خـاصـةـ لـسـيـطـرـةـ مـشـتـرـكـةـ

اسـتـرـجـاعـ مـخـصـصـ مـخـزـونـ بـطـيـءـ الـحـرـكـةـ وـمـنـتـهـيـ الـصـلـاحـيـةـ

مـخـصـصـ إـضـمـحـلـ الـنـمـمـ الـتـجـارـيـةـ الـمـدـيـنـةـ

اضـمـحـلـ الشـهـرـةـ

الـرـبـحـ التـشـغـلـيـ قـبـلـ التـغـيرـاتـ فـيـ رـأـسـ الـمـالـ العـاـمـلـ

الـتـغـيرـاتـ فـيـ رـأـسـ الـمـالـ العـاـمـلـ

مـخـزـونـ

ذـمـمـ تـجـارـيـةـ مـدـيـنـةـ وـذـمـمـ أـخـرـىـ

ذـمـمـ تـجـارـيـةـ دـائـنـةـ وـذـمـمـ أـخـرـىـ

نـقـدـ نـاتـجـ مـنـ الـعـمـلـيـاتـ

ضـرـبـيـةـ دـخـلـ مـدـفـوعـةـ

مـكـافـأـةـ مـدـفـوعـةـ لـأـعـضـاءـ مـجـلـسـ الإـدـارـةـ

مـكـافـأـتـ نـهـاـيـةـ الـخـدـمـةـ لـلـمـوـظـفـينـ

صـافـيـ التـغـيرـاتـ فـيـ الـمـبـالـغـ الـمـدـفـوعـةـ مـقـدـماـ مـقـابـلـ مـكـافـأـتـ نـهـاـيـةـ الـخـدـمـةـ لـلـمـوـظـفـينـ

صـافـيـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ مـنـ الـأـنـشـطـةـ التـشـغـلـيـةـ

الـأـنـشـطـةـ الـاسـتـثـمـارـيـةـ

شـراءـ عـقـاراتـ وـآـلـاتـ وـمـعـدـاتـ

إـضـافـاتـ إـلـىـ اـسـتـثـمـارـاتـ عـقـارـيـةـ

مـتـحـصـلـاتـ مـنـ اـسـتـبعـادـ اـسـتـثـمـارـاتـ

أـربـاحـ أـسـمـهـ وـدـخـلـ فـوـانـدـ مـسـتـلـ

قـرـضـ مـقـمـ لـشـرـكـةـ خـاصـةـ لـسـيـطـرـةـ مـشـتـرـكـةـ

صـافـيـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ مـسـتـخـدـمـةـ فـيـ الـأـنـشـطـةـ الـاسـتـثـمـارـيـةـ

الـأـنـشـطـةـ التـموـيـلـيـةـ

أـربـاحـ أـسـمـهـ مـدـفـوعـةـ لـحـامـلـيـ أـسـمـهـ بـيـ إـمـ آـيـ

قـرـضـ وـاقـتـرـاضـاتـ مـسـتـلـمـةـ

قـرـضـ وـاقـتـرـاضـاتـ مـسـدـدـةـ

صـافـيـ التـغـيرـ فـيـ مـبـالـغـ مـسـتـحـقـةـ الدـفـعـ مـحـفـظـ بـهـ

صـافـيـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ مـسـتـخـدـمـةـ فـيـ الـأـنـشـطـةـ التـموـيـلـيـةـ

صـافـيـ النـفـصـ فـيـ الـنـقـدـ وـمـاـ فـيـ حـكـمـهـ

صـافـيـ فـروـقـ صـرـفـ عـمـلـاتـ أـجـنبـيـةـ

الـنـقـدـ وـمـاـ فـيـ حـكـمـهـ كـمـاـ فـيـ ١ـ يـانـيـرـ

الـنـقـدـ وـمـاـ فـيـ حـكـمـهـ كـمـاـ فـيـ ٣ـ١ـ مـارـسـ (ـأـ)

(أ) يشتمل النقد وما في حكمه على المبالغ التالية:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		٣١ مارس	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
		دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٢,٠٨٤,٧٧٧	١,٩٢٦,٧٣٤				
(٥٢٣,٥٦٢)	(٢,٠٥٠,٤٣٩)				
١,٥٦١,٢١٥	(١٢٣,٧٠٥)				

نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل
سحوبات على المكتشوف من البنك

النقد وما في حكمه كما في ٣١ مارس

بنود غير نقدية

- تم استبعاد أرباح أسهم ودخل الفوائد المستحقة القبض والبالغة ٣٤٨,٦٦٩ دينار بحريني (٢٠١٧: ٣١٠,٧٤٥ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.
- تم استبعاد أرباح الأسهم التي لم يطالب بها بعد والمتعلقة بالسنوات السابقة والبالغة ١,٦٣٦,٣١٧ دينار بحريني (٢٠١٧: ١,٨٢٢,٣٢٦ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.
- تم استبعاد تبرعات غير مدفوعة لمؤسسة خيرية بمبلغ وقدره ١٨٨,٣٦٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٧٢,١٨٥ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.

بـي إم إم أي ش.ب.ب.
القائمة المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)

الحقوق العائدة إلى حاملي أسهم بي إم إم أي

مجموع حقوق الملكية	حقوق مسيطرة	المجموع	رأس المال
أحتجازات	أرباح متداولة	أسهم خزانة	دينار بحريني
٦٩,٩٤,١,٤٢,٢٢,٢	٦٩٢,٦٤,٩٦,٩٧٦,٩٤,٦	٣٩,٥,٥٤,٥٨,٨٥٢	١٣,٤,٦٤,٦٢٢,٦٦٩,٩٩٩,٦٢
(٦٥٣,٠٠,٠٠)	(١,٠٠,٠٠,٠٢,٥٣)	(١,٠٠,١,٢,٥٣)	(٢,٢,٥٣,٠٠,٠٠,٠١)
٦٨,٩٤,٠,٤,٩٧٩	٦٩٢,٦٤,٩٦,٩٤	٢٨,٥,٥٥,٩٩٩	١٣,٤,٦٤,٦٢٢,٦٦٩,٩٩٩,٦٢
١,١٩١,٢٢,٧٩	(٤٤,٤,٤٠)	٥٣,٢,٣,٨٣,٦١,١	(٢,٣,٨٣,٦١,١)
(١٨,٦٧)	-	(١,٧٦)	(١,٧٦)
-	-	(١,٦٧)	-
٦١,١٢,٦١,٠,١٠	(٤٤,٤,٤٠)	٤,٠,٤,٢,٦١,١	(١,٢,٦١,٠)
(١٣,٢,٦٢,١,٤)	-	(٤,٢,٣,٦٢,١,٤)	(٤,٢,٣,٦٢,١,٤)
-	-	(٥,١,٨٥)	(٥,١,٨٥)
(١٨٥,١,٧٦)	-	(١,٧٦)	(١,٧٦)
٦٥,٥٩,٤,٤,٢١,٤٤	٦٠,٦,٧٥,٥٩,٤	٣٥,٥,٨٥,٥٩٣	١٣,١,٢٩,٦٧٧
٦١,٤٤,٨٢,١,٢١,٤٤	٦٠,٨٤,٤,٥٥,٦٤	٤٤,٢٤,٦٤	١٣,٢٩,٦٧٧
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	٤٤,٢٤,٦٤	٤٤,٢٤,٦٤	١٣,٢٩,٦٧٧

تتضمن الأرباح المتداولة احتياطيات غير قابلة للتوزيع بمحامي ١٨,٥٤٠ دينار بحريني متعلقة بالشركات التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

تشكل الإبعادات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الحقوق العائدة إلى حاملي أسلحة بيبي إيه إيه أي

رأس المال	دينار بحريني	إسمهم	خزانة	أخرى	احتياطيات
حقوق غير مسيطرة	دينار بحريني	المجموع	متقدمة	(إضافة ١١)	
٦٩,٥٦٠,٦٧٣	٦,٦٢٨,٠١٥	٦٢,٩٢٤,٢٤٢,٨٥٤	١٢,٢٧١,٩١٨	(٢,٦٦٢,٦٤,١)	
١,٧٥١,٥٧١	(٤٠٤,٨٤)	٣٨,٧١٧,٤٤٥	١٢,٢٧١,٩١٨	(٢,٦٦٢,٦٤,١)	
٢٣٧,١١٠	-	٢,١٢١,٩٧٧	-	-	
١,٨٨٨,٦٨١	(٤٠٦)	٢,١٣٦٩,٠٨٧	٢٣٧,١١٠		
(٤,١٦٢,٣٢)	-	(٤,١٦٢,٣٢)	(٤,١٦٢,٣٢)	-	
	-	-	(٤,١٦٢,٣٢)	١٨٨,٣٢٨	
(١٨٨,٣٢٨)	-	(٤,١٦٢,٣٢)	-	(٤,١٦٢,٣٢)	
٦٧,٠٩٨,٦٧٣	٦,١٤٧,٧٠٩	٦٤,٠٩٥,٧٠٩	٣٦,٣٩٤,٨٤	٤٣,٨٧٩,٤,٣٦	١٢,٥٠٩,٢٠٨

تنصّن الأرباح المفأة احتياطيات غير قابلة للتوزيع بـ ٣١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار تحرّي متعلقة بالشركات التابعة كمافي ٣١ مارس ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

معلومات عن الشركة

١

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

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

تم إعتماد إصدار القوانين المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٨.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

الاسم	(مراجعة) (مدقة)	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية	
			٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة نادر للتجارة ذ.م.م.	%١٠٠	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠
سوبر ماركت الأسرة ذ.م.م.	%١٠٠	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠
سوبر ماركت الأسرة الدولية ذ.م.م.	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
بي إم آي أ.س.أ.ي.أ.ر.أ.ل.	%١٠٠	جمهورية جيبوتي	%١٠٠	%١٠٠
شركة بيدار لإدارة المطاعم ش.ش.و.	%١٠٠	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠
شركة فاست تراك للتصدير آل.آل.سي	%١٠٠	ولاية فلوريدا، الولايات المتحدة الأمريكية	%١٠٠	%١٠٠
أرض العهد للتجارة العامة آل.آل.سي	%١٠٠	جمهورية العراق	%١٠٠	%١٠٠
بي إم آي الدولية القابضة ش.ش.و.	%١٠٠	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠
شركة بنادر للفنادق ش.م.ب.	%٥٣,٩١	مملكة البحرين	%٥٣,٩١	%٥٣,٩١
أمثلة وإدارة العمليات التشغيلية لفندق داون تاون روتانا البحرين. تم تحويل الشركة الرملية إلى شركة تابعة اعتباراً من ١٠ أبريل ٢٠١٦.				

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية	
			٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
لدى شركة بي إم آي الدولية (ش.م.ب.) الشركات التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية.	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.	مملكة البحرين	% ١٠٠	% ١٠٠
لدى جلوبال سورسنج أند سبلاي إيست هولدنغ ش.م.ب.	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.	مملكة البحرين	% ١٠٠	% ١٠٠
لدى جلوبال سورسنج أند سبلاي ساوث هولدنغ ش.م.ب.	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.	مملكة البحرين	% ١٠٠	% ١٠٠
لدى جلوبال سورسنج أند سبلاي نورث هولدنغ ش.م.ب.	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.	مملكة البحرين	% ١٠٠	% ١٠٠
لدى جلوبال سورسنج أند سبلاي وست هولدنغ ش.م.ب.	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.	مملكة البحرين	% ١٠٠	% ١٠٠
لدى جلوبال سورسنج أند سبلاي إيست هولدنغ ش.م.ب. الشركات التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية.	تقديم خدمات التموين والتدبير المنزلي.	جمهورية السودان	% ١٠٠	% ١٠٠
(أو دي إس سي أو كاترينيك جي في)				
لدى جلوبال سورسنج أند سبلاي سيرفيسس ليميتيد جنوب السودان.	تقديم خدمات التموين والتدبير المنزلي.	جمهورية جنوب السودان	*% ١٠٠	*% ١٠٠
لدى جلوبال سورسنج أند سبلاي كينيا ليميتيد.	تقديم خدمات التموين والمرطبات.	جمهورية كينيا	% ١٠٠	% ١٠٠
لدى جلوبال سورسنج أند سبلاي ساوث هولدنغ ش.م.ب. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية.	بيع وتوزيع المنتجات الغذائية.	جمهورية الغابون	% ١٠٠	% ١٠٠
لدى جلوبال سورسنج أند سبلاي نورث هولدنغ ش.م.ب. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية.	تقديم خدمات التموين والتدبير المنزلي.	جمهورية مالي	% ١٠٠	% ١٠٠
لدى جلوبال سورسنج أند سبلاي ويست هولدنغ ش.م.ب. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية.	تقديم خدمات التموين والحراسة والخدمات ذات الصلة.	جمهورية غانا	% ١٠٠	% ١٠٠

* تمثل حصة الملكية الفعلية.

** قرر مجلس إدارة شركة جي إس إس الدولي القابضة ش.م.ب. إيقاف عمليات جي إس غابون إس أيه ووضعها تحت التصفية الطوعية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧.

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

فيما يلي الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة من قبل المجموعة:

الاسم	الشركة القطرية البحرينية العالمية ذ.م.م.	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	نسبة حصة الملكية	
				بلد التأسيس	(مراجعة) (مدة)
ادارة عدة وكالات للسلع الاستهلاكية.	دولة قطر	%٥٠	%٥٠	ادارة عدة وكالات للسلع الاستهلاكية.	
إنشاء وتشغيل المخازن.	ملكة البحرين	%٥٠	%٥٠	إنشاء وتشغيل المخازن.	
تقديم خدمات الشحن.	ملكة البحرين	%٥٠	%٥٠	تقديم خدمات الشحن.	
التجارة بالجملة وتوزيع المواد الغذائية والسلع المنزلية.	دولة قطر	%٥٠	%٥٠	التجارة بالجملة وتوزيع المواد الغذائية والسلع المنزلية.	
تقديم خدمات ادارة المرافق واستشارات الاعمال والاستشارات الإدارية في الخارج والعمل كشركة قابضة.	دولة الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	تقديم خدمات ادارة المرافق واستشارات الاعمال والاستشارات الإدارية في الخارج والعمل كشركة قابضة.	
				شركة يو كيو آل سي فسيلتي منيجمنت ليميتيد	

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص "التقارير المالية المرحلية".

لا تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد قوائم مالية موحدة كاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويجب أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى ذلك، إنه ليس من الضروري أن تكون نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة لتلك التي تم إتباعها في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي أدخلت على المعايير والتفسيرات النافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد في وقت مبكر. إن طبيعة وتأثير كل معيار أو تعديل جديد هي موضحة أدناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية

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

١) إضحايا الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسائر المتکبدة" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يستند المخصص على الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة باحتمالية حدوث التعرض في السداد على مدى عمر الموجود. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم إثبات الخسائر الائتمانية قبل تحققها، بخلاف المعيار السابق.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية (نهاية)

٢) التحول

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي، باستثناء عن ذلك لم يتم إعادة عرض أرقام المقارنة. يتم إثبات الفروق في القيم المدرجة للموجودات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في الأرباح المتبقاة 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.

٣) تسوية القيمة المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
يعرض الجدول التالي تسوية القيمة المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى القيمة المدرجة المحددة عن طريق تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨:

مخصص	القيمة المدرجة الاضمحلال بناءً كما في ١ يناير ٢٠١٦	القيمة المدرجة على الخسائر الانتمانية المتوقعة دینار بحريني	الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل
٢١,٩٠٥,٣٣٠	١,٠٠٠,٢٥٣	٢٢,٩٠٥,٥٨٣	
٣,٠٩٣,٩٥٨	-	٣,٠٩٣,٩٥٨	
٤٤,٩٩٩,٢٨٨	١,٠٠٠,٢٥٣	٤٥,٩٩٩,٥٤١	

٤) التأثير على الأرباح المتبقاة والإحتياطيات الأخرى

الأرباح المبقاة دینار بحريني	كما في ١ يناير ٢٠١٨ كما هو مسجل مسبقاً إثبات الخسائر الانتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إعادة عرض الرصيد الإفتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨
٣٩,٥٤٥,٨٥٢ (١,٠٠٠,٢٥٣) ٣٨,٥٤٥,٥٩٩	

٥) تسوية المخصص المسجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦
يعرض الجدول التالي تسوية المخصص المسجل مسبقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى المخصص المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨ بشأن التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

كماء في ١ يناير ٢٠١٦ دینار بحريني	تعديل التحول دیسمبر ٢٠١٧ دینار بحريني	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ دینار بحريني	المخصص / الخسائر الانتمانية المتوقعة المتعلقة بما يلي: ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٢,٠٥٧,٢٢٥	١,٠٠٠,٢٥٣	١,٠٥٦,٩٧٢	

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بالإيرادات 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 والتغيرات ذات الصلة وينطبق على جميع الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذج من خمس خطوات لاحساب 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الاجتهادات، بالأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات التموج على العقود المبرمة مع عملائهم. كما يحدد معيار المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرةً بالوفاء بالعقد. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام نهج باثر رجعي معدل عن طريق إثبات التعديلات المتراكمة للأرصدة الافتتاحية للأرباح المبقاة للعقود التي لم تستكمل بتاريخ التطبيق المبدئي للمعايير.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق منه المنافع الاقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، بغض النظر عن متى يتم استلام المدفوعات. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذمم المدينة، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب أو الرسوم. لقد استنتجت المجموعة بأنها تعمل كرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها الملزם الأولي في جميع ترتيبات الإيرادات، ولديها أسعار العروض وكما أنها تتعرض لمخاطر المخزون ومخاطر الائتمان. يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل إثبات الإيرادات:

بيع البضائع

تضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء بيع 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. لذلك، فإن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليس له أي تأثير على توقيت إثبات الإيرادات.

إيرادات الغرف

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

تقدير 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.

المقابل المتغير

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

المقابل المترافق (تتمة)

حقوق الاسترجاع

عندما يمنحك العقد للعميل حق استرجاع البضائع خلال فترة زمنية محددة، تقوم المجموعة في السابق بتقدير الاسترجاعات المتوقعة باستخدام نهج متوسط المبلغ المرجح حسب الاحتمالية المماثل لطريقة القيمة المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم تأجيل وإثبات الاسترجاعات المتوقعة في القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى مع إجراء تعديل مقابل لكفالة الإيراد. يتم تضمين القيمة المدرجة المبدئية للبضائع المتوقع استرجاعها ضمن المخزون.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يكون المقابل المستلم من العميل متغيراً نظراً لأن العقد يسمح للعميل باسترجاع المنتجات. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم استرجاعها لأن هذه الطريقة تتبع بشكل أفضل مبلغ المقابل المترافق الذي تستحقه المجموعة. تطبق المجموعة المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلقة بقيد التقديرات للمقابل المترافق الذي يمكن ادراجه في سعر المعاملة. تقوم المجموعة بعرض إعادة مبالغ المطلوب والموجود بحق استرداد المنتجات من العميل ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم الدائنة الأخرى، على التوالي. تحدد المجموعة مبالغ "إعادة المطلوبات" و"حق استرجاع الموجودات" وتم تعديل صافي التأثير في الأرباح المبقاء في القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية.

التخفيضات /الكمية

تقوم المجموعة تخفيضات الكمية بأثر رجعي لبعض عملائها على المنتجات المشترأة من قبل العميل بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المشترأة خلال الفترة الحد الأقصى المحدد في العقد. يتم مقاصدة تخفيضات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تؤدي تخفيضات الكمية بأثر رجعي إلى المقابل المترافق. تقدر المقابل المترافق الذي يستحقه، طبقت المجموعة "طريقة المبلغ الأكثـر احتمـالـاً" للعقود ذات الحدود الفصوى منفردة الكمية. و"طريقة القيمة المتوقعة" للعقود ذات الحدود الفصوى لأكثر من كمية واحدة، إن الطريقة المختارـة التي تتـوـقـعـ بشـكـلـ أـفـضلـ مـبـلـغـ المـقـابـلـ المـتـغـرـفـ مدـفـوعـةـ أساسـاـ بـعـدـ مـنـ الحـدـودـ الفـصـوىـ للـكـمـيـةـ الـوـارـدـةـ فـيـ الـعـقـدـ. وـمـنـ ثـمـ قـامـتـ المـجـمـوـعـةـ بـيـنـطـبـيقـ الـمـتـطـلـبـاتـ الـمـتـعـلـقـةـ بـقـيدـ التـقـيـرـاتـ لـلـمـقـابـلـ الـمـتـغـرـفـ. عـنـ تـطـبـيقـ الـمـعـيـارـ الـدـولـيـ لـإـعـدـادـ الـتـقـارـيرـ الـمـالـيـةـ، قـامـتـ المـجـمـوـعـةـ بـإـثـبـاتـ "ـمـطـلـوبـاتـ الـعـقـدـ"ـ لـلـتـخـفـيـضـاتـ الـمـسـتـقـبـلـةـ الـمـتـوـقـعـةـ وـاسـتـبـعـادـ مـخـصـصـ الـتـخـفـيـضـاتـ الـمـثـبـتـ ضـمـنـ الـذـمـمـ الـتـجـارـيـةـ الـدـائـنـةـ وـالـذـمـمـ الـأـخـرـىـ وـتـعـدـيلـ الـأـرـبـاحـ الـمـبـقـأـةـ لـأـيـ فـروـقـ.

رسوم الجندول (العرض) ورسوم الإدراج

تقوم المجموعة بتقديم رسوم الجندول (العرض) لعملائها لاستئجار رفوف لعرض منتجاتها ورسوم إدراج لتقديم منتجاتها للعميل لأول مرة. ويتم مقاصدة رسوم الجندول والإدراج من المبالغ المستحقة الدفع من العميل.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تؤدي رسوم الجندول والإدراج إلى المقابل المترافق والتي يتم تقدرها باستخدام "طريقة المبلغ الأكثـر احتمـالـاً" بالنسبة للعقد. إن الطريقة المختارـة التي تتـوـقـعـ بشـكـلـ أـفـضلـ مـبـلـغـ المـقـابـلـ الـمـتـغـرـفـ. قـامـتـ المـجـمـوـعـةـ بـعـدـ ذـكـرـ بـيـنـطـبـيقـ الـمـتـطـلـبـاتـ بـقـيدـ التـقـيـرـاتـ الـخـاصـةـ بـالـمـقـابـلـ الـمـتـغـرـفـ.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ المتعلق بمعاملات العملة الأجنبية والم مقابل المدفوع مقدماً يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عند الإثبات المبدئي للموجود أو المصاروف أو الدخل ذو الصلة (أو جزء منه) المتعلق عند استبعاد الموجودات غير النقية أو المطلوبات غير النقية ذات الصلة بالمقابل المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي ثبت في المنشأة مبدئياً الموجودات غير النقية أو المطلوبات غير النقية 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 المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

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

٣ 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، بشكل معقول، بأنها ستكون قابلة للتطبيق بتاريخ مستقبلي. تتوسيع 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 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 السابقة رقم ٢٧ المتعلق بتفصيم جوهر المعاملات التي تتطوّر على الشكل القانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المبادئ الخاصة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويطلب من المستأجرين احتساب كافة عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد مدرب في قائمة المركز المالي بطريقة مشابهة لمحاسبة عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار على إغاثات خاصين بالمستأجرين - عقود الإيجار ذات 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 مدفوّعات التأجير (أي التزامات التأجير) والموجود الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة عقد الإيجار (أي الحق في استخدام الموجود). سيتطلّب من المستأجرين بشكل منفصل إثباتات مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار وحساب استهلاك حق استخدام الموجود.

كما يتطلّب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل، تغيير فترة عقد الإيجار أو التغير في مدفوّعات الإيجار المستقلة الناتجة عن التغير في مؤشر أو معدل استخدامها لتحديد تلك المدفوّعات). سيعود المستأجر بشكل عام بإثباتات مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل في حق استخدام الموجود.

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

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

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ هو إلزامي لفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن ليس قبل تطبيق النشأة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يمكن للمستأجر اختيار تطبيق المعيار إما انتهاء الأثر الرجعي الكلي أو الأثر الرجعي المعدل. تقييم المجموعة حالياً تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وتحطّط تطبيق المعيار الجديد بال التاريخ الإلزامي المطلوب.

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.

٤ استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

تم الإفصاح عن تفاصيل حصة الملكية والأنشطة الرئيسية للشركات الخاضعة لسيطرة المشتركة للمجموعة في إيضاح رقم ١. فيما يلي التغييرات في القيم المدرجة للاستثمارات الشركات الخاضعة لسيطرة المشتركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	في بداية الفترة / السنة
(ملقة)	(مراجعة)	حصة المجموعة من النتائج خلال الفترة / السنة
دينار بحريني	دينار بحريني	أرباح أسهم مستلمة خلال الفترة / السنة
١,٩١٤,٤٥٢	٢,٨٤٦,٠٥٨	تحويل قرض إلى شركة خاضعة لسيطرة مشتركة
١,١١٧,٥٧٧	٩,٣١٠	استثمار إضافي
(١,٠٧٤,٦٧٩)	-	
٨٨١,١٤٨	-	
٧,٥٦٠	-	
<hr/>	<hr/>	
٢,٨٤٦,٠٥٨	٢,٨٥٥,٣٦٨	في نهاية الفترة / السنة

٤ استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

تم تسجيل حصة المجموعة من نتائج الشركات الخاضعة لسيطرة المشتركة بناءً على حسابات الإدارة المعتمدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

لا توجد لدى الشركات الخاضعة لسيطرة المشتركة أية التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية جوهرية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٥ استثمارات

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨	
(مراجعة)	(مراجعة)	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,٤٧٤,٨٤٧	٨,٣٣٠,٦٤٣	درجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات مسيرة
١,٨٨٤,٧٩٢	١,٩٩٠,١٧٨	درجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات غير مسيرة
٢,٤٥٥,٩٧٩	٢,٤٤٢,٩١٢	درجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - استثمارات مسيرة
١٢,٨١٥,٦١٨	١٢,٧٦٣,٧٣٣	

فيما يلي التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات:

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨	
(مراجعة)	(مراجعة)	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٢,٨٩٣,٢٧٨	١٢,٨١٥,٦١٨	في بداية الفترة / السنة
٨٥٣,١٣٨	١٣٤,٠٦١	التغيرات في القيم العادلة للفترة / السنة
(٤,٦١٣)	(١٣,٠٦٧)	خسارة درجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٩٢٦,١٨٥)	(١٧٢,٨٧٩)	مستبعدة خلال الفترة / السنة
١٢,٨١٥,٦١٨	١٢,٧٦٣,٧٣٣	في نهاية الفترة / السنة

استثمارات مسيرة

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

استثمارات غير مسيرة

تم تقدير القيم العادلة للاستثمارات غير المسيرة باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو باستخدام أحدث معاملات السوق دون شروط تفضيلية أو القيمة العادلة الحالية لأدلة أخرى مشابهة لها أو باستخدام تقنيات التقييم الأخرى المناسبة.

٦ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨	
(مراجعة)	(مراجعة)	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٤,٦٦٨,٤٦٦	١٣,٥٢٧,٧٥٧	ذمم تجارية مدينة [محسوم منها مخصص اضمحلال بمبلغ وقدره ٢,٢٢٧,٩٥٦ دينار بحريني ٢٠١٧: ١,٠٥٦,٩٧٢ دينار بحريني]
٢,٠٩٧,١٥٧	٢,٨٦٣,٩٨٩	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٤,٤٨٢,٩٩٠	٤,٦٣١,٩٠١	ذمم مدينة أخرى
٥٥٥,٤٧٠	٤٩٥,٥٦٧	مبالغ مستحقة من أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح ١٦)
١,١٠١,٥٠٠	١,٤٣٠,٦٨١	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٢,٩٠٥,٥٨٣	٢٢,٩٤٩,٨٩٥	

٦ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (تتمة)

تضمن الذمم التجارية المدينة على مبلغ وقدره ١٤٨,٩٨٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٤٨,٩٨٨ دينار بحريني) مستحق من أطراف ذات علاقة (راجع أيضًا ١٦.).

فيما يلي بنود وشروط الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية المدينة ويتم تسويتها عادة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم المدينة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ستة أشهر.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، راجع أيضًا ١٦.

فيما يلي أدناه التغيرات في مخصص اضمحلال الذمم التجارية المدينة:

٣١ ديسمبر (مدة) دينار بحريني	٣١ مارس (مراجعة) دينار بحريني	٢,٠٠١,٧٨٦	١,٠٥٦,٩٧٢
		-	١,٠٠٠,٢٥٣
		٤٠٦,٢٨٢	١٧٠,٧٣١
		<u>(١,٣٥١,٠٩٦)</u>	<u>-</u>
		<u>١,٠٥٦,٩٧٢</u>	<u>٢,٢٢٧,٩٥٦</u>

في بداية الفترة / السنة تعديل التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المخصص للفترة / السنة
مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة

في نهاية الفترة / السنة

٧ الأدوات المالية

فيما يلي نظرة عامة عن الأدوات المالية المحافظ عليها من قبل المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨:

المجموع (مراجعة) دينار بحريني	درجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الدخل الشامل الآخر	الخسائر (مراجعة) دينار بحريني	درجة بالتكلفة المطفأة	الموارد المالية: استثمارات ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل
١٢,٧٦٣,٧٣٣	١٠,٣٢٠,٨٢١	٢,٤٤٢,٩١٢	-	
١٨,٦٥٥,٢٢٥	-	-	١٨,٦٥٥,٢٢٥	
١,٩٢٦,٧٣٤	-	-	١,٩٢٦,٧٣٤	
<u>٣٣,٣٤٥,٦٩٢</u>	<u>١٠,٣٢٠,٨٢١</u>	<u>٢,٤٤٢,٩١٢</u>	<u>٢٠,٥٨١,٩٥٩</u>	
١٣,٩٤١,٤٦٧	-	-	١٣,٩٤١,٤٦٧	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٢٤,٩٨٣,٧٧٤	-	-	٢٤,٩٨٣,٧٧٤	فروض واقتراءات
١,٦٠١,٢٠٦	-	-	١,٦٠١,٢٠٦	مبالغ مستحقة الدفع محافظ بها
٢,٠٥٠,٤٣٩	-	-	٢,٠٥٠,٤٣٩	سحوبات على المكتوف من البنك
<u>٤٢,٥٧٦,٨٨٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤٢,٥٧٦,٨٨٦</u>	

فيما يلي نظرة عامة عن الأدوات المالية المحافظ عليها من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المجموع (مدة) دينار بحريني	درجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الخسائر (مدة) دينار بحريني	درجة بالتكلفة (مدة) دينار بحريني	الموارد المالية: استثمارات ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل
١٢,٨١٥,٦١٨	١٠,٣٥٩,٦٣٩	٢,٤٥٥,٩٧٩	-	
١٩,٧٠٦,٩٢٦	-	-	١٩,٧٠٦,٩٢٦	
٣,٠٩٣,٩٥٨	-	-	٣,٠٩٣,٩٥٨	
<u>٣٥,٦١٦,٥٠٢</u>	<u>١٠,٣٥٩,٦٣٩</u>	<u>٢,٤٥٥,٩٧٩</u>	<u>٢٢,٨٠٠,٨٨٤</u>	

الأدوات المالية (تتمة)

٧

المجموع (مليون) دينار بحريني	درجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (مليون) دينار بحريني	درجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (مليون) دينار بحريني	درجة بالتكلفة المطافرة (مليون) دينار بحريني	المطلوبات المالية: ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى قروض واقتراضات مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها سحوبات على المكتشوف من البنك
١٢,١٧٧,٩٧٦	-	-	١٢,١٧٧,٩٧٦	
٢٤,١٩٥,٢٣٦	-	-	٢٤,١٩٥,٢٣٦	
١,٥٩٩,٩٥٦	-	-	١,٥٩٩,٩٥٦	
٨٩٥,٤٥٢	-	-	٨٩٥,٤٥٢	
٣٨,٨٦٨,٦٢٠	-	-	٣٨,٨٦٨,٦٢٠	

قياس القيمة العادلة

٨

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

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

- أ) إن النقد والأرصدة لدى البنك والودائع قصيرة الأجل والسحوبات على المكتشوف من البنك وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ومتى مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى تقارب قيمها المدرجة إلى حد كبير نتيجة للإستحقاقات الفضففة الأجل لتلك الأدوات؛
- ب) يتم تقدير القروض المقدمة لشركة خاصة لسيطرة مشركة والقروض والاقتراضات من قبل المجموعة بناءً على معايير مثل أسعار الفائدة، لا تختلف القيم المدرجة بشكل جوهري عن قيمها العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- ج) تم اشتقاق القيمة العادلة للاستثمارات المسورة من أسعار السوق المسورة في الأسواق النشطة أو في حالة الاستثمارات غير المسورة، باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو باستخدام أحدث معاملات السوق دون شروط تفضيلية أو القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مشابهة لها أو باستخدام تقنيات التقييم الأخرى المناسبة.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات غير المالية
تقيس المجموعة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة التي تم تحديدها من قبل لجنة الاستثمار بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مثمنين مستقلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

السلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقادس أو يتم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المعينة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم لأنّى مستوى والتي يمكن ملاحظة لمدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة المسجلة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم لأنّى مستوى والتي لا يمكن ملاحظة لمدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة.

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

٨ قياس القيمة العادلة (تنمية)

السلسل الهرمي لقيمة العادلة (تنمية)

يوضح الجدول التالي السلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية وال موجودات غير المالية للمجموعة:

قياس القيمة العادلة باستخدام

المجموع (مراجعة) دينار بحريني	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها المستوى ٣ (مراجعة) دينار بحريني	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوى ٢ (مراجعة) دينار بحريني	أسعار مسيرة في أسواق نشطة المستوى ١ (مراجعة) دينار بحريني
٩,٣٤٤,٩٣٣	٩,٣٤٤,٩٣٣	-	-
٨,٣٣٠,٦٤٣	-	-	٨,٣٣٠,٦٤٣
١,٩٩٠,١٧٨	١,٩٩٠,١٧٨	-	-
٢,٤٤٢,٩١٢	-	-	٢,٤٤٢,٩١٢
١٢,٧٦٣,٧٣٣	١,٩٩٠,١٧٨	-	١٠,٧٧٣,٥٥٥
٢٢,١٠٨,٦٦٦	١١,٣٣٥,١١١	-	١٠,٧٧٣,٥٥٥

قياس القيمة العادلة باستخدام

المجموع (مدقة) دينار بحريني	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها المستوى ٢ (مدقة) دينار بحريني	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوى ١ (مدقة) دينار بحريني	أسعار مسيرة في أسواق نشطة المستوى ١ (مدقة) دينار بحريني
٩,٢٦٢,٩٢٣	٩,٢٦٢,٩٢٣	-	-
٨,٤٧٤,٨٤٧	-	-	٨,٤٧٤,٨٤٧
١,٨٨٤,٧٩٢	١,٨٨٤,٧٩٢	-	-
٢,٤٥٥,٩٧٩	-	-	٢,٤٥٥,٩٧٩
١٢,٨١٥,٦١٨	١,٨٨٤,٧٩٢	-	١٠,٩٣٠,٨٢٦
٢٢,٠٧٨,٥٤١	١١,١٤٧,٧١٥	-	١٠,٩٣٠,٨٢٦

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة

لا توجد مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

استثمارات عقارية

تم تحديد القيم العادلة لاستثمارات العقارية من قبل لجنة الاستثمار بناء على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مئتين مستقلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. المئتين هم من شركات متخصصة في تقييم مثل هذه الأنواع من العقارات ولديهم خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات التي يتم تقييمها. تم اعتماد التقييمات بناء على قيم السوق المفتوحة معروفة بأذلة السوق التي يموج بها يمكن مبادلة موجود بين باعث لديه الرغبة والمعرفة في معاملة دون شروط تفضيلية في تاريخ التقييم. تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد هناك أي تغيرات في أوضاع السوق خلال الفترة التي من شأنها إحداث تغيرات جوهريّة في القيم العادلة المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٨ قياس القيمة العادلة (تنمية)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تنمية)

استثمارات غير مسورة

تم تقيير القيم العادلة للاستثمارات غير المسورة باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو باستخدام أحدث معاملات السوق دون شروط تفضيلية أو القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مشابهة لها أو باستخدام تقنيات التقييم الأخرى المناسبة.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة.

تسوية قياسات القيمة العادلة للموجودات ضمن المستوى ٣

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

المجموع	موجودات غير مالية - استثمارات دينار بحريني	موجودات غير مالية - دينار بحريني	في ٣١ يناير ٢٠١٧ (مدقة) إضافات خلال السنة تغيرات في القيمة العادلة
١٠,٧٥٦,٤٠٣ ٤٢٧,٤٢٦ (٣٦,١١٤)	١,٩٢٠,٩٠٦ - (٣٦,١١٤)	٨,٨٣٥,٤٩٧ ٤٢٧,٤٢٦ -	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة) إضافات خلال الفترة تغيرات في القيمة العادلة
١١,١٤٧,٧١٥	١,٨٨٤,٧٩٢	٩,٢٦٢,٩٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) البيانات في القيمة العادلة خلال الفترة
٨٢,٠١٠ ١٠٥,٣٨٦	- ١٠٥,٣٨٦	٨٢,٠١٠ -	
١١,٣٣٥,١١١	١,٩٩٠,١٧٨	٩,٣٤٤,٩٣٣	

٩ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة) دينار بحريني	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة) دينار بحريني	المصرح به: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ قدرها ١٠٠,٠ دينار بحريني للسهم
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل: ١٤٦,٤٢٨,٥٤٩ قدرها ١٠٠,٠ دينار بحريني للسهم
١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤,٦٤٢,٨٥٤	[٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠] [٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة): سهم بقيمة اسمية ٧,٦٨٤,٧٩٩ سهم]

١٠ أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة شراء المجموعة لأسهمها. تحافظ المجموعة بعدد ٧,٦٨٤,٧٩٩ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ [٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة): ٧,٦٨٤,٧٩٩ سهم]

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة) دينار بحريني	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة) دينار بحريني	عدد أسهم الخزانة نسبة أسهم الخزانة من إجمالي الأسهم الصادرة تكلفة أسهم الخزانة (دينار بحريني / سهم) سعر السوق لأسهم الخزانة (دينار بحريني / سهم) القيمة السوقية لأسهم الخزانة (دينار بحريني)
٧,٦٨٤,٧٩٩	٧,٦٨٤,٧٩٩	
%٦٥,٢	%٦٥,٢	
٠,٣٥١	٠,٣٥١	
٠,٧٠٠	٠,٧٧٠	
٥,٣٧٩,٣٥٩	٥,٩١٧,٢٩٥	

١١ احتیاطیات اخیر

الرصيد في ٣٠ مارس ٢٠١٨
توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية
محول إلىاحتياطي التبرعات الخيرية
من خلال الدخل الشامل الآخر
خسارة من استبعاد استشارات مدرجة بالقيمة العادلة
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للقرفة
في ١ يناير ٢٠١٨

الصيادي في ٣١ مارس ٢٠١٧
توزيعات لجمعية الأسر الخيرية
محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للمفترض
في ١ يناير ٢٠١٧

١٢ أرباح أسهم

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٨، على توزيع أرباح الأسهم النقدية النهائية المقترنة باستثناء أسهم الخزانة، بواقع ٣٠ فلس للسهم وباجمالي ١٦٢,٣١٣ دينار بحريني [١٥ مارس ٢٠١٧: أرباح الأسهم النقدية النهائية باستثناء أسهم الخزانة، بواقع ٣٠ فلس للسهم وباجمالي ١٦٢,٣١٣ دينار بحريني]. تم تضمين أرباح الأسهم البالغة ٢,٤١٧,٦٩٧ دينار بحريني [٢١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة) ٧٨١,٣٨٠ دينار بحريني] التي لم يتم دفعها بعد ضمن الندم التجارية الدائنة والندم الأخرى في القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي.

١٣ قروض وإفتراءضات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	(مراجعة) دينار بحريني	قرض لأجل (أ) قرض قصير الأجل (ب)
٢١,٣٥٦,٣٤٢	٢١,٣٧١,١٣٠		
٢,٨٣٨,٨٩٤	٣,٦١٢,٦٤٤		
<u>٢٤,١٩٥,٢٣٦</u>	<u>٢٤,٩٨٣,٧٧٤</u>		
<u>١٩,٠٨٢,٦١١</u>	<u>١٨,٥٢٨,٠٩٤</u>		غير متداول
<u>٥,١١٢,٦٢٥</u>	<u>٦,٤٥٥,٦٨٠</u>		متداول
<u>٢٤,١٩٥,٢٣٦</u>	<u>٢٤,٩٨٣,٧٧٤</u>		

(أ) يمثل هذا تسهيل لقرض لأجل تم الحصول عليه من قبل شركة فنادق بنادر بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني من بنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود لتمويل تسوية تسهيلات المراقبة، ولتمويل المشروع ومصروفات ما قبل التشغيل وذلك حتى الافتتاح التجريبي للفندق، وتمويل المبالغ المستحقة الدفع المحظوظ بها لمقاولي المشروع.

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

(ب) يمثل هذا تسهيلات انتقامية تم الحصول عليه من بنوك تجارية في مملكة البحرين لأغراض رأس المال العامل. تحمل هذه التسهيلات فائدة لمدة ٣ أشهر بمعدل ليبور مضافاً إليها هامش بنسبة ١,٧٥% ومضافاً إليها سعر الفائدة الأساسي بنسبة ١,٧٥% [٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة): فائدة بمعدل ليبور مضافاً إليها فائدة بنسبة ١,٧٥% سنوياً مع فترة استحقاق لغاية شهر واحد إلى ١٢ شهر].

١٤ موسمية النتائج

تم تضمين دخل أرباح أسهم بمبلغ وقدره ٣٩٥,١٥٢ دينار بحريني (٣١ مارس ٢٠١٧: ٣٦٠,٧٢١ دينار بحريني) في دخل الاستثمار وهو ذو طبيعة موسمية.

١٥ الربح للسهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة ربح الفترة العائد إلى حاملي أسهم بي إم أي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة، بعد حسم أسهم الخزانة.

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (مراجعة)	٢٠١٧	٢٠١٨	الربح للفترة العائد إلى حاملي الأسهم العادية لبي إم أي (دينار بحريني)
٢,١٣١,٩٧٧		١,٦٨٣,٣٨٥	
<u>١٣٨,٧٤٣,٧٥٠</u>	<u></u>	<u>١٣٨,٧٤٣,٧٥٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بعد حسم أسهم الخزانة)
<u>١٥</u>	<u></u>	<u>١٢</u>	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)

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

١٦ معاشرات الأطرااف ذات العلاقة

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

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في القائمة المرحلية الموحدة للدخل خلال الفترة:

مصرفوفات البيع والتوزيع	٤,٥٠٠	٣,٠٠٠	دinar بحريني	دinar بحريني	٢٠١٨	٣١ مارس (مراجعة)	لفتره الثلاثه أشهر المنتهية في
مجموعه بانز ش.م.ب. (مقله) (طرف ذو علاقه)							

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

نسم تجارية		نسم تجارية		نسم تجارية	
من	مديننة	من	دالفة ونسم أخرى	لدينار بحريني	لدينار بحريني
-	-	٣٧,٤٩٨			
-	١٣٧,١٣٣		١٠٧,١٩٥		
٢٧٣,٣٠٥		١٤٩,٣٥٠		٤,٢٩٥	
-	٢٦٨,٩٨٧			-	
٢٧٣,٣٠٥	٥٥٥,٤٧٠			١٤٨,٩٨٨	

البنود والشروط:
ان الأرصدة القائمة في نهاية الفترة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي غير مضمونة وبدون فائدة ويتم تسويتها على أساس نقدى. لا توجد هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة من أية أطراف ذات علاقه فيما يتعلق بالذمم المدينه أو الذمم الدائنه. بالنسبة لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ مارس ٢٠١٧، لم تسجل المجموعه أي إضمحلال على المبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في نهاية فترة إعداد كل تقرير مالي من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة، والسبة التي يعمل بنها.

١٦ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تمة)

حصة الملكية

فيما يلي تفاصيل إجمالي حصة الملكية المحفظ بها من قبل أعضاء مجلس الإدارة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)
-----------------------------	-----------------------------

٢,٩٤٣,٦٧٥	٢,٩٤٣,٦٧٥	عدد الأسهم
%٢,٠١٠	%٢,٠١٠	نسبة الملكية

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (مراجعة)	
٢٠١٧	٢٠١٨
دينار بحريني	دينار بحريني
١٨٧,٦٥١	١٩٣,٠٧١
٧,٩١٨	٨,٢٦٢
<hr/> ١٩٥,٥٦٩	<hr/> ٢٠١,٣٣٣

مكافآت قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

درجة ضمن المكافآت القصيرة الأجل أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة والبالغة ٣٤,٧٥٠ دينار بحريني (٢٠١٧) دينار بحريني).

١٧ ارتباطات والتزامات محتملة

الالتزامات المحتملة
دعوى قضائية

الشركة مدعى عليها في دعوى قضائية أصدرت فيها محكمة الاستئناف حكمها بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ لصالح المدعي وأمرت الشركة بدفع أرباح الأسهم المستحقة والبالغة ٦١٥ ألف دينار بحريني وإصدار ٦١٦,٩٨٢ سهم للمدعي. قامت الشركة بعمل مخصص لأرباح الأسهم المستحقة والبالغة ٦١٥ ألف دينار بحريني وستصدر الأسهم المستحقة للمدعي في الوقت المناسب.

ضمانات مصرافية

لدى المجموعة التزامات محتملة على هيئة ضمانات مصرافية صادرة ضمن أعمالها الإعتيادية بإجمالي مبلغ وقدره ١,١٠٣,٩١٢ دينار بحريني كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ [٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة): ١,١٧٧,٢١٥ دينار بحريني]، ولا يتوقع بأنه سوف ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

ارتباطات رأسمالية

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

بلغت الارتباطات المتعلقة بطلبات الشراء المؤكدة ٢,٧٩٦,٥٦٤ دينار بحريني [٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة): ٢,٠٣٢,٢٧٢ دينار بحريني].

١٧ ارتباطات والتزامات محتملة (تنمية)

ارتباطات عقود التأجير التشغيلية

فيما يلي الحد الأدنى للإيجارات المستحقة الدفع بموجب عقود التأجير التشغيلية المستقبلية غير القابلة للنقض كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	(مراجعة) (مدقة)	دينار بحريني
٧٩٤,١٥٩	٧٩٤,١٥٩		
٢,٢٢٢,٧٠٣	٢,٢٠٤,٩١٨		
١,١٩٨,٤١١	١,١٠٩,٤٩٣		
٤,٢١٥,٢٧٣	٤,١٠٨,٥٧٠		

خلال سنة واحدة

بعد سنة ولكن ليست أكثر من خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

إن الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة الدفع أعلاه تتضمن على مبلغ وقدره ٨١٩,٠٦٠ دينار بحريني [٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة): ٨١٩,٠٦٠ دينار بحريني]، والتي تمثل تمديد اتفاقية التأجير لإدارة مركز نجبي لغاية ٣١ مايو ٢٠١٩ وبمبلغ وقدره ١,٣٨٨,٢٢٣ دينار بحريني [٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة): ١,٤٣٢,٣٤٠ دينار بحريني] لإدارة مركز أمواج لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٨ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

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

١٩ القطاعات التشغيلية

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

لأغراض إدارية تم تقسيم المجموعة إلى أربع قطاعات رئيسية هم:

عقود الخدمات والتمويل - عقود تموين الأغذية والمرطبات والمنتجات الإستهلاكية الأخرى والخدمات ذات الصلة.

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

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

الضيافة - تتضمن هذه على الأعمال الفندقية للمجموعة.

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

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

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

١٩

بيان ألماني شـ.مـ.بـ.
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)