

بي إم إم آي ش.م.ب.

تقرير مجلس الإدارة
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كلمة رئيس مجلس الإدارة

إنه لمن دواعي سروري أن أقدم لكم بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة، التقرير السنوي والقوائم المالية الموحدة للمجموعة لعام 2021. مرة أخرى، أثبت هذا العام أنه عام آخر مليء بأحداث غير مسبوقه بالنسبة لمجموعة بي أم أم أي والمنطقة والعالم أجمع. مما جعلنا نواجه تحديات استثنائية وسط إغلاق عالمية مصحوبة باضطرابات اقتصادية حادة.

إلا أنه خلال عام 2021، ورغم استمرار جائحة كوفيد-19، حققت مجموعة بي أم أم أي نتائج جيدة على الرغم من التباطؤ على الصعيدين الإقليمي والعالمي. ولا شك في أن نموذج أعمالنا المتنوع قد ساعدنا في مواجهة هذه التحديات الاستثنائية، بينما أظهرت التوقعات الاقتصادية العالمية تحسن طفيف في الربعين الثالث والرابع من العام. ومع ذلك، من المتوقع أن يكون الطريق نحو التعافي في عام 2022 أسهل نسبياً لأننا أكثر استعداداً بالرغم من فرض تحديات جديدة على أعمالنا نتيجة الاضطرابات المستمرة في سلسلة التوريد والتضخم الواضح المصحوب بالتغيرات في البيئة الضريبية.

يسرني أن أعلن أن بي أم أم أي قد حققت صافي ربح ممتاز بلغ **5.57 مليون دينار بحريني**، وهي نتيجة تتماشى مع توقعات مساهميننا الكرام.

ومن منظور تجاري، فقد كان عام 2021 عاماً آخر أظهرنا فيه مرونتنا وقدرتنا على الصمود في وجه التحديات. فقد أثبتت أعمالنا في مجال البيع بالتجزئة والتوزيع، وأسواق الأسرة، وشركة نادر للتجارة مرة أخرى أنها الركيزة والعمود الفقري لأعمالنا التي يحق لمجموعتنا أن نتعز وتفتخر به. كما كان أداء أعمال قسم المشروبات لدينا أفضل من كل التوقعات على الرغم من التوقف التام لأعمال الضيافة وإغلاق الحدود الدولية.

كما أننا نتعز ونفتخر بأن مجموعة بي أم أم أي لم تنس مسؤوليتها تجاه المجتمع خلال تفشي الوباء. وتحقيقاً لهذه الغاية، واصلت المجموعة دعم مبادراتها الحالية وإطلاق مبادرات جديدة على كافة الأصعدة الوطنية والإقليمية والدولية. وتعد جمعية الأسرة الخيرية وبرامج الرعاية المؤسسية دليلاً على التزام المجموعة بتحقيق التنمية المستدامة للمجتمعات في الدول التي تعمل فيها.

ورغم أن عام 2021 أصبح خلفنا، لا يزال المستقبل غامضاً ولا يمكن التكهّن بما سيحمله. ولذلك سنحافظ على تركيزنا خلال 2022 على التعافي. وستعيد شركة بي أم أم أي النظر في استراتيجيتها بهدف تأمين نمو مطرد، ورصد متابعة مشاريع وأسواق جديدة محتملة. ونحن نسعى من خلال مراجعة استراتيجيتنا وأولوياتنا، إلى تحقيق النتائج المتوقعة وذلك بالتركيز على مجموعة متنوعة من الأهداف الاستراتيجية الطويلة والقصيرة الأمد، والاستمرار في التنوع في الفرص والاستثمارات والمراقبة المستمرة للمخاطر والتخفيف من حدتها.

ونود إبلاغ السادة مساهميننا الكرام أنه خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، بلغت رسوم مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (بما في ذلك البدلات وبدلات الحضور والمصروفات) **284,000 دينار بحريني**. وبالإضافة إلى ذلك، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، تم دفع رواتب وبدلات أخرى لموظفين الإدارة التنفيذية الرئيسيين بمبلغ **771,280 دينار بحريني** حسب الجداول التالية:

الاسم	المكافآت الثابتة					المكافآت المتغيرة					مكافأة نهاية الخدمة	المجموع الكلي (لا يشمل بدل المصروفات)	بدل المصروفات
	مكافأة رئيس المجلس وأعضاء	مجموع بدلات حضور جلسات المجلس واللجان	رواتب	أخرى	المجموع	مكافأة رئيس المجلس وأعضاء	Bonus	خطط تحفيزية	أخرى	المجموع			
أولاً: الأعضاء المستقلين / غير التنفيذيين:													
1- السيد سهيل حاجي	18,000	15,000	-	-	33,000	-	-	-	-	-	-	-	-
2- السيد شوقي فخرو	20,000	28,500	-	-	48,500	-	-	-	-	-	-	-	-
3- السيد جهاد أمين	20,000	26,000	-	-	46,000	-	-	-	-	-	-	-	-
4- السيد عبد الله فخرو	15,000	8,000	-	-	23,000	-	-	-	-	-	-	-	-
5- السيد أحمد السعد	15,000	8,000	-	-	23,000	-	-	-	-	-	-	-	-
6- السيد رضا فرج	-	3,000	-	-	3,000	-	-	-	-	-	-	-	-
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين / غير مستقلين:													
1- السيد عبد الله بوهندي	30,000	20,500	-	-	50,500	-	-	-	-	-	-	-	-
2- السيد محمد المؤيد	15,000	13,000	-	-	28,000	-	-	-	-	-	-	-	-
3- السيد أحمد يتيم	15,000	9,000	-	-	24,000	-	-	-	-	-	-	-	-
4- السيدة منى المؤيد	-	5,000	-	-	5,000	-	-	-	-	-	-	-	-
المجموع	148,000	136,000	-	-	284,000								

المجموع الكلي (د.ب)	أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام 2021	نهاية الخدمة	مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus)	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	الإدارة التنفيذية
771,280	-	35,343	117,018	618,919	الرئيس التنفيذي، الرئيس التنفيذي لسلسلة التوريد، الرئيس التنفيذي للموارد البشرية، القائم بأعمال الرئيس التجاري، رئيس الشؤون المالية، رئيس قسم المستهلك

باسمي واسم أعضاء مجلس الإدارة، أتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى جلالة الملك وصاحب السمو الملكي ولي العهد ورئيس مجلس الوزراء على قيادتهم الحكيمة ودعمهم وتشجيعهم للقطاع الخاص في مملكة البحرين، إلى جانب مساهمات المغفور له صاحب السمو الملكي رئيس الوزراء السابق رحمه الله. كما أتوجه بالشكر والتقدير لكافة الوزارات والهيئات الحكومية، وأخص بالذكر وزارة الصناعة والتجارة ومصرف البحرين المركزي وبورصة البحرين لما يقدمونه من دعم وتوجيه متواصلين. أود أيضاً أن أعرب عن خالص تقديري وعرفاني لأفراد الفريق الوطني الطبي للتصدي لفيروس كورونا والذين ما زالوا يقومون بعمل رائع وبيذلون جهوداً دؤوبة للحفاظ على أمان وسلامة مجتمعنا.

وأخيراً، أغتنم هذه الفرصة لأعبر عن ثقتي المستمرة وتقديري للسادة المساهمين وزبائننا وشركائنا، كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى كافة أعضاء الإدارة وكادر الموظفين على تفانيهم ومهنتهم العالية التي ساعدتنا في التغلب على تحديات عام 2021 وتقديم عام آخر مليء بالإنجازات.



عبد الله حسن بوهندي

رئيس مجلس الإدارة

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة بي إم إم أي ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك 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 ٢٠٢١، 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 مدقي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الدولية 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 ٢٠٢١. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيق القوائم المالية الموحدة ككل، وذلك لإبداء رأينا حول هذه القوائم، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر من الأمور الموضحة أدناه، تم تقديم تفاصيل عن كيفية معالجة هذه الأمور في عملية التدقيق في ذلك السياق.

لقد استوفينا المسؤوليات المذكورة في بند مسؤوليات مدقي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناءً عليه، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

١ إضمحلال العقارات والآلات والمعدات لشركة بنادر للفنادق ش.م.ب. راجع الإيضاحين رقم ٣ و ٥ حول القوائم المالية الموحدة.	
الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق	أمور التدقيق الرئيسية
تتضمن إجراءاتنا من بين الإجراءات الأخرى، على ما يلي: - تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية خبير التقييم الخارجي المستقل؛ - تقدير مدى ملائمة منهجيات التقييم المستخدمة من قبل خبير التقييم الخارجي المستقل؛ - التأكد من المدخلات الرئيسية المستخدمة في عملية التقييم مع المعلومات المتاحة بشكل مستقل؛ - التحقق من صحة العملية الحسابية المستخدمة في عملية التقييم؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.	تتضمن عقارات وآلات ومعدات المجموعة على فندق داون تاون روتانا المملوك من قبل المجموعة والذي تبلغ قيمته المدرجة ٣٣,١٥٣,٥٤٩ دينار بحريني، وهو ما يمثل ٣٠٪ من مجموع موجودات المجموعة. يتكبد الفندق خسائر منذ بدء عملياته في سنة ٢٠١٦. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييماً للإضمحلال في القيمة المدرجة للفندق من خلال مقارنة قيمته المدرجة بقيمته القابلة للإسترداد، وهي عبارة عن الأعلى من بين قيمته المستخدمة وقيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت إدارة المجموعة بإشراك خبير تقييم خارجي مستقل معتمد لتقدير القيمة القابلة للإسترداد على أساس القيمة المستخدمة. تتضمن عملية تقييم الإضمحلال على عدد من الافتراضات والآراء والتقديرات الهامة، وبالتالي فإننا نعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

٢ مخصص المخزون البطيء الحركة والمتقادم راجع الإيضاحين رقم ٣ و ١١ حول القوائم المالية الموحدة.	
أمور التدقيق الرئيسية	الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
تستورد وتبيع المجموعة المواد الغذائية والمنتجات الأخرى ذات أعمار وفترة انتهاء صلاحية قصيرة. لدى المجموعة إجمالي مخزون بقيمة ١٦,١١٢,٦٠٦ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.	تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الإجراءات الأخرى، على ما يلي: - مراقبة الجرد الفعلي في المواقع الرئيسية؛ - إجراء فحص مفصل لعينة من المواد لتقييم أساس التكلفة وصافي القيمة المتوقع تحقيقها للمخزون؛ - مراجعة ميزانية السنة القادمة من أجل الحصول على فهم لتوقعات الطلب على المخزون وتواريخ انتهاء صلاحية المنتج وخطة استبعاد مخزون ذو تواريخ انتهاء صلاحية قريبة؛ - تقييم مدى كفاية المخصص للمخزون البطيء الحركة والمتقادم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.
يعد هذا المجال هاماً لعملية التدقيق حيث يتطلب تقديراً جوهرياً في تقييم المستوى المناسب للمخصص للمواد التي قد تكون بطيئة الحركة ومتقادمة. قد تتضمن تلك التقديرات على توقعات الإدارة بشأن الطلب على المخزون وتواريخ انتهاء صلاحية المنتج وخطة استبعاد مخزون ذو تواريخ انتهاء صلاحية قريبة.	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١، ومن المتوقع توفير البنود المتبقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

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

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

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة هو المسؤول 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 مسؤولاً 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

تتمثل أهدافنا 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 تأكيداً 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 لاحتياال أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، وكما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- فهم 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.

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.

- التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، 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 الأساسية التي تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسئولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة 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 ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلع على جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي تم التواصل بها مع مجلس الإدارة، القيام بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. إننا نقدم توضيح بشأن تلك الأمور في تقرير التدقيق مالم تمنع القوانين أو الأنظمة الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا حيث أن الآثار السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى نفيد بأن:

(أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني:

(١) أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات؛

(٢) وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية الموحدة؛

(٣) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.

(ب) ولم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها وقواعد وإجراءات بورصة البحرين أو لأحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري سلباً على نشاط المجموعة أو مركزها المالي الموحد.

(ج) وفقاً لما تقتضيه المادة (٨) من القسم (٢) من الفصل (١) من قانون حوكمة الشركات البحريني، فإننا نفيد أن الشركة:

(١) قامت بتعيين مسنول حوكمة الشركات؛

(٢) ولديها توجيهات وإجراءات مكتوبة لحوكمة الشركات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

الشريك المسنول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير لمدققي الحسابات المستقلين هو السيد كاظم ميرشنت.

إلى السادة مساهمي بي إم إم آي ش.م.ب.

سجل قيد الشريك رقم ٢٤٤

٢٤ فبراير ٢٠٢٢

المنامة، مملكة البحرين

بي إم إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للمركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
دينار بحريني	دينار بحريني		
٥١,١٦٢,٥٥٨	٤٧,٩٤٨,٨٣٠	٥	موجودات غير متداولة
٦,٣٨٢,٦٩١	٦,١٢٨,٨٠٥	٦	عقارات والآلات ومعدات
٩,٤٥٧,٧٢٥	١٠,٠٣٠,٦٥٢	٧	الحق في استخدام الموجودات
١٤٨,٥٣٥	٤٤,٦٧٢	٨	استثمارات عقارية
٦,٩٣٣,٢٩٩	٥,٠٧٥,٢٩٠	٩	استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
			استثمارات
٧٤,٠٨٤,٨٠٨	٦٩,٢٢٨,٢٤٩		
			موجودات متداولة
١٣,٥٨٣,٨٠٤	١٥,٥٦١,٧١٠	١١	مخزون
٢١,٧٧٢,٤٢٠	٢١,٩٨٠,٠٩٠	١٢	ذمم تجارية مدنية وذمم أخرى
٤,٦١١,٥٤٣	٤,٤٨٣,٥٠٢	١٣	أرصدة لدى بنك ونقد
٣٩,٩٦٧,٧٦٧	٤٢,٠٢٥,٣٠٢		
١١٤,٠٥٢,٥٧٥	١١١,٢٥٣,٥٥١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤	رأس المال
(١,٤٣٠,١٠١)	(١,٤٣٠,١٠١)	١٥	أسهم خزانة
١٢,٤٥٢,٥٢٣	٨,٨٥٨,٤٦٠	١٧	إحتياطيات أخرى
٤٢,٣١١,١٩٣	٤٤,٣٦٠,٤٤٨		أرباح مبقاة
٦٧,٩٧٦,٤٦٩	٦٦,٤٣١,٦٦١		الحقوق العائدة إلى مساهمي بي إم إم أي ش.م.ب.
٢٨٥,١٩٥	(٧٤١,٠٢١)	٣٠	حقوق غير مسيطرة
٦٨,٢٦١,٦٦٤	٦٥,٦٩٠,٦٤٠		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٥,٤٠٢,٥٧٢	١٢,٦٠٥,١٩٩	١٨	قروض واقتراضات
٥,٢٧٤,٣٢٤	٥,٢٠٥,٦٧٢	١٩	التزامات عقد الإيجار
٢,١٢٥,١٩٨	٢,١٣٤,١٨٢	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٨٠٢,٠٩٤	١٩,٩٤٥,٠٥٣		
			مطلوبات متداولة
٩,٥١٧,٦٥٠	١٠,٦٠٢,٧٢٢	٢١	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٧,٠٨٦,٧٢٦	٦,٨٩٦,٩٢١	٢٨	قروض واقتراضات
٣,٣٨٧,٥٤٠	٥,٤٣٠,٣٥٨	٢٣	سحوبات على المكشوف من البنك
١,٤٦٣,٨٣٠	١,٤١٥,٧٦٥	٢٩	التزامات عقد الإيجار
١,٣٧٨,٦٤٥	١,١٩٢,٩١٦		مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
١٥٤,٤٢٦	٧٩,١٧٦		ضريبة دخل مستحقة الدفع
٢٢,٩٨٨,٨١٧	٢٥,٦١٧,٨٥٨		
٤٥,٧٩٠,٩١١	٤٥,٥٦٢,٩١١		مجموع المطلوبات
١١٤,٠٥٢,٥٧٥	١١١,٢٥٣,٥٥١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

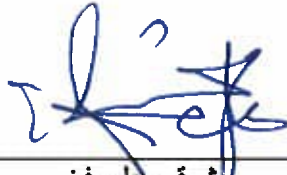
شوقي علي فخرو
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

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

بي إم إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩٦,٤١٠,٤٢٣	١٠٥,٠٦٥,٩٣٩	٢٢
(٧٥,٤٧٤,٢٣٤)	(٧٩,٨٦٦,٢٨٣)	
٢٠,٩٣٦,١٨٩	٢٥,١٩٩,٦٥٦	الإيرادات تكاليف الإيرادات
٣,٣٧٤,٧٨٤	٣,٣٩٤,١٠٦	٢٤
(٩,٠٢٦,٢٠٧)	(٩,١٤٧,٨١٦)	دخل تشغيلي آخر
(١١,٥٣٠,٧٣٠)	(١٣,٣٩٠,٣٤٦)	مصروفات البيع والتوزيع مصروفات عامة وإدارية
٣,٧٥٤,٠٣٦	٦,٠٥٥,٦٠٠	الربح من العمليات
٤٣٠,٢٠٢	٢٦٦,٣٤٩	٢٥
(١١٥,١٣٣)	(١٠٣,٨٦٣)	٨
(٨٢,٦٣٥)	١٠,٦٤١	٩
(١,١٩٦,١٧٩)	(١,٥٢٢,٣٧٥)	٢٣
٢,٧٩٠,٢٩١	٤,٧٠٦,٣٥٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٨٢,٩٤٩)	(١٦٠,٩٥٦)	٢٦
٢,٦٠٧,٣٤٢	٤,٥٤٥,٣٩٦	٢٣
١,٤٢٠,٧٤٤	١,٠٢٦,٢١٦	من ضمنه الخسارة العائدة إلى حقوق غير مسيطرة
٤,٠٢٨,٠٨٦	٥,٥٧١,٦١٢	ربح المجموعة للسنة العائد إلى مساهمي بي إم إم أي ش.م.ب.
٢٨	٣٩	٢٧
		النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)


شوقي علي فخرو
نائب رئيس مجلس الإدارة


عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

بي إم إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار بحريني	دينار بحريني
٢,٦٠٧,٣٤٢	٤,٥٤٥,٣٩٦

ربح المجموعة للسنة

الدخل الشامل الآخر

البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى القائمة الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة:

- صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح رقم ٩ و١٧)

(٨٠٩,٢١٥)	(٦٧٢,٤٠٢)
-----------	-----------

البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى القائمة الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة:

- فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية (الإيضاح رقم ١٧)

(٣٩٧,٤٧٨)	(٢,٨٨٥,٠٠٠)
-----------	-------------

(١,٢٠٦,٦٩٣)	(٣,٥٥٧,٤٠٢)
-------------	-------------

الخسارة الشاملة الآخر للسنة (الإيضاح رقم ١٧)

مجموع الدخل الشامل للمجموعة للسنة

من ضمنه الخسارة العائدة إلى حقوق غير مسيطرة

١,٤٠٠,٦٤٩	٩٨٧,٩٩٤
-----------	---------

١,٤٢٠,٧٤٤	١,٠٢٦,٢١٦
-----------	-----------

مجموع الدخل الشامل للمجموعة للسنة العائد إلى مساهمي بي إم إم أي ش.م.ب.

٢,٨٢١,٣٩٣	٢,٠١٤,٢١٠
-----------	-----------

شوقي علي فخرو
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٧٩٠,٢٩١	٤,٧٠٦,٣٥٢	
٣,٤٢٥,٩٩٢	٣,٤٢٧,٥٨٤	٥
٢,١٣٨,٣٣٢	١,٥٨٣,٠٠٩	٦
١١٥,١٣٣	١٠٣,٨٦٣	٨
٨٢,٦٣٥	(١٠,٦٤١)	٩
١,٠٤١,٥٦٢	(٤٨٣,٣٣٧)	١١
٢٠٦,٠٠٠	٢٦٨,٩٥٤	١٢
٣٨٠,١٥٦	٣٤٣,٠٤١	٢٠
١,٠٨٩,٣٦٣	١,٤٠٣,٢٣٠	٢٣
-	(١٢,٨٠٩)	٢٣
(٤٣٠,٢٠٢)	(٢٦٦,٣٤٩)	٢٥
-	(٣٤,٣١٠)	٧
(٢,٠٦٢)	(٩,٤٥٩)	
١٠,٨٣٧,٢٠٠	١١,٠١٩,١٢٨	
(٢,٦٩٧,٣١١)	(١,٤٩٤,٥٦٩)	
١,٦٥٦,٦٠٢	(٤٧٩,٤٤٤)	
(٢,٧٠٣,٢٢٦)	١,١٦٨,٥٣١	
٧,٠٩٣,٢٦٥	١٠,٢١٣,٦٤٦	
(٨٦,١٧٥)	(٢٣٦,٢٠٦)	
(١٩٣,٥٠٠)	(١٠٨,٥٠٠)	
(٢٥٠,٦٣٤)	(٣٣٧,٣٠٧)	٢٠
٦٠,٠٩٠	٣,٢٥٠	
٦,٦٢٣,٠٤٦	٩,٥٣٤,٨٨٣	
(١,٣٦٠,٠٠١)	(٨١١,٣٥٥)	٥
-	(٧٩,٩٢٧)	٧
٤,٥٦٢	١٥,٦٨٤	
٢٩١,٣٩٤	-	
٣,٣٤٣,٧٢١	١,١٩٦,٢٤٨	٩
(٤٦٠,٧٧٨)	-	٩
٣٧٢,٨٤٦	٢٦٩,١٦٩	
-	(١٨٥,٧٢٩)	٣٢
٢,١٩١,٧٤٤	٤٠٤,٠٩٠	

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

تعديلات للبنود التالية:

استهلاك العقارات والآلات والمعدات

استهلاك الحق في استخدام الموجودات

حصة المجموعة من نتائج شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

صافي (مكاسب) خسائر من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(استرجاع مخصص) مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف التمويل

مكسب من استبعاد عقارات وآلات ومعدات

صافي دخل الاستثمار

مكسب القيمة العادلة من استثمارات عقارية

مكسب عند إنهاء عقد إيجار

الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل

تغيرات في رأس المال العامل:

مخزون

ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

صافي النقد الناتج من العمليات

زكاة وضريبة دخل مدفوعة

مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي التغيرات في المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء عقارات وآلات ومعدات

إضافات إلى استثمارات عقارية

متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات

متحصلات من استبعاد شركة خاضعة لسيطرة مشتركة

متحصلات من استبعاد استثمارات

شراء استثمارات

أرباح أسهم ودخل فوائد مستلم

صافي التغيرات في المبالغ المستحقة الدفع المحتفظ بها

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	الأنشطة التمويلية
دينار بحريني	دينار بحريني		
(٥,٠٤٣,٦٥٥)	(٣,٥٣٣,٩٧٧)		أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي بي إم إي ش.م.ب.
١٠,٠٨٣,٤٦٨	٩,٦٧٦,٥٧٨	٣٢	قروض واقتراضات مستلمة
(١١,١٢٢,٢٨٢)	(١٢,٦٦٣,٧٥٦)	٣٢	قروض واقتراضات مدفوعة
(٧٢٥,١٢٦)	(١,٠٧٣,٧٣٠)		فوائد مدفوعة
(١,٨٥٨,٨٩٤)	(١,٧٦٥,٨٨١)	١٩	مدفوعات المبلغ الأصلي لالتزامات عقد الإيجار
(٨,٦٦٦,٤٨٩)	(٩,٣٦٠,٧٦٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٤٨,٣٠١	٥٧٨,٢٠٧		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٣٦٦,٨٤٥)	(٢,٧٤٩,٠٦٦)		صافي فروق صرف عملات أجنبية
١,٤٤٢,٥٤٧	١,٢٢٤,٠٠٣		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١,٢٢٤,٠٠٣	(٩٤٦,٨٥٦)	١٣	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

بنود غير نقدية:

- تم استبعاد أرباح أسهم ودخل الفوائد المستحقة القبض البالغة ٢,٨٢٠ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٥٧,٣٥٦ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.
- تم استبعاد أرباح الأسهم التي لم يطالب بها بعد والمتعلقة بالسنوات السابقة والبالغة ٢٥,٠٤١ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٧٧٢,٨٣٣ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم استبعاد تبرعات غير مدفوعة تتعلق باحتياطي التبرعات الخيرية بمبلغ وقدره ١٨٤,٨٦٥ دينار بحريني من التغيرات في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.
- تم استبعاد تحويل عقارات والآلات ومعدات بقيمة مدرجة قدرها ٤٥٨,٦٩٠ دينار بحريني (٢٠٢٠: لا شيء) إلى استثمارات عقارية من القائمة الموحدة للتدفقات النقدية المذكورة أعلاه (الإيضاح رقم ٧).
- تم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تعديل مبلغ وقدره ٢٩١,٣٩٤ دينار بحريني مستحق القبض يتعلق باستبعاد استثمارات في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة والمحصل خلال سنة ٢٠٢٠ من التغيرات في الذمم التجارية المدينة والذمم

الحقوق العائدة إلى مساهمي بي إم أي ش.م.ب.							إيضاحات
رأس المال	أسهم خزانة	أخرى (إيضاح رقم ١٧)	أرباح مبقاة	المجموع	حقوق غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١٤,٦٤٢,٨٥٤	(١,٤٣٠,١٠١)	١٢,٤٥٢,٥٢٣	٤٢,٣١١,١٩٣	٦٧,٩٧٦,٤٦٩	٢٨٥,١٩٥	٦٨,٢٦١,٦٦٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	٥,٥٧١,٦١٢	٥,٥٧١,٦١٢	(١,٠٢٦,٢١٦)	٤,٥٤٥,٣٩٦	الربح (الخسارة) للسنة
-	-	(٣,٥٥٧,٤٠٢)	-	(٣,٥٥٧,٤٠٢)	-	(٣,٥٥٧,٤٠٢)	خسارة شاملة أخرى للسنة
-	-	(٣,٥٥٧,٤٠٢)	٥,٥٧١,٦١٢	٢,٠١٤,٢١٠	(١,٠٢٦,٢١٦)	٩٨٧,٩٩٤	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٣,٥٥٩,٠١٨)	(٣,٥٥٩,٠١٨)	-	(٣,٥٥٩,٠١٨)	أرباح أسهم نهائية لسنة ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	-	-	مكسب من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	(٤٦٢,٤٦٤)	٤٦٢,٤٦٤	-	-	-	١٧
-	-	٤٢٥,٨٠٣	(٤٢٥,٨٠٣)	-	-	-	١٧
-	-	-	-	-	-	-	توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية
١٤,٦٤٢,٨٥٤	(١,٤٣٠,١٠١)	٨,٨٥٨,٤٦٠	٤٤,٣٦٠,٤٤٨	٦٦,٤٣١,٦٦١	(٧٤١,٠٢١)	٦٥,٦٩٠,٦٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تتضمن الأرباح المبقاة على احتياطات غير قابلة للتوزيع بإجمالي ٣٤٠,٠٠٠ دينار بحريني متعلقة بالشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الحقوق العائدة إلى مساهمي بي إم أي ش.م.ب.							إيضاحات
رأس المال	أسهم خزانة	أخرى (إيضاح ١٨)	أرباح مبقاة	المجموع	حقوق غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١٤,٦٤٢,٨٥٤	(١,٤٣٠,١٠١)	١٤,٠٠٩,٢٨٦	٤٢,٣٨٨,٧٢٤	٦٩,٦١٠,٧٦٣	١,٧٠٥,٩٣٩	٧١,٣١٦,٧٠٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	٤,٠٢٨,٠٨٦	٤,٠٢٨,٠٨٦	(١,٤٢٠,٧٤٤)	٢,٦٠٧,٣٤٢	الربح (الخسارة) للسنة
-	-	(١,٢٠٦,٦٩٣)	-	(١,٢٠٦,٦٩٣)	-	(١,٢٠٦,٦٩٣)	خسارة شاملة أخرى للسنة
-	-	(١,٢٠٦,٦٩٣)	٤,٠٢٨,٠٨٦	٢,٨٢١,٣٩٣	(١,٤٢٠,٧٤٤)	١,٤٠٠,٦٤٩	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٤,٢٧٠,٨٢٢)	(٤,٢٧٠,٨٢٢)	-	(٤,٢٧٠,٨٢٢)	أرباح أسهم نهائية لسنة ٢٠١٩
-	-	(٣٥٠,٠٧٠)	٣٥٠,٠٧٠	-	-	-	مكسب من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	١٨٤,٨٦٥	(١٨٤,٨٦٥)	-	-	-	١٧ محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية
-	-	(١٨٤,٨٦٥)	-	(١٨٤,٨٦٥)	-	(١٨٤,٨٦٥)	١٧ توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية
١٤,٦٤٢,٨٥٤	(١,٤٣٠,١٠١)	١٢,٤٥٢,٥٢٣	٤٢,٣١١,١٩٣	٦٧,٩٧٦,٤٦٩	٢٨٥,١٩٥	٦٨,٢٦١,٦٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تتضمن الأرباح المبقاة على احتياطات غير قابلة للتوزيع بإجمالي ٣٤٠,٠٠٠ دينار بحريني متعلقة بالشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١ معلومات عن الشركة والأنشطة

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

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

ولا تزال عمليات المجموعة تتعرض للمخاطر المرتبطة بجائحة كورونا فيروس (كوفيد - ١٩) والتي لا تزال تؤدي إلى بيئات تشغيلية مليئة بالتحديات نتيجة للقيود المفروضة على السفر في جميع أنحاء العالم والقيود المفروضة على التجمعات العامة وتناول الطعام في الأماكن المغلقة وما إلى ذلك. وقد اتخذت حكومة مملكة البحرين إجراءات احترازية مختلفة لاحتواء انتشار جائحة كوفيد - ١٩ وتقديم المساعدة المالية للشركات المحلية. قامت المجموعة بإثبات المساعدة الحكومية البالغ قيمتها ٣٠٢,٤٠٦ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١,١٦٧,٤٦٥ دينار بحريني) مقابل دفع رواتب الموظفين البحرينيين وفواتير الكهرباء والتكاليف الأخرى في الدخل التشغيلي الآخر (الإيضاح رقم ٢٤). ولا يزال نطاق ومدة هذه التطورات غير مؤكدة في هذه المرحلة وتراقب إدارة المجموعة عن كثب آخر التطورات في الوضع الحالي الأخذ في التطور. أخذت إدارة المجموعة في الاعتبار التأثيرات المحتملة لجائحة كوفيد - ١٩ في تحديد المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ومع ذلك، لا تزال المبالغ المسجلة حساسة للتغير في ظروف السوق، والتي لا يمكن تحديد مداها في الوقت الحاضر، وقد تؤثر سلباً على الأداء المالي أو المركز المالي للمجموعة خلال سنة ٢٠٢٢ وما بعدها.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢.

تتضمن القوائم المالية للشركة على الموجودات والمطلوبات والإيرادات والتكاليف والدخل والمصروفات الخاصة بشركة بي إم إم أي ش.م.ب. والأقسام التالية للشركة المسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة (المشار إليهم معاً "بالشركة").

الفرع	رقم السجل التجاري	الأنشطة
بي إم إم أي	١٠٩٩٩-٤	بيع/ تجارة المواد الغذائية والمرطبات
بي إم إم أي	١٠٩٩٩-٦	تخليص البضائع وبيع/ تجارة المواد الغذائية والمرطبات وبيع وشراء الأسهم والأوراق المالية ووكيل الشحن البحري وسماسرة التأمين والأنشطة المهنية والعلمية والتقنية الأخرى ووكيل الشحن والتجارة العامة
بي إم إم أي	١٠٩٩٩-٩	أنشطة المكاتب الرئيسية أو المكاتب الإدارية

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢١	٢٠٢٠		
شركة نادر للتجارة ذ.م.م.	٪١٠٠	٪١٠٠	مملكة البحرين	إدارة عدة وكالات تجارية للسلع الاستهلاكية.
سوبر ماركت الأسرة ذ.م.م.	٪١٠٠	٪١٠٠	مملكة البحرين	إدارة سوبر ماركت.

١ معلومات عن الشركة والأنشطة (تتمة)

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢١	٢٠٢٠		
شركة سوبر ماركت الأسرة الدولية	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	إدارة سوبر ماركت.
شركة بنادر للفنادق ش.م.ب.	%٥٤	%٥٤	مملكة البحرين	إمتلاك وإدارة العمليات التشغيلية لفندق داون تاون روتانا البحرين.
بي إم إم أي أس.أيه.آر.آل.	%١٠٠	%١٠٠	جمهورية جيبوتي	نشاط النقل الجوي والتخزين والتوزيع والاستيراد والتصدير.
شركة ببادر لإدارة المطاعم ش.ش.و.	%١٠٠	%١٠٠	مملكة البحرين	خدمات إدارة الفنادق والمطاعم للسياح.
بي إم إم فود سيرفيس ش.ش.و.	%١٠٠	%١٠٠	مملكة البحرين	تصنيع الأغذية وتقديم خدمات التموين.
سفن الخليج للشحن البحري والخدمات البحرية	%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	إدارة خدمات مناولة البضائع والشحن وخدمات الشحن.
شركة ماكجيتيجانس لإدارة الضيافة ذ.م.م.	%٨٠	%٨٠	مملكة البحرين	إدارة الضيافة.
شركة فاست تراك للتصدير إل.إل.سي	%١٠٠	%١٠٠	ولاية فلوريدا، الولايات المتحدة الأمريكية	لم تبدأ أنشطتها التجارية بعد.
أرض العهد للتجارة العامة إل.إل.سي	%١٠٠	%١٠٠	جمهورية العراق	تقديم خدمات التموين والتدبير المنزلي.
بي إم إم أي الدولية القابضة ش.ش.و.	%١٠٠	%١٠٠	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدماتية.

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢١	٢٠٢٠		
جلوبل سورسنج أند سبلاي إيست هولدنغ ش.ش.و.	%١٠٠	%١٠٠	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدماتية.
جلوبل سورسنج أند سبلاي ساوث هولدنغ ش.ش.و.	%١٠٠	%١٠٠	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدماتية.
جلوبل سورسنج أند سبلاي نورث هولدنغ ش.ش.و.	%١٠٠	%١٠٠	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدماتية.
جلوبل سورسنج أند سبلاي وست هولدنغ ش.ش.و.	%١٠٠	%١٠٠	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدماتية.

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

١ معلومات عن الشركة والأنشطة (تتمة)

اسم الشركة التابعة

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية	
		٢٠٢٠	٢٠٢١

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

جلوبل سورسنج أند سبلاي سيرفيسس ليميتد	%١٠٠	%١٠٠	جمهورية السودان	تقديم خدمات التمويل والتدبير المنزلي.
جلوبل سورسنج أند سبلاي سيرفيسس ليميتد (أ)	%١٠٠	%١٠٠	جمهورية جنوب السودان	تقديم خدمات التمويل والتدبير المنزلي.
جلوبل سورسنج أند سبلاي كينيا ليميتد	%١٠٠	%١٠٠	جمهورية كينيا	تقديم خدمات التمويل والمرطبات.

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

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية		اسم الشركة التابعة
		٢٠٢٠	٢٠٢١	
جي إس إس غابون إس آيه (ب)	%١٠٠	%١٠٠	جمهورية الغابون	تحت التصفية.

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية		اسم الشركة التابعة
		٢٠٢٠	٢٠٢١	

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

جي إس إس مالي إس آيه	%١٠٠	%١٠٠	جمهورية مالي	منشأة خاملة.
(أ) تمثل حصة الملكية الفعلية.				

(ب) قرر مجلس إدارة شركة بي إم إم أي الدولية القابضة ذ.م.م. إيقاف عمليات جي إس إس غابون إس آيه ووضعها تحت التصفية الطوعية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧ ولم يتم الانتهاء بعد من عملية التصفية كما هو بتاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

(ج) خلال سنة ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة شركة بي إم إم أي الدولية القابضة ذ.م.م. إيقاف عمليات جلوبل سورسنج أند سبلاي كينيا ليميتد و جي إس إس مالي إس آيه ووضعها تحت التصفية الطوعية.

فيما يلي الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة من قبل المجموعة:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية		اسم الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة
		٢٠٢٠	٢٠٢١	

شركة يو كيو آل سي فسيلتي منيجمنت ليميتد	%٥٠	%٥٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات إدارة المرافق واستشارات الأعمال والاستشارات الإدارية في الخارج والعمل كشركة قابضة.
---	-----	-----	-------------------------------	--

(د) قامت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٠ بشراء مستودع منطقة البحرين اللوجستية من مجموعة بانز ش.م.ب. (مقفلة) بقيمة مدرجة قدرها ٤,٧٢٥,١٥٩ دينار بحريني وقرضها والمبالغ المحتفظ بها المستحقة الدفع ذات الصلة والبالغة ٢,٣١٩,٦١٨ دينار بحريني و ٢٠٤,٥٢٤ دينار بحريني على التوالي، مقابل حصتها البالغة ٥٠٪ من استثمارها في شركة بي أند بي للتوزيع ذ.م.م. بقيمة مدرجة قدرها ١,٣٠٥,٧٦٥ دينار بحريني في وقت البيع ومع الرصيد المتبقي البالغ ٨٩٥,٢٥٢ دينار بحريني المستحق الدفع نقداً.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

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

بيان بالالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي وطبقاً لقانون الشركات التجارية البحريني والدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين.

عملة العرض والعملة الرئيسية

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

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية لبي إم إم أي ش.م.ب. وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتحقق السيطرة عندما تكون لدى المجموعة تعرضات أو حقوق على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالأخص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة ما يلي:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- تعرضات على أو حقوق على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما تكون لدى المجموعة حقوق أقل في أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت مسيطرة أو غير مسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير بأن هناك تغيرات على عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حقوق حاملي الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى لو أن هذه النتائج تؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. أينما استلزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات البينية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة أسهم حقوق الملكية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

إذا فقدت المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة والحقوق غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة في القائمة الموحدة للدخل. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة هي مطابقة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء بعض المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي أدخلت على المعايير والتفسيرات المطبقة من قبل المجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد.

إصلاح سعر الفائدة المرجعي - المرحلة ٢: التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة لمعالجة تأثيرات إعداد التقارير المالية عندما يستبدل سعر الفائدة المعروض فيما بين البنوك بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر. تتضمن التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- الوسيلة العملية تتطلب إجراء تغييرات تعاقدية أو إدخال تغييرات على التدفقات النقدية التي يقتضيها الإصلاح بشكل مباشر، وتعامل على أنها تغييرات في سعر الفائدة العائم، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- السماح بإدخال التغييرات التي يقتضيها إصلاح سعر الفائدة المعروض فيما بين البنوك لإجراء تعيينات التحوط ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- تقدم إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى الوفاء بالشرط الذي يمكن تحديده بشكل منفصل عندما يتم تعيين أداة بسعر خالي من المخاطر كتحوط لعنصر المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩ - التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: المتعلق بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩ - التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار. تقدم التعديلات إعفاءات للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلقة بمحاسبة تعديل عقود الإيجار لامتيازات الإيجار الناتجة كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - ١٩. كوسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩ من المؤجر هو تعديل لعقد الإيجار. يحتسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أي تغيير في مدفوعات الإيجار الناتجة عن امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩ بنفس الطريقة التي يحتسب بها التغيير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

لقد كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير تفشي جائحة كوفيد - ١٩، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإثبات امتيازات الإيجار على عقودها التأجير التشغيلية الخاصة بها كدخل في القائمة الموحدة للدخل.

عقارات وآلات ومعدات

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

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

مباني على أراضي مملوكة ملكاً حراً	٥ إلى ٤٠ سنة
مباني على أراضي مستأجرة	١٥ إلى ٢٠ سنة (على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقل)
آلات ومعدات	٢ إلى ١٠ سنوات
مركبات	٥ سنوات

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات والآلات ومعدات (تتمة)

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

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

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

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

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو بناء أو إنتاج الموجودات، والتي تستغرق بالضرورة 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 تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

عقود الإيجار - المجموعة كمستأجر

طبقت المجموعة نهجاً موحداً للإثبات والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار لتسديد مدفوعات عقد الإيجار والحق في استخدام الموجودات التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

(١) الحق في استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بإثبات حق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون فيه الموجود الأساسي متاحاً للاستخدام). يتم قياس الحق في استخدام الموجودات بالتكلفة، محسوماً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الإضمحلال المتراكمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة الحق في استخدام الموجودات على مبلغ التزامات عقد الإيجار المثبتة والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات عقود الإيجار التي تم إجرائها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار محسوماً منها حوافز الإيجار المستلمة. يتم إستهلاك الحق في استخدام الموجودات المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على النحو التالي.

مباني	٣ إلى ١٦ سنة
مركبات	٣ سنوات
أراضي	سنتان

إذا تم تحويل ملكية الموجودات المؤجرة إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو إذا كانت التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك باستخدام الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجود.

لا تتضمن ترتيبات الإيجار الخاصة بالمجموعة التزاماً بتفكيك وإزالة الموجود الأساسي أو استعادة الموقع الذي يقع عليه أو استعادة الموجود الأساسي في ظرف محدد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار - المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٢) التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) محسوم منها أي حوافز مستحقة القبض أو مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل والمبالغ يتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن مدفوعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء الذي يكون من المؤكد بصورة معقولة بأن المجموعة سوف تمارس هذا الخيار ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو السعر كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى حدوث المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا لم يكن بالإمكان تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس الفائدة الإضافية وتخفيض مدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة المدرجة للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير جوهر في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو السعر المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغيير في التقييم لشراء الموجود الأساسي.

(٣) عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الإثبات على بعض عقود الإيجار القصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تكون فيها مدة ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق إعفاء الإثبات على عقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة لعقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة بشكل جوهرى جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية الموجود كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات دخل الإيجار الناتج على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في القائمة الموحدة للدخل نتيجة لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة بشأن تفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة المدرجة للموجود المؤجر ويتم إثباتها على مدى فترة عقد الإيجار على نفس الأساس كدخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

المخزون

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

إن صافي القيمة المتوقع تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن الأعمال الإعتيادية، محسوماً منها التكاليف المقدرة للإلتزام والتكاليف المقدرة الضرورية لإجراء عملية البيع.

إضمحلال موجودات غير مالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت بأن الموجود قد يكون مضمحل. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص إضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد للموجود هي القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى. 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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إضمحلال موجودات غير مالية (تتمة)

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

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

استثمارات عقارية

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

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحب الاستثمارات العقارية بصورة نهائية من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للموجود في القائمة الموحدة للدخل في سنة الاستبعاد.

يتم إجراء التحويلات إلى أو من الاستثمارات العقارية فقط عند حدوث تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمارات عقارية إلى عقارات يشغلها المالك، تعتبر التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك استثمارات عقارية، تقوم المجموعة بإحتساب هذه العقارات وفقاً للسياسة المتبعة للعقارات والألات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة هي نوع من أنواع الترتيبات المشتركة التي بموجبها يحصل الأطراف الذين يمتلكون السيطرة المشتركة في الترتيب على الحق في صافي موجودات الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة. الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة هي اتفاقية تعاقدية لتقاسم السيطرة على الترتيب، والتي تكون موجودة فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة بالحصول على الموافقة بالإجماع من الأطراف المتقاسمة للسيطرة.

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

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

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

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

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

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يتم تصنيف الموجود على أنه متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوب على أنه متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

النقد وما في حكمه

لأغراض القائمة الموحدة للتدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنك بعد حسم حسابات السحب على المكشوف من البنك. لا يتضمن النقد وما في حكمه على حسابات المصرفية المقيدة المقدمة كضمان.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات العقد

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

الموجودات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات المبدئي، كمقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة تلك الموجودات. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بإجراء تطبيق الطريقة العملية عليها والتي يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب العملاء المبرمة مع العملاء (راجع السياسة المحاسبية للإيرادات من عقود مبرمة مع العملاء)، تقيس المجموعة مبدئياً الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها في حالة الموجودات غير المدرجة بالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة.

من أجل أن يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فلا بد وأن تؤدي إلى حدوث التدفقات النقدية التي هي عبارة عن "فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم بفحص فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عنها تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة على استثمارات والذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنك.

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الموجودات المالية المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

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

يتم إثبات دخل أرباح الأسهم من استثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في القائمة الموحدة للدخل عندما يحق للمجموعة استلام مدفوعات أرباح الأسهم.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يحتفظ بالموجود المالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- تم إقتنائه بالأساس لغرض بيعه على المدى القريب؛ أو
- عند الإثبات المبدئي يشكل جزءاً من محفظة الأدوات المالية المحددة التي تديرها المجموعة معاً ولديه دليل على وجود نمط فعلي مؤخراً لتحقيق الأرباح على المدى القصير؛ أو
- هو مشتق غير مصنف وفعال كأداة التحوط أو ضمان مالي.

قامت المجموعة بتخصيص معظم استثماراتها في أدوات أسهم حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، حيث يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن هذا العرض مجدياً أكثر للاستثمارات الإستراتيجية المتوسطة أو الطويلة الأجل، عوضاً عن إظهار التغيرات في القيمة العادلة مباشرة في القائمة الموحدة للدخل.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

يتم إثبات أرباح الأسهم كدخل آخر في القائمة الموحدة للدخل عندما يحق للمجموعة استلام مدفوعات أرباح الأسهم، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الموجود المالي، ففي هذه الحالة، يتم تسجيل تلك المكاسب في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الاضمحلال.

استبعاد الموجودات المالية

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

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

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

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

إضمحلال الموجودات المالية

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

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، تم تقديم الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، يتطلب إثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

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

تعتبر المجموعة بأن الموجودات المالية في حالة التعثر في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المحتمل بأن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا تكون هناك توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

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

القياس اللاحق

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

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

القروض والاقتراضات

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

ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

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

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام بموجب المطلوب قد تم وفائه أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهرياً أو عندما يتم تعديل مطلوب حالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعتبر بمثابة استبعاد للمطلوب الأصلي ويتم إثبات مطلوب جديد. يتم إثبات فروق المبالغ المدرجة المعنية في القائمة الموحدة للدخل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في القائمة الموحدة للمركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها حيث تنوي المجموعة التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

تكلفة إطفاء الأدوات المالية

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

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل الاستثمارات والموجودات غير المالية كاستثمارات عقارية، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي.

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة حسب الظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، والذي يزيد الحد الأقصى لاستخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ويحد من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية 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 فترة إعداد كل تقرير مالي.

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

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

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

أسهم خزانة

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

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بعمل اشتراكات لموظفيها المواطنين حسب الأنظمة الحكومية ذات الصلة في كل ولاية قضائية، تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذه الأنظمة والتي يتم صرفها عند استحقاقها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

كما تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الأجانب، والتي تستحق بناءً على رواتب الموظفين عند إنهاء التوظيف وعدد سنوات الخدمة. يتم احتساب التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

تعمل المجموعة في بيع الأغذية والمرطبات والمواد الاستهلاكية الأخرى بالجملة والتجزئة. وكما تقوم المجموعة بتقديم خدمات التوزيع والشحن. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير نقل تلك البضائع أو الخدمات. لقد استنتجت المجموعة بصفة عامة بأنها تعمل كدرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادةً ما تسيطر على السلع والخدمات قبل نقلها إلى العميل.

بيع البضائع

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

إيرادات الغرف

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

تقديم الخدمات

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

المقابل المتغير

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

حقوق الاسترجاع

عندما يمنح العقد للعميل حق استرجاع البضائع خلال فترة زمنية محددة. تقوم المجموعة مسبقاً بتقدير الاسترجاعات المتوقعة باستخدام نهج متوسط المبلغ للاحتمالية المرجحة المماثل لطريقة القيمة المتوقعة. يكون المقابل المستلم من العميل متغيراً نظراً لأن العقد يسمح للعميل باسترجاع المنتجات. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم استرجاعها لأن هذه الطريقة تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير الذي تستحقه المجموعة. تطبق المجموعة المتطلبات المتعلقة بقيد التقديرات للمقابل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. تقوم المجموعة بعرض إعادة قيمة المطلوب والموجود بحق استرجاع المنتجات من العميل ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والمخزون، على التوالي.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء (تتمة)

المقابل المتغير (تتمة)

التخفيضات الكمية

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

تؤدي التخفيضات الكمية بأثر رجعي إلى المقابل المتغير. لتقدير المقابل المتغير التي تستحقها، طبقت المجموعة "طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً" للعقود ذات الحدود القصوى مفردة الكمية. و"طريقة القيمة المتوقعة" للعقود ذات الحدود القصوى لأكثر من كمية واحدة. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير مدفوعة أساساً بعدد من الحدود القصوى للكمية الواردة في العقد. ومن ثم قامت المجموعة بتطبيق المتطلبات المتعلقة بقيد التقديرات للمقابل المتغير. قامت المجموعة بإثبات "التزامات العقد" للتخفيضات المستقبلية المتوقعة والإفصاح عنها ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.

يؤدي عرض (الجدول) ورسوم الإدراج إلى المقابل المتغير والتي يتم تقديرها باستخدام "طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً" بالنسبة للعقود. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات بقيد التقديرات الخاصة بالمقابل المتغير. قامت المجموعة بإثبات والإفصاح عن "التزامات العقد" كرسوم العرض المستقبلية المتوقعة ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.

الضرائب

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

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

ضريبة الدخل الحالية

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

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

الزكاة

يتم تقديم الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو متوقع) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب وجود تدفق خارجي للموارد يشمل المنافع الاقتصادية لتسوية هذه الإلتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق لمبالغ هذه الإلتزامات. حيثما تتوقع المجموعة إسترداد بعض أو جميع المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات التسويات كموجود منفصل ولكن فقط عندما تكون التسويات شبه مؤكدة. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصصات في القائمة الموحدة للدخل بعد حسم أي تسويات.

أرباح أسهم نقدية لحاملي أسهم الشركة

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

العملات الأجنبية

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

المعاملات والإرصدة

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

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

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

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتواريخ المبدئية للمعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة المكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية تماشياً مع إثبات المكسب أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لهذا البند (أي فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات مكسب أو خسارة قيمها العادلة في القائمة الموحدة للدخل الشامل أو القائمة الموحدة للدخل كما يتم إثباتها في القائمة الموحدة للدخل الشامل أو القائمة الموحدة للدخل على التوالي).

شركات المجموعة

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والموجودات بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة؛ باستثناء ضريبة القيمة المضافة المتكيدة في شراء الموجودات أو الخدمات وغير قابلة للاسترداد من الحكومة، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجود أو كجزء من بند المصروفات، حسب مقتضى الحال.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض من الحكومة أو المستحقة الدفع إلى الحكومة كجزء من المبالغ الأخرى المستحقة الدفع أو المبالغ الأخرى المستحقة القبض في القائمة الموحدة للمركز المالي.

منحة حكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الامتثال لجميع الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند المصروف، يتم إثباته كدخل على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها احتساب التكاليف ذات الصلة التي تهدف إلى تعويضها. عندما تتعلق المنحة بموجود، يتم إثباته كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجود ذي الصلة.

عندما تستلم المجموعة منح الموجودات غير النقدية، يتم تسجيل الموجود والمنحة بمبالغ إسمية ويتم إثباتها في الأرباح أو الخسائر على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجود، استناداً إلى نمط الاستهلاك ومنافع الموجود الأساسي على أساس أقساط سنوية متساوية.

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة

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

الآراء

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

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الشركة بإجراء 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.

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

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

تحديد توقيت إثبات الإيرادات الناتجة من خدمات الغرف وخدمات الشحن

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

تحديد طريقة تقدير المقابل المتغير وتقييم القيد

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

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

(تتمة) الآراء

تحديد طريقة تقدير المقابل المتغير وتقييم القيد (تتمة)

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

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

تصنيف العقارات

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار، مع أي تغيرات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الآراء في تقييم ما إذا كان من المؤكد أو غير المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني، أنه يجب على المجموعة الأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث هام أو تغيير في الظروف التي تكون ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من فترة عقد إيجار أراضي المباني ومصنع المركبات والآلات ذات الفترات الأقصر غير القابلة للإلغاء (أي من ثلاث إلى خمس سنوات). وتمارس المجموعة عادةً خيارها بتجديد عقود الإيجار تلك لأنه سيكون هناك تأثير سلبي جوهري على العمليات إذا لم يكن أحد الموجودات البديلة متاحاً بسهولة. لا يتم تضمين فترات تجديد عقود إيجار أراضي المباني والمركبات ذات الفترات الأطول غير القابلة للإلغاء (أي من ١٠ إلى ١٥ سنة) كجزء من مدة عقد الإيجار لأن هذه الفترات غير مؤكدة بشكل معقول. وبالإضافة إلى ذلك، لا يتضمن خيارات تجديد عقود استئجار المركبات كجزء من مدة الإيجار لأن المجموعة تستأجر عادةً المركبات لمدة لا تزيد على خمس سنوات، ومن ثم فهي لا تمارس أي خيارات للتجديد. علاوة على ذلك، يتم تضمين الفترات التي تغطيها خيارات إنهاء العقد كجزء من مدة عقد الإيجار فقط عندما تكون متأكدة بشكل معقول من عدم ممارستها.

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات

فيما يلي أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأساسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، والتي لديها مخاطر هامة قد تؤدي إلى إجراء تعديل جوهري للقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد تتغير الظروف والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية حسب التغيرات أو ظروف السوق الخارجة عن نطاق سيطرة المجموعة. وتنعكس مثل هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

إضمحلال العقارات والآلات والمعدات والحق في استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال الموجود. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص إضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد أو الوحدة المنتجة للنقد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد هي القيمة الأعلى للقيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي أو الوحدة المنتجة للنقد، إلا إذا كان الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد غير 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 أو الوحدة المنتجة للنقد تعتبر مضمحلة، ويتم إظهار الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد بالمبلغ القابل للاسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. لا يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن هناك أي إضمحلال في العقارات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

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

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

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

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

تقييم استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة

تقوم الإدارة باستخدام أفضل التقديرات في تحديد القيم العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام أسعار العطاءات الإرشادية المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو مضاعفات السوق أو صافي قيمة الموجودات المعدلة أو استخدام تقنيات التقييم الأخرى. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها، ومع ذلك، فإن المبلغ الفعلي المحقق في معاملة مستقبلية قد يختلف عن التقدير الحالي للقيمة العادلة بالنظر إلى حالة عدم التيقن الكامنة المحيطة بتقييم الاستثمارات غير المسعرة.

مخصص إضمحلال مخزون بطيء الحركة والمتقادم

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

بلغ إجمالي المخزون (باستثناء بضائع قيد التحصيل والحق في استخدام الموجودات) ١٤,٤٤٤,٤٤٧ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١٣,٣٩٧,٩٩٨ دينار بحريني) وبلغ مخصص المخزون البطيء الحركة والمتقادم ٥٥٠,٨٩٦ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١,١٣٢,٥٦١ دينار بحريني) في تاريخ إعداد التقرير المالي. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

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

تستند مبدئياً المصفوفة المخصصة على واقع الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في المجموعة. ستقوم المجموعة بمعايره المصفوفة لتعديل واقع 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 وتعديل معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في تقديرات النظرة المستقبلية.

يعتبر تقييم 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 واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية حالات التعثر في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل.

في تاريخ إعداد التقرير المالي، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١٣,٢٣١,٩٤٧ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١١,٩٠٨,٠٧٣ دينار بحريني) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٢,٥٣٠,٠٢٦ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٢,٢٦١,٠٧٢ دينار بحريني). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات في أدوات الدين

بتاريخ إعداد التقرير المالي، تقييم المجموعة ما إذا كانت أدوات الدين تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وعند إجراء ذلك التقييم، أخذت المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوماً. لم تقم المجموعة بإثبات أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين كما أدوات الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تقدير المقابل المتغير لحقوق الاسترجاع والتخفيضات الكمية

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

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

تقدير المقابل المتغير لحقوق الاسترجاع والتخفيضات الكمية (تتمة)

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

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

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

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

الضرائب

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

معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا تستطيع المجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، ولذلك فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي سيتعين على المجموعة أن تدفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مالي مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجود بقيمة مماثلة للحق في استخدام الموجود في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما "سيتعين على المجموعة أن تدفعه"، الأمر الذي يتطلب عمل تقديراً عندما لا تتوفر أسعار ملحوظة مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات التمويل أو عندما تحتاج إلى تعديل بحيث تعكس أحكام وشروط عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ويطلب منها وضع تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

٤ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية

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

٤ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية (تتمة)

١ معيار المحاسبة الدولي رقم ١ التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة: في شهر ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. هذه التعديلات هي إلزامية في الفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويتعين تطبيقها بأثر رجعي؛

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: في شهر مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ المتعلق بدمج الأعمال – الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. إن التعديلات إلزامية لفترات إعداد التقرير السنوي المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويتعين تطبيقها في المستقبل؛

١٦ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: في شهر مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي العقارات والآلات والمعدات – المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والذي يحظر على المنشآت أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، أي متحصلات من بيع المواد المنتجة في أثناء جلب ذلك الموجود إلى الموقع والحالة اللازمة لكي يكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات متحصلات بيع هذه المواد، وتكاليف إنتاج تلك المواد، في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن التعديل إلزامي لفترات إعداد التقرير السنوي المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويتعين تطبيق التعديل بأثر رجعي؛

٣٧ معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: في شهر مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مرهقاً أم خاسراً. إن التعديلات إلزامية لفترات إعداد التقرير السنوي المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢؛

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية – رسوم فحص بنسبة ١٠٪ لاستبعاد المطلوبات المالية: كجزء من تحسيناتها السنوية لسنة ٢٠١٨ – ٢٠٢٠ التي تم إدخالها على عملية معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يوضح التعديل الرسوم التي تقوم المنشأة بتضمينها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل يختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام المالي الأصلي. إن التعديل إلزامي لفترات إعداد التقرير السنوي المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر؛

١ معيار المحاسبة الدولي رقم ١ الإفصاح عن السياسات المحاسبية – التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة ببيان الممارسة رقم ٢- إن التعديل إلزامي لفترات إعداد التقرير السنوي المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣؛

٨ معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تعريف التقديرات المحاسبية – التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس ومدخلاته لوضع التقديرات المحاسبية. إن التعديل إلزامي لفترات إعداد التقرير السنوي المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣؛ و

تقييم الإدارة حالياً تأثير المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه على القوائم المالية للمجموعة.

٥ عقارات وآلات ومعدات

التكلفة:	أراضي مملوكة ملكاً حراً	مباني	آلات ومعدات	مركبات	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
في ١ يناير ٢٠٢١	٧,٠١٥,١٠٤	٤٤,٥٩٥,٠٤٣	٢٤,٥١١,٥٧٠	٢,٦٣٨,٢١٢	٧٢٧,٧٧٢	٧٩,٤٨٧,٧٠١
إضافات	-	-	٢١٥,٢٣٨	٧٧,٧٨٧	٥١٨,٣٣٠	٨١١,٣٥٥
تحويلات	-	٣٣٩,٤٩٨	٤٣١,٢٠٢	-	(٧٧٠,٧٠٠)	-
محول إلى استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٧)	(١٩٦,٥٩٩)	(٣٩٥,٦٠٩)	-	-	-	(٥٩٢,٢٠٨)
استبعادات	-	-	(١٠,١٩٢)	(٨١٢)	-	(١١,٠٠٤)
تعديلات صرف العملات	-	(١٩,١٢٣)	(١٤٤,٨٦٨)	(٦٥,٢٤٥)	-	(٢٢٩,٢٣٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٨١٨,٥٠٥	٤٤,٥١٩,٨٠٩	٢٥,٠٠٢,٩٥٠	٢,٦٤٩,٩٤٢	٤٧٥,٤٠٢	٧٩,٤٦٦,٦٠٨
الاستهلاك المتراكم:	-	١٠,٠٦٩,٩٩١	١٦,٣١٧,٣٥٤	١,٩٣٧,٧٩٨	-	٢٨,٣٢٥,١٤٣
في ١ يناير ٢٠٢١	-	١,٣٣١,٣٩٠	٢,٠٠٠,٨٨١	٩٥,٣١٣	-	٣,٤٢٧,٥٨٤
الاستهلاك خلال السنة	-	(١٣٣,٥١٨)	-	-	-	(١٣٣,٥١٨)
يتعلق بمحول إلى استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٧)	-	-	(٧,٣٣٤)	(٧٩٥)	-	(٨,١٢٩)
متعلق بالاستبعادات	-	(١١,٣٥٩)	(٦٠,٦٢٢)	(٢١,٣٢١)	-	(٩٣,٣٠٢)
تعديلات صرف العملات	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١١,٢٥٦,٥٠٤	١٨,٢٥٠,٢٧٩	٢,٠١٠,٩٩٥	-	٣١,٥١٧,٧٧٨
صافي القيم المدرجة:	٦,٨١٨,٥٠٥	٣٣,٢٦٣,٣٠٥	٦,٧٥٢,٦٧١	٦٣٨,٩٤٧	٤٧٥,٤٠٢	٤٧,٩٤٨,٨٣٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٨١٨,٥٠٥	٣٣,٢٦٣,٣٠٥	٦,٧٥٢,٦٧١	٦٣٨,٩٤٧	٤٧٥,٤٠٢	٤٧,٩٤٨,٨٣٠

٥ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

التكلفة:	أراضي مملوكة ملكاً حراً	مباني	آلات ومعدات	مركبات	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
في ١ يناير ٢٠٢٠	٧,٠١٥,١٠٤	٤٠,٣٠٣,٠٥٩	٢٣,٣٦٤,٣٦٢	٢,٤٧٥,٩٠٨	٢٨٩,٥١٧	٧٣,٤٤٧,٩٥٠
إضافات	-	٥,٤٩١	١١٧,١٩٥	٤٩,٤٧٣	١,١٨٧,٨٤٢	١,٣٦٠,٠٠١
إقتناء (إيضاح رقم ١)	-	٤,٢١٥,٨٣٩	٥٠٩,٣٢٠	-	-	٤,٧٢٥,١٥٩
تحويلات	-	٧٥,٥٨٢	٥٥٤,١٣٦	١١٩,٨٦٩	(٧٤٩,٥٨٧)	-
استبعادات	-	-	(٦,٤٩٠)	-	-	(٦,٤٩٠)
تعديلات صرف العملات	-	(٤,٩٢٨)	(٢٦,٩٥٣)	(٧,٠٣٨)	-	(٣٨,٩١٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٠١٥,١٠٤	٤٤,٥٩٥,٠٤٣	٢٤,٥١١,٥٧٠	٢,٦٣٨,٢١٢	٧٢٧,٧٧٢	٧٩,٤٨٧,٧٠١
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٨,٧٢٩,٣٤٧	١٤,٣٣٨,٢٤٢	١,٨٤١,٧٧٦	-	٢٤,٩٠٩,٣٦٥
الاستهلاك خلال السنة	-	١,٣٤١,٨٨٣	١,٩٨٦,٢٢٦	٩٧,٨٨٣	-	٣,٤٢٥,٩٩٢
متعلق بالاستبعادات	-	-	(١,٩٢٨)	-	-	(١,٩٢٨)
تعديلات صرف العملات	-	(١,٢٣٩)	(٥,١٨٦)	(١,٨٦١)	-	(٨,٢٨٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	١٠,٠٦٩,٩٩١	١٦,٣١٧,٣٥٤	١,٩٣٧,٧٩٨	-	٢٨,٣٢٥,١٤٣
صافي القيم المدرجة:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٠١٥,١٠٤	٣٤,٥٢٥,٠٥٢	٨,١٩٤,٢١٦	٧٠٠,٤١٤	٧٢٧,٧٧٢	٥١,١٦٢,٥٥٨

٥ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

قامت الإدارة بإجراء تقييم للاضمحلال للقيمة المدرجة للفندق المملوك من قبل المجموعة والمدرج أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والذي يشير بأنه لا يتطلب إثبات خسارة اضمحلال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما أشارت العملية المماثلة تم إجراؤها بأن القيمة المدرجة للفندق لم تكون مضمحلة. لقد بلغت القيمة المدرجة للفندق ٣٣,١٥٣,٥٤٩ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٤,٨٩٥,٩٣٧ دينار بحريني).

تم تقديم القيمة المدرجة للفندق والبالغ قيمتها ٣٣,١٥٣,٥٤٩ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٣٤,٨٩٥,٩٣٧ دينار بحريني) كضمان مقابل القروض والاقتراضات (الإيضاح رقم ١٨).

تم تخصيص مصروفات الاستهلاك في القائمة الموحدة للدخل كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٥٧,٥١٣	٣٦٩,٠٨٩	مصروفات البيع والتوزيع
٣,٠٦٨,٤٧٩	٣,٠٥٨,٤٩٥	مصروفات عامة وإدارية
٣,٤٢٥,٩٩٢	٣,٤٢٧,٥٨٤	

٦ الحق في استخدام الموجودات

المجموع	أرض	مركبات	مباني	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٦,٣٨٢,٦٩١	٧٨٨,١٣١	٢٣٢,٠٩٠	٥,٣٦٢,٤٧٠	في ١ يناير ٢٠٢١
١,١٨٦,٧٩٥	-	٥٦٨,٤٨٠	٦١٨,٣١٥	إعادة قياس الحق في استخدام الموجودات (إيضاح رقم ١٩)
٢٣٣,٧٨٣	-	-	٢٣٣,٧٨٣	تنفيذ عقود إيجار جديدة (إيضاح رقم ١٩)
(٩١,٤٥٥)	-	-	(٩١,٤٥٥)	إنهاء عقود الإيجار
(١,٥٨٣,٠٠٩)	(٤٠٢,٧٣٩)	(٢٧٧,٥٦٨)	(٩٠٢,٧٠٢)	الاستهلاك للسنة
٦,١٢٨,٨٠٥	٣٨٥,٣٩٢	٥٢٣,٠٠٢	٥,٢٢٠,٤١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم تضمين مصروفات الاستهلاك في المصروفات العامة والإدارية.

المجموع	أرض	مركبات	مباني	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٧٧٨,٥٩٧	١٩,٠٠٢	٥١٠,٥٩٨	٧,٢٤٨,٩٩٧	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٨٨,٢٣٣	٢٨٨,٢٣٣	-	-	إعادة قياس الحق في استخدام الموجودات (إيضاح رقم ١٩)
٤٩٦,٠٩٧	٤٩٦,٠٩٧	-	-	تنفيذ عقود إيجار جديدة (إيضاح رقم ١٩)
(٤١,٩٠٤)	-	-	(٤١,٩٠٤)	إنهاء عقود الإيجار
(٢,١٣٨,٣٣٢)	(١٥,٢٠١)	(٢٧٨,٥٠٨)	(١,٨٤٤,٦٢٣)	الاستهلاك للسنة
٦,٣٨٢,٦٩١	٧٨٨,١٣١	٢٣٢,٠٩٠	٥,٣٦٢,٤٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم تضمين مصروفات الاستهلاك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ضمن المصروفات العامة والإدارية في القائمة الموحدة للدخل.

٧ استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من مبانى على أراضي مملوكة ملكاً حراً الموجودة في مملكة البحرين والمحتفظ بها لأغراض الزيادة في قيمتها واكتساب دخل الإيجارات. تم إدراج تلك الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩,٤٥٧,٧٢٥	٩,٤٥٧,٧٢٥	في ١ يناير
-	٧٩,٩٢٧	إضافات خلال السنة
-	٤٥٨,٦٩٠	محول من عقارات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ٥)
-	٣٤,٣١٠	مكسب ناتج من عملية التقييم
٩,٤٥٧,٧٢٥	١٠,٠٣٠,٦٥٢	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٦١٣,٨٦٣	٥٥٧,٩٥٢	دخل الإيجار المحقق من الاستثمارات العقارية

تتضمن القائمة الموحدة للدخل على مصروفات بقيمة ٨٥,٢٣١ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٤٥,٧١١ دينار بحريني) باستثناء الاستهلاك العائد إلى الاستثمارات العقارية.

دخلت المجموعة في عقود إيجار تشغيلية على استثماراتها عقارية المكونة من الأراضي والمباني الموجودة في مملكة البحرين.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٨٨,٢٢٠	٦٠٣,٣٠٥	خلال سنة واحدة
٧١٨,٩٢٥	١,٦٤٥,٥٥١	بعد سنة ولكن ليست أكثر من خمس سنوات
٢٢٠,٩٦٦	١٧٦,٦٢٦	أكثر من خمس سنوات
١,٤٢٨,١١١	٢,٤٢٥,٤٨٢	

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

تم تقديم إفصاحات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الإيضاح رقم ١٠.

سيؤدي الزيادة (النقصان) الجوهرية في قيمة الإيجار المقدرة ونمو الإيجار سنوياً بمعزل إلى ارتفاع (انخفاض) ملحوظ في القيمة العادلة للعقارات. سيؤدي الزيادة (النقصان) الجوهرية ونسبة الاشغال الطويلة الأجل في معدل الخصم (وعائد التخارج) بمعزل إلى انخفاض (ارتفاع) ملحوظ في القيمة العادلة للعقارات.

٨ استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٥٦٩,٤٣٣	١٤٨,٥٣٥	في ١ يناير
(١١٥,١٣٣)	(١٠٣,٨٦٣)	حصة المجموعة من النتائج للسنة
(١,٣٠٥,٧٦٥)	-	استبعاد خلال السنة (إيضاح رقم ١)
١٤٨,٥٣٥	٤٤,٦٧٢	في ٣١ ديسمبر

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية غير المدققة لاستثمارات المجموعة في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	ملخص قائمة المركز المالي:
٩٤,٩١٣	١٢٠,٤٧٧	موجودات متداولة؛ بما في ذلك النقد ومافي حكمه بمبلغ وقدره ١٠٢,٧٤٦ دينار بحريني
٧٩٠,٢٢٢	٦٤٩,٦٧٩	(٢٠٢٠: ٤٩,٤٩٥ دينار بحريني)
(٥٨٨,٠٦٦)	(٦٨٠,٨١٢)	موجودات غير متداولة
٢٩٧,٠٦٩	٨٩,٣٤٤	مطلوبات متداولة
%٥٠	%٥٠	حقوق الملكية
١٤٨,٥٣٥	٤٤,٦٧٢	نسبة حصة ملكية المجموعة
		القيمة المدرجة للاستثمارات في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	ملخص قائمة الدخل الشامل:
٣٣٩,٥٣٩	-	الإيرادات
(٢١٠,٢٩٨)	-	تكاليف المبيعات
(١٨٧,١٩٥)	(٦٧,٠٧٧)	مصرفات عامة وإدارية
(١٤٠,٦٥٢)	(١٤٠,٦٤٩)	مصرفات الاستهلاك
٩٦٥	-	دخل آخر
(٣٢,٦٢٥)	-	تكاليف التمويل
(٢٣٠,٢٦٦)	(٢٠٧,٧٢٦)	الخسارة للسنة
%٥٠	%٥٠	نسبة حصة ملكية المجموعة
(١١٥,١٣٣)	(١٠٣,٨٦٣)	حصة المجموعة من النتائج للسنة

لم يكن لدى الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة أية التزامات محتملة أو إرتباطات رأسمالية جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لا يمكن للشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة توزيع أرباحها حتى تحصل على موافقة من كلاً من شركاء الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة.

تم تسجيل حصة المجموعة من نتائج الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة بناءً على حسابات الإدارة المعتمدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٩ استثمارات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤,٣٧٧,٩١٢	٣,٦٥٥,٨٢٨	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات مسعرة
٢,٣٦٢,٠٠١	١,٢١٥,٤٣٥	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات غير مسعرة
١٩٣,٣٨٦	٢٠٤,٠٢٧	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٩٣٣,٢٩٩	٥,٠٧٥,٢٩٠	

استثمارات مسعرة

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

استثمارات غير مسعرة

تم تقدير القيم العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو مضاعفات السوق أو صافي القيمة المعدلة للموجود أو باستخدام تقنيات التقييم الأخرى المناسبة.

فيما يلي التغيرات في القيمة المدرجة للاستثمارات خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٠,٧٠٨,٠٩٢	٦,٩٣٣,٢٩٩	في ١ يناير
٤٦٠,٧٧٨	-	مشتراة خلال السنة
(٣,٣٤٣,٧٢١)	(١,١٩٦,٢٤٨)	مستبعدة خلال السنة
(٨٠٩,٢١٥)	(٦٧٢,٤٠٢)	التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للسنة
(٨٢,٦٣٥)	١٠,٦٤١	صافي مكاسب (خسائر) على استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٩٣٣,٢٩٩	٥,٠٧٥,٢٩٠	في ٣١ ديسمبر

١٠ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها	أسعار مسعرة في أسواق نشطة		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ١		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
١٠,٠٣٠,٦٥٢	١٠,٠٣٠,٦٥٢	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:
					استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٧)
					- أراضي ومباني
					استثمارات (إيضاح رقم ٩)
					مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
٣,٦٥٥,٨٢٨	-	-	٣,٦٥٥,٨٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	- استثمارات مسعرة
١,٢١٥,٤٣٥	١,٢١٥,٤٣٥	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	- استثمارات غير مسعرة
					مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
٢٠٤,٠٢٧	٢٠٤,٠٢٧	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	- استثمارات مسعرة
٥,٠٧٥,٢٩٠	١,٤١٩,٤٦٢	-	٣,٦٥٥,٨٢٨		
١٥,١٠٥,٩٤٢	١١,٤٥٠,١١٤	-	٣,٦٥٥,٨٢٨		

١٠ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

لا توجد هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قياس القيمة العادلة باستخدام					
أسعار	مدخلات ذات	مدخلات ذات	مدخلات ذات	تاريخ التقييم	
مسعرة في أسواق نشطة المستوى ١	تأثير جوهري يمكن ملاحظتها المستوى ٢	تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوى ٣	جوهري لا يمكن ملاحظتها		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:
-	-	-	٩,٤٥٧,٧٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٧)
-	-	-	٩,٤٥٧,٧٢٥		- أراضي ومباني
-	-	-	٩,٤٥٧,٧٢٥		استثمارات (إيضاح رقم ٩)
-	-	-	٩,٤٥٧,٧٢٥		مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
٤,٣٧٧,٩١٢	-	-	٤,٣٧٧,٩١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	- استثمارات مسعرة
-	-	-	٢,٣٦٢,٠٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	- استثمارات غير مسعرة
-	-	-	٢,٣٦٢,٠٠١		مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
-	-	-	١٩٣,٣٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	- استثمارات غير مسعرة
٤,٣٧٧,٩١٢	-	-	١٩٣,٣٨٦		
٤,٣٧٧,٩١٢	-	-	٦,٩٣٣,٢٩٩		
٤,٣٧٧,٩١٢	-	-	١٦,٣٩١,٠٢٤		

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

لا توجد هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

تسوية قياسات القيمة العادلة للموجودات ضمن المستوى ٣

لدى المجموعة استثمارات عقارية وبعض الاستثمارات غير المسعرة المصنفة على أنها مستوى ٣ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فيما يلي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية وغير المالية المدرجة ضمن المستوى ٣:

موجودات غير مالية - استثمارات عقارية	موجودات مالية - استثمارات	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٩,٤٥٧,٧٢٥	٢,٥٥٥,٣٨٧	١٢,٠١٣,١١٢
٧٩,٩٢٧	-	٧٩,٩٢٧
٤٥٨,٦٩٠	-	٤٥٨,٦٩٠
٣٤,٣١٠	-	٣٤,٣١٠
-	(٦١٧,٢٢٤)	(٦١٧,٢٢٤)
-	(٥١٨,٧٠١)	(٥١٨,٧٠١)
١٠,٠٣٠,٦٥٢	١,٤١٩,٤٦٢	١١,٤٥٠,١١٤

في ١ يناير ٢٠٢١

إضافات خلال السنة (إيضاح رقم ٧)

محول من عقارات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ٧)

مكسب ناتج من عملية التقييم (إيضاح رقم ٧)

استبعادات خلال السنة

تغيرات في القيم العادلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

تسوية قياسات القيمة العادلة للموجودات ضمن المستوى ٣ (تتمة)

موجودات غير مالية - استثمارات عقارية دينار بحريني	موجودات مالية - استثمارات غير مسعرة دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
٩,٤٥٧,٧٢٥	٢,٩٦٦,٢١٤	١٢,٤٢٣,٩٣٩
-	(٢٠٩,٢٧٨)	(٢٠٩,٢٧٨)
-	(٢٠١,٥٤٩)	(٢٠١,٥٤٩)
٩,٤٥٧,٧٢٥	٢,٥٥٥,٣٨٧	١٢,٠١٣,١١٢

في ١ يناير ٢٠٢٠
استيعادات خلال السنة
تغيرات في القيم العادلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ مخزون

٢٠٢٠ دينار بحريني	٢٠٢١ دينار بحريني
١٠,٦٣٣,٣٦٦	١١,٣١٨,٤٩٨
٢,٧٦٤,٦٣٢	٣,١٢٥,٩٤٩
١,٢٨٤,٨١٩	١,٦٠٧,٣٤٦
٣٣,٥٤٨	٦٠,٨١٣
١٤,٧١٦,٣٦٥	١٦,١١٢,٦٠٦
(١,١٣٢,٥٦١)	(٥٥٠,٨٩٦)
١٣,٥٨٣,٨٠٤	١٥,٥٦١,٧١٠

بضاعة محتفظ بها لغرض البيع
بضاعة محتفظ بها لغرض البيع - التجزئة
بضاعة قيد التحصيل
حق استرجاع الموجودات

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

فيما يلي التغيرات في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة:

٢٠٢٠ دينار بحريني	٢٠٢١ دينار بحريني
٢٨٤,٤٣١	١,١٣٢,٥٦١
١,٠٤١,٥٦٢	(٤٨٣,٣٣٧)
(١٩٣,٤٣٢)	(٩٨,٣٢٨)
١,١٣٢,٥٦١	٥٥٠,٨٩٦

في ١ يناير
(مسترجع) / المخصص خلال السنة
مبالغ مشطوبة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

١٢ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

٢٠٢٠ دينار بحريني	٢٠٢١ دينار بحريني
٩,٦٤٧,٠٠١	١٠,٧٠١,٩٢١
٥,٠٤٢,٩٥٧	٢,٩٤٠,٤٤٩
٣,٥٩٧,٣٩٩	٣,٨٦٩,٠٦٩
٢,٦٧٣,٣٠٨	٣,٦٥٣,٣٢٤
٣٥٥,٩٢٣	٤٠٠,٤٦٢
٤٥٥,٨٣٢	٤١٤,٨٦٥
٢١,٧٧٢,٤٢٠	٢١,٩٨٠,٠٩٠

ذمم تجارية مدينة [محسوم منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره
٢,٥٣٠,٠٢٦ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٢,٢٦١,٠٧٢ دينار بحريني)]

ذمم مدينة أخرى
مبالغ مدفوعة مقدماً
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
مبالغ مستحقة من أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٨)
صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض

١٢ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (تتمة)

تتضمن الذمم التجارية المدينة على مبلغ وقدره ١٥,٠٢٥ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٦,٩٩٩ دينار بحريني) مستحق من أطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح رقم ٢٨).

إن الذمم التجارية المدينة البالغة ٢٩٥,٥٤٥ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٥٠١,٣٠١ دينار بحريني) هي مضمونة مقابل القروض والاقتراضات، (الإيضاح رقم ١٨).

فيما يلي بنود وشروط الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية المدينة ويتم تسويتها عادةً خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم المدينة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ستة أشهر.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٨.

فيما يلي أدناه التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة خلال السنة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٢٥٥,٣٨٣	٢,٢٦١,٠٧٢	في ١ يناير
٢٠٦,٠٠٠	٢٦٨,٩٥٤	المخصص للسنة
(٢٠٠,٣١١)	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>٢,٢٦١,٠٧٢</u>	<u>٢,٥٣٠,٠٢٦</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١					
معدل الخسارة					
الائتمانية المتوقعة					
المجموع					
دينار بحريني					
المتداول	أقل من ٣٠ يوماً	٩٠-٣٠	١٢٠-٩١	أكثر من ١٢٠ يوماً	فترات موعداً إستحقاقها
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١,١٧	١,٤٥	٣,٥٥	٢٣,٧٨	٨٣,٧٦	إجمالي الذمم التجارية المدينة
١٣,٢٣١,٩٤٧	٣,٠٦٤,٥٤٨	٢,٠٠١,٤٧٨	٣٥٤,٠٢٥	٢,٧١٠,٦٤٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢,٥٣٠,٠٢٦)	(٥٩,٧٩٩)	(٧١,١٠٤)	(٨٤,١٨٨)	(٢,٢٧٠,٥٦٦)	صافي الذمم التجارية المدينة
١٠,٧٠١,٩٢١	٥,٠٤١,٤٥٧	١,٩٣٠,٣٧٤	٢٦٩,٨٣٧	٤٤٠,٠٧٤	
٢٠٢٠					
معدل الخسارة					
الائتمانية المتوقعة					
المجموع					
دينار بحريني					
المتداول	أقل من ٣٠ يوماً	٩٠-٣٠	١٢٠-٩١	أكثر من ١٢٠ يوماً	فترات موعداً إستحقاقها
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٧٨	١,٨٧	٣,٣٤	١٨,٦٢	٧٧,٤٧	إجمالي الذمم التجارية المدينة
١١,٩٠٨,٠٧٣	٢,٨٤٥,٩٤٠	٢,٥٧٠,٧٨٢	٥٣٥,٤٣٤	٢,٥٣١,٥٥٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢,٢٦١,٠٧٢)	(٥٣,١٦١)	(٨٥,٩٥٤)	(٩٩,٦٧٣)	(١,٩٦١,١٩٥)	صافي الذمم التجارية المدينة
٩,٦٤٧,٠٠١	٣,٣٦٣,٢٧١	٢,٤٨٤,٨٢٨	٤٣٥,٧٦١	٥٧٠,٣٦٢	

١٣ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٣٤,٢٦٥	٢٢٥,٣٣١	نقد في الصندوق
٤,٤٧٧,٢٧٨	٤,٢٥٨,١٧١	نقد لدى بنوك
٤,٦١١,٥٤٣	٤,٤٨٣,٥٠٢	
(٣,٣٨٧,٥٤٠)	(٥,٤٣٠,٣٥٨)	سحوبات على المكشوف من البنك
١,٢٢٤,٠٠٣	(٩٤٦,٨٥٦)	النقد وما في حكمه

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

١٤ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به:
		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٠: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم
		الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل:
١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤٦,٤٢٨,٥٤٩ سهم (٢٠٢٠: ١٤٦,٤٢٨,٥٤٩ سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم

١٥ أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة شراء الشركة لأسهمها. تحتفظ المجموعة بعدد ٤,٠٦٧,٨١٧ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤,٠٦٧,٨١٧ سهم).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٠٦٧,٨١٧	٤,٠٦٧,٨١٧	عدد أسهم الخزانة
%٢,٨	%٢,٨	نسبة أسهم الخزانة من إجمالي الأسهم الصادرة
٠,٣٥٢	٠,٣٥٢	تكلفة أسهم الخزانة (دينار بحريني/ سهم)
٠,٧٥٢	٠,٧٤٥	سعر السوق لأسهم الخزانة (دينار بحريني/ سهم)
٣,٠٥٨,٩٩٨	٣,٠٣٠,٥٢٤	القيمة السوقية لأسهم الخزانة (دينار بحريني)

١٦ أرباح أسهم وتخصيصات أخرى ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح أسهم نقدية بواقع ٣٠ فلس للسهم (باستثناء أسهم الخزانة)، بإجمالي قدره ٤,٢٧٠,٨٢٢ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: بواقع ٢٥ فلس للسهم بإجمالي قدره ٣,٥٥٩,٠١٨ دينار بحريني).

كما اقترح مجلس الإدارة توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ وقدره ١٤٨,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١٠٨,٥٠٠ دينار بحريني).

لم يقترح مجلس الإدارة تحويل أية مبالغ إلى احتياطي التبرعات الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٨٤,٨٦٥ دينار بحريني).

إن التخصيصات المقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وهي وفقاً للنظام الأساسي للشركة وستخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٧ احتياطات أخرى

احتياطي قانوني دينار بحريني	علاوة إصدار أسهم دينار بحريني	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات دينار بحريني	احتياطي التبرعات الخيرية دينار بحريني	احتياطي عام دينار بحريني	احتياطي تحويل العملات الأجنبية دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
٧,٣٢١,٤٢٧	١,٠١٢,٨٦٠	٧١,٥٥١	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٩٥٣,٣١٥)	١٢,٤٥٢,٥٢٣
-	-	(٦٧٢,٤٠٢)	-	-	(٢,٨٨٥,٠٠٠)	(٣,٥٥٧,٤٠٢)
-	-	(٤٦٢,٤٦٤)	-	-	-	(٤٦٢,٤٦٤)
-	-	٤٢٥,٨٠٣	-	-	-	٤٢٥,٨٠٣
٧,٣٢١,٤٢٧	١,٠١٢,٨٦٠	(٦٣٧,٥١٢)	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٥,٨٣٨,٣١٥)	٨,٨٥٨,٤٦٠
احتياطي قانوني دينار بحريني	علاوة إصدار أسهم دينار بحريني	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات دينار بحريني	احتياطي التبرعات الخيرية دينار بحريني	احتياطي عام دينار بحريني	احتياطي تحويل العملات الأجنبية دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
٧,٣٢١,٤٢٧	١,٠١٢,٨٦٠	١,٢٣٠,٨٣٦	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٥٥٥,٨٣٧)	١٤,٠٠٩,٢٨٦
-	-	(٨٠٩,٢١٥)	-	-	(٣٩٧,٤٧٨)	(١,٢٠٦,٦٩٣)
-	-	(٣٥٠,٠٧٠)	-	-	-	(٣٥٠,٠٧٠)
-	-	-	١٨٤,٨٦٥	-	-	١٨٤,٨٦٥
-	-	-	(١٨٤,٨٦٥)	-	-	(١٨٤,٨٦٥)
٧,٣٢١,٤٢٧	١,٠١٢,٨٦٠	٧١,٥٥١	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٩٥٣,٣١٥)	١٢,٤٥٢,٥٢٣

في ١ يناير ٢٠٢١
الخسارة الشاملة الأخرى
مكسب من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر
محول إلى الأرباح المبقاة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ١ يناير ٢٠٢٠
الخسارة الشاملة الأخرى
مكسب من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر
محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية
توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية [راجع إيضاح رقم ١٧
(ب)]
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧ احتياطات أخرى (تتمة)

(أ) احتياطي قانوني

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

(ب) احتياطي التبرعات الخيرية

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتوصية مجلس الإدارة، يتم تحويل مبلغ لا يتجاوز ٢٪ من الربح العائد إلى مساهمي بي.إم.إم.آي. ش.م.ب. للسنة إلى احتياطي التبرعات الخيرية.

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

لم يقترح مجلس الإدارة تحويل اية مبالغ إلى احتياطي التبرعات الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٨٤,٨٦٥ دينار بحريني).

(ج) علاوة إصدار أسهم

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

(د) احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتوصية مجلس الإدارة، يتم تحويل مبالغ محددة إلى حساب الاحتياطي العام لتعزيز حقوق ملكية المجموعة. لم يقترح تحويل أية مبالغ إلى الاحتياطي العام خلال السنة الحالية. لا توجد أي قيود على توزيع هذا الاحتياطي العام.

(هـ) احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

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

(و) احتياطي تحويل العملات الأجنبية

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

١٨ قروض واقتراضات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٦,٠٦٦,١٧٣	١٣,٧١١,٣١٦	قرض لأجل (أ)
٢,١٦٤,٩٧٧	١,٧٠٨,٠٨٢	قرض لأجل (ب)
٤,٢٥٨,١٤٨	٤,٠٨٢,٧٢٢	قرض قصير الأجل (ج)
٢٢,٤٨٩,٢٩٨	١٩,٥٠٢,١٢٠	
١٥,٤٠٢,٥٧٢	١٢,٦٠٥,١٩٩	غير متداول
٧,٠٨٦,٧٢٦	٦,٨٩٦,٩٢١	متداول
٢٢,٤٨٩,٢٩٨	١٩,٥٠٢,١٢٠	

١٨ قروض واقتراضات (تتمة)

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

يحمل القرض معدلات فائدة متغيرة تتراوح ما بين ٢,٥٪ إلى ٢,٧٥٪ مضافاً إليه فائدة بمعدل بيبور أو بمعدل أذونات الخزنة، (٢٠٢٠: تتراوح ما بين ٢,٢٪ إلى ٢,٤٥٪)، ويستحق القرض السداد على ٢٩ قسط ربع سنوي تتراوح قيمة كل منه ما بين ١٣١,١٣٩ دينار بحريني إلى ٦٥٧,٠١١ دينار بحريني ويستحق سداد القسط الأخير والبالغ قيمته ١١,١٤٥,٠٠٠ دينار بحريني. بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣. إن القرض مضمون مقابل الأرض المملوكة ملكاً حراً ومبنى الفندق الذي يحمل صك ملكية رقم ١٤٦٩٥٩ ورهن الذم التجارية لبنادر حتى تسوية القرض بما في ذلك الفائدة (الإيضاحين رقم ٥ و ١٢).

(ب) يمثل ذلك قرض لأجل مفترض كجزء من إقتناء مستودع (راجع الإيضاح رقم ١). يحمل القرض معدل فائدة بسعر وديعة لمدة شهر واحد لمصرف البحرين المركزي مضافاً إليه فائدة بنسبة ٣٪ (٢٠٢٠: ٣٪) ويستحق القرض السداد على ٦٠ قسطاً شهرياً تبلغ قيمه كل منها ٣٨,٦٦٠ دينار بحريني ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٥. تم ضمان القرض مقابل بوليصة تأمين المستودع.

(ج) يمثل ذلك تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من بنوك تجارية في مملكة البحرين لتمويل شراء البضائع للبيع. تحمل هذه التسهيلات فائدة لمدة ٣ أشهر بمعدل بيبور مضافاً إليه فائدة بنسبة ١,٧٥٪ (٢٠٢٠: بيبور مضافاً إليه فائدة بنسبة ١,٧٥٪) سنوياً مع فترة استحقاق تصل إلى ٩٠ يوماً.

١٩ التزامات عقد الإيجار

فيما يلي التغيرات في القيمة المدرجة لالتزامات عقد الإيجار (الأرض والمباني والمركبات) خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٤٩٢,٤٤٧	٦,٧٣٨,١٥٤	في ١ يناير
٢٨٨,٢٣٣	١,١٨٦,٧٩٥	إعادة قياس التزامات عقد الإيجار (إيضاح رقم ٦)
٤٩٦,٠٩٧	٢٣٣,٧٨٣	تنفيذ عقود إيجار جديدة (إيضاح رقم ٦)
(٤٣,٩٦٦)	(١٠٠,٩١٤)	إنهاء عقود الإيجار
٣٦٤,٢٣٧	٣٢٩,٥٠٠	فوائد متراكمة (إيضاح رقم ٢٣)
(١,٨٥٨,٨٩٤)	(١,٧٦٥,٨٨١)	مدفوعات
٦,٧٣٨,١٥٤	٦,٦٢١,٤٣٧	في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥,٢٧٤,٣٢٤	٥,٢٠٥,٦٧٢	غير متداولة
١,٤٦٣,٨٣٠	١,٤١٥,٧٦٥	متداولة
٦,٧٣٨,١٥٤	٦,٦٢١,٤٣٧	

لا تتضمن ترتيبات الإيجار الخاصة بالمجموعة في مضمونها أي مدفوعات ثابتة أو مدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو المعدل.

٢٠ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي التغيرات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المثبت في القائمة الموحدة للمركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٣٦٧,٩٣٧	٢,٤٩٧,٤٥٩	في ١ يناير
٣٨٠,١٥٦	٣٤٣,٠٤١	المخصص خلال السنة (إيضاح رقم ٢٣)
(٢٥٠,٦٣٤)	(٣٣٧,٣٠٧)	مكافآت مدفوعة خلال السنة
٢,٤٩٧,٤٥٩	٢,٥٠٣,١٩٣	في ٣١ ديسمبر
(٣٧٢,٢٦١)	(٣٦٩,٠١١)	مبالغ مدفوعة مقدماً للموظفين
٢,١٢٥,١٩٨	٢,١٣٤,١٨٢	صافي المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢١ ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٣٥٣,٢٧٤	٧,٣٠٢,٦١٤	ذمم تجارية دائنة
٧٤٦,٤٠٧	١,٠٠٢,٤٢٧	ذمم دائنة أخرى
١,٢٥٠,٩١١	٢,٠٧٥,٣٠٤	مصرفات مستحقة
١٢٧,٣٠٩	١٥٢,٣٥٠	أرباح أسهم لم يطالب بها
٣٩,٧٤٩	٧٠,٠٢٧	التزامات العقد والتزامات مستردة
٩,٥١٧,٦٥٠	١٠,٦٠٢,٧٢٢	

بلغت الإيرادات المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تم تضمينها في التزامات العقد في بداية السنة ٣٩,٧٤٩ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٤٨,٥٥٤ دينار بحريني).

تتضمن الذمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره ٢٣٠,٠٢٨ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٠٨,٨٩٣ دينار بحريني) مستحق لأطراف ذات علاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٨.

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم عادةً تسويتها خلال ٦٠ يوماً.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم الدائنة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر.
- تسدد أرباح أسهم لم يطالب بها عند الطلب.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٨.

بي إم إم أي ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ الإيرادات

فيما يلي أدناه الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والمصنفة حسب أنواع الإيرادات والسوق الجغرافية وتوقيت إثبات الإيرادات:

نوع الإيرادات	عقود الخدمات والتمويل		قطاع الجملة		قطاع التجزئة		الضيافة		استثمارات وشحن وأنشطة أخرى		المجموع	
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
بيع البضائع	١,٢٥٤,٤٣٩	٧٢١,٨٦٤	٤٣,٧٠٨,٣٩٢	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٣٦,٨٧٤,٧٧٣	٣٧,٩١٦,٧٨٣	١,٤٦٥,٦٧٣	٩٦٦,١٢٣	-	-	٨٣,٣٠٣,٢٧٧	٧٩,٢١٠,٢٤٨
خدمات الغرف	-	-	-	-	-	-	١,٠٣١,٤٣٦	٦٩٨,٢٠٩	-	-	١,٠٣١,٤٣٦	٦٩٨,٢٠٩
خدمات الشحن	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,١٧٥,٣٨٥	٣,٣٢٣,٢١٤	٣,١٧٥,٣٨٥	٣,٣٢٣,٢١٤
تمويل وخدمات أخرى	١٧,٢٧٨,٤٥٨	١٢,٩٩٧,٩٠٦	-	-	-	-	٢٧٧,٣٨٣	١٨٠,٨٤٦	-	-	١٧,٥٥٥,٨٤١	١٣,١٧٨,٧٥٢
مجموع الإيرادات	١٨,٥٣٢,٨٩٧	١٣,٧١٩,٧٧٠	٤٣,٧٠٨,٣٩٢	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٣٦,٨٧٤,٧٧٣	٣٧,٩١٦,٧٨٣	٢,٧٧٤,٤٩٢	١,٨٤٥,١٧٨	٣,٣٢٣,٢١٤	٣,١٧٥,٣٨٥	١٠٥,٠٦٥,٩٣٩	٩٦,٤١٠,٤٢٣
الأسواق الجغرافية												
البحرين	٧,٠٤٧,٣٣٤	٥,٩٩٥,٧١٢	٤٣,٧٠٨,٣٩٢	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٣٣,٥٥٨,١٠٥	٣٣,٤٨٤,٣٦٠	٢,٧٧٤,٤٩٢	١,٨٤٥,١٧٨	٣,٣٢٣,٢١٤	٣,١٧٥,٣٨٥	٩٠,٢٦٣,٧٠٨	٨٤,٢٥٣,٩٤٢
دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى	-	-	-	-	٣,٣١٦,٦٦٨	٤,٤٣٢,٤٢٣	-	-	-	-	٣,٣١٦,٦٦٨	٤,٤٣٢,٤٢٣
دول أفريقية	١١,٤٨٥,٥٦٣	٧,٧٢٤,٠٥٨	-	-	-	-	-	-	-	-	١١,٤٨٥,٥٦٣	٧,٧٢٤,٠٥٨
مجموع الإيرادات	١٨,٥٣٢,٨٩٧	١٣,٧١٩,٧٧٠	٤٣,٧٠٨,٣٩٢	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٣٦,٨٧٤,٧٧٣	٣٧,٩١٦,٧٨٣	٢,٧٧٤,٤٩٢	١,٨٤٥,١٧٨	٣,٣٢٣,٢١٤	٣,١٧٥,٣٨٥	١٠٥,٠٦٥,٩٣٩	٩٦,٤١٠,٤٢٣
توقيت إثبات الإيرادات												
في وقت معين	١,٢٥٤,٤٣٩	٧٢١,٨٦٤	٤٣,٧٠٨,٣٩٢	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٣٦,٨٧٤,٧٧٣	٣٧,٩١٦,٧٨٣	١,٤٦٥,٦٧٣	٩٦٦,١٢٣	-	-	٨٣,٣٠٣,٢٧٧	٧٩,٢١٠,٢٤٨
مع مرور الوقت	١٧,٢٧٨,٤٥٨	١٢,٩٩٧,٩٠٦	-	-	-	-	١,٣٠٨,٨١٩	٨٧٩,٠٥٥	٣,٣٢٣,٢١٤	٣,١٧٥,٣٨٥	٢١,٧٦٢,٦٦٢	١٧,٢٠٠,١٧٥
مجموع الإيرادات	١٨,٥٣٢,٨٩٧	١٣,٧١٩,٧٧٠	٤٣,٧٠٨,٣٩٢	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٣٦,٨٧٤,٧٧٣	٣٧,٩١٦,٧٨٣	٢,٧٧٤,٤٩٢	١,٨٤٥,١٧٨	٣,٣٢٣,٢١٤	٣,١٧٥,٣٨٥	١٠٥,٠٦٥,٩٣٩	٩٦,٤١٠,٤٢٣

٢٣ ربح المجموعة للسنة

تم إدراج ربح المجموعة للسنة بعد احتساب المصروفات التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٢,٠٢٢,٩٣٨	١١,٢٢٣,٨٥٣	تكاليف الموظفين
٦٣٧,٩٩٩	٦٧٢,٠٣٢	مكافآت قصيرة الأجل
٣٨٠,١٥٦	٣٤٣,٠٤١	مساهمات نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، البحرين والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، السعودية العربية
		مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح رقم ٢٠)
١٣,٠٤١,٠٩٣	١٢,٢٣٨,٩٢٦	

تم توزيع تكاليف الموظفين في القائمة الموحدة للدخل كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٣٨٦,٢٠٣	٩٨٧,٢٦٤	تكاليف الإيرادات
٦,٥٧٩,٣٢٥	٦,٤٩٣,٤٨٠	مصروفات البيع والتوزيع
٥,٠٧٥,٥٦٥	٤,٧٥٨,١٨٢	مصروفات عامة وإدارية
١٣,٠٤١,٠٩٣	١٢,٢٣٨,٩٢٦	

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٦١,٩٨١	٧٧٦,٨١٤	تكاليف التمويل
٢٦٣,١٤٥	٢٩٦,٩١٦	فائدة على قرض لأجل
١٠٦,٨١٦	١١٩,١٤٥	فائدة على قروض قصيرة الأجل وسحوبات على المكشوف من البنك
٣٦٤,٢٣٧	٣٢٩,٥٠٠	رسوم مصرفية
		فائدة على التزامات عقد الإيجار (إيضاح رقم ١٩)
١,١٩٦,١٧٩	١,٥٢٢,٣٧٥	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم مقاصة تعديل مكسب على قرض لأجل بمبلغ وقدره ٣٦٤,٥٠١ دينار بحريني مع تكاليف التمويل.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٧٤٩,٦٨٢	٢٣٩,٧٤٠	مكاسب صرف عملات أجنبية، صافي
-	١٢,٨٠٩	مكسب من استبعاد عقارات والآت ومعدات

٢٤ دخل تشغيلي آخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨٣٩,٩٧٨	٧٩٣,١٦٩	دخل الإيجار
١,١٦٧,٤٦٥	٣٠٢,٤٠٦	مساعدة حكومية (إيضاح رقم ١)
١,٠٢٢,٠٩٠	١,١١٤,٨٠٢	دخل العرض والحسومات
٢٤١,٥٢٠	٥٠٧,٧٢٤	دخل الخدمات اللوجيستية
-	٢٢٦,٠٠٠	دخل دعم التسويق
١٠٣,٧٣١	٤٥٠,٠٠٥	دخل متنوع
٣,٣٧٤,٧٨٤	٣,٣٩٤,١٠٦	

٢٥ صافي دخل الاستثمار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٢٧,٤٢٣	٢٤٤,٨٦٣	دخل أرباح أسهم
٧٣,٧٧٩	٢,١٠٩	دخل الفوائد على استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٩,٠٠٠	١٩,٣٧٧	دخل الفوائد
٤٣٠,٢٠٢	٢٦٦,٣٤٩	

٢٦ زكاة ومصرف ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصرف ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٨٢,٩٤٩	١٦٠,٩٥٦	زكاة ومصرف ضريبة الدخل الحالي

ينتج المصرف الضريبي للمجموعة في جمهورية جنوب السودان وجمهورية السودان والمملكة العربية السعودية وجمهورية كينيا، بينما يتعلق مخصص الزكاة بعمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية.

يتضمن المصرف الضريبي للمجموعة على جميع الضرائب المستحقة والمدفوعة على الأرباح والإيرادات الضريبية للوحدات إلى السلطات الضريبية المعنية في كل بلد من بلدان التأسيس، وفقاً للقوانين الضريبية السائدة في تلك السلطات الضريبية. وبالتالي، فإنه ليس من العملي عرض التسوية بين الأرباح المحاسبية والأرباح الخاضعة للضريبة مع تفاصيل المعدلات الفعلية للضرائب حيث تخضع عمليات المجموعة لقوانين وسلطات ضريبية مختلفة.

٢٧ الربح للسهم

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

٢٧ الربح للسهم (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٠٢٨,٠٨٦	٥,٥٧١,٦١٢	ربح السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية لبي إم أي ش.م.ب. (دينار بحريني)
١٤٢,٣٦٠,٧٣٢	١٤٢,٣٦٠,٧٣٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم، بعد حسم أسهم الخزانة
٢٨	٣٩	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)

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

لم تكن هناك معاملات أخرى متعلقة بالأسهم العادية أو الأسهم العادية المحتملة بين تاريخ إعداد التقرير المالي وتاريخ الانتهاء من إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، والتي قد يكون لها تأثير مخفض.

٢٨ إفصاحات الطرف ذي العلاقة

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الإيرادات	المصروفات	الإيرادات
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٦١,٤٢٨	١,٨٠٣,٥٧١	٧٩,٥٦١
١,٤٧٨,٥٣٦		

أطراف أخرى ذات علاقة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
ذمم تجارية مدينة	ذمم تجارية دائنة	ذمم تجارية مدينة	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٠٠,٤٦٢	-	-	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
-	٢٣٠,٠٢٨	١٥,٠٢٥	أطراف أخرى ذات علاقة
٤٠٠,٤٦٢	٢٣٠,٠٢٨	١٥,٠٢٥	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
ذمم تجارية مدينة	ذمم تجارية دائنة	ذمم تجارية مدينة	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٥٥,٩٢٣	-	-	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
-	١٠٨,٨٩٣	٦,٩٩٩	أطراف أخرى ذات علاقة
٣٥٥,٩٢٣	١٠٨,٨٩٣	٦,٩٩٩	

٢٨ إفصاحات الطرف ذي العلاقة (تتمة)

الشروط والأحكام

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة الناتجة هي غير مضمونة وبدون فائدة ويتم تسويتها على أساس نقدي. لا توجد هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة من أية أطراف ذات علاقة فيما يتعلق بالذمم المدينة أو الذمم الدائنة. بالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تسجل المجموعة أي مخصص على الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة حيث تعتبر مخاطر الائتمان المرتبطة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة منخفضة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٠٨,٥٠٠	١٤٨,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٢,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
		موظفي الإدارة الرئيسيين
		مكافآت قصيرة الأجل
		مكافآت أخرى طويلة الأجل
		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٣١,٦٨١	٧٣٥,٩٣٧	
١٦٢,٩٤٠	-	
٣٩,٠٧٢	٣٥,٣٤٣	
٧٣٣,٦٩٣	٧٧١,٢٨٠	
٩٢٤,١٩٣	١,٠٥٥,٢٨٠	

٢٩ ارتباطات والتزامات محتملة

الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة على هيئة ضمانات مصرفية صادرة ضمن أعمالها الاعتيادية بإجمالي مبلغ وقدره ١,٦٥٦,٦٤٠ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢,٩٦٣,٠٩٨ دينار بحريني)، ولا يتوقع بأنه سوف ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

ارتباطات الشراء

بلغت الارتباطات المتعلقة بطلبات الشراء المؤكدة ٥,٥٧٣,٤٧٦ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٣,٤٨٥,٦٧٩ دينار بحريني) كما في تاريخ إعداد التقارير المالية.

ارتباطات النفقات الرأسمالية

لم تكن هناك نفقات رأسمالية مقدرة متعاقد عليها بتاريخ إعداد التقرير المالي (٢٠٢٠: ١٧٩,٠٠٠ دينار بحريني).

٣٠ شركة تابعة مملوكة جوهرياً بشكل جزئي

فيما يلي المعلومات المالية للشركة التابعة التي لديها حقوق غير مسيطرة جوهرياً أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	بلد التأسيس
٤٦,٠٩ %	٤٦,٠٩ %	مملكة البحرين
		حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحقوق غير المسيطرة
		شركة بنادر للفنادق ش.م.ب. ("بنادر")
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٩١,٣٢١	(٧٣٨,٩٣٩)	الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة الجوهريّة
(١,٤٠٧,٨٣١)	(١,٠٣٠,٢٦٠)	الخسارة المخصصة للحقوق غير المسيطرة الجوهريّة

٣٠ شركة تابعة مملوكة جوهرياً بشكل جزئي (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة. تستند هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات البنائية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤,٨٩٥,٩٣٧	٣٣,١٥٣,٥٤٩	ملخص قائمة المركز المالي:
٦٣,٠٥٥	٢١٥,٢٦٤	عقارات وآلات ومعدات (غير متداول)
٤٦,١٨٢	٤٥,٢٠٣	الحق في استخدام الموجودات (غير متداول)
٥٠١,٣٠١	٢٩٥,٥٤٥	مخزون (متداول)
٨٤,٣٥٠	١٨١,٨١٤	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (متداول)
(٩٩,٥٦٧)	(١٠٥,٣٩٦)	أرصدة لدى بنك ونقد (متداول)
(١٤,٨٣٣,٦١٥)	(١٤,٨٣٣,٦١٥)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين (غير متداول)
(٢,٢٨٨,٨٧٤)	(٥,٥٨٢,٥٩٧)	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة (غير متداول)
(٢,٠٩٩)	(١٣٩,٧٩٩)	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة (متداول)
(٦٠,٩٢٦)	(٧٦,٨٠٠)	التزامات عقد الإيجار (غير متداول)
(١٣,٧٠١,٥١٩)	(١١,٣٥٢,٦٠٦)	التزامات عقد الإيجار (متداول)
(٢,٣٦٤,٦٥٤)	(٢,٣٥٨,٧١٠)	قروض واقتراضات (غير متداول)
(٤٢٦,٣٢٤)	(٤١٦,٢٥٩)	قروض واقتراضات (متداول)
(١,١٧٤,١٢١)	(١,١٧٤,١٢١)	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى (متداول)
(٧,٠٥٧)	-	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها (متداول)
٦٣٢,٠٦٩	(٢,١٤٨,٥٢٨)	سحوبات على المكشوف من البنك (متداول)
٢٩١,٣٢١	(٩٩٠,٢٥٧)	حقوق الملكية
-	٢٥١,٣١٨	العائد إلى الحقوق غير المسيطرة
٢٩١,٣٢١	(٧٣٨,٩٣٩)	محسوماً منها: محملة من قبل مساهمي بي إم إي ش.م.ب.
١,١٤٣,٧٦٨	١,٦٥١,١٢٦	العائد إلى الحقوق غير المسيطرة
(٧٤٣,٨٩٥)	(٨٦٧,٦٤٧)	ملخص قائمة الدخل الشامل:
١٦٤,٩٦٣	١٨,٨٢٩	الإيرادات
(٢,٥٤٣,٣٣٨)	(٢,٣٨٦,٨٢٤)	تكاليف الإيرادات
(٥٢٩,٤٧٣)	(٦٦٤,٧٧٤)	دخل آخر
(٥٤٦,٥٥٢)	(٥٠٦,٨١٠)	مصروفات عامة وإدارية
(٣,٠٥٤,٥٢٧)	(٢,٧٥٦,١٠٠)	تكاليف التمويل
(١,٤٠٧,٨٣١)	(١,٢٧٠,٢٨٦)	مصروفات البيع والتوزيع
-	٢٤٠,٠٢٦	الخسارة للسنة ومجموع الخسارة الشاملة
(١,٤٠٧,٨٣١)	(١,٠٣٠,٢٦٠)	العائد إلى الحقوق غير المسيطرة
٢٠٢٠	٢٠٢١	محسوماً منها: محملة من قبل مساهمي بي إم إي ش.م.ب.
(٢٢٧,٤٤٨)	(٢١,٠٥٨)	العائد إلى الحقوق غير المسيطرة
(١٦,٦٨٠)	(٤٣,٦٦٤)	ملخص معلومات قائمة التدفقات النقدية:
١٣١,٨٦٢	١٦٩,٢٤٣	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١١٢,٢٦٦)	١٠٤,٥٢١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

٣١ القطاعات التشغيلية

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

لأغراض إدارية تم تقسيم المجموعة إلى خمس قطاعات رئيسية هم:

عمليات البيع بالتجزئة – مبيعات التجزئة والأغذية والمرطبات والمنتجات الاستهلاكية الأخرى.

عمليات البيع بالجملة – توزيع الأغذية والمرطبات والمنتجات الاستهلاكية الأخرى.

عقود الخدمات والتمويل - عقود تمويل الأغذية والمرطبات والمنتجات الاستهلاكية الأخرى والخدمات ذات الصلة.

الضيافة – تتضمن هذه على الأعمال الفندقية والمطاعم للمجموعة.

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

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

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

المعلومات الجغرافية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيرادات من العملاء الخارجيين
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨٤,٢٥٣,٩٤٢	٩٠,٢٦٣,٧٠٨	مملكة البحرين
٤,٤٣٢,٤٢٣	٣,٣١٦,٦٦٨	دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى
٧,٧٢٤,٠٥٨	١١,٤٨٥,٥٦٣	دول أجنبية أخرى - أفريقيا
٩٦,٤١٠,٤٢٣	١٠٥,٠٦٥,٩٣٩	مجموع الإيرادات

تستند معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه على موقع العميل.

يلخص الجدول أدناه توزيع إجمالي الموجودات والمطلوبات إلى قطاعات جغرافية:

مجموع المطلوبات		مجموع الموجودات		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٢,٨٤٦,١٨٠	٤٣,١٢٩,٩٩٥	١٠٣,٠٥٩,٢٥٤	٩٩,٥١٧,٦٠٣	مملكة البحرين
٤٩٦,٥٨٣	٦٦٢,٣٧٣	٢,٠٦٨,٥٨٠	٢,٠٨٠,٢٤٠	دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى
٢,٤٤٨,١٤٨	١,٧٧٠,٥٤٣	٨,٩٢٤,٧٤١	٩,٦٥٥,٧٠٨	دول أجنبية أخرى – أفريقيا
٤٥,٧٩٠,٩١١	٤٥,٥٦٢,٩١١	١١٤,٠٥٢,٥٧٥	١١١,٢٥٣,٥٥١	المجموع

بي إم إم أي ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ القطاعات التشغيلية (تمة)

المجموع		تعديلات واستيعادات		استثمارات وشحن وانشطة أخرى		الضيافة		قطاع التجزئة		قطاع الجملة		عقود الخدمات والتمويل		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٩٦,٤١٠,٤٢٣	١٠٥,٠٦٥,٩٣٩	-	-	٣,٣٢٣,٢١٤	٣,١٧٥,٣٨٥	١,٨٤٥,١٧٨	٢,٧٧٤,٤٩٢	٣٧,٩١٦,٧٨٣	٣٦,٨٧٤,٧٧٣	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٤٣,٧٠٨,٣٩٢	١٣,٧١٩,٧٧٠	١٨,٥٣٢,٨٩٧	الإيرادات - عملاء خارجيين
-	-	(٦,٤٥١,٥١٨)	(٦,٤٥٠,١٣٢)	٤,٧٨٩,٢٩٩	٥,١٣٨,٤٤٤	٩,٧٨٤	٣,٩١٦	٦٦٩,٥٥٧	٣٧٧,٠٢٦	٩٨٢,٨٧٨	٩٣٠,٧٤٦	-	-	الإيرادات - فيما بين القطاعات
٩٦,٤١٠,٤٢٣	١٠٥,٠٦٥,٩٣٩	(٦,٤٥١,٥١٨)	(٦,٤٥٠,١٣٢)	٨,١١٢,٥١٣	٨,٣١٣,٨٢٩	١,٨٥٤,٩٦٢	٢,٧٧٨,٤٠٨	٣٨,٥٨٦,٣٤٠	٣٧,٢٥١,٧٩٩	٤٠,٥٨٨,٣٥٦	٤٤,٦٣٩,١٣٨	١٣,٧١٩,٧٧٠	١٨,٥٣٢,٨٩٧	مجموع الإيرادات
(٧٥,٤٧٤,٢٣٤)	(٧٩,٨٦٦,٢٨٣)	٦,٤٤٧,٤٤٦	٦,٤٤٢,٩٩١	(٧,١٤١,١٠٩)	(٧,٤٤٠,٤٩٣)	(٩٩٧,٣٥٩)	(١,٢٧٣,١٧٢)	(٢٧,٠٦٣,٥٣٤)	(٢٥,٢٩١,٩١٣)	(٣٤,٣٥٦,٢٨٩)	(٣٧,٢٣٦,٤٤٥)	(١٢,٣٦٣,٣٨٩)	(١٥,٠٦٧,٢٥١)	تكلفة الإيرادات
٢٠,٩٣٦,١٨٩	٢٥,١٩٩,٦٥٦	(٤,٠٧٢)	(٧,١٤١)	٩٧١,٤٠٤	٨٧٣,٣٣٦	٨٥٧,٦٠٣	١,٥٠٥,٢٣٦	١١,٥٢٢,٨٠٦	١١,٩٥٩,٨٨٦	٦,٢٣٢,٠٦٧	٧,٤٠٢,٦٩٣	١,٣٥٦,٣٨١	٣,٤٦٥,٦٤٦	إجمالي الربح
(١١٥,١٣٣)	(١٠٣,٨٦٣)	-	-	١٩,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	(١٣٤,١٣٣)	(١٠٣,٨٦٣)	حصة المجموعة من نتائج شركة خاضعة للسيطرة مشتركة
(٨٢,٦٣٥)	١٠,٦٤١	-	-	(٨٢,٦٣٥)	١٠,٦٤١	-	-	-	-	-	-	-	-	مكاسب (خسائر) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٣٠,٢٠٢	٢٦٦,٣٤٩	-	-	٤٣٠,٢٠٢	٢٦٦,٣٤٩	-	-	-	-	-	-	-	-	دخل الاستثمار
٣,٣٧٤,٧٨٤	٣,٣٩٤,١٠٦	(١,١٢٦,٠٨٧)	(٩٧٧,٤٩٢)	١,٧٧١,٥٣٧	٢,٤٩١,٢٨٨	٢٨١,١٠٠	٤٠٠,٣٠	١,٥٧٩,٨٩٠	١,١٤٤,٧٥٧	٦٧٧,٨٢٤	٢٦٤,٩٦٧	١٩٠,٥٢٠	٤٣٠,٥٥٦	دخل تشغيلي آخر المصروفات، باستثناء الإستهلاك وتكاليف التمويل وزكاة ومصروف الدخل الضريبي
(١٤,٩٩٢,٦١٣)	(١٧,٥٢٧,٥٦٩)	١,٠١٩,١٥٩	٩٨٤,٦٣٣	(٢,٠٦١,٤٤٣)	(٢,٤٢٩,٤١٠)	(١,٥٤٥,٢٢٧)	(١,٧١٨,٧٢٨)	(٥,٦٥٢,٣٢٦)	(٦,٥٤٠,٠٣٤)	(٦,١٨٧,٧٧٣)	(٥,٦٣٦,٠١٦)	(٥٦٥,٠٠٣)	(٢,١٨٨,٠١٤)	الإستهلاك
(٥,٥٦٤,٣٢٤)	(٥,٠١٠,٥٩٣)	-	-	(١,٤٥٨,١٩٥)	(١,٤٨٠,٣٨٩)	(٢,٢٧٨,٩٨٨)	(٢,١٠٩,٣٧٥)	(٥٤٦,٠٨١)	(٤٧١,٧٩٢)	(٣٢٦,٦٩١)	(٣٩٤,٣٨٩)	(٩٥٤,٣٦٩)	(٥٥٤,٦٤٨)	تكاليف التمويل
(١,١٩٦,١٧٩)	(١,٥٢٢,٣٧٥)	١١١,٠٠٠	-	(٧٣٨,٦٧٧)	(٧٧٣,٥٦٣)	(٥٤٦,٠٣٦)	(٦٨١,٨٤٥)	(٢٢,٤٦٦)	(٢٣,٣٩٦)	-	-	-	(٤٣,٥٧١)	زكاة ومصروف الدخل الضريبي
(١٨٢,٩٤٩)	(١٦٠,٩٥٦)	-	-	-	-	-	-	(٦,٦٧٣)	(٥,٥٠٠)	-	-	(١٧٦,٢٧٦)	(١٥٥,٤٥٦)	الربح (الخسارة) للسنة من ضمنها الخسارة العائدة إلى حقوق غير مسيطرة
٢,٦٠٧,٣٤٢	٤,٥٤٥,٣٩٦	-	-	(١,١٤٨,٨٠٧)	(١,٠٤١,٧٤٨)	(٣,٢٣١,٥٤٨)	(٢,٩٦٤,٦٨٢)	٦,٨٧٥,١٥٠	٦,٠٦٣,٩٢١	٣٩٥,٤٢٧	١,٦٣٧,٢٥٥	(٢٨٢,٨٨٠)	٨٥٠,٦٥٠	الربح (الخسارة) العائدة إلى مساهمي بي إم إم أي ش.م.ب.
١,٤٢٠,٧٤٤	١,٠٢٦,٢١٦	-	-	-	-	١,٤٢٠,٧٤٤	١,٠٢٦,٢١٦	-	-	-	-	-	-	التنفقات الرأسمالية
٤,٠٢٨,٠٨٦	٥,٥٧١,٦١٢	-	-	(١,١٤٨,٨٠٧)	(١,٠٤١,٧٤٨)	(١,٨١٠,٨٠٤)	(١,٩٣٨,٤٦٦)	٦,٨٧٥,١٥٠	٦,٠٦٣,٩٢١	٣٩٥,٤٢٧	١,٦٣٧,٢٥٥	(٢٨٢,٨٨٠)	٨٥٠,٦٥٠	الموجودات التشغيلية
١,٣٦٠,٠٠١	٨٩١,٢٨٢	-	-	٥١٨,٧٠١	٦٧٦,٠٤٤	٢٣,٢٠٩	٥٠,٠٣٦	٦٦٧,٤٠٤	-	-	-	١٥٠,٥٨٧	١٦٥,٢٠٢	المطلوبات التشغيلية
١١٤,٠٥٢,٥٧٥	١١١,٢٥٣,٥٥١	(٢٣,٠١٥,٢٠٧)	(٢٧,٤٦٧,٥٨٢)	٦٨,٣٥٣,٢٨٢	٧٣,٠١٠,٤٢٣	٣٤,٣٥٢,٣٣٩	٢٩,١٠٩,٩٨٨	٦,٧٣٧,٦٧٦	٦,٧٦٠,٢٢٦	١٦,٩٢٦,٦٠٧	١٦,٣٥٥,٠٠٠	١٠,٦٩٧,٨٧٨	١٣,٤٨٥,٤٩٦	
٤٥,٧٩٠,٩١١	٤٥,٥٦٢,٩١١	(١,٠٣٦,٦٦٨)	(٢,٣٨٥,٥٧٩)	١٥,٠٣٥,٢١٧	٢٠,١٥٤,٥٨٢	١٧,٩٨٦,٨٥٦	١٥,٧٤١,٢٦٠	٤,٦١٢,٨٨٢	٢,٤٠٨,٧٢١	٤,٣٨٦,٣٠٣	٢,٠٥٧,٢٧٥	٤,٨٠٦,٣٢١	٧,٥٨٦,٦٥٢	

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

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على قروض واقتراضات والتزامات عقد الإيجار ومبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى وسحوبات على المكشوف من البنك. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل العمليات التشغيلية اليومية للمجموعة والنفقات الرأسمالية. لدى المجموعة جزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنوك الناتجة مباشرة من عملياتها. كما تحتفظ المجموعة باستثمارات.

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

تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تدعم الإدارة العليا للمجموعة لجنة الاستثمار التي تقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار حوكمة مناسب للمخاطر المالية للمجموعة. تقوم لجنة الاستثمار بتقديم تأكيدات إلى الإدارة العليا للمجموعة بأن الأنشطة المالية للمجموعة المعرضة للمخاطر المالية تحكمها سياسات وإجراءات مناسبة وبأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى قبول المجموعة لهذه المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد هذه السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق. تشتمل أسعار السوق على مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية.

تم إعداد تحليل الحساسية على أساس أن نسبة الأدوات المالية بالعملات الأجنبية جميعها ثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

تم وضع الافتراضات التالية لحساب تحليل الحساسية:

(أ) تتعلق حساسية القائمة الموحدة للمركز المالي بالاستثمارات والمبالغ المستحقة الدفع محتفظ بها والنقد والأرصدة لدى البنك وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والقروض والاقتراضات والتزامات عقد الإيجار وسحوبات على المكشوف من البنك.

(ب) إن حساسية القائمة الموحدة للدخل هو التأثير في التغيرات المفترضة في مخاطر السوق. تستند هذه على الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

فيما يلي الحساسية للتغيرات المحتملة الممكنة في أسعار الفائدة مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح المجموعة:

٢٠٢٠		٢٠٢١		الزيادة (النقص) في النقاط الأساسية (النقص) الزيادة في الربح [بالدينار البحريني]
٢٥-	٥٠+	٢٥-	٥٠+	
٦٤,٦٩٢	(١٢٩,٣٨٤)	٦٢,٣٣١	(١٢٤,٦٦٢)	

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

٢٠٢٠		٢٠٢١		تغيرات في القيمة العادلة للأسهم	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات مسعرة
التأثير على الربح	التأثير على الحقوق	التأثير على الربح	التأثير على الحقوق		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
-	٤٣٧,٧٩١	-	٣٦٥,٥٨٣	%١٠+	
-	(٤٣٧,٧٩١)	-	(٣٦٥,٥٨٣)	%١٠-	
-	٢٣٦,٢٠٠	-	١٢١,٥٤٤	%١٠+	استثمارات غير مسعرة
-	(٢٣٦,٢٠٠)	-	(١٢١,٥٤٤)	%١٠-	
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
١٩,٣٣٩	-	٢٠,٤٠٣	-	%١٠+	استثمارات غير مسعرة
(١٩,٣٣٩)	-	(٢٠,٤٠٣)	-	%١٠-	

تركز محفظة الاستثمار

ينشأ تركيز محفظة الاستثمار عندما يتم إجراء عدد من الاستثمارات في منشآت تعمل في نفس الأنشطة التجارية أو تعمل في أنشطة في نفس الأقاليم الجغرافي أو لديها نفس السمات الاقتصادية والتي سوف تتأثر بنفس الظروف الاقتصادية والسياسية أو الظروف الأخرى. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث تمرکز الاستثمارات. فيما يلي تركيز المحفظة الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	أسهم حقوق الملكية صناديق أسهم حقوق الملكية الخاصة صناديق استثمارية مشتركة
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤,٣٧٧,٩١٢	٣,٦٥٥,٨٢٨	
١,٩٧٢,٧٧٥	١,١٨٨,٧١٤	
٥٨٢,٦١٢	٢٣٠,٧٤٨	
<u>٦,٩٣٣,٢٩٩</u>	<u>٥,٠٧٥,٢٩٠</u>	

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعلق بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما يتم عرض الإيرادات والمصروفات بعملة مختلفة عن العملة الرئيسية للمجموعة)، وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية.

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

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

فيما يلي تعرض الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالعملات الأجنبية:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
موجودات	مطلوبات	موجودات	مطلوبات	
وما يعادلها	وما يعادلها	وما يعادلها	وما يعادلها	
بالدينار البحريني	بالدينار البحريني	بالدينار البحريني	بالدينار البحريني	
٣,٦٧١	١٣٧,٣٤٥	٣٨,١٦٢	٢٠٢,٥٣٠	يورو
١١٦,٤٠٥	٨٩,١٢١	٥٢,٦٤٨	٧٦,٣٣٣	جنية إسترليني
٥,١٥٦,٣٥٠	١,٢٧٤,١٠٢	٨,٩٢٨,٧٣٠	٢,٣٨٧,١٣١	عملات أخرى

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

٢٠٢٠		٢٠٢١		
التأثير على الربح	التأثير على الحقوق	التأثير على الربح	التأثير على الحقوق	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪	تغير في معدلات صرف العملات الأجنبية
(٦,٦٨٤)	-	٨,٢١٨	-	يورو
١,٣٦٤	-	(١,١٨٤)	-	جنيه إسترليني
-	١٩٤,١١٢	-	٣٢٧,٠٨٠	عملات أخرى

إن أي انخفاض مماثل في أسعار صرف العملات الأجنبية سيكون له تأثير مساو ومعاكس على الربح وحقوق الملكية كما هو مبين أعلاه.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنتج عن عدم تمكن أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من خلال أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية الذمم التجارية المدينة) ومن أنشطتها الاستثمارية بما في ذلك الأرصدة لدى البنك واستثمارات في أدوات مالية.

نمذجة تجارية مدينة ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

تتعامل المجموعة فقط مع أطراف أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية جيدة. تتمثل سياسة المجموعة في أن جميع عملائها الذين يرغبون في المتاجرة بشروط ائتمانية يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. وبالإضافة إلى ذلك، يتم مراقبة الأرصدة المستحقة القبض على أساس مستمر، مما يؤدي إلى تعرض المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة غير الجوهرية. لا تعتقد الإدارة بأن هناك أية مخاطر ائتمانية جوهرية مرتبطة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة منخفضة.

أرصدة مصرفية واستثمارات في الأدوات المالية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية للمجموعة، والتي تشمل على أرصدة لدى بنك واستثمارات في الأدوات المالية، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج من تعثر الطرف الآخر على السداد. تحد المجموعة من مخاطر الائتمان عن طريق التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة جيدة.

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يعادل القيمة المدرجة للموجودات المالية المبينة في القائمة الموحدة للمركز المالي، محسوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمبالغ المشطوبة.

تركز مخاطر الائتمان

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها إلى عدد كبير من عملاء الجملة والتجزئة. تمثل حسابات أكبر خمسة من عملاء المجموعة ٢٠٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٣٪) من الذمم التجارية المدينة القائمة.

فيما يلي توزيع الموجودات المالية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأقليم الجغرافي

البحرين

دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى
الدول الأفريقية

أرصدة لدى بنك دينار بحريني	ذمم تجارية مدينة و ذمم أخرى دينار بحريني
٣,٥٤٢,٩١٢	١١,٧٩٤,٤٢٩
٤٧٠,٩٠١	٥٤٤,٤٧٩
٢٤٤,٣٥٨	٢,١١٨,٧٨٩
٤,٢٥٨,١٧١	١٤,٤٥٧,٦٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الأقليم الجغرافي

البحرين

دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى
الدول الأفريقية

أرصدة لدى بنوك دينار بحريني	ذمم تجارية مدينة و ذمم أخرى دينار بحريني
٣,٣١٠,٨٤٧	١١,٣٨٩,٩٧٤
١٧٥,٢٧٢	٣٤٢,٣٢٨
٩٩١,١٥٩	٣,٧٦٩,٤١١
٤,٤٧٧,٢٧٨	١٥,٥٠١,٧١٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

القطاع الصناعي

مصرفي

تجاري

المجموع

أرصدة لدى بنك دينار بحريني	ذمم تجارية مدينة و ذمم أخرى دينار بحريني
٤,٢٥٨,١٧١	-
-	١٤,٤٥٧,٦٩٧
٤,٢٥٨,١٧١	١٤,٤٥٧,٦٩٧

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القطاع الصناعي

مصرفي

تجاري

المجموع

أرصدة لدى	نعم تجارية مدينة
بنك	و ندم أخرى
دينار بحريني	دينار بحريني
٤,٤٧٧,٢٧٨	-
-	١٥,٥٠١,٧١٣
٤,٤٧٧,٢٧٨	١٥,٥٠١,٧١٣

مخاطر السيولة

تحد المجموعة من مخاطر سيولتها بضمان توافر تسهيلات مصرفية كافية في جميع الأوقات. تتطلب شروط مبيعات المجموعة دفع المبالغ خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. وعادةً ما يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
-	٤,٧٨٦,٢٧٢	٢,١٨٩,٧٩٩	١٥,٣٢١,٦٩٨	٢٢,٢٩٧,٧٦٩
-	٤٤٧,١٨٣	١,٣١٣,١٤٨	٦,٤١٠,٣٤٣	٨,١٧٠,٦٧٤
١٥٢,٣٥٠	٨,٣٠٥,٠٤١	-	-	٨,٤٥٧,٣٩١
٥,٤٣٠,٣٥٨	-	-	-	٥,٤٣٠,٣٥٨
-	-	١,١٩٢,٩١٦	-	١,١٩٢,٩١٦
٥,٥٨٢,٧٠٨	١٣,٥٣٨,٤٩٦	٤,٦٩٥,٨٦٣	٢١,٧٣٢,٠٤١	٤٥,٥٤٩,١٠٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
-	٤,٩٦٥,٢٩٣	٢,٢٠٠,٩٨٧	١٨,٧٢١,٩٢٣	٢٥,٨٨٨,٢٠٣
-	٤٥٥,٦٣٨	١,٣١٥,٠٥٣	٦,٩٧٥,٣٣٢	٨,٧٤٦,٠٢٣
١٢٧,٣٠٩	٨,٠٩٩,٦٨١	-	-	٨,٢٢٦,٩٩٠
٣,٣٨٧,٥٤٠	-	-	-	٣,٣٨٧,٥٤٠
-	-	١,٣٧٨,٦٤٥	-	١,٣٧٨,٦٤٥
٣,٥١٤,٨٤٩	١٣,٥٢٠,٦١٢	٤,٨٩٤,٦٨٥	٢٥,٦٩٧,٢٥٥	٤٧,٦٢٧,٤٠١

المخاطر التشغيلية

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

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ دينار بحريني	أخرى دينار بحريني	التدفقات النقدية		كما في ١ يناير ٢٠٢١ دينار بحريني	
		مدفوعات دينار بحريني	مقبوضات دينار بحريني		
١٩,٥٠٢,١٢٠	-	(١٢,٦٦٣,٧٥٦)	٩,٦٧٦,٥٧٨	٢٢,٤٨٩,٢٩٨	قروض وإقتراضات
٦,٦٢١,٤٣٧	١,٦٤٩,١٦٤	(١,٧٦٥,٨٨١)	-	٦,٧٣٨,١٥٤	التزامات عقد الإيجار
١,١٩٢,٩١٦	-	(١٨٥,٧٢٩)	-	١,٣٧٨,٦٤٥	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
١٥٢,٣٥٠	٢٥,٠٤١	-	-	١٢٧,٣٠٩	أرباح أسهم لم يطالب بها
٢٧,٤٦٨,٨٢٣	١,٦٧٤,٢٠٥	(١٤,٦١٥,٣٦٦)	٩,٦٧٦,٥٧٨	٣٠,٧٣٣,٤٠٦	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ دينار بحريني	أخرى دينار بحريني	مدفوعات دينار بحريني	مقبوضات دينار بحريني	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ دينار بحريني	
٢٢,٤٨٩,٢٩٨	٢,٣١٩,٦١٨	(١١,١٢٢,٢٨٢)	١٠,٠٨٣,٤٦٨	٢١,٢٠٨,٤٩٤	قروض وإقتراضات
٦,٧٣٨,١٥٤	١,١٠٤,٦٠١	(١,٨٥٨,٨٩٤)	-	٧,٤٩٢,٤٤٧	التزامات عقد الإيجار
١,٣٧٨,٦٤٥	٢٠٤,٥٢٤	-	-	١,١٧٤,١٢١	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
١٢٧,٣٠٩	-	(٧٧٢,٨٣٣)	-	٩٠٠,١٤٢	أرباح أسهم لم يطالب بها
٣٠,٧٣٣,٤٠٦	٣,٦٢٨,٧٤٣	(١٣,٧٥٤,٠٠٩)	١٠,٠٨٣,٤٦٨	٣٠,٧٧٥,٢٠٤	

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة في ضمان الحفاظ بدرجات إئتمانية قوية ونسب رأسمال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى للقيمة المساهمين.

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان وفاؤها للعهود المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. أن الانتهاكات في الوفاء بالعهود المالية سيمنح البنك على الفور استدعاء القروض والاقتراضات. لم تحدث أي انتهاكات في العهود المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، على التوالي. تتألف حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطيات الأخرى والأرباح المبقاة محسوماً منها أسهم الخزنة العائدة إلى مساهمي بي إم إم أي ش.م.ب. ويتم قياسها بمبلغ وقدره ٦٦,٤٣١,٦٦١ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦٧,٩٧٦,٤٦٩ دينار بحريني).

٣٣ قياس القيم العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للمجموعة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية على استثمارات وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنك. تشتمل المطلوبات المالية على قروض واقتراضات والتزامات عقد الإيجار ومبالغ مستحقة الدفع المحتفظ بها وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى وسحوبات على المكشوف من البنك.

٣٣ قياس القيم العادلة (تتمة)

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

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

ب) يتم تقييم القروض والاقتراضات والتزامات عقد الإيجار من قبل المجموعة بناءً على معايير مثل أسعار الفائدة. لا تختلف القيم المدرجة بشكل جوهري عن قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛ و

ج) تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المسعرة بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة السوق النشطة، ويتم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو باستخدام أحدث معاملات السوق دون شروط تفضيلية أو القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مشابهة لها أو باستخدام تقنيات التقييم الأخرى المناسبة.

القيم العادلة للأدوات غير المالية
تقيس المجموعة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة وتم الإفصاح عن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة في الإيضاحين رقم ٧ و ١٠.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة
بالنسبة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة راجع الإيضاح ١٠.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باستثناء القروض والاقتراضات والتزامات عقد الإيجار المصنفة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٣٤ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

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