

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

تقرير مجلس الإدارة
والقوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

البا

Aluminium
for the world

Aluminium Bahrain B.S.C.
C.R. No.999

البا

المنيوم
للعالم

المنيوم البحرين ش.م.ب.
سجل تجاري رقم: ٩٩٩

المنيوم البحرين ش.م.ب. تقرير مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم التقرير الخاص بهم مع القوائم المالية الموحدة المدققة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

النشاط الأساسي

تأسست شركة المنيوم البحرين ش.م.ب. ("الشركة") كشركة مساهمة بحرينية (مقفلة) في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة تحت سجل تجاري رقم 999. بعد الطرح المبدئي العام، أصبحت الشركة شركة مساهمة بحرينية عامة اعتباراً من 23 نوفمبر 2010، وأدرجت أسهمها للتداول في بورصة البحرين كأسهم عادية، وأدرجت سندات إيداعها العالمية في سوق لندن للأوراق المالية - أسواق الاستثمارات البديلة .

تهدف الأنشطة الرئيسية للشركة لبناء وتشغيل مصاهر إنتاج الألمنيوم، وبيع الألمنيوم داخل وخارج مملكة البحرين، ولممارسة أي أنشطة تجارية مكتملة لعمليات الشركة التشغيلية و/أو معززة للقيمة أو الربحية لأي من ممتلكات أو حقوق الشركة.

المكتب المسجل

عنوان المقر الرئيسي للشركة هو مبنى 150، شارع 94، مجمع 951، عسكر، مملكة البحرين.

فرع وينترثر

قامت الشركة بتاريخ 7 يوليو 2011 بتأسيس وتسجيل شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.، المنامة، البحرين، فرع وينترثر في زيوريخ، سويسرا، على العنوان ميركسترس 25، سي إتش - 8400، وينترثر، سويسرا.

فرع هونغ كونغ

وافق مجلس الإدارة بتاريخ 30 نوفمبر 2011 على تأسيس مكتب مبيعات في هونغ كونغ على العنوان 2210، ويندسور هاوز، 311 شارع جلوستر، كوزواي باي، هونغ كونغ.

شركة تابعة في الولايات المتحدة الأمريكية

وافق مجلس الإدارة بتاريخ 11 يونيو 2014 على تأسيس شركة ومكتب مبيعات في الولايات المتحدة الأمريكية على العنوان "شركة المنيوم البحرين الولايات المتحدة، 400 كولوني سكوير، جناح 1001، 1201 شارع بيتشيري إن إي، أتلانتا، جي أي 30361.

شركة تابعة في البحرين

وافق مجلس الإدارة بتاريخ 21 أكتوبر 2014 على تأسيس شركة منفصلة تابعة لشركة المنيوم البحرين ش.م.ب. ذات سجل تجاري بحريني، وهي شركة نادي البا ش.ش.و. على العنوان مبنى 23، طريق 43، مجمع 937، البحر/الرفاع، مملكة البحرين.

هيكل رأس مال الأسهم

(%) 2017	(%) 2018	المساهمون
69.38	69.38	شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقفلة)
20.62	20.62	شركة سابك للاستثمارات الصناعية
10.00	10.00	مساهمون آخرون - الجمهور العام
100.00	100.00	

سكرتير الشركة

الآنسة إلين هلال سكرتيرة الشركة منذ شهر فبراير 2015.

أعضاء الإدارة التنفيذية

السيد تيم موري، الرئيس التنفيذي

السيد علي البقالي، نائب الرئيس التنفيذي والرئيس التنفيذي لسلسلة الإمدادات

السيد عبدالله حبيب، الرئيس التنفيذي للعمليات الإنتاجية (عين رئيساً تنفيذياً بالوكالة للعمليات الإنتاجية في فبراير 2018، ومن ثم تم تنصيبه كرئيس تنفيذي للعمليات الإنتاجية في ديسمبر 2018)

السيد أمين سلطان، الرئيس التنفيذي لشؤون الطاقة

السيد خالد عبداللطيف، الرئيس التنفيذي لشؤون التسويق

السيد وليد التميمي، الرئيس التنفيذي للشؤون الإدارية

السيد براين هاريس، الرئيس التنفيذي بالوكالة للشؤون المالية (عين رئيساً تنفيذياً بالوكالة للشؤون المالية في ديسمبر 2018)

النتائج المالية والأرباح المستتابة

حققت الشركة أرباحاً بقيمة 59.8 مليون دينار بحريني لعام 2018، وذلك مقارنة بأرباحها التي بلغت 92.5 مليون دينار بحريني خلال عام 2017.

وكانت حركة الأرباح المستتابة للشركة كما يلي:

ألف دينار بحريني

805,029	الرصيد كما 31 ديسمبر 2017
59,755	الأرباح لعام 2018
151	مكسب إعادة بيع أسهم الخزانة
86	استرجاع فائض أرباح الأسهم النهائية لسنة 2017
0	أرباح أسهم مقترح توزيعها لسنة 2018 (لا يوجد)
865,021	الرصيد كما 31 ديسمبر 2018

دبا

Aluminium
for the world

Aluminium Bahrain B.S.C.
C.R. No.999

المنيوم للعالم

المنيوم البحرين ش.م.ب.
سجل تجاري رقم: ٩٩٩

التخصيصات

(1) وافق مساهمو الشركة بتاريخ 7 مارس 2018 على اقتراح مجلس الإدارة بدفع أرباح أسهم نقدية بواقع 0.026 دينار بحريني للسهم الواحد (باستثناء أسهم الخزانة) بقيمة إجمالية تبلغ 36,806 ألف دينار بحريني للمساهمين في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

(2) اقترح مجلس الإدارة بتاريخ 7 فبراير 2019 عدم توزيع أرباح أسهم نقدية لعام 2018.

التخصيصات المذكورة أعلاه والتابعة لنقطة (2) خاضعة لموافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي/ الجمعية العامة غير العادية المزمع انعقاده يوم الخميس الموافق 07 مارس 2019.

أعضاء مجلس إدارة الشركة

فيما يلي، أعضاء مجلس الإدارة الذين خدموا مجلس الإدارة من تاريخ 1 يناير 2018 الى 31 ديسمبر 2018:

شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقفلة)

الشيخ دعيح بن سلمان بن دعيح آل خليفة، رئيس مجلس الإدارة

السيد يوسف عبدالله تقي، عضو مجلس الإدارة

السيد أسامة محمد العريض، عضو مجلس الإدارة

السيدة سهى س. كارزون، عضو مجلس الإدارة

السيد ياسر إبراهيم حميدان، عضو مجلس الإدارة

الدكتور محمد صالح كمشكي، عضو مجلس الإدارة

شركة سابك للاستثمارات الصناعية

السيد علي الشمrani، عضو مجلس الإدارة

السيد أحمد الجبر، عضو مجلس الإدارة

العضوان المنتخبان

السيد عويض الحارثي، عضو مجلس الإدارة

السيد مطلق بن حمد المريشد، عضو مجلس الإدارة

دالبا

Aluminium
for the world

Aluminium Bahrain B.S.C.
C.R. No 999

البي

ألمنيوم
للعالم

المشروع البحريني ش.م.ب
سجل تجاري رقم: ٩٩٩

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التي تم احتسابها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ما قيمته 210,000 دينار بحريني (2017: 210,000 دينار بحريني).

تم احتساب مكافأة لمرة واحدة بقيمة 210,000 دينار بحريني، تقديراً لجهود أعضاء مجلس الإدارة نظير نجاح التشغيل الآمن لمشروع خط الصهر السادس للتوسعة، خاضعة لموافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي/ الجمعية العامة غير العادية المزمع انعقاده يوم الخميس الموافق 07 مارس 2019.

بناءً على طلب مجلس الإدارة.



دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة

رئيس مجلس الإدارة

07 فبراير 2019

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب.

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة أمنيوم البحرين ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية 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 مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا 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 نبيدي 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 مسؤولياتنا المذكورة في بند مسؤوليات 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 مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة) أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

١. تقييم إضمحلال العقارات والآلات والمعدات راجع الإيضاح ٤ حول القوائم المالية الموحدة	
أمور التدقيق الرئيسية / المخاطر	الكيفية التي تم بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت لدى المجموعة عقارات وآلات ومعدات بمبلغ وقدره ١,٧٠٢ مليون دينار بحريني في القائمة الموحدة للمركز المالي.</p> <p>يعد هذا من أمور التدقيق الرئيسية نظراً لحجم القيمة المدرجة للعقارات والآلات والمعدات (٧٧% من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) وكذلك الاجتهادات المتعلقة بتقييم قابلية استرداد القيمة المدرجة للموجودات. يتطلب هذا التقييم من الإدارة عمل إفتراضات لاستخدامها في توقعات التدفقات النقدية الأساسية المتعلقة بعوامل مثل مستويات الإنتاج والمبيعات في المستقبل وأسعار الألمنيوم في بورصة لندن للمعادن وأسعار المواد الخام وظروف السوق والأوضاع الاقتصادية بشكل عام.</p>	<p>لقد قمنا بدراسة توقعات التدفقات النقدية التي تم تحديدها على أساس توقعات الإدارة لأداء أعمال المجموعة مع الأخذ في الاعتبار الأوضاع الاقتصادية السائدة بشكل عام وصناعة الألمنيوم بشكل خاص. وتستند توقعات الإيرادات من مبيعات المعادن على التقديرات المستقبلية لأسعار الألمنيوم في سوق لندن للمعادن المنشورة من قبل الاستشاريين المستقلين في السوق بشأن أسعار المعادن وكما أخذت الإدارة في الاعتبار معدلات النمو من السنة الخامسة إلى الأبد تماشياً مع معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي على المدى الطويل في البلد. تم تقييم معدل الخصم المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية مقابل المعايير الخارجية بما في ذلك مخاطر السوق والمخاطر الخاصة بالبلد وفضلاً عن المخاطر الخاصة بالمجموعة.</p> <p>تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية للإدارة والتقييم المتعلق بإضمحلال العقارات والآلات والمعدات ضمن الإيضاحين رقم ٢ و ٣ على التوالي في القوائم المالية الموحدة.</p>

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة والمعلومات 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 الوارد في الصفحات من ١ إلى ٤ والذي يمثل جزءاً من القوائم المالية الموحدة، 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 بتدقيقنا للقوائم 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 عن 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 المحاسبي عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب. (تنمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمة)
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 جوهرية ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- لقد قمنا بفهم نظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.
- التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم يقين جوهرية مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهرية، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسئولون عن توجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسئولون عن رأينا حول التدقيق.

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

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

من تلك الأمور التي تم التواصل بها مع مجلس الإدارة، نقوم 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 العامة الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا حيث أن الآثار السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بأن:

(أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني،

(١) 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 الأخرى التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.

(ب) لم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو لأحكام قانون مصرف 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 الشركة أو مركزها المالي الموحد.

الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير لمدققي الحسابات المستقلين هي السيدة سارة ساندرز.

إمينة وبنوع

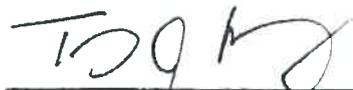
سجل قيد الشريك رقم ٢١٠

٧ فبراير ٢٠١٩

المنامة، مملكة البحرين

شركة المنبوم البحرين ش.م.ب.
القائمة الموحدة للمركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	الموجودات
ألف	ألف		
دينار بحريني	دينار بحريني		
١,٢٤٢,٠٧٣	١,٧٠٢,١١٧	٤	موجودات غير متداولة
٤,١٢٨	٣,٩٣٦	٥	عقارات والآلات ومعدات
-	١,٧٢٥	١٩	موجودات أخرى
١٩	٣٤	١٧	أدوات مالية مشتقة
١,٢٤٦,٢٢٠	١,٧٠٧,٨١٢		موجود ضريبي مؤجل
١٩٨,٥٧٧	٢٦٦,٢٢٩	٦	موجودات متداولة
١٦٣,٩٢٤	١٣٠,٥٢٢	٧	المخزون
-	٤٧١	١٩	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٧٧,٤٥٩	١٠٣,٦٨٤	٨	أدوات مالية مشتقة
٤٣٩,٩٦٠	٥٠٠,٩٠٦		أرصدة لدى بنوك ونقد
١,٦٨٦,١٨٠	٢,٢٠٨,٧١٨		مجموع الموجودات
١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	٩	حقوق الملكية والمطلوبات
(٢,٦٩٠)	(٤,٨٠٠)	١٠	حقوق الملكية
٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢٤٩	٢٤٩	١٣	أسهم خزانة
٨٠٥,٠٢٩	٨٦٥,٠٢١		احتياطي قانوني
٣٦,٨٠٦	-	١٤	احتياطي رأسمالي
١,٠٥٢,٣٩٤	١,٠٧٣,٤٧٠		أرباح مبقاة
٤٥٣,٦١١	٧٨٥,٨٧٧	١٥	أرباح أسهم موسى بتوزيعها
١,٥٦٤	١,٦٧٧	(١) ١٦	مجموع حقوق الملكية
-	٤٧,٠٠٠	(٢) ١٨	مطلوبات غير متداولة
٤١٢	-	١٩	إقتراضات
٤٥٥,٥٨٧	٨٣٤,٥٥٤		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٠٥٠	٧٤,٥٠٤	١٥	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
١٥٦,٠٥٨	٢٢٥,٣٣٢	١٨	أدوات مالية مشتقة
٩١	٨٥٨	١٩	مطلوبات متداولة
١٧٨,١٩٩	٣٠٠,٦٩٤		إقتراضات
٦٣٣,٧٨٦	١,١٣٥,٢٤٨		ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
١,٦٨٦,١٨٠	٢,٢٠٨,٧١٨		أدوات مالية مشتقة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


تيم موري
الرئيس التنفيذي


دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة
رئيس مجلس الإدارة

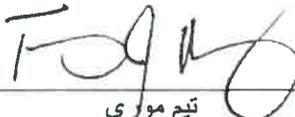
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

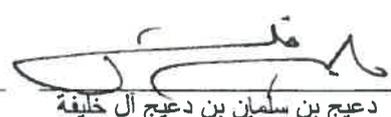
القائمة الموحدة للدخل الشامل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
الف	الف		
دينار بحريني	دينار بحريني		
٨٥٧,٧٦٢	٩١١,٣١٧	(١) ٢٣	إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
(٧٢٣,١١٤)	(٨٢٥,٣٣٥)		تكلفة المبيعات
١٣٤,٦٤٨	٨٥,٩٨٢		إجمالي الربح
٧,٤٥١	١٢,٨٣١	٢٠	دخل آخر (صافي)
(١,٨٣٧)	١١,٦٦٥		مكسب (خسارة) من صرف عملات أجنبية
(٢٧,١٢٠)	(٢٦,٩٢٧)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٦,٩٠٨)	(٢٣,٦٢٢)		مصروفات البيع والتوزيع
(٢,١٤٩)	(٢,١٣٥)	٢١	تكاليف التمويل
(٢١٠)	(٢١٠)	٢٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٥٠٣)	٢,٦٩٩	١٩	تغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٩٣,٣٧٢	٦٠,٢٨٣	٢١	الربح للسنة قبل الضريبة
(٩١٥)	(٥٢٨)	١٧	مصروف ضريبي
٩٢,٤٥٧	٥٩,٧٥٥		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٢,٤٥٧	٥٩,٧٥٥		الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة
٦٥	٤٢	١١	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)


تيم موري
الرئيس التنفيذي


يوسف تقي
عضو مجلس الإدارة


دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة
رئيس مجلس الإدارة

شركة المنبوم البحرين ش.م.ب.
القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	المجموع الف	ارباح اسهم موصى بتوزيعها الف	ارباح مقاة الف	احتياطي راسمي الف	احتياطي قانوني الف	اسهم خزانه الف	رأس المال الف	ايضاح
	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
	٩٨٨,٠٩٧	-	٧٧٩,٨١٣	٢٤٩	٧١,٠٠٠	(٤,٩٦٥)	١٤٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	٩٢,٤٥٧	-	٩٢,٤٥٧	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
	٢,٢٧٥	-	-	-	-	٢,٢٧٥	-	صافي التغير في اسهم الخزانه
	(٧٧٧)	-	(٧٧٧)	-	-	-	-	خسارة من إعادة بيع اسهم خزانه
	(٢٩,٦٥٨)	-	(٢٩,٦٥٨)	-	-	-	-	ارباح اسهم نهائية لسنة ٢٠١٦ تم اعتمادها ودفعها
	-	٣٦,٨٠٦	(٣٦,٨٠٦)	-	-	-	-	ارباح اسهم موصى بتوزيعها لسنة ٢٠١٧
	١,٠٥٢,٣٩٤	٣٦,٨٠٦	٨٠٥,٠٢٩	٢٤٩	٧١,٠٠٠	(٢,٦٩٠)	١٤٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	٥٩,٧٥٥	-	٥٩,٧٥٥	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
	(٢,١١٠)	-	-	-	-	(٢,١١٠)	-	صافي التغير في اسهم الخزانه
	١٥١	-	١٥١	-	-	-	-	مكسب من إعادة بيع اسهم خزانه
	(٣٦,٧٢٠)	(٣٦,٧٢٠)	-	-	-	-	-	ارباح اسهم نهائية لسنة ٢٠١٧ تم اعتمادها ودفعها
	-	(٨٦)	٨٦	-	-	-	-	استرجاع قانض ارباح الاسهم النهائية لسنة ٢٠١٧
	١,٠٧٣,٤٧٠	-	٨٦٥,٠٢١	٢٤٩	٧١,٠٠٠	(٤,٨٠٠)	١٤٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٢٧ جزءاً من هذه التوائم المالية الموحدة.

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

القائمة الموحدة للتدفقات النقدية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨		
الف	الف		
دينار بحريني	دينار بحريني	ايضاح	
٩٣,٣٧٢	٦٠,٢٨٣		الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة قبل الضريبة
			تعديلات للبنود التالية:
٦٧,٦٥٤	٦٤,٦٣٣	٤	استهلاك
١٩٢	١٩٢	٥	إطفاء موجودات أخرى
١,٤٢٠	١,٥٥٦	(١)١٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٨	٥٢	٦	مخصص المخزون بطيء الحركة
(١٦٤)	٤,٠٨١	٧	مخصص إضمحلال الذمم المدينة - صافي
٥٠٣	(٢,٦٩٩)	١٩	(مكسب) خسارة ناتجة من إعادة تقييم الأدوات المالية المشتقة
٢,٥١٩	١,٠٤٣	٢٠	خسارة من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٥٧٣)	(٥٣٧)	٢٠	دخل الفوائد
١,٩٢٧	٢,١٣٥	٢١	فائدة على الاقتراضات
١٦٦,٨٧٨	١٣٠,٧٣٩		
			تغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(٣٥,١٨٣)	(٦٧,٧٠٤)		ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
(٧١,٧٠٤)	٢٩,٣٠٦		ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى (راجع الإيضاح أدناه)
١٨,٦٧٧	١١٢,٣٠٥		النقد من العمليات
٧٨,٦٦٨	٢٠٤,٦٤٦		
(١,٤١٠)	(١,٤٤٣)	(١)١٦	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩١٥)	(٥٢٨)		ضريبة دخل مدفوعة
٧٦,٣٤٣	٢٠٢,٦٧٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٦٤,٨٣٥)	(٥٢٥,٨٤٥)	٤	شراء عقارات وآلات ومعدات
٨٩	١٢٥		متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٥٧٣	٥٣٧	٢٠	فوائد مستلمة
(٤٦٤,١٧٣)	(٥٢٥,١٨٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٦١٥,٢٩٠	٥٠٦,٤٠٩		اقتراضات مستلمة
(١٩١,٣٥٣)	(١٢١,٦٩١)		اقتراضات مسددة
٣,٠٩٩	٢,٦٩٤		فوائد على الاقتراضات المدفوعة (راجع الإيضاح أدناه)
(٢٩,٦٥٨)	(٣٦,٧٢٠)	١٤	أرباح أسهم مدفوعة
(٥,٢٨١)	(٥,٧٦٩)		شراء أسهم خزانة
٦,٧٧٩	٣,٨١٠		متحصلات من إعادة بيع أسهم خزانة
٣٩٨,٨٧٦	٣٤٨,٧٣٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١١,٠٤٦	٢٦,٢٢٥		الزيادة في أرصدة لدى البنك ونقد
٦٦,٤١٣	٧٧,٤٥٩		أرصدة لدى البنك ونقد في ١ يناير
٧٧,٤٥٩	١٠٣,٦٨٤	٨	أرصدة لدى البنك ونقد في ٣١ ديسمبر

بند غير نقدي:

التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى لا يشمل التغيرات في الفائدة على الاقتراضات غير المدفوعة لدى المجموعة والبالغة ٤,٨٢٩ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٥,٠٢٦ ألف دينار بحريني).

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ الأنشطة

تأسست شركة ألنوم البحرين ش.م.ب. ("الشركة") كشركة مساهمة بحرينية (مقفلة) في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة تحت سجل تجاري رقم ٩٩٩.

بعد طرح المبدئي العام في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٠، أصبحت الشركة شركة مساهمة بحرينية عامة ولديها ازدواجية التداول في بورصة البحرين (التداول الرئيسي) وكذلك سندات إيداعها العالمية في سوق لندن للأوراق المالية - أسواق الاستثمارات البديلة. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة هو ١٥٠ شارع عسكر، عسكر ٩٥١، مملكة البحرين.

تمتلك شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقفلة) (ممتلكات) غالبية أسهم الشركة، وهي شركة مملوكة بالكامل من قبل حكومة مملكة البحرين من خلال وزارة المالية، والتي تملك ٦٩,٣٨% من رأسمال الشركة.

تعمل الشركة في مجل صناعة ألنوم ومنتجات ألنوم ذات الصلة. تمتلك وتدير الشركة بصورة أساسية مصهر ألنوم والبنية التحتية ذات الصلة في مملكة البحرين.

تشتمل المجموعة على الشركة والشركة التابعة التالية:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية المئوية		الإسم
		٢٠١٧	٢٠١٨	
بيع وتوزيع ألنوم في جميع أنحاء الأمريكتين	الولايات المتحدة الأمريكية	%١٠٠	%١٠٠	شركة ألنوم البحرين الولايات المتحدة، إنك.
توفير المرافق الترفيهية والرياضية	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	نادي ألبا ش.و.

كما يوجد لدى المجموعة مكاتب تمثيل مبيعات فرعية في زيوريخ وسويسرا وهونغ كونغ.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٩.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي وطبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني، والمتطلبات النافذة للدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي وقرارات وقواعد وإجراءات بورصة البحرين ذات الصلة.

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالدينار البحريني.

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليتضمن على قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة.

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة تعرضات على أو حقوق في عوائد متغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالأخص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة:

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

- (أ) السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
(ب) تعرضات على أو حقوق في عوائد متغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
(ج) 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:

- (أ) الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛
(ب) الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
(ج) حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت الممكنة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت مسيطرة أو غير مسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير بأن هناك تغيرات على عنصر أو أكثر من العناصر المسيطرة 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 الشركات التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف المجموعة سيطرتها على الشركات التابعة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للشركة، وذلك باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عمل تعديلات لتتماشي القوائم المالية للشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للشركة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حاملي 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 لتتماشي سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية ذات الصلة بالمعاملات البيئية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كعمالة أسهم حقوق الملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، سينتج عنها ما يلي:

- (أ) استبعاد الموجودات (متضمنة الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة؛
(ب) استبعاد القيمة المدرجة لأي حقوق غير مسيطرة؛
(ج) استبعاد فروق التحويل المتراكمة، المسجلة في حقوق الملكية؛
(د) إثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم؛
(هـ) إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
(و) إثبات أي فائض وعجز مدرج في القائمة الموحدة للدخل؛ و
(ز) إعادة تصنيف حصة الشركة الأم للبنود المثبتة مسبقاً في الدخل الشامل الآخر إلى القائمة الموحدة للدخل أو الأرباح المبقاة، أيهما أنسب، حيث سيكون ذلك مطلوباً إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨
إن السياسات المحاسبية المتبعة 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.

تطبيق المجموعة، لأول مرة، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية.

تم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٨ ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة التقديرات، 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 مباشرة بالفداء بشروط بالعقد.

بيع البضائع

تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء لبيع البضائع بشكل عام على التزام أداء واحد، لتسليم البضائع إلى العميل. لقد استنتجت المجموعة بأنه ينبغي إثبات الإيرادات الناتجة من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. لذلك، فإن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليس له أي تأثير على توقيت إثبات الإيرادات.

المقابل المتغير

تقدم بعض عقود بيع البضائع للعملاء خصومات كمية. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تؤدي الخصومات الكمية إلى المقابل المتغير. 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. يؤدي تطبيق القيد على المقابل المتغير إلى زيادة مبلغ الإيراد الذي سيتم تأجيله.

الخصومات الكمية

تقدم المجموعة الخصومات الكمية بأثر رجعي لبعض عملائها على المنتجات المشتراة من قبل العميل بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة الحد الأقصى المحدد في العقد.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تؤدي الخصومات الكمية بأثر رجعي إلى المقابل المتغير. لتقدير المقابل المتغير، طبقت المجموعة "طريقة القيمة المتوقعة". الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير كانت مدفوعة أساساً بعدد من الحدود القصوى الكمية الواردة في العقد. ومن ثم قامت المجموعة بتطبيق المتطلبات المتعلقة بقيد التقديرات للمقابل المتغير. لم تقم المجموعة بإثبات أي مطلوبات للخصومات المستقبلية المتوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)
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 للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، يجمع المعيار بين جميع الجوانب الثلاث لمحاسبة
الأدوات المالية: التصنيف والقياس والإضمحلال ومحاسبة التحوط.

(أ) التصنيف والقياس

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة، في
حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تضاف إليها تكاليف المعاملة.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
الخسائر أو بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. يعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة
لإدارة الموجودات؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية تمثل "فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للفائدة"
على المبلغ الأصلي القائم.

تم إجراء تقييم لنموذج أعمال المجموعة اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي، ١ يناير ٢٠١٨، ومن ثم تم تطبيقه بأثر رجعي على
تلك الموجودات المالية التي لم يتم استبعادها قبل ١ يناير ٢٠١٨. تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية على أدوات الدين تتكون
فقط من مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم بناءً على الحقائق والظروف عند الإثبات المبدئي
للموجودات.

إن التصنيف والقياس الجديد لموجودات الدين المالية للمجموعة، هي كالتالي:

أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة للموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من
أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي فقط المدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
تتضمن هذه الفئة على الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى للمجموعة.

ستظل محاسبة المطلوبات المالية للمجموعة إلى حد كبير نفس متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. إن تطبيق متطلبات
التصنيف والقياس بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ليس له أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) الإضمحلال

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 إلى نهج الخسائر الائتمانية المتوقعة الأجل.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين
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 التي تتوقع
المجموعة استلامها. ومن ثم يتم خصم العجز بمعدل الفائدة الفعلي للموجود.

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 بأنها 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.

لم يكن لتطبيق متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أي تأثير جوهري على
القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

معايير صادرة ولكنها غير إلزامية بعد
فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة وهي مدرجة أدناه.
تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إذا كانت قابلة للتطبيق، عندما تصبح إلزامية:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
المتعلق بالأدوات المالية: توجيهات بشأن مزايا الدفع المسبق مع التعويض السلبي (يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وهي إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر)؛

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (المعدل)
المتعلق بالقوائم المالية الموحدة والاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: النبيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركائه الزميلة أو مشروعه المشترك (قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل التاريخ الإلزامي لهذه التعديلات إلى أجل غير مسمى)؛

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨
المتعلق بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: توضيح بشأن الفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وهي إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر)؛

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
المتعلق ب عقود الإيجار: التوجيهات المعدلة للنموذج المنفرد لعقود الإيجار (الإلزامي للفترة السنوية المنتهية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩)، مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق "بإيرادات من عقود مبرمة مع العملاء".

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧
المتعلق بعقود التأمين: يغطي المعيار الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد أن يصبح إلزامي، سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير رقم ٤ الذي تم إصداره في سنة ٢٠٠٥ (الإلزامي للفترة السنوية المنتهية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١)؛

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣
المتعلق بعدم التيقن من معالجة ضريبة الدخل (الإلزامي للفترة السنوية المنتهية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩)؛ و

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ (المعدل)
التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ التي تتناول المحاسبة عندما يتم تعديل الخطة أو تقليص أو تسوية الخطة خلال فترة إعداد التقارير المالية (الإلزامي للفترة السنوية المنتهية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩).

التحسينات السنوية على دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧:
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
الحصص المحتفظ بها مسبقاً في العملية المشتركة (يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وهي إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر)؛

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١
الحصص المحتفظ بها مسبقاً في العملية المشتركة (هذه التعديلات وهي إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر)؛

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
نتائج ضريبة الدخل المترتبة عليها المدفوعات على الأدوات المالية المصنفة على أنها أسهم حقوق الملكية (يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وهي إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر)؛ و

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣
تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة (هذه التعديلات إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر).

تقييم الإدارة حالياً تأثير المعايير والتفسيرات أعلاه على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

معايير صادرة ولكنها غير إلزامية بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار (تتمة)

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.

قامت المجموعة بتقييم التأثير المقدر الذي سيتدرب عليه التطبيق المبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على قوائمها المالية الموحدة، كما هو موضح أدناه. قد يتغير التأثير الفعلي لتطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ لأن السياسات المحاسبية الجديدة قابلة للتغيير حتى تعرض المجموعة قوائمها المالية الموحدة الأولى التي تتضمن على تاريخ التطبيق المبني.

ستختار المجموعة استخدام الإعفاءات المقترحة بموجب المعيار في عقود الإيجار التي تنتهي شروط عقد الإيجار الخاصة بها خلال ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ التطبيق المبني، وعقود الإيجار التي يكون فيها الموجود الأساسي منخفضة القيمة.

التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

تخطط المجموعة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي معدل.

إن المجموعة في مرحلة وضع اللمسك النهائية لتحليلها في تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ولذلك، فيما يلي أنماه يمثل تقديراً معقولاً لتأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي.

ألف
دينار بحريني

٦,٧٨٨

٦,٧٨٨

-

الموجودات

عقارات وآلات ومعدات (الحق في استخدام الموجودات)

المطلوبات

التزامات عقود التأجير

صافي التأثير على حقوق الملكية

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 بنوى بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أصلية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من أن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)
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؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة. تصنف الموجودات والمطلوبات الضريبية الموزعة على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد كل تقرير مالي. كما تم الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في إيضاح ٢٦.

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجود أو المطلوب، على افتراض بأن مشاركي السوق يعملون بأفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة حسب الظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد الحد الأقصى لاستخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتحد 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 الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل. وهي موضحة كالتالي:

- المستوى ١ - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة المسجلة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي لا يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة

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

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، تقوم الإدارة بعمل تحليل للتغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يتطلب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. بالنسبة لهذا التحليل، تتحقق الإدارة من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم عن طريق مطابقة المعلومات في حساب التقييم بالعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

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

عملات أجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالدينار البحريني. إلا أن، العملة الرئيسية للمجموعة هي الدولار الأمريكي فيما يتعلق بالمبيعات وشراء المواد الخام. تستخدم المجموعة أسعار الصرف المثبتة وهي ٠,٣٧٦ لتحويل الدولار الأمريكي إلى ما يعادله بالدينار البحريني.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية. ترحل جميع الفروق إلى القائمة الموحدة للدخل الشامل.

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 بالتواريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات الوحدات الأجنبية إلى الدينار البحريني بأسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية ويتم تحويل بنود قوائم أرباحها أو خسائرها على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن التحويل في الدخل الشامل الأخر. عند استبعاد وحدة أجنبية، يتم إثبات بند الدخل الشامل الأخر المتعلقة بتلك الوحدة الأجنبية في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

عقارات وآلات ومعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الإضمحلال المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع البناء الطويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإثبات. عندما يتطلب استبدال أجزاء جوهرية من العقارات والآلات والمعدات على فترات، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات فردية بأعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء معاينة رئيسية، يتم إثبات تكلفتها في القيمة المدرجة للآلات والمعدات كتكلفة استبدال إذا تم استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف التصليحات والصيانة الأخرى في القائمة الموحدة للدخل الشامل عند تكديدها.

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

٤٥ سنة	مباني مملوكة ملكاً حراً
٢٣-٢٥ سنة	آلات توليد الطاقة
٣-٢٣ سنة	آلات ومكانن ومعدات أخرى
٥-٤ سنة	بطانة الصحاريح المعدنية

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات قيد الإنجاز. يتم إستبعاد بند من العقارات والآلات والمعدات أو أي جزء جوهري تم إثباته مبدئياً عند الاستبعاد (أي في تاريخ الحصول على السيطرة) أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو استبعاده. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة من استبعاد موجود (المحتسب على أنه الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة للموجود) في القائمة الموحدة للدخل الشامل عند استبعاد الموجود.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، حسب مقتضى الحال.

التغيير في الأعمار الإنتاجية الإقتصادية للتكاليف المتعلقة ببطانة الصهاريج المعدنية المستخدمة في عملية صهر الألمنيوم في الفترات السابقة، كانت المجموعة تقوم بخصم التكاليف المتكبدة فيما يتعلق ببطانة الصهاريج المعدنية المستخدمة في عملية صهر الألمنيوم، باعتبار أن الأعمار الإنتاجية الإقتصادية هي أقل من ١٢ شهراً. خلال فترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الإدارة بإجراء تحليل مفصل للأعمار الإنتاجية الإقتصادية لمواد بطانة الصهاريج المعدنية تلك، واستنتجت بأن الأعمار الإنتاجية الإقتصادية الأنسب تتراوح ما بين ١,٥٠٠ إلى ٢,٠٠٠ يوماً. إن عدد الأيام الفعلية المتعلقة بالأعمار الإنتاجية الإقتصادية هو خفض خط الصهر؛ حيث يوجد هناك ٥ خطوط صهر في التشغيل كما في تاريخ نهاية السنة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ المتعلق بالسياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، يعتبر التغيير في الأعمار الإنتاجية الإقتصادية هو بمثابة تغيير في التقديرات المحاسبية وتم إثبات تأثير التغيير في التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي. ولذلك، لم يعد يتم خصم التكاليف المتكبدة المتعلقة ببطانة الصهاريج المعدنية لفترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ولكنه بدلاً من ذلك يتم رسملتها واستهلاكها، مع احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية الجديدة المقدرة المذكورة أعلاه.

وبناء على ذلك، لو لم تتم المجموعة بتغيير الأعمار الإنتاجية الإقتصادية لتكاليف بطانة الصهاريج المعدنية وقامت برسملتها على أنها عقارات وآلات ومعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لإنخفاض الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بنحو ٨,٢٥٠ ألف دينار بحريني وإنخفضت القيم المدرجة للعقارات والآلات والمعدات بنحو ٨,٢٥٠ ألف دينار بحريني محسوماً منها استهلاك بمبلغ وقدره ٨٧٦ ألف دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

حقوق الإيجار

تم إدراج حقوق الإيجار للأراضي المملوكة ملكاً حراً بالتكلفة، بعد حسم الإطفاء المتراكم وخسائر الإضمحلال المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إضمحلال موجودات غير مالية

تقوم المجموعة بعمل تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال اضمحلال موجود محدد. إذا وجد مثل هذا المؤشر، أو عندما يتطلب عمل فحص إضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود تعد 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 أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمحلاً، ويتم خفض الموجود إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالموجود. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم الأخذ في الاعتبار أحدث معاملات السوق. عندما لا يمكن تحديد مثل تلك المعاملات، فإنه يتم استخدام أحدث نماذج التقييم المناسبة.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إضمحلال موجودات غير مالية (تتمة)

يتم عمل تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر الإضمحلال المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو قد تم تخفيضها. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم استرجاع خسارة الإضمحلال المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات 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 قد يتم تحديدها، بعد حسم الاستهلاك كما لو لم يتم إثبات خسارة اضمحلال للموجود في السنوات السابقة. يتم إثبات هذه الاسترجاعات في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

الحسابية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة، تعتقد الإدارة أن التغيرات المحتملة المعقولة في معدل النمو ومتوسط مرجح تكلفة رأس المال لن يؤدي إلى تغيير جوهري في القيمة القابلة للاسترداد. ومع ذلك، فإن الزيادة في أسعار الألمنيوم بواقع ٢٠٠ دولار أمريكي / طن متري (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) طوال فترة التوقعات سيؤدي إلى خفض المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها المدرجة بمبلغ وقدره ٧٤١,٩٦٦ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٣٤٢,٧٠٠ ألف دينار بحريني) وخفض أسعار الألمنيوم في سوق لندن للمعادن بنحو ٣٥٠ دولار أمريكي / طن متري (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) طوال فترة التوقعات سيؤدي إلى خفض المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها المدرجة بمبلغ وقدره ٥٤٥,٢٧٢ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ١٥٤,٩٤٨ ألف دينار بحريني).

المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين، على النحو التالي:

المواد الخام	تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
بضاعة تامة الصنع وأعمال قيد التنفيذ	تكاليف المواد المباشرة والعمالة مضافاً إليها المصروفات الخاصة بها على أساس المستوى العادي للنشاط ولكن تستبعد تكاليف الاقتراض
قطع غيار	تكلفة الشراء تحسب على أساس المتوسط المرجح، بعد عمل مخصص لأي مواد قديمة.

يحدد صافي القيمة المتوقع تحقيقها على أساس أسعار البيع المقدرة ضمن الأعمال الاعتيادية، محسوماً منها أي تكاليف إضافية متوقع تحقيقها حتى إتمام عملية البيع.

الموجودات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات المبدئي، ويتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء النعم التجارية المدينة والذمم الأخرى التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بإجراء تطبيق فعلي 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 النعم التجارية المدينة والذمم الأخرى التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بإجراء تطبيق فعلي عليها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإيرادات من عقود مبرمة مع العملاء.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الإثبات المبذني والقياس (تتمة)

من أجل أن يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنها يجب 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 إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عنها تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو حسب الأعراف في السوق (طريقة الشراء العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجود.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم 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.

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. 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 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 طريقته معدل الفائدة الفعلي وتخضع للاضمحلال. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد أو تعديل أو إضمحلال الموجود.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة على أرصدة لدى بنك ونقد وضم تجارية دائنة وضم أخرى.

ضم تجارية مدينة وضم أخرى

تمثل الضم التجارية المدينة والضم الأخرى حق المجموعة في مبلغ المقابل غير المشروط (أي يتطلب فقط مرور الوقت قبل استحقاق دفع مبلغ المقابل). تدرج الضم التجارية المدينة والضم الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي محسوماً منه أي مخصصات إضمحلال مقدمة.

النقد وما في حكمه

لغرض القائمة الموحدة للتدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل بتاريخ استحقاق أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة) الاستبعاد

يتم استبعاد الموجود المالي (أو، حسب مقتضى الحال، جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) (أي، إلغائها من القائمة الموحدة للمركز المالي للمجموعة) عند:

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

إضمحلال الموجودات المالية

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

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والموجودات التعاقدية، قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط وقامت باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لم يتم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر ائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك قامت بإثبات مخصص خسارة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد التقرير المالي. لقد أنشأت المجموعة مصفوفة التي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، والتي تم تعديلها لعوامل النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تم تقديم إفصاحات إضافية فيما يتعلق بإضمحلال الذمم التجارية المدينة في الإيضاحين ٧ و ٢٤.

قد تعتبر المجموعة أيضاً 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.

تم تحديد إضمحلال الموجودات المالية كالتالي:

- للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الإضمحلال هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد حسم أي خسارة إضمحلال تم إثباتها مسبقاً في القائمة الموحدة للدخل الشامل؛
- للموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الإضمحلال هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر السوق الحالي على عائد موجود مالي مماثل؛ و
- للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الإضمحلال هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات المبدئي، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض واقتراضات أو ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، أيهما أنسب.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة محسوم منها التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى واقتراضات وأدوات مالية مشتقة.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

ذمم تجارية دائنة ونعم أخرى

يتم إدراج الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والمستحقات بالتكلفة والتي تعد القيمة العادلة للمبالغ التي يتوجب دفعها في الفترات المستقبلية للبضائع والخدمات المستلمة، سواء تم أو لم يتم عمل فواتير لها من قبل الموردين لصالح المجموعة.

الإقتراضات

بعد الإثبات المبدئي، تدرج الإقتراضات بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات أي فروق بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في القائمة الموحدة للدخل الشامل على مدى فترة الإقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة ضمن المطلوبات المتداولة.

يتم احتساب الفائدة كمصروف على أساس معدل العائد الفعلي، مع تضمين الفوائد غير المدفوعة في "ذمم تجارية دائنة ونعم أخرى".

مكافآت الموظفين

بالنسبة للموظفين البحرينيين، تقوم المجموعة بعمل اشتراكات لنظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، وهو نظام مساهمة ممول محدد. يتم احتساب مساهمات المجموعة في القائمة الموحدة للدخل الشامل في السنة المتعلقة بذلك. إن التزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام.

تحدد المجموعة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير البحرينيين وفقاً لقانون العمل البحريني بناءً على رواتبهم عند ترك العمل وعدد سنوات الخدمة. لقد تم عمل مخصص لهذا الالتزام غير الممول، والذي يمثل نظام مزايا محدد، عن طريق احتساب المطلوبات بافتراض أن جميع الموظفين قد تركوا العمل بتاريخ إعداد التقارير المالية.

علاوة على ذلك، تم عمل مخصص كافي لاستحقاقات الموظفين وفقاً لقوانين العمل السائدة في البلدان المعنية التي تعمل فيها الشركات التابعة.

نظام مزايا ألبا للإدخار

تدير المجموعة نظام الإدخار الإجمالي لموظفيها البحرينيين. إن التزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام ويمثل نظام الإدخار هذا نظام مساهمة ممول محدد.

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.

استيعاد

يتم استيعاد المطلوب المالي عندما يكون الإلتزام بموجب المطلوب قد تم وفائه أو إلغائه أو انتهاء مدته.

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة، مثل عقود مقايضات أسعار الفائدة وعقود السلع الأجلة ولذلك لتحوط مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السلع الخاصة بها على التوالي. يتم مبدئياً إثبات الأدوات المالية المشتقة في القائمة الموحدة للمركز المالي بالتكلفة، متضمنة على تكاليف المعاملة، ويتم لاحقاً إعادة قياسها بالقيمة العادلة. تعتمد طريقة إثبات المكسب أو الخسارة الناتجة على ما إذا كان المشتق المالي مصنف كأداة تحوط وإذا كان الأمر كذلك، فإن طبيعة هذا البند يتم تحوطه.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط (تتمة)

يتم تحديد إثبات التغيرات في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم الدخول فيها لأغراض التحوط بحسب طبيعة علاقة التحوط. لأغراض محاسبة التحوط، تصنف الأدوات المالية المشتقة كتحوطات لأي منهما:

- (١) القيمة العادلة لموجود أو مطلوب مثبت (تحوط القيمة العادلة)، أو
- (٢) التدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بالموجود أو المطلوب المثبت أو الارتباطات المؤكدة (تحوط التدفقات النقدية).

معايير المجموعة لاحتساب الأدوات المالية المشتقة كتحوط تشمل:

- في بداية عملية التحوط تقوم المجموعة رسمياً بتوثيق علاقة التحوط وأهداف واستراتيجية إدارة مخاطر المجموعة للقيام بالتحوط. يجب أن تشمل عملية التوثيق على تعريف أداة التحوط وبند التحوط ذو الصلة أو المعاملة وطبيعة المخاطر التي يتم تحوطها، وكيفية قيام المجموعة بتقييم فعالية أداة التحوط في موازنة التعرض لتغيرات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية العائدة للمخاطر المحوطة؛
- من المتوقع أن يكون التحوط ذو فاعلية عالية في تحقيق موازنة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية العائدة لمخاطر التحوط، وبما يتفق مع الوثائق الأصلية لاستراتيجية إدارة المخاطر وبالأخص لعلاقة التحوط تلك؛
- بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية، يجب أن تكون المعاملة المتوقعة الخاضعة للتحوط محتملة بشكل كبير ويجب أن توضح التعرضات للتغيرات في التدفقات النقدية التي يمكن أن تؤثر جوهرياً على صافي الربح أو الخسارة المسجلة؛
- من الممكن قياس فعالية التحوط بموثوقية، وبمعنى آخر، القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المحوط والقيمة العادلة لأداة التحوط يمكن قياسها بموثوقية؛ و
- يجب تقييم التحوط على أساس مستمر ومحدد بأن يكون ذو فاعلية عالية طوال فترة إعداد التقارير المالية.

يتم إثبات التغيرات في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة التي يتم تصنيفها وتأهيلها كتحوطات التدفقات النقدية وتثبت بأنها ذات فاعلية عالية فيما يتعلق بمخاطر التحوط كبند منفصل ضمن حقوق الملكية كإحتياطي تحوط التدفقات النقدية. يتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة لأي جزء غير فعال من معاملات تحوط التدفقات النقدية في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

عندما تكون الأدوات المالية المحوطة قد تم انتهائها أو بيعها، أو لم تعد تفي بمعايير محاسبة التحوط، فإن أي مكسب أو خسارة مترakمة في حقوق الملكية تبقى في حقوق الملكية وتثبت عندما يتم إثبات المعاملة المتوقعة بالكامل في القائمة الموحدة للدخل الشامل. عندما لم يعد متوقفاً حدوث معاملة التحوط، فإن صافي المكسب أو الخسارة المترakمة المثبتة في حقوق الملكية يتم تحويلها مباشرة إلى القائمة الموحدة للدخل الشامل.

يتم تصنيف التغيرات في القيمة العادلة لأي من الأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة التحوط كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ويتم إثباتها مباشرة في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

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

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة الدخل الحالية (تتمة)

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

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات لجميع الفروق المؤقتة في تاريخ إعداد التقارير المالية بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية.

يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة، باستثناء:

- حينما ينتج المطلوب الضريبي المؤجل من الإثبات المبني للشهرة أو الموجود أو المطلوب في معاملة ليست دمج الأعمال وفي وقت المعاملة، لم يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، حينما لا يمكن السيطرة على توقيت استرجاع الفروق المؤقتة ومن المحتمل بأنه لا يمكن استرجاع الفروق المؤقتة في المستقبل القريب.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، إلى الحد الذي من المحتمل أن يكون فيه الربح الخاضع للضريبة متاح مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم، ويمكن استخدام الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء ما يلي:

- حينما ينتج الموجود الضريبي المؤجل، والمتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم من الإثبات المبني للموجود أو المطلوب في معاملة ليست دمج الأعمال، وفي وقت المعاملة لم يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه السماح باستخدام الربح الخاضع للضريبة المتاح لجميع أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة. يتم إعادة تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة في تاريخ إعداد كل تقرير مالي ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل بأن تسمح الضريبة المستقبلية باسترداد الموجود الضريبي المؤجل.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق الموجود أو تسوية المطلوب، على أساس معدلات الضريبة (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو تم إصدارها بشكل جوهري في تاريخ إعداد التقارير المالية.

البنود المتعلقة بالضريبة المؤجلة المثبتة خارج القائمة الموحدة للدخل الشامل يتم إثباتها خارج القائمة الموحدة للدخل الشامل. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة المرتبطة بمعاملة معينة إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني لمقاصة الموجودات الضريبية الحالية مقابل المطلوبات الضريبية الحالية والضرائب المؤجلة المتعلقة بنفس المؤسسة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة المبيعات

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة المبيعات، باستثناء

- عندما لا يمكن استرداد ضريبة المبيعات المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات من الهيئة الضريبية، ففي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المبيعات كجزء من تكلفه إقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات، حسب مقتضى الحل.

- عندما تدرج الذمم المدينة والذمم الدائنة يتم تضمين مبلغ ضريبة المبيعات.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة المبيعات القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع للهيئة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

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 الالتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق لمبالغ هذه الالتزامات. حيثما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات التسويات كموجود منفصل ولكن فقط عندما تكون التسويات شبه مؤكدة. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصصات في القائمة الموحدة للدخل الشامل بعد خصم أي تسويات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهري، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدلات الخصم الحالية التي تعكس، أينما هو مناسب، المخاطر المحددة للمطلوبات. أينما يستخدم الخصم، فإن الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن يتم إثباته كتكلفة تمويل.

أسهم الخزانة

تدرج أسهم الخزانة بسعر تكلفة الإقتناء ويتم إظهارها كخصم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في القائمة الموحدة للدخل الشامل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أسهم الخزانة. تعامل المكاسب الناتجة من إعادة البيع اللاحقة لأسهم الخزانة على أنها غير قابلة للتوزيع ويتم تضمينها في احتياطي أسهم الخزانة. يتم تعديل أية خسارة ناتجة من إعادة البيع اللاحقة لأسهم الخزانة أولاً مقابل احتياطي أسهم الخزانة، إن وجدت، ويتم احتسابها في الأرباح المبقاة إذا كان احتياطي أسهم الخزانة غير كافياً لتغطية الخسارة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة المدرجة والمقابل المستلم، إذا تم إعادة إصدارها في علاوة إصدار الأسهم. تم تنفيذ خطة خيل الأسهم التي تمت ممارستها خلال فترة إعداد التقارير المالية وفقاً لشروط أسهم الخزانة.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتسبب مباشرة إلى إقتناء أو بناء أو إنتاج الموجودات، والتي من الضروري أن تتخذ فترة زمنية لكي تكون جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع كجزء من تكلفة الموجودات المعنية. يتم احتساب جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها. تتألف تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها فيما يتعلق باقتراض الأموال.

عقود الأيجل

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

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود التأجير في بداية التاريخ كعقود تأجير تمويلية أو عقود تأجير تشغيلية. يتم تصنيف عقود التأجير التي يتم فيها تحويل جميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية الموجود كعقود تأجير تمويلية. يتم رسملة عقود التأجير التمويلية في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقل. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين تكاليف التمويل وخفض التزام عقد التأجير وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

يتم إثبات رسوم التمويل ضمن تكاليف التمويل في القائمة الموحدة للدخل الشامل. يتم استهلاك الموجود المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للموجود. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التيقن بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد التأجير، فإنه يتم استهلاك الموجود خلال فترة أقصر من العمر الإنتاجي المقدر للموجود ومدة عقد التأجير. يتم إثبات مدفوعات عقود التأجير التشغيلية كمصروفات تشغيلية في القائمة الموحدة للدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

تعمل المجموعة في مجال تصنيع وبيع ألمنيوم في شكل سائل، وكذلك في شكل القضبان والأواح وسبائك. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير نقل تلك البضائع أو الخدمات. لقد استنتجت المجموعة بصفة عامة بأنها تعمل ككرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادة ما تسيطر على السلع والخدمات قبل نقلها إلى العميل.

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

كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل إثبات الإيراد:

بيع البضائع

إثبات الإيرادات الناتجة من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. إن مدة الائتمان الاعتيادية هي ٣٠ إلى ٦٠ 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 المعاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير المقابل المتغير ووجود مكونات تمويل جوهرية والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق للدفع للعملاء (إن وجد).

(١) المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن على مبلغ متغير، فإن المجموعة تقدر مبلغ المقابل الذي ستحصل عليه 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 المترجمة المثبتة عندما يتم حل حالة عدم التيقن المرتبطة به في وقت لاحق. تتضمن بعض عقود بيع البضائع للعملاء على خصومات كمية. يؤدي تطبيق القيد على المقابل المتغير إلى زيادة مبلغ الإيراد الذي سيتم تأجيله.

الخصومات الكمية

تقدم المجموعة الخصومات الكمية بأثر رجعي لبعض عملائها على المنتجات المشتراة من قبل العميل بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة الحد الأقصى المحدد في العقد. يتم مقاصة الخصومات مقابل المبالغ المستحقة للدفع من قبل العميل. لتقدير المقابل المتغير الذي يستحقه، 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 تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير مدفوعاً أساساً بعدد من الحدود القصوى للكمية الواردة في العقد. ومن ثم قامت المجموعة بتطبيق المتطلبات المتعلقة بقيد التقديرات للمقابل المتغير.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء (تتمة)

(٢) عنصر التمويل الجوهري

بصفة عامة، تستلم المجموعة سلف قصيرة الأجل من عملائها. باستخدام الوسيلة العملية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لا تقم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل للوعد لتأثير عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، بأن الفترة بين نقل البضائع أو الخدمة الموعودة إلى العميل وعندما يدفع العميل لتلك البضائع أو الخدمة ستكون سنة واحده أو أقل.

خلال السنة الحالية، استلمت المجموعة سلف طويلة الأجل من أحد العملاء نظير بيع الألمنيوم. ستكون جميع التسويات مقابل السلفة على شكل كميات من الألمنيوم سيتم تعديل أي تسويات ناتجة عن تقلبات الأسعار في الكميات التي يتم تسليمها خلال فترة العقد. يتم خصم سعر المعاملة لهذه العقود، باستخدام المعدل الذي سيتم إظهاره في معاملة تمويل منفصلة بين المجموعة وعملائها عند بداية العقد، بالأخذ في الاعتبار عنصر التمويل الجوهري.

دخل الفوائد

يتم إثبات دخل الفوائد عند استحقاق الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

دخل آخر

يتم إثبات الدخل الآخر كدخل مستحق.

٣ الاجتهادات والتقديرات والفرصيات المحاسبية الهامة

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

اجتهادات

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 إدارة المجموعة 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.

عقود التأجير التشغيلية - المجموعة هي المؤجر

لقد دخلت المجموعة في عقود تأجير لإستئجار أرض ومواد المكنان والمركبات. حددت المجموعة بناءً على تقييم الشروط والبنود الواردة في الترتيبات بأن المؤجر يحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية تلك الموجودات ويتم احتساب العقود كعقود تأجير تشغيلية. تم احتساب إيرادات عقود التأجير التشغيلية والإطفاء لحقوق التأجير ضمن المصروفات الإدارية في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

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

٣ الاجتهادات والتقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة (تمة)

اجتهادات (تمة)

(١) المقابل المتغير

تتضمن بعض عقود بيع البضائع للعملاء على خصومات كمية. يتطلب من المجموعة عند تقدير المقابل المتغير استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على الطريقة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل التي تستحقها.

حددت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المقابل المتغير لبيع البضائع، نظراً لأن عقود عدد كبير من العملاء لديها خصائص مماثلة. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير مدفوعاً أساساً بعدد من الحدود القصوى للكمية الواردة في العقد.

التقديرات والفرضيات

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

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

تستند مبدئياً مصفوفة المخصصة على وقع الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في المجموعة. ستقوم المجموعة بمعايره المصفوفة لتعديل وقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. فعلي سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية (أي معدل التضخم) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في قطاع المستهلك، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في تقديرات النظرة المستقبلية.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١٠٦,٤٠٨ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ١١١,٨٨٣ ألف دينار بحريني) وبلغ مخصص الإضمحلال ٦,٦١٤ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٢,٧٠٢ ألف دينار بحريني) وبلغ إجمالي الذمم المدينة الأخرى ٩,٦٩٩ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ١٠,٧١٧ ألف دينار بحريني) وبلغ مخصص الإضمحلال ١٩٥ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٤٥ ألف دينار بحريني). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

اضمحلال المخزون

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

٣ الاجتهادات والتقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والفرضيات (تتمة)

اضمحلال المخزون (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ إجمالي المخزون لقطع الغيار ٢٥,٠٨١ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٤,٥١١ ألف دينار بحريني) مع مخصصات للمخزون بطيء الحركة بمبلغ ١,٦٨١ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ١,٦٢٩ ألف دينار بحريني). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

يحدد مجلس إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لعقاراتها وآلاتها ومعداتنا لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الموجودات والتآكل والتقدم التجاري. يقوم مجلس الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

إضمحلال 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 المقدرة يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجود. يتم إعداد التدفقات النقدية لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تتضمن على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد. يتم احتساب وتطبيق معدل النمو طويل الأجل للتدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. لا يعتقد مجلس الإدارة بأن هناك أي اضمحلال في العقارات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على التوالي.

الضرائب

يتم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي من المحتمل أن يكون فيه الربح الخاضع للضريبة متاح مقابل الخسائر التي يمكن استخدامها. يتطلب عمل رأياً هاماً من قبل الإدارة لتحديد مبالغ الموجودات الضريبية المؤجلة التي من الممكن إثباتها، على أساس التوقيت المرجح ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط للضرائب في المستقبل.

شركة المنويوم البحرين ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ عقارات وآلات ومعدات

التكلفة:	أراضي ومباني ألف دينار بحريني	محطة توليد الطاقة ألف دينار بحريني	آلات ومكانن ومعدات أخرى ألف دينار بحريني	موجودات قيد الإنجاز ألف دينار بحريني	المجموع ألف دينار بحريني
في ١ يناير ٢٠١٨	٢٨٤,٦١٩	٤٣٣,٢٧٢	١,٢٦٤,٨٥٥	٥٥٠,٩٥٦	٢,٥٣٣,٧٠٢
إضافات	٦١٥	٢,١٦٨	١٥,٣٨٢	٥٠٧,٦٨٠	٥٢٥,٨٤٥
تحويلات	٧٣٨	٦,٧٧١	٢٨,٥٢٣	(٣٦,٠٣٢)	-
استبعادات	(٤٧)	(٢,٢٧٢)	(٧,٥٥٦)	-	(٩,٨٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٨٥,٩٢٥	٤٣٩,٩٣٩	١,٣٠١,٢٠٤	١,٠٢٢,٦٠٤	٢,٠٤٩,٦٧٢
الاستهلاك:					
في ١ يناير ٢٠١٨	١٢٥,٥٦٧	٢٨٨,٥٠٨	٨٧٧,٥٥٤	-	١,٢٩١,٦٢٩
المخصص للسنة	٦,٣٤٧	١٢,١٤٦	٤٦,١٤٠	-	٦٤,٦٣٣
المتعلق بالاستبعادات	(٣٢)	(١,٥٤٠)	(٧,١٣٥)	-	(٨,٧٠٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٣١,٨٨٢	٢٩٩,١١٤	٩١٦,٥٥٩	-	١,٣٤٧,٥٥٥
صافي القيمة المدرجة:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥٤,٠٤٣	١٤٠,٨٢٥	٣٨٤,٦٤٥	١,٠٢٢,٦٠٤	١,٧٠٢,١١٧
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠١٧	٢٧٨,٤٦٣	٤٣٦,٦٩١	١,٢٧٧,٣٦٩	١٢٨,٧٠٣	٢,١٢١,٢٢٦
إضافات	٢,٥١٩	٥٦	٩,١٥١	٤٥٣,١٠٩	٤٦٤,٨٣٥
تحويلات	٩,٦٤٦	٩٣١	٢٠,٢٧٩	(٣٠,٨٥٦)	-
استبعادات	(٦,٠٠٩)	(٤,٤٠٦)	(٤١,٩٤٤)	-	(٥٢,٣٥٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٨٤,٦١٩	٤٣٣,٢٧٢	١,٢٦٤,٨٥٥	٥٥٠,٩٥٦	٢,٥٣٣,٧٠٢
الاستهلاك:					
في ١ يناير ٢٠١٧	١٢٤,٦١٢	٢٧٥,٠٤٨	٨٧٤,٠٦٦	-	١,٢٧٣,٧٢٦
المخصص للسنة	٦,٧٣٣	١٦,٣٤٣	٤٤,٥٧٨	-	٦٧,٦٥٤
المتعلق بالاستبعادات	(٥,٧٧٨)	(٢,٨٨٣)	(٤١,٠٩٠)	-	(٤٩,٧٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٢٥,٥٦٧	٢٨٨,٥٠٨	٨٧٧,٥٥٤	-	١,٢٩١,٦٢٩
صافي القيمة المدرجة:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٥٩,٠٥٢	١٤٤,٧٦٤	٣٨٧,٣٠١	٥٥٠,٩٥٦	١,٢٤٢,٠٧٣

الأراضي والمباني

تتضمن الأراضي والمباني على أراضي مملوكة ملكاً حراً بتكلفة قدرها ٤٥٣ ألف دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٤٥٣ ألف دينار بحريني).

عقود الإيجار

تستخدم المجموعة أرض مستأجرة من حكومة مملكة البحرين لخطوط عملياتها ٣ و ٤ و ٥ وأرض مستأجرة من شركة نفط البحرين ش.م.ب. (مقلقة) (بابكو) لعمليات الكالساينر. إن العقود هذه من دون إيجار. كما تم تأجير الأرض المستخدمة لبناء الخط ٦ من حكومة البحرين لمدة ٢٥ سنة اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٤ بإيجار سنوي كما هو مفصّل عنه في إيضاح ٢٢(ج).

٤ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

استهلاك

تم تخصيص مخصص الاستهلاك على تكلفة المبيعات في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

رسملة تكاليف الإقتراض

من المتوقع أن يتم الانتهاء من بناء مشروع توسعة الخط ٦ في شهر يوليو ٢٠١٩. بلغت القيمة المدرجة لمشروع توسعة الخط ٦ ٩٧٣,٥٠٥ ألف دينار بحريني في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٤٩٩,٧٣٣ ألف دينار بحريني) وهي مدرجة ضمن موجودات قيد الإنجاز. يتم تمويل مشروع التوسعة عن طريق قرض لأجل مشترك وكذلك قرض إتحاد إئتمان للتصدير. بلغت قيمة تكاليف الإقتراض التي تمت رسملتها ٢٨,٢٥٩ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ١٢,٦١٣ ألف دينار بحريني). بلغ المعدل المستخدم لتحديد قيمة تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة ٠,٥٥% إلى ٦,١٧%، وهو المعدل الفائدة الفعلي المحدد للإقتراض.

٥ موجودات أخرى

حصلت المجموعة على حقوق الإيجار للأراضي المجاورة للشركة في مملكة البحرين من وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٤ لمدة ٢٥ سنة اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٤ ويتم إطفاء المبلغ البالغ ٤,٨٠٠ ألف دينار بحريني على مدى فترة عقد الإيجار مع احتساب رسوم سنوية قدرها ١٩٢ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٩٢ دينار بحريني).

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤,٣٢٠	٤,١٢٨	في ١ يناير
(١٩٢)	(١٩٢)	مطفاة خلال السنة
٤,١٢٨	٣,٩٣٦	في ٣١ ديسمبر

٦ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٣,٤٩٧	٧٣,٨٢٠	مواد خام
٤٩,٠٠٩	٦٦,٤٥٩	أعمال قيد التنفيذ
٣٨,٨٢٢	٤٢,٧٨١	بضائع قيد التحصيل
٤٤,٣٦٧	٥٩,٧٦٩	بضائع تامة الصنع
٢٢,٨٨٢	٢٣,٤٠٠	مخزون قطع الغيار [محسوماً منه مخصص بمبلغ قدره ١,٦٨١ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ١,٦٢٩ ألف دينار بحريني)]
١٩٨,٥٧٧	٢٦٦,٢٢٩	

فيما يلي التغيرات في مخصص قطع الغيار البطيء الحركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٧٨٠	١,٦٢٩	في ١ يناير
٢٨	٩١	المخصص للسنة
(١٧٩)	(٣٩)	مبالغ مشطوبة مقابل المخصص
١,٦٢٩	١,٦٨١	في ٣١ ديسمبر

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني
٩٥,٣٧٣	٨٥,٨٥٦
١٣,٨٠٨	١٣,٩٣٨
١٠٩,١٨١	٩٩,٧٩٤
٢٥,١٨٢	١٢,٩٢٦
٢,٦٧٣	٨,٢٩٨
١٠,٦٧٢	٩,٥٠٤
١٦,٢١٦	-
١٦٣,٩٢٤	١٣٠,٥٢٢

ذمم تجارية مدينة - وذمم أخرى [محسوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ٣,٢٠١ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٢,٧٠٢ ألف دينار بحريني)]
ذمم تجارية مدينة - أطراف ذات علاقة [محسوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ٣,٤١٣ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: لا شيء)] (إيضاح ٢٤)
سلف للموردين
مبالغ مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة أخرى [محسوماً منها مخصص بمبلغ وقدره ١٩٥ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٤٥ ألف دينار بحريني)]
مطالبات تأمين مستحقة القبض

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم اضمحلال ذمم تجارية مدينة بقيمة اسمية قدرها ٦,٦١٤ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٢,٧٠٢ ألف دينار بحريني) وذمم مدينة أخرى بمبلغ وقدره ١٩٥ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٤٥ ألف دينار بحريني). فيما يلي التغييرات في مخصص الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى المشكوك في تحصيلها:

ذمم مدينة أخرى		ذمم تجارية مدينة	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف	الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٤٥	٤٥	٤,٥٤٧	٢,٧٠٢
-	١٥٠	-	٣,٩٣١
-	-	(١٦٤)	-
-	-	(١,٦٨١)	(١٩)
٤٥	١٩٥	٢,٧٠٢	٦,٦١٤

في ١ يناير
مخصص خلال السنة
استردادات خلال السنة
مبالغ مشطوبة مقابل المخصص
في ٣١ ديسمبر

لاحقاً لنهاية السنة، تم تحصيل الذمم التجارية المدينة غير المضمطة بإجمالي ٥٠,٧٥٣ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٦٩,٤٦٩ ألف دينار بحريني). من المتوقع استرداد الذمم التجارية المدينة غير المضمطة بالكامل بناءً على الخبرات السابقة.

٨ أرصدة لدى بنوك ونقد

٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني
٢٠,٠٦٢	٢٢,٢٧٥
١٦,٠٠٤	٢٤,٩٤٤
٤١,٣٦٠	٥٦,٤٠٠
٣٣	٦٥
٧٧,٤٥٩	١٠٣,٦٨٤

نقد لدى بنك:
- حسابات جارية
- حسابات تحت الطلب
- ودائع قصيرة الأجل
نقد في الصندوق

يوجد جزء هام من الأرصدة المصرفية محتفظ بها لدى مؤسسات مالية في مملكة البحرين وهذه الأرصدة هي بالدينار البحريني والدولار الأمريكي واليورو. تكتسب حسابات تحت الطلب فائدة وإن معدل الفائدة الفعلي هو ٠,٧٧% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٠,٧٥%). تكتسب الودائع القصيرة الأجل فائدة بمعدل ما بين ٢,٥% إلى ٤,٥% سنوياً (٢٠١٧: ٢,٢٥% سنوياً) ولديها تواريخ استحقاق أقل من ثلاثة أشهر.

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	المصرح به
		٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم
١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	الصادر والمدفوع بالكامل
		١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم

فيما يلي توزيع حصة الملكية:

٢٠١٧			٢٠١٨			
% من إجمالي رأس المال القائم	عدد المساهمين	عدد الأسهم	% من إجمالي رأس المال القائم	عدد المساهمين	عدد الأسهم	الفئات
٦,٣٤	٣,٣٧٩	٩٠,٠٢٣,٤٩٩	٥,١١	٣,٢٥٥	٧٢,٥٦٥,٩٤٩	أقل من ١% من ١% لغاية
٣,٦٦	٢	٥١,٩٧٦,٥٠١	٤,٨٩	٣	٦٩,٤٣٤,٠٥١	أقل من ٥% من ٥% لغاية
-	-	-	-	-	-	أقل من ٢٠% من ٢٠% لغاية
٢٠,٦٢	١	٢٩٢,٨٠٤,٠٠٠	٢٠,٦٢	١	٢٩٢,٨٠٤,٠٠٠	أقل من ٥٠% من ٥٠% لغاية
٦٩,٣٨	١	٩٨٥,١٩٦,٠٠٠	٦٩,٣٨	١	٩٨٥,١٩٦,٠٠٠	من ٥٠% فما فوق
١٠٠,٠٠	٣,٣٨٣	١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٣,٢٦٠	١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

١٠ أسهم الخزانة

فيما يلي أسهم الخزانة المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧		٢٠١٨	
ألف	عدد الأسهم	ألف	عدد الأسهم
دينار بحريني		دينار بحريني	
٢,٦٩٠	٤,٣٨١,١٤٤	٤,٨٠٠	٧,٣٩٧,٠٠٠

تتضمن أسهم الخزانة على ٦٩٧,٠٠٠ سهم (٢٠١٧: ٦٩٧,٠٠٠ سهم) التي كانت فائضة من خطة حوافز اسهم الموظفين [إيضاح ١٦ (ج)].

١١ الربح للسهم

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٢,٤٥٧	٥٩,٧٥٥	الربح للسنة - ألف دينار بحريني
١,٤١٤,٣٦٨	١,٤١٥,٦٣٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، محسوماً منها أسهم الخزانة - آلاف الأسهم
٦٥	٤٢	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)

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

لم تكن هناك أية معاملات أخرى تتعلق بالأسهم العادية أو الأسهم العادية المحتملة بين تاريخ إعداد التقارير المالية وتاريخ الانتهاء من إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١٢ احتياطي قانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية البحريني من الشركات تحويل ١٠% من ربحها السنوي إلى الاحتياطي القانوني حتى يعادل الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المدفوع. تم عمل الاحتياطي القانوني الذي يعادل ٥٠% من رأس المال المدفوع بتحويل أرباح السنوات السابقة. لذلك لم يتم عمل أية تحويلات أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لا يمكن استخدام هذا الاحتياطي لأغراض التوزيع، إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني.

١٣ احتياطي رأسمالي

تم عمل هذا الاحتياطي من فائض استبعاد العقارات والآلات والمعدات في السنوات السابقة. إن توزيع هذا الاحتياطي خاضع لموافقة المساهمين.

١٤ أرباح أسهم موصى بتوزيعها ومدفوعة

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٨، وافق مساهمو الشركة على اقتراح مجلس الإدارة بدفع أرباح أسهم نهائية بواقع ٠,٠٢٦ دينار بحريني للسهم (باستثناء أسهم الخزانة) وبإجمالي ٣٦,٨٠٦ ألف دينار بحريني المتعلقة بسنة ٢٠١٧، ومن ضمنها تم دفع مبلغ وقدره ٣٦,٧٢٠ ألف دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم إسترجاع المبلغ الفائض البالغ ٨٦ ألف دينار بحريني.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٧، وافق مساهمو الشركة على اقتراح مجلس الإدارة بدفع أرباح أسهم نهائية بواقع ٠,٠٢١ دينار بحريني للسهم (باستثناء أسهم الخزانة) وبإجمالي ٢٩,٦٥٨ ألف دينار بحريني المتعلقة بسنة ٢٠١٦، التي تم دفعها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ اقتراضات

٢٠١٧	٢٠١٨		
المجموع الف دينار بحريني	المجموع الف دينار بحريني	المتداولة الف دينار بحريني	غير المتداولة الف دينار بحريني
٢٨٢,٠٠٠	٤٨٨,٨٠٠	-	٤٨٨,٨٠٠
٩٢,٩٣٤	١١٤,٥٢١	٤,٧٧٢	١٠٩,٧٤٩
٧٣,٢٨٠	٩٨,٣١٦	٤,٠٩٦	٩٤,٢٢٠
٥,٣٩٧	١٦,٥٤٢	٦٨٩	١٥,٨٥٣
-	١٧,٦٩٥	٨٨٥	١٦,٨١٠
-	٤٠,٠٨٥	١,٥٧٧	٣٨,٥٠٨
-	٣٥,٨٠٥	١,٧٩٠	٣٤,٠١٥
-	٣٣,٠٧٨	٣,٧٤١	٢٩,٣٣٧
١٥,٠٤٠	٦٣,٩٠١	٦٣,٩٠١	-
٣,١٨٣	-	-	-
٣,٨٢٧	-	-	-
٤٧٥,٦٦١	٩٠٨,٧٤٣	٨١,٤٥١	٨٢٧,٢٩٢
-	(٤٨,٣٦٢)	(٦,٩٤٧)	(٤١,٤١٥)
٤٧٥,٦٦١	٨٦٠,٣٨١	٧٤,٥٠٤	٧٨٥,٨٧٧
٤٥٣,٦١١	٧٨٥,٨٧٧		
٢٢,٠٥٠	٧٤,٥٠٤		
٤٧٥,٦٦١	٨٦٠,٣٨١		

تسهيل قرض لأجل الخط ٦ بنسبة ٥,١% إلى ٦,١٧% (٢٠١٧: ٥,١% إلى ٥,٦%) [١]
قرض يورو سيرف الخط ٦ فائدة بمعدل يوريبور مضافاً إليها فائدة بمعدل ٠,٦٥% (٢٠١٧: ٠,٦٥%) [٢]
قرض دولار سيرف الخط ٦ فائدة بمعدل لايبور مضافاً إليها فائدة بمعدل ٠,٩% (٢٠١٧: ٠,٩%) [٢]
تسهيل هيرمس كوفرد ١ الخط ٦ فائدة بمعدل يوريبور مضافاً إليها فائدة بمعدل ٠,٥٥% (٢٠١٧: ٠,٥٥%) [٣]
تسهيل هيرمس كوفرد ٢ الخط ٦ فائدة بمعدل يوريبور مضافاً إليها فائدة بمعدل ٠,٥٥% (٢٠١٧: ٠,٥٥%) [٤]
تسهيل بي بي ايه أي كوفرد الخط ٦ فائدة بمعدل يوريبور مضافاً إليها فائدة بمعدل ٠,٦٠% (٢٠١٧: لا شيء) [٥]
تسهيل إي دي سي كوفرد الخط ٦ فائدة بمعدل لايبور مضافاً إليها فائدة بمعدل ٠,٧٢٥% (٢٠١٧: لا شيء) [٦]
تسهيل جي بي أي سي / إن أي إكس أي كوفرد الخط ٦ فائدة بمعدل يوريبور مضافاً إليها فائدة بمعدل ٠,٦٠% (٢٠١٧: لا شيء) [٧]
تسهيلات قابلة للتجديد لرأس المال العامل بنسبة ٢,٥٢% إلى ٣,٤١% (٢٠١٧: ١,٥٧% إلى ٢,٤٤%) [٨]
قرض إعادة تمويل (٢٠١٧: ٢,٦٥% إلى ٣,٧٥%) [٩]
قرض يورو كوفاس (٢٠١٧: ١,٥١% إلى ١,٧٣%) [١٠]

مجموع الاقتراضات
محسوم منها: تكاليف المعاملة غير المغطاة
صافي الاقتراضات
ذمم دائنة بعد سنة واحدة
ذمم دائنة خلال سنة واحدة

[١] قرض لأجل الخط ٦ في سنة ٢٠١٦، دخلت المجموعة في تسهيل قرض لأجل مع مجموعة من المؤسسات المالية بقيمة ١,٥ مليار دولار أمريكي تتألف من شريحتين: بمبلغ وقدره ٨٨٢ مليون دولار أمريكي كتسهيل انتماني تقليدي، ومبلغ وقدره ٦١٨ مليون دولار أمريكي كتسهيل إجارة إسلامي. إن بنك أبوظبي الوطني ش.م.ع هو وكيل التسهيلات العالمية لهذا التسهيل وبنك الرياض هو وكيل الاستثمار. تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات النفقات الرأسمالية للخط ٦. يسدد القرض على ثمانية أقساط نصف سنوية ابتداءً من شهر مارس ٢٠٢٠.

[٢] قرض يورو والدولار الأمريكي سيرف الخط ٦ في تاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٧، دخلت المجموعة في تمويل انتمان الصادات (تسهيلات سيرف المغطاة) مع مجموعة من المؤسسات المالية بمبلغ وقدره ٣١٤ مليون يورو ومبلغ وقدره ٣١٠ مليون دولار أمريكي. Commerzbank Finance & Covered Bond S.A. هو وكيل لهذا التسهيل. تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات النفقات الرأسمالية للخط ٦. يسدد القرض على أربعة وعشرين قسط نصف سنوي ابتداءً من شهر ديسمبر ٢٠١٩.

١٥ إقتراضات (تتمة)

[٣] تسهيل هيرمس كوفرد ١ الخط ٦
في تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٧، دخلت المجموعة في تمويل انتمان الصادرات (تسهيلات يولوه هيرمس المغطاة) مع سيتي بنك أن. أية لندن بمبلغ وقدره ٥٠ مليون يورو. Commerzbank Finance & Covered Bond S.A. هو وكيل لهذا التسهيل. تم الحصول على هذا التسهيل لتمويل متطلبات النفقات الرأسمالية للخط ٦. يسدد القرض على أربعة وعشرين قسط نصف سنوي ابتداءً من شهر أكتوبر ٢٠١٩.

[٤] تسهيل هيرمس كوفرد ٢ الخط ٦
في تاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧، دخلت المجموعة في تمويل انتمان الصادرات (تسهيلات يولوه هيرمس المغطاة) مع Commerzbank بمبلغ وقدره ٤٧ مليون يورو. Commerzbank Finance & Covered Bond S.A. هو وكيل لهذا التسهيل. تم الحصول على هذا التسهيل لتمويل متطلبات النفقات الرأسمالية للخط ٦. يسدد القرض على أربعة وعشرين قسط نصف سنوي ابتداءً من شهر يوليو ٢٠١٩.

[٥] تسهيل بي بي ايه أي كوفرد الخط ٦
في تاريخ ٢ يناير ٢٠١٨، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل انتمان الصادرات بمبلغ وقدره ١٥٦ مليون يورو. إن بنك ستاندرد تشارترد هو وكيل لهذا التسهيل والمقرضون هم سيتي بنك أن. أية لندن و Credit Agricole Corporate و Investment Bank وبنك ستاندرد تشارترد. تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات النفقات الرأسمالية للخط ٦. يسدد القرض على أربعة وعشرين قسط نصف سنوي ابتداءً من شهر يوليو ٢٠١٩.

[٦] تسهيل إي دي سي كوفرد الخط ٦
في تاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨، دخلت المجموعة في تمويل انتمان الصادرات مع سيتي بنك أن. أية ، الفرع الكندي بمبلغ وقدره ١٣٦ مليون دولار أمريكي. إن سيتي بنك أن. أية هو وكيل لهذا التسهيل. تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات النفقات الرأسمالية للخط ٦. يسدد القرض على أربعة وعشرين قسط نصف سنوي ابتداءً من شهر نوفمبر ٢٠١٩.

[٧] تسهيل جي بي أي سي / إن أي إكس أي كوفرد الخط ٦
في تاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٨، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل انتمان الصادرات بمبلغ وقدره ٩٠ مليون يورو. بي أن بي باريبا، فرع طوكيو هو وكيل ومقرض هذا التسهيل والمقرض الآخر هو Japan Bank For International Cooperation تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات النفقات الرأسمالية للخط ٦. يسدد القرض على عشرين قسط نصف سنوي ابتداءً من شهر مارس ٢٠١٩.

[٨] الإنتمان القابل للتجديد لرأس المال العامل
تخضع التسهيلات القابلة للتجديد لرأس المال العامل للمراجعة الدورية أو إعادة التسعير. تسمح التسهيلات القابلة للتجديد لرأس المال العامل للمجموعة بإصدار سندات لفترة تصل إلى ١٢ شهر. ومن سياسة المجموعة الاحتفاظ بالمستوى الحالي للاقتراضات ضمن هذه التسهيلات عن طريق إصدار سندات قبض جديدة بدلاً من السندات المستحقة.

[٩] قرض إعادة تمويل
في سنة ٢٠١٣، أبرمت المجموعة إتفاقيات إعادة تمويل مع مؤسستين ماليتين للحصول على قرض بقيمة ١٦٩ مليون دولار أمريكي. تم الحصول على هذه القروض لسداد جزئي لقروض مشروع الخط ٥. وتم دفع القسط النهائي في سنة ٢٠١٨.

[١٠] قرض يورو كوفاس
في ٢٧ أبريل ٢٠١٠، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات لكوفاس مع مجموعة من المؤسسات المالية للحصول على قرض بقيمة ٥٤ مليون يورو. بي إن بي باريبا، فرنسا هو وكيل هذا التسهيل. تم الحصول على هذا القرض لتمويل إستبدال المحولات الكهربائية لخطي الإنتاج ١ و ٢. وتم دفع القسط النهائي في سنة ٢٠١٨.

جميع الإقتراضات لديها متطلبات للوفاء ببعض العهود المالية وغير المالية ولا توجد هناك حالات لعدم الامتثال بتاريخ إعداد التقارير المالية (٢٠١٧: لا شيء). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يوجد لدى المجموعة تسهيلات إقتراضات ملزمة غير مسحوبة بمبلغ وقدره ١٧١,٠٥٨ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ١٩٠,٠١٧ ألف دينار بحريني).

١٦ مكافآت الموظفين

(أ) نظام المزايا المحددة - مكافأة نهاية الخدمة
فيما يلي التغيرات في المخصص المثبت في القائمة الموحدة للمركز المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني
١,٥٥٤	١,٥٦٤
١,٤٢٠	١,٥٥٦
(١,٤١٠)	(١,٤٤٣)
١,٥٦٤	١,٦٧٧

المخصص كما في ١ يناير
المخصص خلال السنة (إيضاح ٢١)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

المخصص كما في ٣١ ديسمبر

(ب) أنظمة المساهمة المحددة
فيما يلي التغيرات في المطلوبات المثبتة في القائمة الموحدة للمركز المالي:

الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي		نظام مزايا ألبا للدخار	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف	الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٧١٠	٥٩٦	١,٣٥٧	١,٩٢٧
٦,٠٤٣	٦,١٦٣	٤,٩٦٣	٥,١٩٩
(٦,١٥٧)	(٦,٣٨٠)	(٤,٣٩٣)	(٥,٣٢٦)
٥٩٦	٣٧٩	١,٩٢٧	١,٨٠٠

المخصص كما في ١ يناير
المصرف المثبت في القائمة الموحدة للدخل
الشامل (إيضاح ٢١)
مساهمات مدفوعة

المخصص كما في ٣١ ديسمبر (إيضاح ١٨)

(ج) خطة حوافز أسهم للموظفين

وفقاً لخطة حوافز أسهم الموظفين المعتمدة من قبل مجلس الإدارة، قامت المجموعة بشراء ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمها ليتم تخصيصها لجميع موظفيها المسجلين في كشوف رواتب المجموعة كما في ١ ديسمبر ٢٠١٠. قامت المجموعة بتخصيص ١,٠٠٠ سهم لكل من موظفيها البالغ عددهم ٢,٧١٤ موظف كما في ١ ديسمبر ٢٠١٠، وسيتم اكتساب هذه الأسهم بعد فترة ثلاث سنوات. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لا يوجد هناك موظفين مستحقين لهذه الخطة (٢٠١٧ : لا شيء) وسيتم الاحتفاظ بفانض الأسهم والبالغ عددها ٦٩٧,٠٠٠ سهم خزانة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٦ : ٦٩٧,٠٠٠ سهم). في سنة ٢٠١٥، تم اكتساب الأسهم المخصصة للموظفين بالكامل.

١٧ الضرائب

تتعلق الضرائب بالشركة التابعة للمجموعة في الولايات المتحدة الأمريكية و يبلغ المعدل الضريبي العادي ٢١% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ : ٣٧,٨٥%). يختلف المخصص الفعلي لضريبة الدخل عن المبالغ المحتسبة من خلال تطبيق ضريبة الدخل القانونية التي تنسب أساساً إلى ضريبة الدخل للولاية والبنود غير القابلة للخصم.

٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني
١٥٥	-
٩٢٣	٥٤٣
(٨)	(١٥)
٩١٥	٥٢٨

المطلوب الحالي
السنة الحالية

قائمة الدخل

مصرف السنة الحالية
مصرف (منفعة) ضريبة مؤجلة

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧ الضرائب (تتمة)

تعكس ضرائب الدخل المؤجلة صافي تأثيرات الضريبة على الفروق المؤقتة بين القيم المدرجة للضرائب والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل.

٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني
١٠٦	١٠٥
(٨٧)	(٧١)
١٩	٣٤

موجود ضريبي مؤجل
مطلوب ضريبي مؤجل
موجود ضريبي مؤجل - صافي

٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني
٢٥	٤١
(٦)	(٧)
١٩	٣٤

يشتمل الموجود الضريبي المؤجل على الفروق المؤقتة التالية:
الفروق المؤقتة القابلة للخصم
الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة

١٨ ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني
٧٤,١٤٣	٨٧,٥١٧
٢٤,٦٦٣	٢٥,٧٣٧
٩٨,٨٠٦	١١٣,٢٥٤
٢٩,٠٦٢	٢٥,١٦٣
٢٥,٢١٣	٣٦,٢٢٦
١,٩٢٧	١,٨٠٠
٥٩٦	٣٧٩
٢٩٩	٩٥,٥١٠
١٥٥	-
١٥٦,٠٥٨	٢٧٢,٣٣٢
-	(٤٧,٠٠٠)
١٥٦,٠٥٨	٢٢٥,٣٣٢

ذمم تجارية دائنة - أخرى
ذمم تجارية دائنة - أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح ٢٤)

مستحقات متعلقة بالموظفين (٢)
مصروفات مستحقة
نظام مزايا ألبا للاندخار [إيضاح ١٦ (ب)]
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي [إيضاح ١٦ (ب)]
سلف العملاء (٣)
مطلوب ضريبي حالي

محسوماً منه: الجزء الغير متداول من سلف العملاء (٣)

- (١) بالنسبة للبنود والشروط التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة، راجع إيضاح ٢٤.
(٢) تتضمن المستحقات المتعلقة بالموظفين على مستحقات الأجور والرواتب والمكافآت والإجازات المرضية والإجازات السنوية والمزايا الطبية والمزايا الأخرى.
(٣) تتضمن السلف العملاء على مبلغ وقدره ٩٤,٠٠٠ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: لاشيء) مستلمة من عميل واحد، ستبدأ التسويات مقابل السلف في أوائل سنة ٢٠١٩، وستكون على شكل كميات من الألمنيوم.
بلغ الجزء الغير متداول من هذه السلف ٤٧,٠٠٠ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: لاشيء).

١٩ الأدوات المالية المشتقة

٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني
-	١,٧٢٥
-	٤٧١
-	٢,١٩٦

المصنفة في القائمة الموحدة للمركز المالي كما يلي:
القيمة العادلة الموجبة - الموجودات
جزء غير متداول
جزء متداول
المجموع

١٩ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني
٤١٢	-
٩١	٨٥٨
٥٠٣	٨٥٨
(٥٠٣)	٢,٦٩٩

المصنفة في القائمة الموحدة للمركز المالي كما يلي (تتمة):
القيم العادلة الموجبة - المطلوبت
جزء غير متداول
جزء متداول
المجموع

التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المرحلة إلى القائمة الموحدة للدخل الشامل

لا ترتبط المجموعة بأنشطة تجارية خاصة في المشتقات المالية. إلا أن المجموعة دخلت في معاملات المشتقات المالية لتحوط المخاطر الاقتصادية حسب سياستها لإدارة المخاطر وهي غير مؤهلة لتدرج كأداة تحوط بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. وبالتالي، يتم ترحيل المكاسب أو الخسائر الناتجة من إعادة قياس هذه المشتقات المالية بالقيمة العادلة إن وجدت، إلى القائمة الموحدة للدخل الشامل.

مقايضات سعر الفائدة

دخلت المجموعة في عقود معاملات مقايضات سعر الفائدة لاقتراضات ذات معدلات عائمة بقيمة ٠,٧٥ مليار دولار أمريكي لتمويل مشروع الخط ٦ لإدارة تكاليف التمويل الإجمالية. تنتهي هذه العقود بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣. بلغت القيمة الاعتبارية القائمة ٧٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي).

السلع المستقبلية

أبرمت المجموعة عقود السلع المستقبلية لخفض مخاطر السعر نيابة عن عملاتها لعدد ٢٢,٩٧٥ طن متري (٢٠١٧: ٣٢,٤٠٠ طن متري).

٢٠ دخل آخر (صافي)

٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني
٦,٤٠٠	١٠,٧٠٩
١,٣٢٥	١,١٧٧
٥٧٣	٥٣٧
(٢,٥١٩)	(١,٠٤٣)
١,٦٧٢	١,٤٥١
٧,٤٥١	١٢,٨٣١

مطالبة تأمينية
مبيعات الماء
دخل الفوائد
خسارة من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
دخل متنوع

٢١ الربح للسنة

تم إدراج الربح للسنة بعد احتساب الآتي:

٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني
٥٣٣,٥٨٩	٦٣٧,٣٩٣
٧٨,٧٠٤	٧٤,٠٣٣
٦,٠٤٣	٦,١٦٣
٤,٩٦٣	٥,١٩٩
٤,٦٤٢	٥,١١٤
١,٤٢٠	١,٥٥٦
٣٥٢	٤٤٨
٣٤١	٥٣٠
٩٦,٤٦٥	٩٣,٠٤٣

مخزون مثبت كمصرف في تكلفة المبيعات

تكاليف الموظفين:

أجور ورواتب
مساهمات للهيئة العامة للتأمين الاجتماعي [إيضاح ١٦ (ب)]
نظام مزايا ألبا للدخار [إيضاح ١٦ (ب)]
مدفوعات للمقاولين
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين [إيضاح ١٦ (أ)]
مكافآت غير مباشرة (السكن والتعليم)
أخرى

٢١ الربح للسنة (تتمة)

تم توزيع تكاليف الموظفين في القائمة الموحدة للدخل الشامل على النحو التالي:

٢٠١٧ الف دينار بحريني	٢٠١٨ الف دينار بحريني	
٨٠,٠٢٨	٧٨,٠٠١	تكاليف المبيعات
١٤,٦٣٩	١٣,٤٠٩	مصروفات إدارية
١,٧٩٨	١,٦٣٣	مصروفات البيع والتوزيع
<u>٩٦,٤٦٥</u>	<u>٩٣,٠٤٣</u>	
١,٩٢٧	١,٨٦٢	تكاليف التمويل
٢٢٢	٢٧٣	فوائد على الاقتراضات
<u>٢,١٤٩</u>	<u>٢,١٣٥</u>	رسوم مصرفية

٢٢ ارتباطات والتزامات محتملة

٢٠١٧ الف دينار بحريني	٢٠١٨ الف دينار بحريني	(أ) ارتباطات
٢٥,٥٨٠	١٦,٦٦٣	ارتباطات المعادن الفعلية
		ارتباطات المبيعات:
		٢٢,٩٧٥ طن متري (٢٠١٧: ٣٢,٤٠٠ طن متري)

اتفاقيات توريد مواد خام ضمن أعمالها الاعتيادية، دخلت المجموعة في عقود ارتباطات طويلة الأجل لشراء مواد خام. تستند هذه العقود على سعر السوق للمواد الخام وقت التسليم.

أسهم خزانة

فوض مجلس الإدارة الشركة بشراء أسهمها بإجمالي تكلفة قدرها ١٠,٠٠٠ ألف دينار بحريني. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٠,٠٠٠ ألف دينار بحريني). لدى المجموعة ارتباطات متبقية بمبلغ وقدره ٢,٢٥٠ ألف دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣,٥٠٠ ألف دينار بحريني) مقابل شراء أسهمها.

نفقات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها ٩٣,٦٣٥ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ١٥٧,٠٧٦ ألف دينار بحريني) كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية. يتوقع بأن تتم تسوية الارتباطات خلال ١ إلى ٥ سنوات بتاريخ إعداد التقارير المالية.

خطابات اعتماد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة للأطراف الأخرى بالنسبة لمعاملات المشتقات المالية بإجمالي لا شيء (٢٠١٧: ٩٤٢ ألف دينار بحريني).

(ب) التزامات محتملة

بموجب نظام ألبا السكني، قامت المجموعة بإصدار ضمانات لمؤسسات مالية في مملكة البحرين فيما يتعلق بقروض الرهن العقاري لموظفيها بإجمالي ١٩,٤٥٣ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ١٧,٩٤٧ ألف دينار بحريني).

لدى المجموعة التزامات محتملة فيما يتعلق بالضمانات المصرفية صادرة بإجمالي مبلغ وقدره ١١,٠٤٢ ألف دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٨,٦٤١ ألف دينار بحريني)، ولا يتوقع بأنه سوف ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

٢٢ ارتباطات والتزامات محتملة (تتمة)

(ج) ارتباطات عقود التأجير التشغيلية

فيما يلي الحد الأدنى لمدفوعات التأجير المستقبلية بموجب عقود التأجير التشغيلية غير القابلة للنقض كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٠٢٨	١,٦٥٠	خلال سنة واحدة
٢,٩٢٦	٢,١٣١	بعد سنة ولكن ليست أكثر من خمس سنوات
٤٨٨	٩٤٤	أكثر من خمس سنوات
<u>٤,٤٤٢</u>	<u>٤,٧٢٥</u>	النفقات الإجمالية لعقود التأجير التشغيلية المتعاقد عليها في تاريخ القائمة الموحدة للمركز المالي

أبرمت المجموعة اتفاقية تأجير مع حكومة مملكة البحرين ("الحكومة") لاستئجار أرض صناعية في عسكر، مملكة البحرين لمدة ٢٥ سنة ابتداء من ١ يوليو ٢٠١٤. إن الإيجار السنوي للأرض المستأجرة هو ٣١,٤٥٢ دينار بحريني (٢٠١٧: ٣١,٤٢٥ دينار بحريني) وهي قابلة للتفاوض بعد الخمس السنوات الأولى. كما دخلت المجموعة في عقود تأخير تشغيلية لاستئجار المعدات والمركبات.

٢٣ معلومات عن قطاع الأعمال التشغيلي

للأغراض الإدارية، لدى المجموعة قطاع تشغيلي واحد وهو ملكية وتشغيل مصهر الألمنيوم الرئيسي والبنية التحتية ذات الصلة. لهذا لم يتم عمل إفصاح منفصل عن الربح أو الخسارة والموجودات والمطلوبات حيث أن هذا الإفصاح سيكون مطابق للقائمة الموحدة للدخل الشامل والقائمة الموحدة للمركز المالي للمجموعة.

(أ) المنتج

فيما يلي تحليل إيرادات المبيعات حسب المنتج:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧٨٣,٣٣٢	٨٨٩,٦٧٤	الألمنيوم
٦٦,٢٨٧	١٩,٥٩٤	تجارة الألومينا
٨,١٤٣	٢,٠٤٩	الفحم الموكسد
<u>٨٥٧,٧٦٢</u>	<u>٩١١,٣١٧</u>	مجموع إيرادات المبيعات

(ب) المعلومات الجغرافية

فيما يلي تحليل إيرادات المبيعات حسب الموقع الجغرافي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣١٦,١٢٨	٢٩٢,٠٥٣	مملكة البحرين
٢٠٠,٠٣٧	٢٠٥,٠٣٦	أوروبا
١٤٩,٤٢٤	١٥٩,٦٦١	بقية دول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
٩٩,٢٥٢	١٢٠,٢٨٢	آسيا
٩٢,٩٢١	١٣٤,٢٨٥	الأمريكتين
<u>٨٥٧,٧٦٢</u>	<u>٩١١,٣١٧</u>	مجموع الإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

(ج) العملاء

بلغت إيرادات مبيعات المعدن لإثنين من عملاء المجموعة ٢٢٩,٠٧٣ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٥٢,٩١٤ ألف دينار بحريني).

٢٤ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة وشركات خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة من قبل هذه الأطراف. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الشركة.

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

معاملات مع المساهمين
ضمن الأعمال الاعتيادية، تقوم المجموعة بشراء اللوازم والخدمات من أطراف ذات علاقة بحكومة مملكة البحرين، وبشكل رئيسي الخدمات المتعلقة بالغاز الطبيعي والمرافق العامة. كما يتم دفع الامتيازات، بناء على الإنتاج لحكومة مملكة البحرين.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف	الف	
دينار بحريني	دينار بحريني	اطراف اخرى ذات علاقة
		إيرادات من عقود ميرمة مع عملاء ودخل أخر
		مبيعات المعادن
		مبيعات الماء
		فوائد على الذمم المدينة
٨١,٧٤٣	٤٨,٧٧٨	
١,١٦٤	٩٩٧	
٢٢٨	٥٨٠	
<u>٨٣,١٣٥</u>	<u>٥٠,٣٥٥</u>	
٢٠١٧	٢٠١٨	
الف	الف	
دينار بحريني	دينار بحريني	تكلفة المبيعات والمصروفات
		شراء الغاز الطبيعي والنيزل
		رسوم الامتياز
		شراء الكهرباء
١٣٢,٦٣٣	١٥٠,٢٤٦	
٤,٠٦٦	٣,١٦٢	
٢,١٣٤	٣,٢١١	
<u>١٣٨,٨٣٣</u>	<u>١٥٦,٦١٩</u>	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف	الف	
دينار بحريني	دينار بحريني	اطراف اخرى ذات علاقة
		الموجودات
		ذمم تجارية مدينة محسوماً منه مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمقدار ٣,٤١٣ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: لا شيء) (إيضاح ٧)
		أرصدة لدى بنوك
١٣,٨٠٨	١٣,٩٣٨	
١,١٧٥	١,٥٥٦	
<u>١٤,٩٨٣</u>	<u>١٥,٤٩٤</u>	
		المطلوبات
		ذمم تجارية دائنة (إيضاح ١٨)
		قرض لأجل
		ذمم دائنة أخرى
٢٤,٦٦٣	٢٥,٧٣٧	
١٧,٧٠٩	٣٢,٥٩٥	
٤٧١	٢٣٤	
<u>٤٢,٨٤٣</u>	<u>٥٨,٥٦٦</u>	

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة الناتجة ضمن الأعمال الاعتيادية هي بدون فائدة وغير مضمونة ومستحقة الدفع عند الطلب. ومع ذلك، قامت المجموعة باحتساب فائدة بمعدل متفق عليه للمبالغ المستحقة القبض المتأخرة عن السداد من طرف ذي علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: نفس الشروط). بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، سجلت المجموعة اضمحلال بمبلغ وقدره ٣,٤١٣ ألف دينار بحريني على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٧: لا شيء) (إيضاح ٧).

٢٤ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
فيما يلي تعويض أعضاء الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف	الف	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٦٣٧	١,٨٥٠	مكافآت قصيرة الأجل
٧٢	٨٠	مكافآت نهاية الخدمة
٩٢	١١٥	مساهمات لنظام مزايا ألبا للإدخار
-	٦٩	مزايا أخرى
<u>١,٨٠١</u>	<u>٢,١١٤</u>	

بلغ أتعاب أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة ٢١٠ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٢١٠ ألف دينار بحريني).

٢٥ إدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، فيما عدا المشتقات المالية، على اقتراضات ونعم تجارية دائنة ونعم أخرى. إن الغرض الرئيسي من تلك المطلوبات المالية هو تمويل العمليات التشغيلية للمجموعة. لدى المجموعة نعم تجارية مدينة ونعم أخرى وأرصدة لدى بنوك ونقد وودائع قصيرة الأجل الناتجة مباشرة من عملياتها التشغيلية.

تتعرض للمجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تقوم الإدارة التنفيذية للمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. يدعم الإدارة التنفيذية للمجموعة فريق إدارة المخاطر حيث يقوم بتقديم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار عمل مناسب لحوكمة المخاطر المالية للمجموعة. يقدم فريق إدارة المخاطر التأكيدات للإدارة التنفيذية للمجموعة بأن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة تخضع لسياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى تقبلها للمخاطر.

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

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر سعر السلع ومخاطر العملة الأجنبية. تتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على الاقتراضات والودائع والأدوات المالية المشتقة.

مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة.

تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تستحق عليها فائدة (أرصدة النعم المدينة والحسابات تحت الطلب والاقتراضات).

إن حساسية القائمة الموحدة للدخل الشامل هو تأثير التغيرات المقترضة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة لمدة سنة واحدة، على أساس الموجودات والمطلوبات المالية ذات المعدلات العائمة المحتفظ بها بتاريخ إعداد التقارير المالية.

إن الفائدة المكتسبة على النعم المدينة الطويلة الأجل هي على أساس معدلات لبيور العائمة مضافاً إليها هامش ربح. تكتسب حسابات تحت الطلب والودائع القصيرة الأجل فائدة بمعدلات تجارية. تم الإفصاح عن أسعار الفائدة في الإيضاحين رقم ٨ و ١٥.

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة (تتمة)

يوضح الجدول التالي حساسية القائمة الموحدة للدخل الشامل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

فائدة على حسابات تحت الطلب وودائع قصيرة الأجل		فائدة على الإقتراضات (بعد احتساب تأثير الأدوات المالية المشتقة)		
الزيادة/النقصان في النقاط الأساسية نتائج السنة ألف	التأثير على نتائج السنة ألف	الزيادة/النقصان في النقاط الأساسية نتائج السنة ألف	التأثير على نتائج السنة ألف	
دينار بحريني		دينار بحريني		
٢٥	٢١٣	٢٥	٧٨٣	٢٠١٨
(٢٥)	(٢١٣)	(٢٥)	(٧٨٣)	
٢٥	١٤٣	٢٥	٥٥	٢٠١٧
(٢٥)	(١٤٣)	(٢٥)	(٥٥)	

مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي مخاطر احتمال تغير في أسعار السلع التي قد تؤثر على الربحية المستقبلية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار السلع حيث يتم عادةً تحديد أسعار مبيعاتها عن طريق الرجوع إلى أسعار الألمنيوم في سوق لندن للمعادن. تقوم المجموعة بتحوط أسعار مبيعاتها باستخدام عقود السلع المستقبلية، بالنيابة من العملاء، إذا تمت الموافقة. يتم اعتبارها توقعات محتملة جداً.

يوضح الجدول التالي حساسية القائمة الموحدة للدخل الشامل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار سوق لندن للمعادن على المشتقات المالية المستحقة كما في ٣١ ديسمبر، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

الزيادة /النقصان في أسعار سوق لندن للمعادن	التأثير على نتائج السنة ألف دينار بحريني	
%٣٠+	٢٥٧	٢٠١٨
%٣٠-	(٢٥٧)	
%٣٠+	١١٥	٢٠١٧
%٣٠-	(١١٥)	

مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تغير قيمة الأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة أساسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما يتم عرض الإيرادات أو المصروفات بعملة مختلفة عن عملة عرض المجموعة).

إن الأدوات المالية للمجموعة معروضة بصورة رئيسية بالدينار البحريني والدولار الأمريكي واليورو والفرنك السويسري والجنه الإسترليني. تستخدم المجموعة أحياناً عقود صرف العملات الأجنبية للأجله للتحوط مقابل المبالغ المستحقة الدفع بالعملات الأجنبية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لم تكن هناك أية عقود صرف أجنبي آجلة مستحقة.

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

بما أن الدينار البحريني مثبت بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهرية.

يشير الجدول أدناه إلى تعرضات العملة الأجنبية غير المحوطة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر، وذلك نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. كما في ٣١ ديسمبر، إن الأدوات المالية التالية معروضة بعملة غير الدينار البحريني والدولار الأمريكي، وهي غير محوطة:

المالية	العملة	٢٠١٨ الف دينار بحريني	٢٠١٧ الف دينار بحريني
أرصدة لدى بنوك	يورو فرنك سويسري	٣٣,٠٢٦ ٤٤	٧,٩٩٦ ٧٠
ذمم مدينة	يورو	١٤,٢٤٧	١١,٧٠١
اقتراضات	يورو	٢٢١,٩٢١	١٠٢,١٥٨
ذمم دائنة	يورو فرنك سويسري جنيه إسترليني	٣,١٤٠ ١,٨٥٠ ٢٨٣	٧,٦٣٥ ٤١٠ ٣٣٤

يحسب التحليل تأثير التغيرات المحتملة الممكنة في أسعار عملة الدينار البحريني مقابل العملات المعرضة لمخاطر العملة مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة على القائمة الموحدة للدخل الشامل (نتيجة لحساسية القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية).

من المتوقع بأن يكون تأثير انخفاض أسعار العملة مساوي وعكس تأثير الزيادة الموضحة.

العملة	٢٠١٨		٢٠١٧	
	الزيادة في أسعار العملة إلى الدينار البحريني	التأثير على نتائج السنة الف دينار بحريني	الزيادة في أسعار العملة إلى الدينار البحريني	التأثير على نتائج السنة الف دينار بحريني
يورو	%١٠+	(١٧,٧٧٩)	%١٠+	(٩,٠١٠)
فرنك سويسري	%١٠+	(١٨١)	%١٠+	(٣٤)
جنيه إسترليني	%١٠+	(٢٨)	%١٠+	(٣٣)
		(١٧,٩٨٨)		(٩,٠٧٧)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنتج عن عدم تمكن أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته الأمر الذي قد ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية على الذمم التجارية المدينة) ومن أنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والمعاملات بالعملات الأجنبية والأدوات المالية المشتقة.

أرصدة لدى بنوك ومؤسسات مالية

يتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك وعقود المشتقات المالية من قبل قسم الخزانة للمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تحدد المجموعة من مخاطر الائتمان عن طريق التعامل فقط مع بنوك ومصرفيين يتمتعون بسمعة جيدة. يتم عمل استثمارات الأموال الفائضة فقط مع الأطراف الأخرى المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف من الأطراف الأخرى.

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

نعم تجارية مدينة ونعم أخرى

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء عن طريق استلام مدفوعات مقدماً من العملاء والحصول على خطابات إتماد وأشكال أخرى من التأمين الائتماني، ومن خلال مراقبة تعرضات العملاء بطريقة مستمرة. يتم إجراء تحليل للاضمحلال في تاريخ إعداد كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصصة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

التعرض	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	مخصص الخسائر	٢٠١٨
الف	الف	الف	الحالي
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	من صفر إلى ٣٠ يوماً
٧٧,٧٩٩	٠,٠٥%	٣٩	من ٣١ إلى ٣٦٠ يوماً
٥,١٢٠	٠,٨٠%	٤١	أكثر من ٣٦٠ يوماً
١,٠٣١	٢٠,٨٥%	٢١٥	
٢,٩٠٦	١٠٠,٠٠%	٢,٩٠٦	
٨٦,٨٥٦		٣,٢٠١	

يتم الدخول في عقود المشتقات المالية مع الأطراف الأخرى المعتمدة ولا تتعرض المجموعة لمخاطر ائتمانية جوهرية فيما يتعلق بتلك العقود.

تركز مخاطر الائتمان

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية هو مساوي للقيمة المدرجة للموجودات المالية الموضحة في القائمة الموحدة للمركز المالي، والمحسوم منها مخصصات الاضمحلال.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء. تمثل أرصدة أكبر خمسة عملاء ما نسبته ٢٥% من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٤٣%).

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ويشار إليها أيضاً بمخاطر التمويل، هو احتمال بأن الشركة سوف تواجه صعوبة في جمع الأموال لتلبية الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة مقاربة لقيمتها العادلة.

تقلل المجموعة من مخاطر سيولتها بالحرص على توفر التسهيلات المصرفية لديها. إن شروط مبيعات الشركة تتطلب دفع المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم عادة تسوية الذمم التجارية الدائنة التي لا تحمل فائدة خلال ٤٥ يوماً.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
الف	الف	الف	الف	الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٦٤,١٣٤	١٣,٦٣٥	٦٧١,٠٩٩	٢٠٩,٢٨١	٩٥٨,١٤٩	١٨٠,٤٢٥
٨٥٨	-	-	-	٨٥٨	١١٥,٤٣٣
١١٥,٤٣٣	-	-	-	١١٥,٤٣٣	١,٠٧٤,٤٤٠
١٨٠,٤٢٥	١٣,٦٣٥	٦٧١,٠٩٩	٢٠٩,٢٨١	٩٥٨,١٤٩	١,٠٧٤,٤٤٠

اقتراضات (متضمنة فوائد مستحقة الدفع)
أدوات مالية مشنقة
نعم تجارية دائنة ونعم أخرى
المجموع

٢٥ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	الف
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٨,٠٧٦	٣,٨٢٧	٣٠٣,٩٩٩	١٤٩,٦١٢	٤٩٥,٥١٤
اقتراضات (متضمنة فوائد مستحقة الدفع)	٩١	-	-	٤١٢	٥٠٣
أدوات مالية مشتقة	١٠١,٤٨٤	-	-	-	١٠١,٤٨٤
نعم تجارية دائنة ونعم أخرى	١٣٩,٦٥١	٣,٨٢٧	٣٠٣,٩٩٩	١٥٠,٠٢٤	٥٩٧,٥٠١
المجموع					

إدارة رأس المال
تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وعمل تعديلات على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، يمكن للشركة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم عمل تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأسمال الشركة هو التأكد بأن الشركة تحتفظ بدرجة ائتمانية قوية ونسبة رأسمال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى للقيمة عند المساهمين.

يشتمل رأس المال على أسهم رأس المال واحتياطي قانوني واحتياطي رأسمالي وأرباح مبقاة وأسهم موسى بتوزيعها محسوماً منه أسهم الخزنة ويتم قياسه بمبلغ وقدره ١,٠٧٣,٤٧٠ ألف دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١,٠٥٢,٣٩٤ ألف دينار بحريني).

٢٦ القيم العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة.

تشتمل الموجودات المالية على أرصدة لدى بنوك ونقد ونعم تجارية مدينة ونعم أخرى. تشتمل المطلوبات المالية على اقتراضات ونعم تجارية دائنة ونعم أخرى. تشتمل الأدوات المالية المشتقة على خيارات السلع والسلع المستقبلية.

فيما يلي أدناه هي نظرة عامة عن الأدوات المالية، فيما عدا الأرصدة لدى البنوك والنقد، المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة	قروض ودمم مدينة مدرجة بالتكلفة المطفأة	
	٢٠١٧	٢٠١٨
الف	الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
-	١١٩,٨٥٣	١٠٩,٢٩٨
-	-	-
٢,١٩٦	١١٩,٨٥٣	١٠٩,٢٩٨
٢,١٩٦		

الموجودات المالية:
نعم تجارية مدينة ونعم أخرى
أدوات مالية مشتقة

٢٦ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة		مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
الف	الف	الف	الف	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
-	-	٤٧٥,٦٦١	٨٦٠,٣٨١	المطلوبات المالية:
-	-	١٠١,٤٨٤	١١٥,٤٣٣	اقتراضات
٥٠٣	٨٥٨	-	-	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٥٠٣	٨٥٨	٥٧٧,١٤٥	٩٧٥,٨١٤	أدوات مالية مشتقة

قيمت الإدارة بأن الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع القصيرة الأجل والذمم التجارية المدينة والذمم التجارية الدائنة والمطلوبات الأخرى المتداولة تقارب قيمها المدرجة إلى حد كبير ويعود ذلك إلى طبيعة الاستحقاقات القصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

يتم تضمين القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن أن يتم بموجبه مبادلة أداة في معاملة حالية تتم بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة، فيما عدا البيع الإجباري أو التصفية.

فيما يلي الأساليب والاقتراضات المستخدمة لتقدير القيم العادلة:

- يتم تقييم الذمم المدينة /الاقتراضات طويلة الأجل ذات المعدلات الثابتة والمعدلات المتغيرة من قبل المجموعة على أساس معايير مثل أسعار الفائدة وعوامل المخاطر المحددة للبلد والجدارة الائتمانية للعميل بشكل فردي وخصائص المخاطر للمشروع الممول. بناء على هذا التقييم، يتم ترحيل المخصصات إلى حساب الخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لا تختلف القيم المدرجة لهذه الذمم المدينة بعد حسم المخصصات بشكل جوهري عن قيمها العادلة المحسوبة.
- تدخل المجموعة في عقود الأدوات المالية المشتقة مع مختلف الأطراف الأخرى، وبصورة أساسية المؤسسات المالية. يتم تقييم المشتقات باستخدام تقنيات التقييم مع المدخلات التي يمكن ملاحظتها في السوق وهي بصورة رئيسية مقايضات أسعار الفائدة وعقود السلع الأجلة. تتضمن تقنيات التقييم الأكثر شيوعاً المطبقة على الأسعار الأجلة ونماذج المقايضة، وذلك باستخدام حسابات القيمة الحالية. تشمل النماذج على مدخلات مختلفة بما في ذلك نوعية الائتمان للأطراف الأخرى والأسعار الأجلة ومنحنيات أسعار الفائدة ومنحنيات الأسعار الأجلة للسلع المعنية. جميع عقود المشتقات مضمونة بالكامل نقداً، وبالتالي فهي تستبعد مخاطر عدم الأداء الخاصة بكلاً من الطرف الآخر والمجموعة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

كانت الأدوات المالية المشتقة للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لم يكن لدى المجموعة أدوات مالية مؤهلة للتصنيف ضمن المستوى ١ أو المستوى ٣.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تكن هناك أية تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، لم تكن هناك أية تحويلات من وإلى المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة (٢٠١٧: بالمثل).

إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها المدرجة كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية.

٢٧ نظام مزايا ألبا للادخار

تقوم المجموعة بتشغيل نظام للادخار والتقاعد لموظفيها البحرينيين ("النظام").

إن موجودات النظام، التي لم يتم إدراجها في هذه القوائم المالية الموحدة، تتكون بالأساس من ودائع لدى بنوك وأسهم وسندات حقوق الملكية.

تم إدارة هذا النظام من قبل لجنة من الموظفين يطلق عليهم المجلس التمثيلي يمثلون المجموعة والموظفين. يدير المجلس التمثيلي المخاطر فيما يتعلق بموجودات النظام عن طريق اعتماد المنشآت التي يمكن استثمار النظام فيها ومن خلال وضع حدود للإستثمار في المنشآت الفردية.