

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| رقم الصفحة | المحتويات |
|------------|--------------------------------------|
| ٢ - ١ | تقرير رئيس مجلس الإدارة |
| ٧ - ٣ | تقرير مدققي الحسابات إلى المساهمين |
| | البيانات المالية الموحدة |
| ٨ | بيان المركز المالي الموحد |
| ٩ | بيان الدخل الشامل الموحد |
| ١١ - ١٠ | بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد |
| ١٢ | بيان التدفقات النقدية الموحد |
| ٥٥ - ١٣ | إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة |
| | معلومات إضافية (غير مدققة) |
| ٥٧ | إيضاح تأثير المالي للكوفيد-١٩ |

تقرير رئيس مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أعزائي المساهمين،

نيابةً عن أعضاء مجلس الإدارة، يُسعدني أن أشارككم البيانات المالية السنوية لشركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب. للسنة المالية المنتهية في عام ٢٠٢١. وعلى الرغم من بيئة الأعمال غير المؤكدة، يسرني أن أبلغكم بأداء شركة استيراد الإيجابي في عام ٢٠٢١.

تحسنت ثقة الأعمال التجارية خلال عام ٢٠٢١ مع بدء العمل على الصعيد العالمي باللقاحات ضد جائحة فيروس كورونا، لكن الموجات المتكررة من طفرات الفيروس تسبب تقلبات ومخاطر على الاقتصاد العالمي. مع التحفيز المالي الهائل والدعم الحكومي إلى جانب نقص الإمدادات وعمليات الإغلاق الإقليمية المرتبطة بالفيروس، ارتفعت أسعار الأصول مما أدى إلى حدوث تضخم في الاقتصاد العالمي. تسعى الحكومات للسيطرة على التضخم من خلال زيادة أسعار الفائدة حتى لا يتباطأ الاقتصاد العالمي. إقليمياً، سجلت أسواق دول مجلس التعاون الخليجي أداءً قياسيًّا في عام ٢٠٢١ مدفوعاً بارتفاع أسعار النفط الخام. بالنظر إلى الإنفاق الرأسمالي المحدود على النفط الخام على المدى القريب، تشير التقديرات إلى أن أسعار النفط الخام ستكون عند مستويات ستحافظ على معدلات نمو متوسطة إلى عالية لاقتصادات دول مجلس التعاون الخليجي، مما يؤدي إلى تحسن كبير في المعنويات التجارية على المستوى الإقليمي.

خلال العام، ركزت "استيراد" على إعادة توجيه استراتيجيتها والاستثمارات غير الأساسية القائمة. كانت استثمارات "استيراد" في الأسواق المالية مجزية بسبب ازدهار الأسواق والتي أدت إلى تسجيل مكاسب لمحفظتنا تداول "استيراد" عبر استثماراتها المختلفة.

أداء الشركة

تُعكس نتائج "استيراد" عام ٢٠٢١ على تركيز وتعزيز أعمالها وزيادة عوائد المساهمين. حيث بلغ صافي الربح العائد للمساهمين خلال العام ١,٧٠٧,٢٢١ دينار بحريني مقارنة بـ ٧٥٣,٨٢٧ دينار بحريني في عام ٢٠٢٠. كما ارتفع إجمالي الدخل الشامل العائد للمساهمين إلى ١,٠٧٤,٥٣٢ دينار بحريني من (٨٠١,٧٧٠ دينار بحريني). وعليه، ارتفعت ربحية السهم في استيراد من ٥,٤٠ فلساً في عام ٢٠٢٠ إلى ١٢,٢٤ فلساً في عام ٢٠٢١.

خلال العام، بدأت "استيراد" أعمال التطوير في مشروعها العقاري الرائد - أمواج بيتشفرونت وحققت استجابة جيدة جداً من المشترين نظراً لموقعها الفريد وكونها المشروع السكني الوحيد في البحرين الذي يتمتع بشاطئ خاص. لقد تمكنا من الخروج من استثمار طويل الأمد في شركة ليفير الخليج، والذي جلب عائداً مربحاً للشركة، كما استحوذت "استيراد" على حصة في الأصول العقارية الفندقية ذات العائد المرتفع "شقق ماريوت التنفيذية" في البحرين. حققت استثمارات "استيراد" في الأسواق العامة مكاسب كبيرة من الاستثمار في الاكتتابات العامة الإقليمية ومحافظ الدخل الثابت خلال العام.

لا تزال الميزانية العمومية لشركة استيراد تتمتع بالجودة والسيولة، حيث يتم استثمار حوالي ٥٠٪ من الميزانية العمومية في استثمارات قابلة للتسييل. ارتفع إجمالي الأصول من ٤٦,٨٧٨,٣٠٦ دينار بحريني في عام ٢٠٢٠ إلى ٥٠,٣٠٠,١١٩ دينار بحريني في عام ٢٠٢١. وارتفعت حقوق المساهمين من ٣٣,٨٦٣,٠٤٤ دينار بحريني إلى ٣٤,٢٤٠,٩٤٦ دينار بحريني.

الأرباح النقدية المقترحة

نظراً للميزانية العمومية التي تتمتع بالسيولة والأداء التشغيلي القوي خلال العام، يوصي مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع ٦٪ لعام ٢٠٢١.

شكر وتقدير

أخيراً، يسرني بالنيابة عن مجلس الإدارة، أن أعتنم هذه الفرصة لأشكر القيادة الحكيمة لمملكة البحرين التي وجهتنا ونفذت سياسات تجارية صديقة لاستدامة واستمرار كل شيء خلال هذه الأوقات الصعبة. كما أود أن أشكر مساهمينا على تفهمهم المستمرة في استيراد ولموظفينا الكرام الذين ساهموا في هذا الأداء التشغيلي المرن. ونحن نتطلع إلى أن يكون عام ٢٠٢٢ عامًا تحويليًا لشركة استيراد بينما نعمل على تكثيف إستراتيجيتنا للنمو.

الجدول أدناه يوضح مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

تقرير رئيس مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بتبع)

أولاً: تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

| المكافآت الثابتة | | | | | الاسم |
|---|------|-------|---------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| المجموع | أخرى | رواتب | مجموع بدلات حضور جلسات المجلس واللجان | مكافأة رئيس وأعضاء المجلس | |
| أولاً: الأعضاء المستقلين: | | | | | |
| ١١,٢٥٠ | - | - | ٨,٢٥٠ | ٣,٠٠٠ | ١- عبدالرحمن جمشير |
| ٩,٥٠٠ | - | - | ٦,٥٠٠ | ٣,٠٠٠ | ٢- زايد الأمين |
| ٩,٢٥٠ | - | - | ٦,٢٥٠ | ٣,٠٠٠ | ٣- عبدالله جمشير |
| ١١,٢٥٠ | - | - | ٨,٢٥٠ | ٣,٠٠٠ | ٤- مازن عبدالكريم |
| ٩,٢٥٠ | - | - | ٦,٢٥٠ | ٣,٠٠٠ | ٥- فارس الكوهجي |
| ٨,٠٠٠ | - | - | ٥,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | ٦- رازي المرابطي |
| ثانياً: الأعضاء التنفيذيين | | | | | |
| ١٠,٠٠٠ | - | - | ٧,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | ١- هشام الرئيس |
| ٨,٥٠٠ | - | - | ٥,٥٠٠ | ٣,٠٠٠ | ٢- كابي الحكيم |
| ٧٧,٠٠٠ | | | ٥٣,٠٠٠ | ٢٤,٠٠٠ | المجموع |
| ملاحظات: | | | | | |
| ١- جميع المبالغ بالدينار البحريني | | | | | |
| ٢- لا يوجد لدى الشركة أي مكافآت نهاية الخدمة أو مخصصات للمصروفات مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة. | | | | | |
| ٣- تم صرف مكافآت مجلس الإدارة للعام ٢٠٢١ بناءً على موافقة الجمعية العمومية السنوية التي عقدت بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١. | | | | | |

ثانياً: تفاصيل مكافآت الإدارة التنفيذية:

| المجموع الكلي (د.ب) | أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام ٢٠٢١ | مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus) | مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة | الإدارة التنفيذية |
|---|---|---------------------------------|---------------------------------|--|
| ٣٢٢,٢٨٧ | ٢,٣٥٠ | ٤٠٠,٠٠٠ | ٣٧٩,٩٧٢ | *مكافآت التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والمسؤول المالي الأعلى |
| ملاحظات: | | | | |
| ١. جميع المبالغ بالدينار البحريني | | | | |
| ٢. *الإدارة التنفيذية العليا أقل من ٦ أشخاص | | | | |

أتمنى للجميع عاماً مباركاً.

هشام الرئيس
رئيس مجلس الإدارة
٨ فبراير ٢٠٢٢

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة المساهمين

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب.
صندوق بريد ١٠٨٠ - السيف
مملكة البحرين

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، ان البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفق هذه المعايير مشروحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمدونة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً لهذه المتطلبات وللمدونة المذكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي نعتبر، وفق تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم اعتبار هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا المهني بشأنها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين لشركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب (بتبع)

| تقييم الاستثمارات | |
|--|---|
| <p>راجع السياسة المحاسبية في إيضاح ٣ ح (١) و ٣ ح (٥) وإيضاح ٢٤ للإفصاحات حول القيمة الدفترية للاستثمارات وطرق التقييم.</p> <p>لقد قمنا بالتركيز على الأمور المذكورة أدناه، كون الاستثمارات تمثل العنصر الأساسي في البيانات المالية الموحدة وعمليات المجموعة.</p> | |
| أمر التدقيق الرئيسي | كيف تم تناول هذا الأمر في عملية التدقيق |
| أ) القيمة الدفترية للاستثمارات المسعرة | |
| <p>تشكل محفظة الشركة من الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية وسندات الدين المدرجة ٣٦,٧٪ من مجموع موجودات المجموعة (من حيث القيمة)، وتعتبر أحد العناصر الرئيسية لعمليات المجموعة وأداءها. لا نعتقد بأن هذه الاستثمارات تتعرض لمخاطر أخطاء جوهرية، أو تخضع لخطر كبير من مخاطر التقدير، حيث أنها تتكون من استثمارات ذات سيولة ومسعرة. ولكن نظراً لحجمها بالنسبة إلى البيانات المالية الموحدة ككل، فقد تم اعتبارها من أمور التدقيق الرئيسية التي تم التركيز عليها.</p> | <p>تضمنت إجراءاتنا للتدقيق على الاستثمارات المدرجة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مطابقة ١٠٠٪ من الاستثمارات المملوكة في المحفظة مع مصادقات مستلمة من مصادر مستقلة أو كشوف الحسابات؛ • ومطابقة تقييم ١٠٠٪ من الاستثمارات في المحفظة مع أسعار السوق المعلنة في البورصة؛ • تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بتقييم الاستثمارات المدرجة بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. |
| ب) تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة بالقيمة العادلة | |
| <p>لدى المجموعة ما نسبته ١٦,٥٪ من إجمالي موجوداتها (من حيث القيمة) استثمارات أسهم ملكية ليس لها أسعار سوق متوفرة. يتم احتساب القيمة العادلة لهذه الاستثمارات باستخدام طرق تقييم.</p> <p>ان استخدام طرق التقييم عادة ما يتضمن عمل تقديرات من قبل المجموعة، واستخدام الفرضيات والتقديرات بشأن الأداء المستقبلي للاستثمار. بالتالي، تم تحديد هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الرئيسية التي تم التركيز عليها.</p> | <p>مع مساعدة خبراء التقييم الخاصين بنا، تضمنت إجراءاتنا للتدقيق على الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار ملائمة طرق التقييم المستخدمة من خلال مقارنتها بالممارسات المتبعة للتقييم في القطاع المعني. • اختبار المدخلات الرئيسية والفرضيات الرئيسية المستخدمة في التقييم، كمعدلات الخصم؛ والاستناد إلى معرفتنا بالقطاع الذي يعمل فيه الاستثمار، ومعايير التقييم في ذلك القطاع. • مقارنة المعلومات المالية الرئيسية مع مصادر مستقلة، ومع البيانات المالية والتقارير الإدارية للشركة المعنية ما أمكن ذلك. • تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بتقييم الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية غير المسعرة بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. |

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين لشركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب (بتبع)

| القيمة الدفترية للعقارات قيد التطوير والعقارات الاستثمارية | |
|---|--|
| راجع السياسة المحاسبية في إيضاح ٣ (ي) و٣ (ك) وإيضاح ٦ وإيضاح ٧ للإفصاحات حول العقارات قيد التطوير والعقارات الاستثمارية | |
| أمر التدقيق الرئيسي | كيف تم تناول هذا الأمر في عملية التدقيق |
| <p>تمثل العقارات قيد التطوير ٢٦,٤٪ من إجمالي موجودات المجموعة وتمثل مشروعاً قيد الإنشاء. يتم تسجيل العقارات قيد التطوير بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستعين المجموعة بمقيمين خارجيين لتقييم القيمة العادلة المتوقعة وصافي القيمة القابلة للتحقق لهذه العقارات للتطوير. إن تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لهذه العقارات هو أمر مهم ومدعوم بعدد من الفرضيات.</p> <p>تمثل العقارات الاستثمارية ٦,٨٪ من إجمالي موجودات المجموعة، وتمثل عقارات قيد الإنشاء ليتم تأجيرها لأطراف أخرى مستقلة. تظهر العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة. تستعين المجموعة بمقيمين خارجيين لتقييم القيمة العادلة المتوقعة لهذه العقارات الاستثمارية. إن تقييم القيمة العادلة لهذه العقارات هو أمر مهم ومدعوم بعدد من الفرضيات.</p> | <p>من بين أمور أخرى، تضمنت إجراءاتنا للتدقيق على هذا المجال ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مؤهلات وكفاءات المُثمنين الخارجيين وقراءة شروط خطاب الارتباط لتحديد ما إذا كانت هناك أي أمور قد تؤثر على موضوعيتهم أو تحد من نطاق عملهم؛ الاستعانة بأخصائي التقييم الخاص بنا، واستناداً إلى معرفتهم بالسوق والمعلومات التاريخية المتاحة، اختبروا وراجعوا مدى ملاءمة طرق التقييم والمدخلات الهامة مثل أسعار البيع المتوقعة عند الانتهاء وتكلفة إكمال المشروع ومعدل الإشغال ومعدل الرسلة. عندما يكون أي مكون خارج النطاق المتوقع لدينا، اتخذنا إجراءات إضافية بما في ذلك تحليل الحساسية لفهم التأثير على القيم المقدرة والمبالغ الدفترية في البيانات المالية الموحدة؛ على أساس العينة، تم تنفيذ إجراءات التدقيق لتقييم ما إذا كانت بيانات المستخدمة في التقييم معقولة من خلال مقارنتها بالمعلومات الداعمة الأساسية للحصول على نظرة ثاقبة لطريقة الاحتساب المستخدمة لتحديد صافي القيمة القابلة للتحقق؛ و بناءً على نتيجة تقييمنا، قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة. |

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسئول عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقريرنا حولها. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير رئيس مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير الأقسام المتبقية من التقرير السنوي لنا بعد ذلك التاريخ.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تكمن مسئوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة، أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال أعمال التدقيق، أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة.

وإذا ما استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن ذلك. لم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين لشركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب (بتبع)

مسئولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس إدارة الشركة مسنول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة؛ فإن مجلس الإدارة مسنولاً عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، كلما كان ذلك ضرورياً، عن الأمور المتعلقة بفرضية الاستمرارية، واستخدامها كأساس محاسبي إلا إذا كان مجلس الإدارة ينوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

مسئولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول من خلو البيانات المالية ككل من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدققين الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن تنجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إننا نمارس التقديرات المهنية ونحافظ على منهج الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كما نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر المعلومات الجوهرية الخاطئة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز نظم الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- الوصول إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة الأساس المحاسبي لفرضية الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة. وإذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا هذا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا المهني. تستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ هذا التقرير، مع ذلك فإنه يمكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع المجموعة للتوقف عن العمل كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية، بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسنولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال تدقيق المجموعة، ومسئولون حصراً فيما يخص رأينا هذا.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيت أعماله المخطط لها، والنقاط المهمة التي برزت أثناء التدقيق، بما في ذلك أوجه القصور الهامة، إن وجدت، في نظم الرقابة الداخلية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين لشركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب (بتبع)

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى، إن وجدت، التي قد يعتقد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات المتخذة للتخلص من مخاطرها، أو الوقاية منها.

من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، مالم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد، في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإبلاغ.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

(١) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:

- (أ) إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
- (ب) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية الموحدة؛
- (ج) أنه لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات خلال السنة لقانون الشركات التجارية، أو لمتطلبات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي؛
- (د) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي طلبناها لأغراض التدقيق.

(٢) وفقاً لمتطلبات وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب خطابها المؤرخ ٣٠ يناير ٢٠٢٠ بخصوص متطلبات المادة الثامنة من الفرع الثاني للفصل الأول من ميثاق حوكمة الشركات نفيد بأن لدى الشركة:

- (أ) موظف مسنول عن الحوكمة؛
- (ب) ودليل إرشادي وإجراءات للحوكمة معتمد من قبل مجلس الإدارة.

الشريك المسنول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو ماهيش بالاسوبرامانيان.

كي بي أم جي

كي بي أم جي فخرو
رقم قيد الشريك ١٣٧
٨ فبراير ٢٠٢٢

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | إيضاح | |
|-------------------|-------------------|-------|---|
| ٨,٣٩٦,٦٠١ | ٤,٥١٤,٢١٢ | ٤ | الموجودات |
| ٢٠,٧٠٧,٨٩٠ | ٢٦,٧٥٦,١٧٤ | ٥ | النقد وأرصدة البنوك |
| ١٧,٣٤٣,٩٢٠ | ١٣,٢٧٦,٨٦٣ | ٦ | استثمارات في أوراق مالية |
| - | ٣,٤٣٥,٢٨٠ | ٧ | عقارات قيد التطوير |
| ٤٢٩,٨٩٥ | ٢,٣١٧,٥٩٠ | ٨ | عقارات استثمارية |
| | | | موجودات أخرى |
| ٤٦,٨٧٨,٣٠٦ | ٥٠,٣٠٠,١١٩ | | مجموع الموجودات |
| ٥,٦١٩,٣٤٠ | ٨,٦٠٧,٢١٩ | ١١ | المطلوبات |
| ٦,٩٠٩,٢٠٨ | ٦,٩٨٩,٧٣٨ | ١٢ | قروض بنكية |
| | | | مطلوبات أخرى |
| ١٢,٥٢٨,٥٤٨ | ١٥,٥٩٦,٩٥٧ | | مجموع المطلوبات |
| ٣٤,٣٤٩,٧٥٨ | ٣٤,٧٠٣,١٦٢ | | مجموع صافي الموجودات |
| ١٤,٠٠٠,٠٠٠ | ١٤,٠٠٠,٠٠٠ | ١٤ | حقوق الملكية |
| ٧,٩٦٦,٣٠١ | ٧,٩٦٦,٣٠١ | | حقوق ملكية المساهمين |
| (٩٣,٩٦١) | (٩٣,٩٦١) | ١٤ | رأس المال |
| ٧,٥٥٦,٢٩١ | ٧,٤٥٣,٨٨٥ | | علاوة إصدار أسهم |
| ٤٦٠,٢٤١ | ٤٦٠,٢٤١ | | أسهم خزينة |
| (٢٤٦,٦١٩) | (٤٩,٤٣٩) | | احتياطي قانوني |
| ٤,٢٢٠,٧٩١ | ٤,٥٠٣,٩١٩ | | احتياطي عام |
| | | | احتياطي تحوط |
| | | | أرباح مستتقاه |
| ٣٣,٨٦٣,٠٤٤ | ٣٤,٢٤٠,٩٤٦ | | مجموع حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة |
| ٤٨٦,٧١٤ | ٤٦٢,٢١٦ | | حصة غير مسيطرة |
| ٣٤,٣٤٩,٧٥٨ | ٣٤,٧٠٣,١٦٢ | | مجموع حقوق الملكية |

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٢، ووقعها نيابة عنه:





أحمد عبدالرحمن
الرئيس التنفيذي

عبدالرحمن جمشير
نائب رئيس مجلس الإدارة

هشام الرئيس
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

بيان الدخل الشامل الموحد

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح | |
|-------------|-----------|-------|---|
| ١,٩٥٦,٧٢٩ | ٢,٤٢٢,٧٣٢ | ١٦ | إيرادات الاستثمارات |
| - | ٩٣١,٧٣٢ | ٦ | إيرادات عقارات استثمارية |
| ٧,٣٧٠ | ٧,١١٠ | | إيرادات أخرى |
| ١,٩٦٤,٠٩٩ | ٣,٣٦١,٥٧٤ | | مجموع الإيرادات |
| ١,٠٥٣,٤٧٠ | ١,٢٥٠,٨٠٢ | ١٧ | مصروفات تشغيلية |
| ١٥٧,٧١٥ | ٤٠٦,٦٢٧ | ١٨ | مصروفات الفوائد |
| ١,٢١١,١٨٥ | ١,٦٥٧,٤٢٩ | | مجموع المصروفات |
| ٧٥٢,٩١٤ | ١,٧٠٤,١٤٥ | | ربح السنة |
| (١,٢٨٧,٤٨٩) | (٦١٢,٦١١) | | الدخل الشامل الأخر: بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: صافي التغييرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق ملكية مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٦٩٢,١٩٩ | ٢٢١,٥٨١ | | البنود التي قد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: صافي التغيير في القيمة العادلة لادوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (٧٤٢,٧٣٧) | (٤٧٠,٦٠٥) | | أرباح تغير القيمة العادلة على ادوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند البيع المحول للربح والخسارة من انخفاض القيمة لأدوات الدين |
| ٢٩,٠٤٩ | ٣١,٧٦٦ | | تحولات التدفقات النقدية - الجزء الفعال لتغيرات القيمة العادلة |
| (٢٤٦,٦١٩) | ١٨٥,٤٢٨ | | تحولات التدفقات النقدية - معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة |
| - | ١١,٧٥٢ | | |
| (١,٥٥٥,٥٩٧) | (٦٣٢,٦٨٩) | | مجموع الدخل الشامل الأخر للسنة |
| (٨٠٢,٦٨٣) | ١,٠٧١,٤٥٦ | | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| ٧٥٣,٨٢٧ | ١,٧٠٧,٢٢١ | | ربح / (خسارة) السنة العائد إلى: |
| (٩١٣) | (٣,٠٧٦) | | مساهمي الشركة |
| ٧٥٢,٩١٤ | ١,٧٠٤,١٤٥ | | حصة غير مسيطرة |
| (٨٠١,٧٧٠) | ١,٠٧٤,٥٣٢ | | مجموع الدخل الشامل العائد إلى: |
| (٩١٣) | (٣,٠٧٦) | | مساهمي الشركة |
| (٨٠٢,٦٨٣) | ١,٠٧١,٤٥٦ | | حصة غير مسيطرة |
| ٥,٤٠ فلس | ١٢,٢٤ فلس | ١٤ | العائد على السهم الأساسي والمخفض بقيمة أسمية ١٠٠ فلس للسهم |

أحمد عبدالرحمن
الرئيس التنفيذي

عبدالرحمن جمشير
نائب رئيس مجلس الإدارة

هشام الرئيس
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

| مجموع حقوق الملكية | حصة غير مسيطرة | المنسوب لمساهمي الشركة | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|------------------------|---------------------|--------------|-------------|----------------|------------|------------------|------------|------------------------------|
| | | المجموع | الأرباح المستبقاة * | احتياطي تحوط | احتياطي عام | احتياطي قانوني | أسهم خزينة | علاوة إصدار أسهم | رأس المال | |
| ٣٤,٣٤٩,٧٥٨ | ٤٨٦,٧١٤ | ٣٣,٨٦٣,٠٤٤ | ٤,٢٢٠,٧٩١ | (٢٤٦,٦١٩) | ٤٦٠,٢٤١ | ٧,٥٥٦,٢٩١ | (٩٣,٩٦١) | ٧,٩٦٦,٣٠١ | ١٤,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ١,٧٠٤,١٤٥ | (٣,٠٧٦) | ١,٧٠٧,٢٢١ | ١,٧٠٧,٢٢١ | - | - | - | - | - | - | الدخل الشامل للسنة: |
| (٦٣٢,٦٨٩) | - | (٦٣٢,٦٨٩) | (٨٢٩,٨٦٩) | ١٩٧,١٨٠ | - | - | - | - | - | ربح السنة |
| | | | | | | | | | | مجموع الدخل الشامل الأخر |
| ١,٠٧١,٤٥٦ | (٣,٠٧٦) | ١,٠٧٤,٥٣٢ | ٨٧٧,٣٥٢ | ١٩٧,١٨٠ | - | - | - | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| (٦٩٧,٥٢١) | - | (٦٩٧,٥٢١) | (٦٩٧,٥٢١) | - | - | - | - | - | - | أرباح أسهم معلنه لسنة ٢٠٢٠ |
| (٢٠,٥٣١) | (٢١,٤٢٢) | ٨٩١ | ١١٤,٩٥٦ | - | - | (١١٤,٠٦٥) | - | - | - | (إيضاح ١٢) |
| - | - | - | (١١,٦٥٩) | - | - | ١١,٦٥٩ | - | - | - | فقدان السيطرة على شركة تابعة |
| | | | | | | | | | | (إيضاح ٩) |
| ٣٤,٧٠٣,١٦٢ | ٤٦٢,٢١٦ | ٣٤,٢٤٠,٩٤٦ | ٤,٥٠٣,٩١٩ | (٤٩,٤٣٩) | ٤٦٠,٢٤١ | ٧,٤٥٣,٨٨٥ | (٩٣,٩٦١) | ٧,٩٦٦,٣٠١ | ١٤,٠٠٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

* تشمل الأرباح المستبقاة على صافي احتياطي القيمة العادلة سالب بمبلغ ٨,٤٦٧,٠٥١ دينار بحريني (٢٠٢٠: سالب ٧,٨٥٤,٤٤١ دينار بحريني) لأسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة واحتياطي موجب للقيمة العادلة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بمبلغ ٤٤٣,٦١٥ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٦٦٠,٨٧٣ دينار بحريني) سوف يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في حالة البيع أو الاستحقاق.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

بالدينار البحريني

| مجموع حقوق الملكية | حصة غير مسيطرة | المنسوب لمساهمي الشركة | | | | | | | رأس المال | ٢٠٢٠ |
|--------------------|----------------|------------------------|--------------------|--------------|-------------|----------------|------------|------------------|------------|---------------------------------|
| | | المجموع | الأرباح المستتقة * | احتياطي تحوط | احتياطي عام | احتياطي قانوني | أسهم خزينة | علاوة إصدار أسهم | | |
| ٣٦,٥٩٧,٤٨٣ | ٤٨٧,٦٢٧ | ٣٦,١٠٩,٨٥٦ | ٦,٢٢٠,٩٨٤ | - | ٤٦٠,٢٤١ | ٧,٥٥٦,٢٩١ | (٩٣,٩٦١) | ٧,٩٦٦,٣٠١ | ١٤,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ٧٥٢,٩١٤ | (٩١٣) | ٧٥٣,٨٢٧ | ٧٥٣,٨٢٧ | - | - | - | - | - | - | الدخل الشامل للسنة: |
| (١,٥٥٥,٥٩٧) | - | (١,٥٥٥,٥٩٧) | (١,٣٠٨,٩٧٨) | (٢٤٦,٦١٩) | - | - | - | - | - | ربح السنة |
| | | | | | | | | | | مجموع الدخل الشامل الآخر |
| (٨٠٢,٦٨٣) | (٩١٣) | (٨٠١,٧٧٠) | (٥٥٥,١٥١) | (٢٤٦,٦١٩) | - | - | - | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| (١,٣٩٥,٠٤٢) | - | (١,٣٩٥,٠٤٢) | (١,٣٩٥,٠٤٢) | - | - | - | - | - | - | أرباح أسهم معلنة لسنة ٢٠١٩ |
| (٥٠,٠٠٠) | - | (٥٠,٠٠٠) | (٥٠,٠٠٠) | - | - | - | - | - | - | (إيضاح ١٢) |
| | | | | | | | | | | محول للأعمال الخيرية (إيضاح ١٢) |
| ٣٤,٣٤٩,٧٥٨ | ٤٨٦,٧١٤ | ٣٣,٨٦٣,٠٤٤ | ٤,٢٢٠,٧٩١ | (٢٤٦,٦١٩) | ٤٦٠,٢٤١ | ٧,٥٥٦,٢٩١ | (٩٣,٩٦١) | ٧,٩٦٦,٣٠١ | ١٤,٠٠٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|---|
| | | أنشطة التشغيل |
| ٢٨٤,٣٠٩ | ٣٥٨,٨٥٢ | أرباح أسهم مستلمة |
| ١,٠٠٣,١٢٣ | ٧٨٤,١٦٩ | فوائد مستلمة |
| ١٧,٣٨٣,١٠٢ | ١٥,٦٠٤,٣٤٠ | بيع استثمارات في أوراق مالية |
| (١٤,٧٧٦,٤٨٥) | (١٩,٧٥٤,١١٦) | شراء استثمارات في أوراق مالية |
| (١١,٩٦٦) | (١٣,٩٩٤) | مدفوعات رسوم وصاية ومصروفات استثمارية |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٣١,٢٤٨ | وديعة بنكية |
| - | (١,٨٦٦,٣٠٨) | شراء عقارات للتطوير |
| ٨٤٣,٨٨٣ | ٩٤٢,٥٠٠ | مقبوضات من بيع موجودات عقارية |
| (٦٧٥,٤١٩) | (٨٤١,٤٨٩) | رواتب ومنافع مدفوعة |
| (٦٤٢,٥٩٣) | (٩٠٢,٢٤٧) | مدفوعات تشغيلية أخرى |
| - | (٢٤٥,٨٢٢) | مقدم لمساهم حقوق الأقلية |
| ٢٥,٠٦٤ | ٥,٠١٠ | إيجارات وإيرادات أخرى مستلمة، صافي مدفوعات المصرفيات |
| - | (٢٩٧,٣٧٥) | وديعة مرهونة |
| (١٤٠,٧٣٣) | (٤٥,١٠٨) | تبرعات خيرية مدفوعة |
| ٤,٢٩٢,٢٨٥ | (٦,٢٤٠,٣٤٠) | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل |
| | | أنشطة الاستثمار |
| ٢٠٠ | ٢,١٠٠ | عوائد من بيع معدات |
| - | (٥١,٤٠٤) | شراء معدات |
| ٢٠٠ | (٤٩,٣٠٤) | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الاستثمار |
| | | أنشطة التمويل |
| ١,٣١٨,٥٦٦ | ٢,٩٨٧,٨٧٩ | قروض مستلمة، صافي |
| (٢٧٥,٥٣٤) | (١٧٦,٧٢١) | فوائد مدفوعة |
| (٢,٣١٥,٢٠٨) | (٧٠١,٢٧٨) | أرباح أسهم مدفوعة |
| (١,٢٧٢,١٧٦) | ٢,١٠٩,٨٨٠ | صافي النقد الناتج من / أنشطة التمويل |
| ٣,٠٢٠,٣٠٩ | (٤,١٧٩,٧٦٤) | صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة |
| ٥,٣٨١,٥٩٤ | ٨,٤٠١,٩٠٣ | النقد وما في حكمه في ١ يناير |
| ٨,٤٠١,٩٠٣ | ٤,٢٢٢,١٣٩ | النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر* (إيضاح ٤) |

* النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هو قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٥,٣٠٢ دينار بحريني (٢٠٢٠): ٥,٣٠٢ دينار بحريني).

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١. تقرير المنشأة

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب) ("الشركة") هي شركة مساهمة بحرينية عامة تأسست في ١٩٧٣ بموجب المرسوم الأميري رقم ١٩٧٣/٩ وهي مدرجة في بورصة البحرين. تم تسجيل الشركة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة تحت قيد رقم: ١٥٤٥-١. النشاط الأساسي للشركة هو الاستثمار في مجموعة واسعة من الأدوات الاستثمارية في الأسواق المحلية والدولية. تشمل البيانات المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة (يطلق عليها مجتمعة "المجموعة").

٢. أساس الإعداد

(١) بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولي ووفقاً لقانون الشركات التجارية البحريني (وتعديلاته).

(٢) أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً لفرضية الاستمرارية وقاعدة التكلفة التاريخية، ماعدا:

- الاستثمارات المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة؛
- الاستثمارات العقارية التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة؛ و
- الأدوات المالية المشتقة التي تقاس وفقاً للقيمة العادلة.

يتم عرض بيان المركز المالي الموحد بحسب السيولة ويتم عرض البنود في بيان الدخل الشامل الموحد على أساس طبيعتها.

(٣) العملة المستعملة في انجاز المعاملات وإعداد البيانات المالية

يتم قياس بنود البيانات المالية لكل من منشآت المجموعة باستخدام العملة الاقتصادية الرئيسية للبيئة التي تعمل فيها هذه الوحدة ("عملة التعامل"). يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدينار البحريني وهي العملة المستعملة من قبل الشركة في إنجاز معاملاتها والمستعملة في عرض البيانات.

(٤) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد البيانات المالية يتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات، والأحكام، والفرضيات المحاسبية الهامة التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والأرقام المعلنة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الحقيقية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والفرضيات العامة بصورة مستمرة. يتم احتساب التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل هذه التقديرات، وفي أي فترات مستقبلية متأثرة.

أن المعلومات بخصوص الأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي يكون لها تأثير جوهري على الأرقام المحتسبة في البيانات المالية الموحدة مبيّنة في الإيضاحات التالية:

- تصنيف الاستثمارات في أوراق مالية: تقييم نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالموجودات - راجع إيضاح ٣ ح (٣)؛

- قياس القيمة العادلة لأوراق مالية على أساس المدخلات الهامة غير القابلة للرصد - راجع إيضاح ٣ ح (٥) وإيضاح ٢٤؛

- تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق للعقارات للتطوير (راجع إيضاح ٣ (ي) وإيضاح ٦)؛

- قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية (راجع إيضاح ٣ (ك) وإيضاح ٧).

٢. أساس الإعداد (يتبع)

٥) المعايير الصادرة الجديدة والسارية المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢١

المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية أصبحت سارية المفعول في ١ يناير ٢٠٢١ ذات علاقة بأنشطة المجموعة:

إصلاح معيار معدل الفائدة القياسي - المرحلة الثانية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦))

التعديلات التي تمت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) توفر بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاحات معدل الفائدة القياسية لتعديلات سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

طبقت المجموعة مبدئياً إصلاح معيار معدل الفائدة القياسي - المرحلة الثانية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

طبقت المجموع تعديلات المرحلة الثانية بأثر رجعي. مع ذلك، ووفقاً للاستثناءات المسموح بها في تعديلات المرحلة الثانية، اختارت المجموعة عدم تعديل أرقام المقارنة للفترات السابقة لتعكس تطبيق هذه التعديلات. بما أنه لم يكن لدى المجموعة أي معاملات تم فيها استبدال المعدل القياسي بمعدل قياسي بديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فلا يوجد أي أثر على الأرصدة الافتتاحية لحقوق الملكية نتيجة للتطبيق بأثر رجعي.

سياسات محددة واجبة التطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ لإصلاح معدل الفائدة القياسي

توفر تعديلات المرحلة الثانية تخفيفاً عملياً من بعض متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تتعلق هذه التخفيفات بتعديلات الأدوات المالية و عقود الإيجار أو علاقات التحوط الناتجة من استبدال معدل الفائدة القياسي في العقد بمعدل قياسي بديل.

في حال تغير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي أو الالتزام المالي المقاس بالتكلفة المطفأة نتيجة لإصلاح معدل الفائدة القياسي، يجب على المجموعة تحديث معدل الفائدة الفعلي ليعكس التغيير المطلوب من بموجب الإصلاح. إن التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية مطلوب بموجب معدل الفائدة القياسي في حال استيفاء الشروط التالية:

- التغيير ضروري كنتيجة مباشرة للإصلاح؛

- الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية يعادل اقتصادياً الأساس السابق، أي الأساس قبل التغيير مباشرة.

في حال وجوب إجراء تغييرات على الأصل المالي أو الالتزام المالي بالإضافة للتغييرات في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية التي يتطلبها إصلاح معدل الفائدة القياسي، ستقوم المجموعة أولاً بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي أو الالتزام المالي لتعكس التغيير الذي يتطلبه إصلاح معدل الفائدة القياسي. بعد ذلك، ستقوم المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية للتعديلات على التغييرات الإضافية.

كما تنص التعديلات على استثناء لاستخدام معدل خصم معدل والذي يعكس التغيير في معدل الفائدة عند إعادة قياس التزام الإيجار، نتيجة لتعديل الإيجار الذي يتطلبه إصلاح معدل الفائدة القياسي.

٢. أساس الإعداد (يتبع)

أخيراً، فإن تعديلات المرحلة الثانية تقدم سلسلة من الاستثناءات المؤقتة من بعض متطلبات محاسبة التحوط، وذلك عند حدوث تغيير مطلوب يتطلبه إصلاح معدل الفائدة القياسي، على بند متحوط و/أو أداة تحوط والتي تسمح لعلاقة التحوط بالاستمرار دون تعطيل. طبقت المجموعة التخفيفات التالية، عند ومتى انتفتت عدم اليقين الناتجة من إصلاح معدل الفائدة القياسي، فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ التدفقات النقدية التي تستند إلى معدل الفائدة القياسي للبند المتحوط و/أو أداة التحوط:

- المجموعة في طور تعديل تصنيف علاقة التحوط لتعكس التغيرات التي يتطلبها إصلاح معدل الفائدة القياسي، بدون توقف علاقة التحوط؛
- عند تعديل البند المتحوط في تحوط التدفقات النقدية لتعكس التغيرات التي يتطلبها الإصلاح، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي تحوط التدفقات النقدية سيعتبر على أنه على أساس معدل الفائدة القياسي البديل، الذي تم على أساسه تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتحولة؛

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية في إيضاح رقم ٣ (ح) (٨). يرجى أيضاً مراجعة إيضاح ٢١ للإفصاحات ذات العلاقة بالمخاطر والموجودات المالية والمطلوبات المالية المربوطة بمعدل اللابور، ومحاسبة التحوط.

٦) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن غير نافذة بعد

يوجد عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد البيانات المالية الموحدة.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة والمعدلة التالية ذات الصلة بالمجموعة، أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

- الإشارة إلى إطار المفاهيم (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣))
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١))
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢))
- تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١))
- البيع أو المساهمة بموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨))

٣. السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أساس التوحيد

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض، أو لديها الحق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال هيمنتها عليها. يتم تضمين البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى فقدانها.

(٢) الحصة غير المسيطرة

يتم قياس الحصة غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كعملة في حقوق الملكية.

(٣) فقدان السيطرة - الحصة غير المسيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأية حصة غير مسيطرة ذات صلة وغيرها من عناصر حقوق الملكية. يتم احتساب أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(٤) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي مؤسسات تمارس المجموعة عليها سلطة مؤثرة من دون التحكم أو المشاركة في سياساتها المالية والتشغيلية. يكون للمجموعة تأثير مهم على الشركات الزميلة عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت في الشركات الزميلة.

عند الاحتساب المبني للاستثمار في شركة زميلة، تقوم المجموعة باختيار السياسة المحاسبية إما باحتساب الاستثمار بطريقة حقوق الملكية أو كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في البيانات المالية الموحدة. المجموعة، كونها كشركة رأس مال استثماري تستثمر في استثمارات أسهم حقوق ملكية خاصة، تقوم بتصنيف بعض استثماراتها في الشركات الزميلة كما هو مسموح به من قبل المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) - ("الاستثمار في الشركات الزميلة") كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. حالياً، لا يوجد شركات زميلة يتم احتسابها بطريقة حقوق الملكية، وأن كل الشركات الزميلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٥) معاملات تم استبعادها عند توحيد البيانات المالية

تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة وأي خسائر وأرباح غير محققة والنتيجة عن عمليات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

تستبعد الأرباح الغير محققة مع الشركات التابعة بنسبة حصة المجموعة في رأس مال الشركة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة نفسها فقط لحد أن لا تكون هناك دلائل على انخفاض القيمة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) العملات الأجنبية

المعاملات

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل لكل وحدة بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة في شركات المجموعة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية إلى الدينار البحريني بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد. تحول المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالسعر السائد في ذلك الوقت. يتم تسجيل أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية بشكل عام في بيان بيان الربح أو الخسارة الموحد ويتم عرضها في "دخل الاستثمار".

ومع ذلك ، يتم تسجيل فروق العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البنود التالية في الدخل الشامل الآخر:

- استثمار في أوراق مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء انخفاض القيمة ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف فروق العملات الأجنبية التي تم تسجيلها في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد) ؛
- تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة إلى الحد الذي تكون فيه التحوطات فعالة.

شركات المجموعة

عملة العرض للشركات الأخرى في المجموعة هي الدينار البحريني، وبالتالي لا ينتج عن تحويل البيانات المالية لشركات المجموعة أي فروقات في صرف العملات الأجنبية.

ج) إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم احتساب إيرادات ومصروفات الفوائد في بيان الدخل الموحد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تحتسب الموجودات والمطلوبات المالية التي تتحمل فوائد، عدا تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأصل أو التزام مالي وتخصيص إيرادات الفوائد أو مصروفات الفوائد خلال العمر المتوقع للأصل أو الالتزام. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للأصل المالي أو الالتزام، أو كلما كان مناسباً، فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية بالضبط. تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي له تأثير احتساب إيرادات الفوائد أو مصروفات بالتساوي بما يتناسب مع المبلغ المستحق خلال الفترة حتى تاريخ الاستحقاق أو السداد.

د) إيرادات الإيجار

إيرادات الإيجار من العقارات المستأجرة من الباطن تحتسب وفقاً لعقود الإيجار المبرمة بين الشركة والمستأجرين وفقاً لقاعدة الاستحقاق على مدة العقد. إيرادات الإيجار يتم احتسابها ضمن الإيرادات الأخرى في البيانات المالية الموحدة.

هـ) أرباح الأسهم

تحتسب أرباح الأسهم عند نشوء حق الاستلام وهو عادة تاريخ الفصل لاستلام أرباح أسهم بالنسبة إلى الأوراق المالية بالأسهم.

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

(و) النقد وأرصدة البنوك

يتم تسجيل النقد وأرصدة البنوك في البيانات المالية الموحدة بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسارة الائتمان المتوقعة. يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية التي تستحق خلال ٩٠ يوماً، والتي تتعرض لمخاطر تذبذبات غير جوهرية في قيمتها القابلة للتحقق.

(ز) الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية، مطروحاً منها أي مخصصات لانخفاض القيمة. الذمم المدينة الأخرى تظهر بالتكلفة المطفأة مطروحاً منها أي مخصص لانخفاض في القيمة.

(ح) الأدوات المالية

الأدوات المالية في هذه البيانات المالية الموحدة تشمل الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية بشكل رئيسي من استثمارات الأوراق المالية، والنقد وأرصدة البنوك (شاملاً الودائع) وذمم مدينة أخرى. تتكون المطلوبات المالية من القروض، وذمم دائنة أخرى، وأدوات مالية مشتقة.

استثمارات الأوراق المالية تتكون من أسهم حقوق ملكية مدرجة وغير مدرجة، وسندات دين مدرجة، وسندات مركبة.

(١) التصنيف

الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية ضمن إحدى الفئات الثلاث التالية:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة؛
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى؛
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية ضمن إحدى الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة؛
- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) الاحتساب والقياس المبدئي

يتم مبدئياً احتساب الذمم المدينة التجارية وسندات الدين المصدرة عند نشأتها. يتم مبدئياً احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

الموجودات المالية

تحتسب الموجودات المالية (غير الذمم التجارية المدينة) مبدئياً بالقيمة العادلة، بما في ذلك تكاليف المعاملات التي يمكن نسبها مباشرة إلى شراء الموجودات المالية، ما عدا تكاليف المعاملات للأدوات المالية المحتسبة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، والتي تسجل كمصروفات في بيان الربح والخسارة الموحد. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي ليس لها عنصر تمويلي هام مبدئياً بسعر المعاملة.

يتم احتساب جميع المشتريات والمبيعات العادية للموجودات المالية المدرجة و/أو غير المسعرة في تاريخ المتاجرة. يتم احتساب جميع المشتريات والمبيعات العادية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ السداد.

المطلوبات المالية

يتم احتساب المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، والتي تمثل صافي المقبوضات بعد احتساب العلاوات، والخصومات وتكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بالالتزام المالي.

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

ح) الأدوات المالية (يتبع)

٣) القياس اللاحق

الموجودات المالية

بعد القياس المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. يخضع تصنيف وأساس القياس لنموذج الأعمال التجارية للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، كما هو مفصل أدناه:

أ) موجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي في حالة:

١) الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل استلام التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

٢) الشروط التعاقدية للأصل المالي تزيد بتواريخ محددة من التدفقات النقدية التي تعتبر دفعات كمبلغ الأصل والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

إذا كان الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بأدوات الدين لجمعها وبيعها، فإنه يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إذا لم يتحقق أي من هذين المعيارين للتصنيف، يتم تصنيف الموجودات المالية، وقياسها بالقيمة العادلة، إما من خلال الربح أو الخسارة، أو من خلال الدخل الشامل الأخر.

بالإضافة إلى ذلك، حتى لو كان الموجود المالي يفي بمعايير التكلفة المطفأة، قد تختار الشركة تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن مثل هذا الاختيار أمر لا رجعة فيه وقابل للتطبيق فقط إذا كان التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يقلل بشكل ملحوظ التناقض في القياس أو الاحتساب.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات لمبلغ الأصل والفوائد

لأغراض هذا التقييم، يعرف "مبلغ الأصل" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاحتساب المبدئي. تعرف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الائتمانية ذات العلاقة بمبلغ الأصل القائم خلال فترة زمنية محددة، وغيرها من المخاطر والتكاليف الأساسية للإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة لهامش الربح.

إذا تغير نموذج العمل الذي تحتفظ المجموعة بموجبه بالموجودات المالية، فإن يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة. إن متطلبات التصنيف والقياس الجديدة المتعلقة بالفئة الجديدة تطبق بأثر مستقبلي ابتداء من اليوم الأول لفترة التقرير الأولى بعد تغيير نموذج العمل، الذي نتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للمجموعة.

ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الاحتساب المبدئي، يمكن للمجموعة القيام باختيار لا رجعة فيه بتصنيف الاستثمار في الأسهم الغير محتفظ بها لغرض المتاجرة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

(ح) الأدوات المالية (يتبع)

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

لهذا الغرض، تعتبر الموجودات المالية محتفظاً بها لغرض المتاجرة إذا كان الاستثمار في الأسهم يستوفي أيأ من الشروط التالية:

- (١) تم شراؤها بصفة أساسية لغرض بيعها في المدى القريب؛
- (٢) عند الاحتساب المبدئي، تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معينة يتم ادارتها معاً، ويوجد دليل على وجود نمط فعلي من الربحية على المدى القصير؛ أو
- (٣) أنه مشتق وليس مصنف، وفعال كأداة تحوط أو ضمان مالي.

إن الاختيار الذي لا رجعة فيه هو على أساس كل أداة مالية على حدة. إذا تم تصنيف الاستثمار في الأسهم كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن جميع الأرباح والخسائر، باستثناء أرباح الأسهم، يتم احتسابها في بيان الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(ج) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية غير المصنفة كما هو مذكور أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتغيرات فيها، بما في ذلك أية فوائد أو أرباح أسهم، وتحتسب في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

المطلوبات المالية

تصنف جميع المطلوبات المالية، عدا تلك التي تصنف وتُقاس كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، على أنها مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تشمل المطلوبات المالية المصنفة كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على مشتقات الأدوات المالية.

(٤) إلغاء الاحتساب

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب الموجودات المالية واستبعادها من بيان المركز المالي الموحد عند إنتهاء حق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، أو عندما تحول حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في صفقة، يتم بموجبها تحويل ملكية كل المخاطر والمكافآت للموجودات المالية، أو عند عدم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية واستبعادها من بيان المركز المالي الموحد عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية، أو إلغائها، أو إنتهائها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم احتساب التزام مالي جديد قائم على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم تسجيل الفرق بين مبلغ القيمة الدفترية المطفأ والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجود غير نقدي محولة أو مطلوبات متحملة) في الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

ح) الأدوات المالية (يتبع)

٥) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو سداه عند تحويل إلزام بين طرفين ملمين بالمعاملة وعلى أسس تجارية بتاريخ القياس في السوق الرئيسي، أو عند غيابه، في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للمجموعة الوصول إليه بذلك التاريخ. القيمة العادلة للمطلوبات، تعكس مخاطر عدم أدائها.

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. تقيس المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروف في سوق النشط لذلك الأداة، متى ما توافرت هذه الأسعار. يعتبر السوق نشطاً عندما تكون المعاملات للموجودات أو المطلوبات تجري مع وتيرة وحجم كاف لتوفير المعلومات والتسعير على أساس مستمر.

إذا لم يكن هناك سعر مدرج في سوق نشط، تستخدم المجموعة نماذج التقييم المعروفة، بما في ذلك تحليل التدفقات النقدية المخصومة، وعائد السعر، والمضاعفات، وأحدث معاملات السوق. تراعي نماذج التقييم المختارة جميع العوامل التي تأخذ بعين الاعتبار من قبل المشاركين في السوق في تسعير المعاملة. يتم عمل تقديرات القيمة العادلة في فترة زمنية معينة، بناءً على ظروف السوق والمعلومات حول الشركات المستثمر فيها. تشمل هذه التقديرات على عدم اليقين ومساائل تعتمد على التقديرات بصورة جوهرية، وبالتالي لا يمكن تحديدها بدقة متناهية.

لا يوجد يقين بشأن الأحداث المستقبلية (مثل الأرباح التشغيلية المستمرة، والقوة المالية). من المعقول بناء على المعرفة الحالية، أن النتائج خلال السنة المالية القادمة والتي تختلف عن الافتراضات، قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للاستثمارات.

أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاحتساب المبدئي هو عادة سعر المعاملة - وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاحتساب المبدئي تختلف عن سعر المعاملة، وأنه لا يمكن تحديد القيمة العادلة لا من سعر تداولها في سوق نشطة لموجود أو مطلوب مماثل، ولا تستند إلى نماذج التقييم التي تستخدم البيانات فقط من الأسواق القابلة للرصد، فإنه يتم قياس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاحتساب المبدئي وسعر المعاملة. لاحقاً، يتم احتساب الفرق في بيان الربح أو الخسارة الموحد على أسس مناسبة وعلى مدى لا يتجاوز عمر الأداة، وفي موعد أقصاه دعم التقييم بالكامل من قبل مدخلات يمكن رصدها، أو اتمام المعاملة.

إذا كانت أحد الموجودات أو المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة ولها سعر طلب وسعر عرض، عندئذ تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز المالية الطويلة بسعر الطلب والمطلوبات والمراكز المالية المكشوفة بسعر العرض. إذا كان نطاق سعر العرض والطلب لموجود أو مطلوب معين واسعاً، تقوم المجموعة باستخدام سعر ضمن نطاق سعر العرض والطلب الذي يعتبر أكبر تمثيلاً للقيمة العادلة في ظل هذه الظروف.

القيمة العادلة لإيداع مستحق عند الطلب ليست أقل من المبلغ المستحق على الطلب، مخصومة من أول تاريخ يمكن طلب المبلغ الواجب دفعه.

تحتسب المجموعة التحويلات بين مستويات تراتبية القيمة العادلة في نهاية فترة تاريخ المركز المالي التي حدث خلالها التغيير.

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

ح) الأدوات المالية (يتبع)

٦) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تحتسب المجموعة مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، يتم قياس مخصصات الخسارة على الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: هي خسائر ائتمانية متوقعة تنتج عن أحداث افتراضية محتملة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ المعلومات المالية؛ و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة: هي خسائر ائتمانية متوقعة تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بالقيمة المساوية للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها كخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- سندات الدين التي تقرر أن يكون لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ بيان المركز المالي. و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة لدى البنوك التي لم تزداد فيها المخاطر الائتمانية (أي مخاطر عدم التحصيل التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل كبير منذ الاحتساب المبدئي.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للموجودات المالية قد ازدادت بشكل كبير منذ الاحتساب المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار معلومات معقولة وقابلة للدعم ذات صلة ومتاحة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك، المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الموجود المالي قد زادت بشكل جوهري إذا تجاوزت مدة استحقاقها أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الموجود المالي متعثر عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يقوم المقترض بدفع التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون الرجوع من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل استخدام الضمان (إن وجد). أو
- تجاوز استحقاق الموجودات المالية أكثر من ٩٠ يوماً.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع العجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

ح) الأدوات المالية (يتبع)

٦) انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

الموجودات المالية الضعيفة ائتمانياً

في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المحسوبة بالتكلفة المطفأة، وسندات الدين ضعيفة ائتمانياً. يعتبر الموجود المالي "ضعيف الائتمان" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود المالي.

الأدلة على أن الموجود المالي ضعيف ائتمانياً تشمل المعلومات القابلة للرصد التالية:

- صعوبات مالية جوهرية للمقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد، مثل العجز أو التأخر في السداد، أو استحقاق الأصل المالي لفترة تفوق ٩٠ يوماً؛
- من المحتمل أن المقترض أو المصدر سيعلن إفلاسه أو أي إعادة هيكلة مالية أخرى؛
- ركود أو اختفاء سوق نشط للأداة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

تقوم المجموعة بشطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (إما كلياً أو جزئياً) وتسجيلها في الدخل الشامل، عندما ترى أنه لا توجد أسس واقعية للاسترداد. ومع ذلك، فإن المبالغ المشطوبة يمكن أن تخضع لإجراءات تنفيذية بغرض الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٧) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما يوجد حق قانوني قابل للتنفيذ لإجراء مقاصة للمبالغ المحسوبة وعند وجود نية للتسوية على أساس صافي المبلغ أو تسهيل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٨) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

يتم إظهار الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. القيمة العادلة للأداة المشتقة تعادل أسعار السوق السائدة أو تستند على تسعيرة الوسيط. يتم الإفصاح عن الأدوات المالية المشتقة بقيمة سوقية موجبة ضمن الموجودات، والأدوات المالية المشتقة بقيمة سوقية سالبة يتم الإفصاح عنها ضمن المطلوبات في بيان المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة في بعض الحالات بالدخول في أدوات مالية مشتقة بغرض التحوط لمخاطر صرف العملات الأجنبية. التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والمحددة والمؤهلة لاستخدامها كتحوط للقيمة العادلة تحتسب في بيان الدخل، بالإضافة للتغير المقابل في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمخاطر المتحوطة. الأرباح والخسائر غير المحققة على الموجودات المتحوطة المنسوبة للمخاطر التي تم التحوط بشأنها يتم تسويتها مقابل القيمة الدفترية لهذه الموجودات أو المطلوبات المتحوط لها. أما بالنسبة إلى الأدوات المشتقة غير المحددة لعلاقة تحوط، فإنه يتم فوراً احتساب كل تغيرات القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد.

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

ح) الأدوات المالية (يتبع)

٨) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (يتبع)

التحوط المتأثرة مباشرة بمعدل الفائدة القياسي

طبقت المجموعة تعديلات المرحلة الثانية بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ (أنظر إيضاح رقم ٢(٥))

عند تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للبند المتحوط أو أداة التحوط نتيجة إصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك، وبالتالي لم يعد هناك عدم يقينية ناتجة حول التدفقات النقدية للبند المتحوط أو أداة التحوط، عندئذ تقوم المجموعة بتعديل توثيق التحوط لعلاقة التحوط تلك، لتعكس التغيير (التغيرات) التي يتطلبها إصلاح معدل الفائدة المعروضة بين البنوك (كما تم تعريفه في إيضاح رقم ٢(٥)). لهذا الغرض، يتم تعديل تصنيف التحوط فقط لإجراء واحد أو أكثر من التغييرات التالية:

- تصنيف المعدل القياسي البديل كالمخاطر المتحوطة؛
- تحديث وصف البند المتحوط، بما في ذلك وصف الجزء المخصص من التدفقات النقدية أو القيمة العادلة التي يتم التحوط بشأنها؛
- تحديث وصف أداة التحوط.

تقوم المجموعة بتحديث وصف أداة التحوط، فقط في حال استيفاء الشروط التالية:

- عند إجراءها تغيير يتطلبه إصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك من خلال تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية لأداة التحوط، أو باستخدام أسلوب جديد مساوي اقتصادياً لتغيير أساس تحديد التدفقات النقدية لأداة التحوط الأصلية؛
- عدم إلغاء احتساب أداة التحوط الأصلية.

سنتقوم المجموعة بتعديل التوثيق الرسمي للتحوط، بحلول نهاية فترة إعداد التقارير المالية، والتي يتم خلالها إجراء التغيير الذي يتطلبه إصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك على المخاطر المتحوطة، أو البند المتحوط، أو أداة التحوط. هذه التعديلات في التوثيق الرسمي للتحوط لا تشكل وفقاً لعلاقة التحوط، أو تصنيفاً لعلاقة تحوط جديدة.

في حال إجراء تغييرات بالإضافة للتغييرات التي يتطلبها إصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك المشروحة أعلاه، فإن المجموعة تنظر أولاً فيما إذا كانت التغييرات الإضافية تؤدي لوقف علاقة محاسبة التحوط، وإذا لم تكن تؤدي لذلك، تقوم المجموعة بتعديل التوثيق الرسمي للتحوط للتغييرات التي يتطلبها إصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك المذكورة أعلاه.

عند تغيير معدل الفائدة القياسي الذي استندت عليه التدفقات النقدية المتحوطة كما يتطلب إصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك، ولغرض تحديد ما إذا كان من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوطة، ترى المجموعة أن احتياطي التحوط المحتسب في الدخل الشامل الآخر لعلاقة التحوط يستند على معدل الفائدة القياسي البديل الذي ستستند عليه التدفقات النقدية المستقبلية المتحوطة.

تحوط التدفقات النقدية

تحوط التدفقات النقدية المنسوب إلى ارتباط معين بوجود أو التزام محتسب، أو معاملة متوقعة محتملة بشكل كبير والتي يمكن أن تؤثر على بيان الربح أو الخسارة الموحد، يتم احتساب الجزء الفعال من تغيرات القيمة العادلة للأداة المشتقة في الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضه في احتياطي التحوط في حقوق الملكية. يتم احتساب أي جزء غير فعال من تغيرات القيمة العادلة للأداة المشتقة فوراً في على بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

ط) إيرادات من العقود مع العملاء

تحتسب المجموعة الإيراد من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج الخمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥):

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر، والذي ينشأ حقوقاً وواجبات واجبة التنفيذ، ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها في كل عقد.
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
٤. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، سنقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة ان تستحقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
٥. احتساب الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء، وتحتسب الإيراد بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أي من المعايير التالية:

١. يستلم ويستهلك العميل معاً المنافع المقدمة من خلال أداء المجموعة أثناء أداء المجموعة؛ أو
٢. أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يتحكم به العميل، عند إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
٣. أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، وللمنشأة حق قابل للتنفيذ في المدفوعات للأداء المنجز حتى تاريخه.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق وفقاً للعقد المبرم مع العميل. يحتسب الإيراد بمرور الوقت استناداً إلى تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه كنسبة من إجمالي التكلفة المقدرة. تحتسب التكاليف البيع ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها، وتم تسجيل صافي الهوامش تحت بند "إيرادات من موجودات عقارية" في بيان الربح والخسارة الموحد. يتم إدراج المبالغ المستلمة مقدماً ضمن بند "موجودات/مطلوبات العقود".

ي) عقارات للتطوير

هي العقارات المحتفظ بها للبيع، أو للتطوير والبيع في سياق العمل الاعتيادي. يتم قياس العقارات للتطوير بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

ك) عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي عقارات محتفظ بها لغرض التأجير أو ارتفاع قيمتها، أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بسعر الشراء، ولاحقاً يتم قياسها بالقيمة العادلة مع احتساب أي تغيير بالقيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. أي ربح أو خسارة من بيع عقار استثماري (محتسب بالفرق بين صافي المقبوضات من البيع والقيمة الدفترية للعقار) يتم احتسابه في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

ل) المعدات

تظهر المعدات التي يحتفظ بها لأداء الأعمال بسعر التكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم رسملة تكاليف الإضافات والتحسينات الرئيسية وتضاف على الموجودات.

تحمل الاستهلاكات على بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الافتراضي كما يلي :

| | |
|-------------------|----------------------|
| أجهزة حاسب آلي | ٣ سنوات |
| سيارات وأثاث | ٥ سنوات |
| حق استخدام الأصول | على مدى فترة الإيجار |

يتم مراجعة القيمة الباقية للموجودات وأعمارها الافتراضية في تاريخ كل بيان مركز مالي، ويتم تعديلها إذا تطلب ذلك. عند بيع أو استبعاد أي جزء من العقارات والمعدات يتم استبعاد التكلفة والاستهلاكات المتراكمة المتعلقة من بيان المركز المالي الموحد وإن أية أرباح أو خسائر يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

م) المخصصات

يتم احتساب المخصصات في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو إحتباري نتيجة لأحداث سابقة، ويمكن قياسه بطريقة موثوقة، وإن هناك احتمال باستخدام منافع اقتصادية لسداد هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات المالية المستقبلية بمعدل يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الوقتية للنقد، كلما كان ذلك مناسباً، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر المتعلقة بالمطلوب.

ن) الإحتياطي القانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية فإنه يجب تخصيص ١٠٪ من صافي الربح للإحتياطي القانوني حتى يبلغ مجموع الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في حالة التصفية.

س) الإحتياطي العام

يتم تخصيص الإحتياطي العام من الأرباح المستبقاة، وهو قابل للتوزيع.

ع) أسهم خزينة

عندما تقوم الشركة بإعادة شراء أسهمها، فإن التكلفة المدفوعة تحتسب كتغير في حقوق الملكية. يتم تصنيف الأسهم المعاد شراؤها كأسهم خزينة وتظهر بالتكلفة ويتم عرضها كتخفيض في حقوق الملكية. الأرباح/الخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة تحتسب في حقوق الملكية.

ف) القطاعات

القطاعات هي أجزاء رئيسية مميزة من المجموعة تقوم بنشاط تقديم المنتجات والخدمات (القطاع التجاري) أو تقوم بتقديم المنتجات والخدمات ضمن مناخ اقتصادي معين (القطاع الجغرافي)، والتي تتعرض لمخاطر ومنافع تختلف عن القطاعات الأخرى.

تقسم المجموعة أنشطتها التجارية إلى محفظة تملك أسهم حقوق ملكية استراتيجية، ومحفظة دخل ثابت، ومحفظة متاجرة وعقارات، محافظ أخرى مولدة للدخل، ويتم رفع تقرير عن إيرادات هذه القطاعات لصانع القرارات التشغيلية الرئيسي للمجموعة.

بالرغم من ذلك، يتم مراجعة المصروفات والنتائج على مستوى المجموعة، وبالتالي لا يتم تقديم إفصاحات عن القطاعات التشغيلية في هذه البيانات المالية الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

ص) منافع الموظفين

مزاييا الموظفين قصيرة الأجل

يتم تسجيل مزاييا الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم تسجيل الالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي بدفع هذا المبلغ نتيجة الخدمة السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

مزاييا ما بعد انتهاء الخدمة

يتم تغطية معاشات التقاعد والمزاييا الاجتماعية الأخرى للموظفين البحرينيين من خلال نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، وهو عبارة عن "نظام اشتراك محدد" بطبيعته، يساهم فيه الموظفون وأصحاب العمل شهرياً على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. يتم تسجيل مساهمات المجموعة كمصروف في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استحقاقها.

يحق للموظفين الأجانب بعقود ثابتة الحصول على تعويضات نهاية الخدمة بموجب قانون العمل البحريني، بناءً على مدة الخدمة والأجر النهائي. تم عمل مخصص لهذا الالتزام غير الممول عن طريق حساب الالتزام الافتراضي لو ترك جميع الموظفين في تاريخ التقرير. هذه المزاييا هي في طبيعة "نظام المزاييا المحددة" وأي زيادة أو نقص في التزام المزاييا يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم احتساب منافع إنهاء الخدمة كمصروفات في أي وقت لم يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المنافع وعندما تسجيل المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أقرب. إذا لم يكن من المتوقع أن تتم تسوية المزاييا بالكامل خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير، يتم خصمها.

ق) العائد على السهم

تعرض المجموعة بيانات العائد على السهم الأساسي والمخفض لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد على السهم الأساسي عن طريق قسمة الربح أو الخسارة المنسوبة للمساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. العائد على السهم المخفض يعادل العائد على السهم الأساسي، حيث لا توجد أسهم مخفضة محتملة.

ر) منحة حكومية

تحتسب المجموعة المنحة الحكومية غير المشروطة التي تعوض المجموعة عن المصاريف المتكبدة في بيان الربح أو الخسارة الموحد من خلال مقاصة المنحة مقابل المصاريف ذات الصلة. يتم احتساب المنحة أو المساعدة عندما تصبح مستحقة القبض.

٤. النقد وأرصدة البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|-------------------|-------------------|
| ٨,٤٠١,٩٠٣ | ٤,٢٢٢,١٣٩ |
| - | ٢٩٧,٣٧٥ |
| (٥,٣٠٢) | (٥,٣٠٢) |
| ٨,٣٩٦,٦٠١ | ٤,٥١٤,٢١٢ |

نقد وما في حكمه
وديعة مرهونة*
مطروحاً منه: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

*النقد وأرصدة البنوك المفصح عنها أعلاه تشمل حساب بنكي مقيد بمبلغ ٢٩٧,٣٧٥ دينار بحريني (٢٠٢٠: لا شيء) والذي يتم الاحتفاظ به كضمان لتسهيل ائتماني من بنك محلي.

٥. استثمارات في أوراق مالية

تتكون الاستثمارات في الأوراق المالية مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|---|
| ١٠,٦٣٦,٦٦٩ | ١٢,٦٧٧,٨٢٦ | بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر سندات دين مدرجة (٥,١) أسهم حقوق ملكية مسعرة (٥,١) أسهم حقوق ملكية غير مسعرة |
| ٥,٧٢٢,٤٠٠ | ٤,١٩٩,٧٣١ | |
| ١,٥١٧,١٩٧ | ١,٤٥٩,١٠٦ | |
| ١٧,٨٧٦,٢٦٦ | ١٨,٣٣٦,٦٦٣ | |
| ٧٢٨,٨٧٧ | ١,٥٦٩,٦٩٧ | بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أسهم حقوق ملكية مسعرة أسهم حقوق ملكية غير مسعرة (٩ و ٥,٣) أوراق مالية مركبة * (٥,٢) |
| ١,٧١١,٠٥٣ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ٣٩١,٦٩٤ | ٨٤٩,٨١٤ | |
| ٢,٨٣١,٦٢٤ | ٨,٤١٩,٥١١ | |
| ٢٠,٧٠٧,٨٩٠ | ٢٦,٧٥٦,١٧٤ | |

٥,١ - تم رهن أسهم حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بقيمة ٤,١٩٩,٧٣١ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٥,٧٢٢,٤٠٠ دينار بحريني) مقابل تسهيل سحب على المكشوف مع حد ائتماني يبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٢,٣٥٠,٠٠٠ دينار بحريني). كما تم رهن سندات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مقابل قروض بقيمة ٧,٠١٢,١٢٤ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٥,٦١٩,٣٤٠ دينار بحريني).

٥,٢ الأوراق المالية المركبة تتضمن مكوناً مشتقاً ضمناً والذي يعدل بيان المخاطر والعوائد للأوراق المالية. تنوي الشركة الاحتفاظ بالأدوات حتى تاريخ الاستحقاق. يتم احتساب أرباح الأسهم من الأوراق المالية المركبة عند الإعلان عنها واستلامها.

٥,٣ بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية استحوزت بموجبها على حصة تبلغ ٣٣,٣٣٪ من شركة الخليج للمشاريع السياحية ذ.م.م والتي بلغت قيمتها ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني، وتخرجت من حصتها في شركة لافيير الخليج ش.م.ب. مقفلة البالغة ٣٨,٩٢٪.

٥,٤ لدى المجموعة استثمارات جوهرية في شركات زميلة مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أسهم ملكية غير مدرجة):

| نسبة الملكية | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس |
|--------------|----------------|-------------|
| ٣٣,٣٣٪ | إدارة الضيافة | البحرين |

شركة الخليج للمشاريع السياحية ذ.م.م

٥. استثمارات في أوراق مالية (يتبع)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركات الزميلة الجوهرية كما في حساباتها الإدارية (بالدينار البحريني):

| | |
|------------|--------------------------------|
| ٢٠٢١ | |
| ١٦,٤٠٨,٨٧٥ | الموجودات غير المتداولة |
| ٢,٠١٨,٠٤٥ | الموجودات المتداولة |
| (١٥٣,٨٠٠) | المطلوبات غير المتداولة |
| (٣٢١,٥٧٤) | المطلوبات المتداولة |
| ١٧,٩٥١,٥٤٦ | صافي الموجودات (١٠٠٪) |
| ٢,٧١١,٤٣٩ | الإيرادات |
| ٢٧٨,٢٥٨ | الربح للسنة |
| ٥,٨٦٤,٢٤٥ | مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ٦,١٤٢,٥٠٣ | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | القيمة الدفترية |

٦. عقارات قيد التطوير

تمثل العقارات للتطوير مشروع تطوير متعدد الاستخدامات مبني على أرض بمساحة إجمالية تبلغ ٣٣,٢٩١ مترًا مربعًا. تم شراء العقارات من قبل الشركة في حالة مطورة جزئياً. المشروع كما تم تصميمه حالياً ، يتكون من أربعة مكونات مميزة - ٣ أبراج سكنية وتاون هاوس، وستشمل الأبراج السكنية الثلاثة عند اكتمالها ٦١٨ وحدة بمساحة قابلة للبيع ٨١,٢٠٤ متر مربع، وستضم التاون هاوس ٩٤ وحدة بمساحة ٣١,٥٤٠ مترًا مربعًا قابلة للبيع. سيتم إطلاق المشروع وتطويره على مراحل متعددة. وقد تم البدء في المرحلة الأولى من التطوير (تطوير ٥٢ منزلاً) والبدء في عملية تعهدات ما قبل البيع خلال هذه الفترة وتتضمن تطوير وبيع المنازل. وتم تأجير المنازل المتبقية والبالغة ٣٤ منزلاً إلى طرف ثالث.

| | | |
|------------|-------------|---|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| - | ١٧,٣٤٣,٩٢٠ | في ١ يناير |
| ١٧,٣٠٠,٠٠٠ | - | الاستحوادات الناتجة من توحيد شركة تابعة |
| ٤٣,٩٢٠ | ٧٦٣,١٩٠ | إضافات خلال السنة |
| - | (٢,٠٩٩,١٦٧) | تكلفة المبيعات خلال السنة |
| - | ٥٠٣,٠٠٠ | ربح من إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية |
| - | (٣,٢٣٤,٠٨٠) | معاد تصنيفه إلى عقارات استثمارية |
| ١٧,٣٤٣,٩٢٠ | ١٣,٢٧٦,٨٦٣ | في ٣١ ديسمبر |

العقارات المشتراة، أو المشيدة في سياق الإنشاءات للبيع في سياق العمل الاعتيادي تصنف كعقارات قيد التطوير، وتشمل التكاليف التالية:

- تكلفة شراء العقارات للتطوير المستحوذ؛
- المبالغ المدفوعة للمقاولين للإنشاء، بما في ذلك تكلفة إنشاء البنى التحتية؛
- ضريبة القيمة المضافة، غير القابلة للاسترداد؛
- رواتب مدير المشروع؛
- تكاليف الاقتراض، وتكاليف التخطيط والتصميم، وتكاليف تهيئة الموقع، والرسوم المهنية للخدمات القانونية، وضرائب تحويل العقارات، والنفقات العامة للإنشاءات، والتكاليف الأخرى ذات العلاقة.

٦. عقارات تطويرية (بتبع)

تم تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق للعقارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل الإدارة على افتراض أن الوحدة الحسابية ستكون وحدات فردية قابلة للبيع. تضمنت المدخلات الرئيسية التي يمكن ملاحظتها أسعار البيع المتوقعة في السوق لوحدات مكتملة مماثلة، وتكلفة الإنتهاء وتكلفة التمويل المطلوب للإنتهاء من التطوير. قد ينتج عن أي تغييرات في هذه الافتراضات انخفاض / ارتفاع صافي القيمة القابلة للتحقق لهذه الموجودات. صافي القيمة القابلة للتحقق للعقارات للتطوير كما هو محدد من قبل استشاري عقارات خارجي للمجموعة كما في تاريخ التقرير أعلى من قيمتها الدفترية. لا يؤدي التغيير النزولي في الافتراضات الرئيسية بنسبة ٥٪ إلى مخصص انخفاض القيمة على القيمة الدفترية للعقارات قيد التطوير.

خلال السنة تم تسجيل إيرادات بمبلغ ٢,٣٢٦,٦٩٩ دينار بحريني. تحتسب التكاليف البيع ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها وتم تسجيل صافي الهوامش تحت بند "إيرادات من موجودات عقارية" في بيان الربح والخسارة الموحد. يتم إدراج المبالغ المستلمة مقدماً ضمن بند "موجودات/مطلوبات العقود".

خلال السنة، تم احتساب مبلغ ٧٠٤,٢٠٠ دينار بحريني كأرباح من القيمة العادلة عند إعادة تصنيف الوحدات من العقارات قيد التطوير إلى عقارات استثمارية عند بداية عقد الإيجار التشغيلي (إيضاح رقم ٧).

٧. عقارات استثمارية

الاستثمارات العقارية تمثل ٣٤ منزلاً قيد التطوير بمساحة إجمالية تبلغ ١٢,٤١٤ متراً مربعاً، وإطلالة على شاطئ البحر. أستطاعت المجموعة تأجير هذه العقارات على طرف ثالث مستقل.

| |
|-----------|
| ٢٠٢١ |
| ٣,٢٣٤,٠٨٠ |
| ٢٠١,٢٠٠ |
| ٣,٤٣٥,٢٨٠ |

معاد تصنيفها من عقارات قيد التطوير (إيضاح ٦)
أرباح القيمة العادلة

في ٣١ ديسمبر

الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها لغرض الإيجار أو لغرض الاستفادة من الزيادة في قيمتها، أو لكليهما. يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بتكلفة الشراء، ويتم قياسها بعد ذلك بالقيمة العادلة، مع احتساب أي تغيير في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم احتساب أي ربح أو خسارة من استبعاد الاستثمارات العقارية (محسوبة كالفارق بين صافي العوائد من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تتم جميع عمليات إعادة التصنيف من العقارات للتطوير إلى الاستثمارات العقارية بقيمتها العادلة كما في تاريخ التحويل. العقارات الاستثمارية هي قيد الإنشاء. يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية قيد الإنشاء من قبل مقيم خارجي مستقل باستخدام منهجية الدخل (مقياس المستوى ٣).

٨. موجودات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| - | ١,٣٨٤,١٩٩ | ذمم مدينة من موجودات عقارية |
| ١٧٣,٤٦٠ | ٤١٩,٢٧٦ | ذمم مدينة من حصة غير مسيطرة |
| ١٦٩,٥٨٢ | ٢١١,٠٥٩ | فوائد مستحقة |
| ١٩,٨٤٧ | ١٥٢,٠٤٤ | حق استخدام الأصول والمعدات |
| - | ١٠٤,١٥٠ | مقدم للاستحواذ على أصول |
| ٢٢,٩٩٩ | ٢٦,٠٣٦ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ١١,٠٢٤ | - | قروض الموظفين |
| ٣٢,٩٨٣ | ٢٠,٨٢٦ | ذمم مدينة أخرى |
| ٤٢٩,٨٩٥ | ٢,٣١٧,٥٩٠ | |

٩. بيع شركة تابعة

كانت المجموعة تحتفظ بحصة في شركة لافيفر الخليج ش.م.ب (مقفلة) تساوي ٣٨,٩٢٪ (شركة زميلة محتسبة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) من خلال شركة الأغراض الخاصة للتمرير، شركة إستيراد البحرين إنفست تو ذ.م.م تحتفظ المجموعة بحصة تبلغ ٩٨,١٤٪ ويتم الاحتفاظ بالرصيد المتبقي من قبل موظفين وتم عكسه ضمن بند "حصة غير مسيطرة". خلال السنة، تم بيع الاستثمار مما نتج عن ربح بمبلغ ٦١٩,٣٧٠ دينار بحريني. تم إلغاء احتساب الاستثمار والحصة غير المسيطرة ذات الصلة. خلال السنة، باعت المجموعة حصتها الباقية ٩٨,١٤٪ في شركة إستيراد البحرين إنفست تو ذ.م.م، مما أدى لفقدان السيطرة على الشركة التابعة.

أثر البيع على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة

| ٢٠٢١ | |
|-----------|--|
| ١,٧١٢,٤٨١ | صافي الموجودات |
| %٩٨,١٤ | نسبة حصة الملكية التي تحتفظ بها المجموعة |
| ١,٦٨٠,٦٢٩ | حصة المجموعة في صافي الموجودات (أ) |
| ٢,٣٠٠,٠٠٠ | المقابل المستلم (ب) |
| ٦١٩,٣٧١ | ربح من بيع الشركة التابعة (ب - أ) |

١٠. الشركات التابعة الجوهرية

الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبينة أدناه. ما لم ينص على خلاف ذلك، يتكون رأس مال الشركات التابعة من الأسهم الاعتيادية، والتي تمتلكها المجموعة بصورة مباشرة وغير مباشرة، ونسبة حصص الملكية تساوي حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة. تشمل الاستثمارات في الشركات التابعة بشكل رئيسي على أدوات ذات أغراض خاصة تم إنشاؤها للاحتفاظ باستثمارات وموجودات الأسهم الاستراتيجية والخاصة للشركة. لا تشارك هذه الكيانات في أي أنشطة أخرى. تم تأسيس جميع الشركات التابعة ولها مكان عملها الرئيسي في البحرين وتستخدم نفس تاريخ التقارير المالية للمجموعة.

| نسبة حصة الملكية التي تحتفظ بها المجموعة | | إسم الشركة |
|--|--------|--|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| ٩٨,١٤% | - | شركة استيراد بحرين انفس٢ (ذ.م.م) (إيضاح ٩) |
| ١٠٠,٠٠% | ١٠٠% | شركة استيراد ربال انفس١ (ذ.م.م) |
| ٩٧,٠٣% | ٩٧,٠٣% | شركة استيراد العقارية القابضة (ذ.م.م) * |
| ٥١,٠٠% | ٥١,٠٠% | شركة لباك - الامارات العربية المتحدة ١ (ذ.م.م) * |
| ١٠٠% | ١٠٠% | شركة استيراد أمواج بارتنرشب |
| ١٠٠% | ١٠٠% | شركة استيراد أمواج (ذ.م.م) |
| ١٠٠% | ١٠٠% | شركة أسهم استيراد ١ ذ.م.م |

قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية العادية تصفية شركة استيراد العقارية القابضة (ذ.م.م)، وشركة لباك - الامارات العربية المتحدة ١ (ذ.م.م) في أغسطس ٢٠٢١.

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بشركة لباك - الامارات العربية المتحدة ١ (ذ.م.م) التابعة للمجموعة التي لديها حصص جوهرية غير مسيطرة، قبل إلغاء المعاملات بين شركات المجموعة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | نسبة الحصة غير المسيطرة |
|----------------|----------------|--|
| ٤٩% | ٤٩% | |
| - | - | موجودات غير متداولة |
| ٩٠٨,٦٩٤ | ٩٠٥,٢٩٣ | موجودات متداولة |
| - | - | مطلوبات غير متداولة |
| (٢٥,٠٢٠) | (١٤,٩٧٣) | مطلوبات متداولة |
| ٨٨٣,٦٧٤ | ٨٩٠,٣٢٠ | صافي الموجودات |
| ٤٣٣,٠٠٠ | ٤٣٦,٢٥٧ | صافي الموجودات المنسوبة للحصة غير المسيطرة |

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | الإيرادات |
|---------|---------|--|
| ٨,٠١٥ | - | الخسارة |
| (١,٧١٢) | (٥,٨٣١) | مجموع الدخل الشامل |
| (١,٧١٢) | (٥,٨٣١) | خسارة مخصص للحصة غير المسيطرة |
| (٨٣٩) | (٢,٨٥٧) | الدخل الشامل الآخر المخصص للحصة غير المسيطرة |
| - | - | |

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١١. قروض بنكية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|-------------------|-------------------|------------------|
| ٥,٦١٩,٣٤٠ | ٧,٠١٢,١٢٤ | قروض قصيرة الأجل |
| - | ١,٣٠٤,٧٨٧ | سحب على المكشوف |
| - | ٢٩٠,٣٠٨ | قروض طويلة الأجل |
| ٥,٦١٩,٣٤٠ | ٨,٦٠٧,٢١٩ | |

استخدمت القروض قصيرة الأجل بمبلغ ٧,٠١٢,١٢٤ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٥,٦١٩,٣٤٠ دينار بحريني) لشراء سندات الدين وهي مضمونة مقابل سندات دين بقيمة والتي تبلغ قيمتها العادلة ١٢,٦٧٧,٨٢٦ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١٠,٦٣٩,٨٤٢ دينار بحريني) كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥).

تمويل السحب على المكشوف بمبلغ ١,٣٠٤,٧٨٧ دينار بحريني مضمون مقابل أوراق مالية مدرجة تظهر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي تبلغ قيمتها العادلة ٤,١٩٩,٧٣١ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٥,٧٢٢,٤٠٠ دينار بحريني) كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥).

استخدمت القروض طويلة الأجل للعقارات قيد التطوير وهي مضمونة كما هو مبين في إيضاح رقم (٤).

القروض لها استحقاقات تعاقدية تصل حتى ٧ سنوات، وعلى أساس معدلات فائدة مختلفة تتراوح من ٠,٣٣٪ إلى ٥,٧٥٪ (٢٠٢٠: ٠,٨٢٪ إلى ١,٢٨٪).

١٢. التخصيصات

يقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح أسهم بنسبة ٥٪ (٢٠٢٠: ٥٪) من رأس المال المدفوع (باستثناء أسهم الخزينة) لسنة ٢٠٢١. هذا المبلغ يساوي ٦٩٧,٥٢١ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٦٩٧,٥٢١ دينار بحريني). في اجتماع الجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١، وافق المساهمون على أرباح الأسهم المقترحة بنسبة ٥٪ بمبلغ ٦٩٧,٥٢١ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٦٩٧,٥٢١ دينار بحريني) لسنة ٢٠٢٠، ودفع تبرعات خيرية بمبلغ لا شيء (٢٠٢٠: ٥٠,٠٠٠ دينار بحريني).

١٣. المطلوبات الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|-------------------|-------------------|---|
| ٥,٦٧٦,٠٠٠ | ٤,١٠٠,٠٠٠ | مبلغ مستحق الدفع للاستحواذ على شركة تابعة * |
| - | ١,٥٠٨,٧٢٠ | مبلغ مستحق الدفع لشراء استثمار (راجع إيضاح رقم ٥,٣) |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٥٧,٥٢٠ | مبلغ مستحق الدفع لإضافات على العقارات قيد التطوير |
| ٣٠,٨٧٧ | ٢٩٥,٤٨٢ | فوائد مستحقة الدفع |
| ١٣,١٣٢ | ١٣٥,١٥٩ | التزام إيجار |
| ٣٢٣,٨٤٩ | ١٢٩,٤٣٨ | التزام مالي مشتق |
| ٥٦٥,٣٥٠ | ٤٦٣,٤١٩ | ذمم دائنة أخرى |
| ٦,٩٠٩,٢٠٨ | ٦,٩٨٩,٧٣٨ | |

* مستحق الدفع لشراء شركة تابعة (يتعلق بعقارات قيد التطوير) بمبلغ ٤,١٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٥,٦٧٦,٠٠٠ دينار بحريني) والذي سيتم دفعه كأقساط على فترة ٣ سنوات، والتي سيتم سدادها على أقساط على مدى ٣ سنوات ابتداء من تاريخ بيان المركز المالي مع تكلفة تمويل ٦,٥٪ سنوياً.

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

| ٢٠٢٠ | | ٢٠٢١ | |
|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| القيمة | العدد | القيمة | العدد |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١٤,٠٠٠,٠٠٠ (٩٣,٩٦١) | ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ (٤٩٥,٨٤٧) | ١٤,٠٠٠,٠٠٠ (٩٣,٩٦١) | ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ (٤٩٥,٨٤٧) |
| ١٣,٩٠٦,٠٣٩ | ١٣٩,٥٠٤,١٥٣ | ١٣,٩٠٦,٠٣٩ | ١٣٩,٥٠٤,١٥٣ |

١٤. رأس المال

المصرح به : قيمة السهم الواحد ١٠٠ فلس

الصادر والمدفوع بالكامل: قيمة السهم الواحد
١٠٠ فلس

مجموع أسهم الخزينة بالتكلفة

صافي الأسهم المتداولة في ٣١ ديسمبر

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|-------------------|-------------------|
| ١٥٠ فلس | ١٤٥ فلس |
| ٢١,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٣٠٠,٠٠٠ |
| ٥,٤٠ فلس | ١٢,٢٤ فلس |

سعر التداول للسهم بقيمة ١٠٠ فلس كما في ٣١ ديسمبر
القيمة السوقية للشركة كما في ٣١ ديسمبر
العائد الأساسي على السهم بقيمة ١٠٠ فلس

يحتسب العائد على السهم بقسمة صافي الأرباح المنسوبة لحاملي الأسهم العادية والبالغة ١,٧٠٧,٢٢١ دينار بحريني (٢٠٢٠: صافي ربح بقيمة ٧٥٣,٨٢٧ دينار بحريني) على المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغة ١٣٩,٥٠٤,١٥٣ سهماً (٢٠٢٠: ١٣٩,٥٠٤,١٥٣ سهماً) بعد خصم أسهم الخزينة.

معلومات إضافية عن حملة أسهم الشركة

(١) فيما يلي بيان بأسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم التي يملكونها والتي تمثل نسبة ٥٪ أو أكثر من عدد الأسهم المتداولة:

| النسبة المئوية | عدد الاسهم | الجنسية |
|----------------|------------|-------------|
| ٢١,٢٠٪ | ٢٩,٦٨٢,٠٥٧ | جزيرة كايمن |
| ١١,٦٧٪ | ١٦,٣٣١,٢١٩ | البحرين |

شركة منارات الاستثمارية القابضة
بنك البحرين الوطني

(٢) الآتي يمثل توزيع الأسهم العادية حسب جنسية المساهمين:

| النسبة المئوية | عدد المساهمين | عدد الاسهم |
|----------------|---------------|-------------|
| ٧٦,٠٥٪ | ٤,١٣٧ | ١٠٦,٤٦٦,٨٧٨ |
| ٢,٣١٪ | ٥٤ | ٣,٢٣٩,٢١٧ |
| ٢١,٦٤٪ | ١٨ | ٣٠,٢٩٣,٩٠٥ |
| ١٠٠,٠٠٪ | ٤,٢٠٩ | ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ |

بحريني
دول مجلس التعاون الأخرى
أخرى

المجموع

(٣) لدى المجموعة فئة واحدة من الأسهم فقط وحاملي هذه الأسهم لديهم حقوق تصويت متساوية.

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٤. رأس المال (يتبع)

٤) توزيع ملكية أعضاء مجلس الإدارة لأسهم الشركة

| عدد الاسهم | بين صفر و ٩٩,٩٩٩ سهم | بين ١٠٠,٠٠٠ و ٤٩٩,٩٩٩ سهم | بين ٥٠٠,٠٠٠ و ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم | أكثر من ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم |
|------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| عدد أعضاء مجلس الادارة | ٢ | ٤ | ٢ | - |

٥) يوضح الجدول توزيع الأسهم وعدد حاملي الأسهم ونسبة ملكيتهم في الفئات التالية:

| النوع* | عدد الاسهم | عدد المساهمين | النسبة لمجموع الاسهم المصدرة |
|-------------------|-------------|---------------|---------------------------------|
| اقل من ١٪ | ٨٠,٩٤٤,٩٧١ | ٤,٢٠٢ | ٥٧,٨٢٪ |
| من ١٪ اقل من ٥٪ | ١٣,٠٤١,٧٥٣ | ٥ | ٩,٣١٪ |
| من ٥٪ اقل من ١٠٪ | - | - | - |
| من ١٠٪ اقل من ٢٠٪ | ١٦,٣٣١,٢١٩ | ١ | ١١,٦٧٪ |
| من ٢٠٪ اقل من ٣٠٪ | ٢٩,٦٨٢,٠٥٧ | ١ | ٢١,٢٠٪ |
| المجموع | ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٢٠٩ | ١٠٠٪ |

* مبينة كنسبة من مجموع الأسهم الصادرة للشركة.

١٥. منافع الموظفين

ان حقوق التقاعد الخاصة بالموظفين البحرينيين يتم تغطيتها حسب أنظمة الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي والتي يتم بموجبها تحصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. بلغ مجموع مساهمة المجموعة في هذا البرنامج والذي يمثل برنامج مساهمات محددة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) مبلغ ٤٣,٧٠٦ دينار بحريني في سنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٩,٢٣٣ دينار بحريني).

وفقاً لسياسة المجموعة، يستحق جميع الموظفون مكافأة نهاية الخدمة على أساس مدة الخدمة والراتب الأخير. لقد تم عمل مخصص لهذه الالتزامات غير الممولة والذي يمثل برنامج منافع محددة حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يعمل لدى المجموعة ٩ موظفين بحرينيين و ٣ موظفين أجانب.

كانت الحركة في مخصص نهاية خدمة الموظفين كما يلي:

| مخصص نهاية الخدمة للموظفين | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|----------------------------|---------|-----------|
| في ١ يناير | ١٧٩,٣١٩ | ٢٣١,٧٩٥ |
| مخصص السنة | ٥٢,٤٧٦ | ٢٣,١٨٤ |
| المدفوع خلال السنة | - | (٢٤٦,٣١٣) |
| المخصص في ٣١ ديسمبر | ٢٣١,٧٩٥ | ٨,٦٦٦ |

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٦. إيرادات الاستثمارات

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|-----------|---|
| | | إيرادات من أسهم حقوق الملكية |
| ٢٨٤,٣٠٩ | ٣٥٨,٨٥٢ | أرباح أسهم مستلمة* |
| ٩٣,١٨٨ | (١٩,٨٨٧) | خسائر القيمة العادلة على استثمارات الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (١٨٧,٩٦٩) | (٩٢,٦٨٦) | خسائر القيمة العادلة على الأوراق المالية المركبة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٨٨,٨٥٢ | ٢٩٧,٢٩٥ | أرباح محققة على استثمارات الأوراق المالية المسعرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | ٦١٩,٣٧١ | أرباح محققة على استثمارات الأوراق المالية غير المسعرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٧٠١ | - | أرباح محققة على الأوراق المالية المركبة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤٧٩,٠٨١ | ١,١٦٢,٩٤٨ | |
| | | إيرادات من سندات الدين |
| ٧٤٤,٦٩٦ | ٧١٦,٦٥٤ | إيرادات الفوائد |
| ٧٤٢,٧٣٧ | ٤٧٠,٦٠٥ | أرباح من بيع استثمارات في أدوات الدين |
| (٢٩,٠٤٩) | (٣١,٧٦٦) | الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١,٤٥٨,٣٨٤ | ١,١٥٥,٤٩٣ | |

خسائر محققة من أدوات مالية مشتقة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|-----------|---------------------------------|
| (٨٨,٢٥٠) | (١١,٧٥٢) | إيرادات الاستثمارات الأخرى |
| ١٢٤,٩٤٤ | ٦٦,٣١٠ | فوائد البنوك |
| ٣٨,٠٠٦ | ٦٦,٦٩١ | إيرادات الفوائد على الاستثمارات |
| (٤٤,٤٧٨) | (٣,٢٦٢) | خسائر تحويل عملات |
| ١١٨,٤٧٢ | ١٢٩,٧٣٩ | |
| (١٠,٩٥٨) | (١٣,٦٩٣) | رسوم عهدة |
| ١,٩٥٦,٧٢٩ | ٢,٤٢٢,٧٣٢ | مجموع إيرادات الاستثمارات |

* يشمل الإيراد من أسهم حقوق الملكية على أرباح أسهم مستلمة من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ٣١٢,٣٦٤ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٦,٥٤٩ دينار بحريني).

١٧. مصروفات التشغيل

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|-----------|--------------------------------------|
| ٦٥٤,٣٥٦ | ٧٨٥,٧٧٧ | تكلفة الموظفين |
| ١١١,٧٥٠ | ١١٩,٠٠٠ | مكافأة وأتعاب حضور لجان مجلس الإدارة |
| ١٠٥,٠٩١ | ١٤٨,٩٩٨ | مصروفات المكتب |
| ٩٥,٦٦٨ | ٨٣,٠٨٢ | أتعاب مهنية وقانونية |
| ٨٦,٦٠٥ | ١١٣,٩٤٥ | مصروفات أخرى |
| ١,٠٥٣,٤٧٠ | ١,٢٥٠,٨٠٢ | |

١٨. مصروفات الفوائد

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|---------|---------|
| - | ٢٦٦,٥٠٠ |
| ١٥٤,٩٣٦ | ١٣٨,٩٧٣ |
| ٢,٧٧٩ | ١,١٥٤ |
| ١٥٧,٧١٥ | ٤٠٦,٦٢٧ |

فوائد على مبلغ مستحق الدفع لشراء شركة تابعة (إيضاح رقم ١٣)
فوائد على قروض بنكية *
فوائد على التزام الإيجار

* الفوائد على القروض البنكية تستحق على أساس شهري وربع سنوي، وبمعدلات فائدة تتراوح بين ٠,٣٣٪ إلى ٥,٧٥٪ (٢٠٢٠: ٠,٨٢٪ إلى ١,٢٨٪).

١٩. الأطراف ذوي العلاقة

المعاملات مع فريق الإدارة العليا

يتكون فريق الإدارة العليا بالشركة الرئيسيين من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا بالشركة الذين لهم الصلاحيات والمسئوليات للتخطيط والتوجيه ومراقبة أعمال الشركة. كانت المكافآت في المزايا المدفوعة لفريق الإدارة العليا كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|---------|---------|
| ٤٩,٠٠٠ | ٦٤,٠٠٠ |
| ٦٢,٧٥٠ | ٥٥,٠٠٠ |
| ١٠٥,٨٠٨ | ١٨١,٥٠٠ |

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
أتعاب حضور لجان مجلس الإدارة
رواتب ومكافآت أعضاء الإدارة الرئيسيين

احتسبت المجموعة مبلغ ٤٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٠: لا شيء) كمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي تخضع لموافقة المساهمين والسلطات التنظيمية. خلال السنة، دفعت المجموعة مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢٤,٠٠٠ دينار بحريني بالتساوي بين أعضاء مجلس الإدارة.

المعاملات مع المساهمين والمؤسسات التي يملك أعضاء مجلس الإدارة حصص فيها

المعاملات مع المساهمين والمؤسسات التي تدار من قبل أعضاء مجلس الإدارة، أو تلك التي لهم تأثير فعال في إدارتها تتم حسب الشروط المعتمدة من قبل الإدارة. لا توجد معاملات جوهرية أخرى مع مؤسسات لأعضاء مجلس الإدارة حصص فيها. المعاملات خلال السنة، والأرصدة كما في نهاية السنة كانت كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|-------------------|-------------------|
| ١٧٣,٤٦٠ | ٤١٩,٢٧٦ |
| ٧٦,٠٠٠ | - |

أرصدة لدى أطراف ذوي علاقة
ذمم مدينة من حصة غير مسيطرة
ذمم دائنة لعضو بمجلس الإدارة وعضو إدارة رئيسي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٩. الأطراف ذوي العلاقة (يتبع)

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|--------|------|
| ٧,٢٩٠ | - |
| ٧٦,٠٠٠ | - |

معاملات مع أطراف ذوي علاقة
إيرادات العقارات الاستثمارية من شركة زميلة
شراء استثمار من عضو بمجلس الإدارة وعضو إدارة رئيسي

تمت الموافقة على بعض المعاملات من قبل مجلس الإدارة بموجب المادة ١٨٩ (ب) من قانون الشركات التجارية في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا كان لرئيس مجلس الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة أو المديرين مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في العقود أو المعاملات التي تمت الموافقة عليها من قبل المجلس.

٢٠. الأدوات المشتقة المحتفظ بها لغرض إدارة المخاطر

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، بدأت المجموعة في استخدام المشتقات، لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة، والتي تم تصنيفها في علاقة تحوط. حتى عام ٢٠١٩، بينما تم الاحتفاظ بمراكز التحوط الاقتصادي، لم يتم اتباع محاسبة التحوط. القيمة العادلة للأدوات المشتقة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | أنواع الأدوات |
|----------------|---------------|----------------|---------------|-----------------------|
| القيمة العادلة | المبلغ الاسمي | القيمة العادلة | المبلغ الاسمي | |
| (٣٢٣,٨٤٩) | ٣,٨٠٧,٧٠٠ | (١٢٦,٦٦٨) | ٣,٤٣٠,٧٠٠ | مقايضات أسعار الفائدة |
| (٣٢٣,٨٤٩) | ٣,٨٠٧,٧٠٠ | (١٢٦,٦٦٨) | ٣,٤٣٠,٧٠٠ | |

القيمة العادلة الموجبة للأدوات المشتقة أعلاه تبلغ ٢,٧٧٠ دينار بحريني (٢٠٢٠: لا شيء)، والقيمة العادلة السلبية ١٢٩,٤٣٨ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٣٢٣,٨٤٩ دينار بحريني).

تحوط التدفقات المالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | مقايضات أسعار الفائدة |
|----------------|-------------|----------------|-------------|--|
| أقل من سنة | أكثر من سنة | أقل من سنة | أكثر من سنة | |
| ٣,٨٠٧,٧٠٠ | (٣٢٣,٨٤٩) | ٣,٤٣٠,٧٠٠ | (١٢٦,٦٦٨) | صافي التعرض للمخاطر متوسط سعر الفائدة الثابت |
| %١,٧٤ | %١,٧٤ | %١,٧٦ | %١,٧٦ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | مقايضات أسعار الفائدة |
| أقل من سنة | أكثر من سنة | أقل من سنة | أكثر من سنة | |
| - | (٢٤٦,٦١٩) | - | (٤٩,٤٣٩) | أدوات ذات معدل فائدة متغير |
| | | | | |

خلال السنة الحالية، تم احتساب التغيرات في قيمة أداة التحوط بمبلغ ١٨٥,٤٢٨ دينار بحريني (٢٠٢٠: (٢٤٦,٦١٩) دينار بحريني) في الدخل الشامل الآخر وتم إعادة تصنيف مبلغ (١١,٧٥٢) دينار بحريني (٢٠٢٠: (٨٨,٢٥٠) دينار بحريني) من احتياطي التحوط إلى بيان الربح والخسارة الموحد خلال السنة. تم احتساب لا شيء على عدم فعالية التحوط في بيان الربح والخسارة الموحد.

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مقدمة

تشمل الأدوات المالية للمجموعة النقد وأرصدة البنوك والذمم التجارية المدبنة، والاستثمارات في الأوراق المالية، والذمم المدبنة الأخرى والأدوات المالية المشتقة المحتفظ بها لإدارة المخاطر، وذمم تجارية دائنة والمطلوبات المستحقة وأرباح الأسهم غير المطالب بها عن سنوات سابقة.

السياسات المحاسبية للأدوات المالية موضحة في إيضاح رقم (٣). تتعرض المجموعة للمخاطر التالية بسبب أدواتها المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يستعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة للمخاطر المذكورة أعلاه وأهداف وسياسات وطرق المجموعة لقياس وإدارة المخاطر. تشمل هذه البيانات المالية على إفصاحات نوعية إضافية.

إطار إدارة المخاطر

لمجلس الإدارة المسؤولية العامة لإنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. أنشأ المجلس لجنة التدقيق، المسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات المجموعة لإدارة المخاطر. تقدم اللجنة تقريراً دورياً عن أنشطتها لمجلس الإدارة.

تم إعداد سياسات إدارة المخاطر للمجموعة للتعرف على وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة، لوضع حدود وضوابط مناسبة، ولمراقبة المخاطر والتقييد بالحدود. يتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة. تسعى المجموعة من خلال التدريب والإجراءات والمعايير الإدارية، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة بحيث يكون كل الموظفين على دراية بأدوارهم وواجباتهم.

تراقب لجنة التدقيق في المجموعة مدى التزام الإدارة بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة، كما تراجع مدى كفاية أطر إدارة المخاطر للمخاطر التي تواجهها. يقوم قسم التدقيق الداخلي المستعان به من قبل شركة مهنية خارجية بمساعدة لجنة التدقيق لأداء مهامها. يقوم قسم التدقيق الداخلي بالقيام بمراجعة دورية وعرضية لأنظمة وإجراءات إدارة المخاطر ويرفع تقاريره إلى لجنة التدقيق.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد طرفي الأدوات المالية بالوفاء بالالتزامات المتفق عليها، مما يسبب خسارة مالية للطرف الآخر.

التعرض لمخاطر الائتمان

التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للمجموعة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | النقد وأرصدة البنوك سندات دين موجودات أخرى |
|-------------------|-------------------|--|
| ٨,٣٩٦,٦٠١ | ٤,٥١٤,٢١٢ | |
| ١٠,٦٣٦,٦٦٩ | ١٢,٦٧٧,٨٢٦ | |
| ٣٨٧,٠٥١ | ٢,٠٣٥,٣٦٠ | |
| ١٩,٤٢٠,٣٢١ | ١٩,٢٢٧,٣٩٨ | |

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

سندات دين

تنشأ مخاطر الائتمان أيضاً من الأنشطة الاستثمارية للمجموعة، وبخاصة في سندات الدين. سندات الدين إما سيادية، أو مدعومة من الجهات السيادية، وبالتالي فإن مخاطر الائتمان عليها محدودة.

الحركة في مخصص انخفاض القيمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً) لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة كانت كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------|--------|---------------------|
| ٣٢,٥٥٦ | ٦١,٦٠٥ | الرصيد في ١ يناير |
| ٢٩,٠٤٩ | ٣١,٧٦٦ | المخصص خلال السنة |
| ٦١,٦٠٥ | ٩٣,٣٧١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

الجدول التالي يعرض تحليلاً لجودة ائتمان سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يشير هذا التحليل إلى ما إذا كانت الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خاضعة لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً أو الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة، وفي الحالة الأخيرة، ما إذا كانت منخفضة ائتمانياً.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ١,٦٣٩,٨٦١ | ١,٢٨٩,٨٢٩ | -A إلى +AA |
| ٣,٥٤٥,١٨١ | ٢,٦٣٢,٦١٦ | -B إلى +BB |
| ٤,٠٧٧,٥٦٠ | ٨,٤٠٥,١٣٧ | -B إلى +B |
| (٦١,٦٠٥) | (٩٣,٣٧١) | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٩,٢٠٠,٩٩٧ | ١٢,٢٣٤,٢١١ | التكلفة المطفأة |
| ١٠,٦٣٦,٦٦٩ | ١٢,٦٧٧,٨٢٦ | القيمة الدفترية |

ذمم مدينة

الجدول التالي يوضح الموجودات المالية المستحقة للمجموعة ولكن غير منخفضة القيمة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| ٣٨٥,٧٦٩ | ٢,٠١٤,٥٠٩ | غير مستحقة السداد |
| ١,٢٨٢ | ٢٠,٨٥١ | مستحقة السداد أقل من ٦ أشهر |
| - | - | مستحقة السداد أكثر من ٦ أشهر |
| ٣٨٧,٠٥١ | ٢,٠٣٥,٣٦٠ | المجموع |

تعتقد الإدارة أنه لا توجد ضرورة لعمل مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة غير المستحقة.

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

النقد وأرصدة البنوك

يتم الاحتفاظ بالنقد وأرصدة البنوك لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. تعتبر مخاطر الائتمان على النقد وأرصدة البنوك محدودة، وذلك لطبيعتها قصيرة الأجل، وجودة العملاء المحليين المحدودين الذين تتعامل معهم المجموعة.

تم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد وأرصدة البنوك على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لأثني عشر شهراً، وتعكس فترات الاستحقاق القصيرة للمخاطر. تستخدم المجموعة منهجية لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد وأرصدة البنوك، مماثلة لتلك المستخدمة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال دخل الشامل الآخر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ المخصص للنقد وأرصدة البنوك مبلغ ٥,٣٠٢ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٥,٣٠٢ دينار بحريني).

استحقاق الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان

تقوم المجموعة بمراقبة التمركز في مخاطر الائتمان حسب الاستحقاق. الجدول التالي يبين تحليل لتمرکز مخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | أقل من سنة | ١ - ٥ سنوات | ٦ - ١٠ سنوات | المجموع |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| النقد وأرصدة البنوك | ٤,٥١٤,٢١٢ | - | - | ٤,٥١٤,٢١٢ |
| سندات دين | - | ٣,٧٩٣,٧٦٢ | ٨,٨٨٤,٠٦٤ | ١٢,٦٧٧,٨٢٦ |
| موجودات أخرى | ٢,٠٣٥,٣٦٠ | - | - | ٢,٠٣٥,٣٦٠ |
| المجموع | ٦,٥٤٩,٥٧٢ | ٣,٧٩٣,٧٦٢ | ٨,٨٨٤,٠٦٤ | ١٩,٢٢٧,٣٩٨ |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | أقل من سنة | ١ - ٥ سنوات | ٦ - ١٠ سنوات | المجموع |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| النقد وأرصدة البنوك | ٨,٣٩٦,٦٠١ | - | - | ٨,٣٩٦,٦٠١ |
| سندات دين | - | ٣,٧٥٠,٩٤٣ | ٦,٨٨٥,٧٢٦ | ١٠,٦٣٦,٦٦٩ |
| موجودات أخرى | ٣٨٧,٠٥١ | - | - | ٣٨٧,٠٥١ |
| المجموع | ٨,٧٨٣,٦٥٢ | ٣,٧٥٠,٩٤٣ | ٦,٨٨٥,٧٢٦ | ١٩,٤٢٠,٣٢١ |

التمركز الجغرافي لتوزيع الموجودات المالية

تقوم المجموعة ايضاً بمراقبة التمركز في مخاطر الائتمان حسب المناطق الجغرافية. التالي يبين تحليل تمرکز مخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | النقد وأرصدة البنوك | سندات دين | موجودات أخرى | المجموع |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| مملكة البحرين ودول مجلس التعاون | ٣,٦٨٥,٠٣٩ | ١٢,٦٧٧,٨٢٦ | ٢,٠٣٥,٣٦٠ | ١٨,٣٩٨,٢٢٥ |
| الولايات المتحدة وأوروبا وأخرى | ٨٢٩,١٧٣ | - | - | ٨٢٩,١٧٣ |
| | ٤,٥١٤,٢١٢ | ١٢,٦٧٧,٨٢٦ | ٢,٠٣٥,٣٦٠ | ١٩,٢٢٧,٣٩٨ |

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| المجموع | موجودات أخرى | سندات دين | النقد وأرصدة البنوك |
|------------|-----------------|--------------|------------------------|
| ١٥,٠٧٧,٤٣٦ | ٣٨٧,٠٥١ | ٩,٨٦٢,٧٨٦ | ٤,٨٢٧,٥٩٩ |
| ٤,٣٤٢,٨٨٥ | - | ٧٧٣,٨٨٣ | ٣,٥٦٩,٠٠٢ |
| ١٩,٤٢٠,٣٢١ | ٣٨٧,٠٥١ | ١٠,٦٣٦,٦٦٩ | ٨,٣٩٦,٦٠١ |

مملكة البحرين ودول مجلس التعاون
الولايات المتحدة وأوروبا وأخرى

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة في الحصول على الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المالية عند حلول أجلها. تهدف طريقة المجموعة في إدارة السيولة إلى التأكد من توافر السيولة في كل الأحوال لسداد التزاماتها عند حلول أجلها سواء في الظروف الاعتيادية أو الصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو خسارة السمعة التجارية للمجموعة.

الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| أكثر من سنة | ٣ أشهر لسنة | ٣-١ شهر | أقل من شهر | إجمالي التدفق النقدي | القيمة الدفترية |
|----------------|----------------|------------|---------------|-------------------------|--------------------|
| ٣٥٥,٠٤٣ | - | - | ٨,٣٢٨,٣٥١ | ٨,٦٨٣,٣٩٤ | ٨,٦٠٧,٢١٩ |
| ٣,٦٢٤,١٦٠ | ٢٤,٥٧٠ | ٨,١٩٠ | ٣,٦١٦,٤٧٥ | ٧,٢٧٣,٣٩٥ | ٦,٨٥١,٦٣٤ |
| ٣,٩٧٩,٢٠٣ | ٢٤,٥٧٠ | ٨,١٩٠ | ١١,٩٤٤,٨٢٦ | ١٥,٩٥٦,٧٨٩ | ١٥,٤٥٨,٨٥٣ |
| - | ٥,٩٥٢,٦٢٥ | - | ٥٧٨,٣٦١ | ٦,٥٣٠,٩٨٦ | ٦,٥٣٠,٩٨٦ |
| ٣,٩٧٩,٢٠٣ | ٥,٩٧٧,١٩٥ | ٨,١٩٠ | ١٢,٥٢٣,١٨٧ | ٢٢,٤٨٧,٧٧٥ | ٢١,٩٨٩,٨٣٩ |

قروض بنكية
مطلوبات أخرى
مجموع المطلوبات

التزامات

المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| أكثر من سنة | ٣ أشهر لسنة | ٣-١ شهر | أقل من شهر | إجمالي التدفق النقدي | القيمة الدفترية |
|----------------|----------------|------------|---------------|-------------------------|--------------------|
| - | - | - | ٥,٦٣٣,٧٨٩ | ٥,٦٣٣,٧٨٩ | ٥,٦١٩,٣٤٠ |
| ٣,٨٠٩,٥٠٠ | ١,٢٦٦,٥٠٠ | - | ٢,٢٦٤,٢٨١ | ٧,٣٤٠,٢٨١ | ٦,٦٦٤,٢٨١ |
| ٣,٨٠٩,٥٠٠ | ١,٢٦٦,٥٠٠ | - | ٧,٨٩٨,٠٧٠ | ١٢,٩٧٤,٠٧٠ | ١٢,٢٨٣,٦٢١ |
| - | - | ٥٨٢,٢٣٤ | - | ٥٨٢,٢٣٤ | ٥٨٢,٢٣٤ |
| ٣,٨٠٩,٥٠٠ | ١,٢٦٦,٥٠٠ | ٥٨٢,٢٣٤ | ٧,٨٩٨,٠٧٠ | ١٣,٥٥٦,٣٠٤ | ١٢,٨٦٥,٨٥٨ |

قروض
مطلوبات أخرى
مجموع المطلوبات

التزامات

المجموع

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق مثل أسعار معدل الفائدة وأسعار الأسهم ومعدل صرف العملات الأجنبية، والتي لها تأثير على دخل المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. تتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع وهي: مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة تعرضات مخاطر السوق في حدود الأطر المقبولة، مع تحقيق عائد مجزي على الاستثمارات.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق فيما يتعلق بالنقد وأرصدة البنوك، وودائع البنوك، والاستثمارات في سندات الدين. تتم جميع هذه المعاملات ضمن إطار التوجيهات التي تحددها سياسات وإجراءات الاستثمار.

تقيم المجموعة هذه المخاطر بانتظام، ووضعت سياسات وممارسات تجارية للحماية من الآثار السلبية لحركة السوق وغيرها من المخاطر المحتملة.

إدارة إصلاح معدل الفائدة القياسي المخاطر المصاحبة

نظرة عامة

يتم إجراء إصلاح أساسي للمقاييس الرئيسية لمعدلات الفائدة على مستوى العالم، بما في ذلك استبدال بعض معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك (IBOR)، بمعدلات بديلة خالية تقريباً من المخاطر (يشار لها باسم "إصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك). تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك (IBOR) على أدواتها المالية التي سيتم استبدالها أو إصلاحها كجزء من هذه المبادرات على مستوى السوق ككل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم ربط التعرض المجموعة الرئيسي لمخاطر معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك (IBOR) مع معدل اللايبور (LIBOR) بالدولار الأمريكي. المعدل المرجعي البديل لمعدل اللايبور (LIBOR) بالدولار الأمريكي هو معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (SOFR). هناك دعم واسع من قبل الجهات التنظيمية والهيئات الصناعية لاستبدال معدل اللايبور (LIBOR) ببديل يسمى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (SOFR) لمعدل اللايبور (LIBOR) بالدولار الأمريكي، والذي يتوقع أن يتيح ثقة أكبر، ومخاطر أقل. بالإضافة لذلك، سيتم تطبيق هامش ائتماني إضافي يفوق معدل التمويل المضمون لليلة واحدة كجزء من معدل العائد على الاستثمار (APR). فيما يلي تواريخ التوقف المحددة الموصى بها للعملات والفترات لانتقال معدل اللايبور (LIBOR)، على النحو الموصى به والمقبول من قبل الجهات التنظيمية:

- ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، في حال جميع إعدادات الجنيه الاسترليني، واليورو، والفرنك السويسري، والين الياباني، بالإضافة لإعدادات اللايبور بالدولار الأمريكي لأسبوع واحد وشهرين؛
- ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، في حال إعدادات اللايبور بالدولار الأمريكي المتبقية (لليلة، لشهر واحد، ٣ أشهر، ٦ أشهر، و ١٢ شهراً).

مع ذلك، فإن المجموعة بصدد تطبيق مخصصات احتياطية مناسبة لجميع التعرضات المربوطة بمعدل اللايبور بالدولار الأمريكي.

تقوم لجنة التدقيق بمراقبة وإدارة انتقال المجموعة لمعدلات بديلة. تقوم اللجنة بتقييم مدى إشارة العقود للتدفقات النقدية لمعدلات الفائدة المعروضة بين البنوك، ما إذا كانت هذه العقود ستحتاج للتعديل نتيجة لإصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك، وكيفية إدارة الاتصالات حول إصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك مع الأطراف المقابلة. ترفع اللجنة تقاريرها لمجلس الإدارة، وتتعاون مع الإدارات الأخرى، حسب الحاجة.

الأدوات المشتقة

تحتفظ المجموعة بمعاملات مبادلة أسعار الفائدة لأغراض إدارة المخاطر، والتي تم تحديدها في علاقات التحوط للتدفقات النقدية. إن معاملة مبادلة أسعار الأسهم لها معدل عائم مرتبط بمعدل اللايبور (LIBOR) بالدولار الأمريكي. تخضع الأدوات المالية المشتقة للمجموعة لأحكام الاتفاقية الرئيسية للجمعية الدولية للمبادلات والمشتقات (ISDA).

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

محاسبة التحوط

كما في تاريخ نهاية السنة، فإن البنود المتحوطة وأدوات التحوط الخاصة بالمجموعة مرتبطة بمعدل اللايبور (LIBOR) بالدولار الأمريكي ومعدل عرض البيك (BOR). تدرج هذه المعدلات القياسية كل يوم، ويتم مبادلة التدفقات النقدية لمعدل الفائدة المعروضة بين البنوك مع الأطراف المقابلة كالمعتاد.

المبالغ الإجمالية للعقود التي لم يتم إصلاحها، بما في ذلك تلك التي تحتوي على شروط احتياطية مناسبة
تراقب المجموعة التقدم المحرز في الانتقال من معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك إلى معدلات قياسية جديدة من خلال مراجعة إجمالي مبالغ العقود التي لم تنتقل بعد لمعدلات قياسية بديلة، ومبالغ هذه العقود التي تشمل شروطاً احتياطية مناسبة. تعتبر المجموعة أن العقد لم ينتقل بعد لمعدلات قياسية بديلة عندما تكون الفائدة بموجب العقد مرتبطة بمعدل قياسي لا يزال خاضعاً لإصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك، حتى لو كان يشمل شرطاً احتياطياً يتعامل مع توقف معدل الفائدة الحالي المعروض بين البنوك (يشار إليه باسم "عقد لم يتم إصلاحه").

يعرض الجدول التالي إجمالي مبالغ العقود التي لم يتم إصلاحها، وتلك التي تحتوي على لغة احتياطية مناسبة كما في ١ يناير ٢٠٢١ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| لايبور بالدولار الأمريكي | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|-------------------------------------|---|------------------------|
| مبلغ يحتوي على فقرة احتياطية مناسبة | إجمالي مبالغ العقود التي لم يتم إصلاحها | |
| ٤,٤٣٧,٢١٤ | - | مطلوبات مالية |
| ٣,٤٣٠,٧٠٠ | - | قروض بنكية |
| | | أدوات مشتقة |
| | | مقابضات معدلات الفائدة |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى البنوك قروض بنكية بمبلغ ٢,٠٠٩,٤١٠ دينار بحريني مرتبطة بالمعدل المعروض من البنك، والذي هو يمثل معدل ملكية خاصة يديره البنك.

| لايبور بالدولار الأمريكي | | ١ يناير ٢٠٢١ |
|-------------------------------------|---|------------------------|
| مبلغ يحتوي على فقرة احتياطية مناسبة | إجمالي مبالغ العقود التي لم يتم إصلاحها | |
| - | ٥,٦١٩,٣٤٠ | مطلوبات مالية |
| - | ٣,٨٠٧,٧٠٠ | قروض بنكية |
| | | أدوات مشتقة |
| | | مقابضات معدلات الفائدة |

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تغيير معدلات الفائدة في السوق. المجموعة معرضة لمخاطر معدل الفائدة بشكل أساسي من القروض البنكية ذات معدلات الفائدة العائمة. تدير المجموعة مخاطر معدل الفائدة من خلال المراقبة المستمرة لحساسية الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة باستخدام معدل فائدة معياري وغير معياري لسيناريوهات عدة.

تعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة للموجودات والمطلوبات المالية التالية :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | |
|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|----------------------------------|
| معدلات الفائدة الفعالية % | القيمة الدفترية | معدلات الفائدة الفعالية % | القيمة الدفترية | |
| ٢٠,٠٠% | ٨,٣٩٦,٦٠١ | ٢,٠٠% | ٤,٥١٤,٢١٢ | الموجودات |
| ٦,٤٤% | ١٠,٦٣٦,٦٦٩ | ٦,٣٥% | ١٢,٦٧٧,٨٢٦ | النقد وأرصدة البنوك سندات دين |
| ١,٢% | ٥,٦١٩,٣٤٠ | ١,٦٣% | ٨,٦٠٧,٢١٩ | المطلوبات |
| ٦,٥٠% | ٥,٦٠٠,٠٠٠ | ٦,٥٠% | ٤,٢٣٥,١٥٩ | قروض بنكية مطلوبات أخرى |

إن تغيراً بنسبة ١٪ في معدلات الفائدة يمكن أن يؤدي لزيادة / (نقص) في حقوق الملكية وبيان الربح أو الخسارة الموحد بقيمة +/- ٤٣,٤٩٧ دينار بحريني (٢٠٢٠: +/- ٧٧,٢٩١ دينار بحريني). إن هذا التحليل يفترض أن كل المتغيرات، وبالأخص معدل صرف العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

تحدد المجموعة وجود علاقة اقتصادية بين أداة التحوط والبند المتحوط استناداً إلى معدلات الفائدة، والفترات، وتواريخ إعادة التسعير والاستحقاق، والمبلغ الاسمي أو المبلغ الأصلي. إذا تأثرت علاقة التحوط بشكل مباشر من عدم التيقن الناتج عن إصلاح معدل الفائدة المعروف بين البنوك، فإن المجموعة تفترض لهذا الغرض أن معدل الفائدة القياسي لن يتغير نتيجة لإصلاح معدل الفائدة القياسي.

علاقات التحوط المتأثرة بإصلاح معدل الفائدة القياسي بين البنوك قد تعاني من عدم الفعالية نتيجة لعدم تطابق التوقيت بين البند المتحوط وأداة التحوط فيما يتعلق بانتقال معدل الفائدة المعروف بين البنوك.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

التعرض إلى مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. كان للمجموعة صافي التعرضات التالية بالعملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|---|
| ١٣,٥٨٣,١٧٠ | ١٥,٧٧٥,٢٤١ | دولار أمريكي |
| ١,١١٦,٥٣٥ | ١,١٥٠,٢٩٠ | الدينار الكويتي |
| ٥٢١,٨٢٤ | ٦٣٨,٤٨٩ | عملات دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى (*) |
| ١٠١,٤٠٩ | ١٢٤ | اليورو |
| - | ٥٠,٤٢١ | دولار هونج كونج |
| ٤,٦٤٠ | ٤,٥٩١ | الجنية الاسترليني |

(*) هذه العملات مرتبطة بالدولار الأمريكي.

إن الدينار البحريني مرتبط بالدولار الأمريكي، وبالتالي مخاطر العملة تنشأ من العملات الأخرى. تستخدم المجموعة عادة عقود الصرف الأجلة للتحوط من مخاطر العملة الأجنبية المحددة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالعملية الأجنبية، تتأكد المجموعة بأن صافي التعرض سيبقى ضمن الحدود المقبولة من خلال بيع وشراء عملات أجنبية بالمعدل الفوري إذا اقتضت الضرورة لمواجهة الاختلافات قصيرة الأجل.

مخاطر أسعار الأسهم - الحساسية

جميع استثمارات الأسهم المدرجة للمجموعة مدرجة في بورصات إقليمية وعالمية معترف بها. بالنسبة لمثل هذه الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن زيادة المؤشر بنسبة ٢٪ في تاريخ التقرير كان من شأنها زيادة حقوق الملكية بمقدار ٨٣,٩٩٥ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١١٠,٣٢٨ دينار بحريني)؛ تغيير مساوٍ في الاتجاه المعاكس من شأنه أن يؤدي إلى انخفاض حقوق الملكية بمقدار ٨٣,٩٩٥ دينار بحريني (٢٠٢٠: انخفاض بمقدار ١١٠,٣٢٨ دينار بحريني). بالنسبة لمثل هذه الاستثمارات المصنفة على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن تأثير زيادة بنسبة ٢٪ في المؤشر في تاريخ التقرير على بيان الربح أو الخسارة الموحد قد يكون زيادة قدرها ٣٣,٤٧٦ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١١,٥٠٢ دينار بحريني). أي تغيير مساوٍ في الاتجاه المعاكس من شأنه أن يؤدي إلى انخفاض الربح أو الخسارة بمقدار ٣٣,٤٧٦٩٤ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١١,٥٠٢ دينار بحريني).

٢٢. إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطورات المستقبلية للشركة.

يسعى مجلس الإدارة للمحافظة على توازن بين أعلى عوائد الممكن تحقيقها مع أعلى مستويات الاقتراض، ومميزات والضمان المحقق بوضع رأسمالي سليم.

تهدف المجموعة لتحقيق عائد على حقوق المساهمين بهامش أكبر من المعدل الخالي من المخاطر ومناسب لمخاطر الاستثمار. في سنة ٢٠٢١ بلغ مجموع العائد ٤,٩٩٪ (٢٠٢٠: ٢,٢٣٪).

ليس للمجموعة خطة محددة لإعادة شراء أسهمها، ويتم شراء أسهم الخزينة بأسعار السوق المواتية. لم يكن هناك تغير في إدارة رأس مال المجموعة خلال السنة. كما لا يوجد على الشركة أو الشركات التابعة أية متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

٢٣. الالتزامات والمطلوبات الطارئة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كان على المجموعة صافي التزام بالاستثمار في الصناديق المدارة بمبلغ ٥٧٨,٣٦١ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٥٨٢,٢٣٤ دينار بحريني). بالإضافة لذلك، تلتزم المجموعة تجاه المقاول بمبلغ ٥,٩٥٢,٦٢٥ دينار بحريني مقابل تنفيذ وإكمال العقارات قيد التطوير (٢٠٢٠: لا شيء).

٢٤. القيمة العادلة وفئات الأدوات المالية

القيمة العادلة

تستند القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي يتم تداولها في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة أو عروض أسعار الوسطاء. لجميع الأدوات المالية الأخرى، فإن المجموعة تحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الأخرى.

بالنسبة للأدوات المالية التي تتاجر بشكل غير منتظم، وتكون شفافية أسعارها قليلة، فإن القيمة العادلة أقل موضوعية، وتتطلب درجات متفاوتة من الحكم اعتماداً على السيولة، والتمركز، وعدم اليقين من عوامل السوق، وافترضاات التسعير وغيرها من المخاطر التي تؤثر على الأداة المحددة.

تقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام تراتبية القيمة العادلة التالية، والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.
 - المستوى ٢: نماذج تقييم مبنية على مدخلات قابلة للرصد، مباشرة (أي السعر) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). هذه الفئة تشمل أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في سوق نشط لأدوات مالية مماثلة، وأسعار مدرجة لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة، و أسعار السوق المدرجة في سوق لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة في سوق يعتبر أقل من نشط، أو طرق تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة قابلة للرصد مباشرة أو غير مباشرة من معلومات السوق.
 - المستوى ٣: نماذج تقييم مبنية على مدخلات غير قابلة للرصد. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقنيات تقييمها مدخلات غير مبنية على معلومات قابلة للرصد، حيث يكون للمدخلات الغير قابلة تأثير جوهري على تقييم الأدوات المالية.
- الهدف من تقنيات التقييم هو الوصول لمقياس القيمة العادلة الذي يعكس السعر الذي سيتم استلامه لبيع الأصل، أو دفعه لتحويل الالتزام في معاملة اعتيادية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

تستخدم المجموعة نماذج تقييم معترف بها على نطاق واسع لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الشائعة والأكثر بساطة، مثل الأسهم المدرجة ومقايضات سعر الفائدة التي تستخدم فقط بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها وتتطلب القليل من الأحكام والتقدير الإداري. للنماذج المعقدة يقوم فريق التقييم بانتظام بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للرصد وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل عروض أسعار الوسيط أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب أن تصنف فيه التقييمات.

يتم موافاة لجنة التدقيق بالمواضيع المهمة المتعلقة بالتقييم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٢٤. القيمة العادلة وفئات الأدوات المالية (يتبع)

الجدول التالي يحلل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ نهاية السنة، من خلال مستوى تراتبية القيمة العادلة، حيث تم تصنيف مقياس القيمة العادلة:

| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|------------|-----------|-----------|------------|--|
| ١٢,٦٧٧,٨٢٦ | - | - | ١٢,٦٧٧,٨٢٦ | استثمارات في أوراق مالية |
| ٥,٦٥٨,٨٣٧ | ٤,٤٥٩,١٠٦ | ٤,١٩٩,٧٣١ | - | بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٧,٥٦٩,٦٩٧ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١,٥٦٩,٦٩٧ | سندات دين |
| ٨٤٩,٨١٤ | ٨٤٩,٨١٤ | - | - | أسهم حقوق ملكية |
| ٢,٧٧٠ | - | ٢,٧٧٠ | - | بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٦,٧٥٨,٩٤٤ | ٨,٣٠٨,٩٢٠ | ٤,٢٠٢,٥٠١ | ١٤,٢٤٧,٥٢٣ | أسهم حقوق ملكية |
| ١٢٩,٤٣٨ | - | ١٢٩,٤٣٨ | - | أوراق مالية مركبة |
| | | | | موجودات مالية مشتقة |

| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|------------|-----------|------------|-----------|--|
| ١٠,٦٣٦,٦٦٩ | - | ١٠,٦٣٦,٦٦٩ | - | استثمارات في أوراق مالية |
| ٧,٢٣٩,٥٩٧ | ١,٥١٧,١٩٧ | - | ٥,٧٢٢,٤٠٠ | بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٢,٤٣٩,٩٣٠ | ١,٧١١,٠٥٣ | - | ٧٢٨,٨٧٧ | سندات دين |
| ٣٩١,٦٩٤ | ٣٩١,٦٩٤ | - | - | أسهم حقوق ملكية |
| ٢٠,٧٠٧,٨٩٠ | ٣,٦١٩,٩٤٤ | ١٠,٦٣٦,٦٦٩ | ٦,٤٥١,٢٧٧ | بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣٢٣,٨٤٩ | - | ٣٢٣,٨٤٩ | - | أسهم حقوق ملكية |
| | | | | أوراق مالية مركبة |
| | | | | موجودات مالية مشتقة |

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى ٢ والمستوى ٣ من تراتبية القيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. خلال السنة الحالية، وبسبب التغيرات في ظروف السوق لبعض الأوراق المالية الاستثمارية، لم تعد الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة وأحجام التداول الكافية متاحة لهذه الأوراق المالية في تاريخ القياس أو أقرب منه. ومع ذلك، كانت هناك معلومات كافية متاحة لقياس القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية بناءً على مدخلات السوق التي يمكن ملاحظتها. لذلك، تم تحويل هذه الأوراق المالية، التي تبلغ قيمتها الدفترية ٤,١٩٩,٧٣١ دينار بحريني، من المستوى ١ إلى المستوى ٢ من تسلسل القيمة العادلة. بالإضافة لذلك، خلال السنة الحالية، وبسبب التغيرات في ظروف السوق لبعض الأوراق المالية الاستثمارية، كانت الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة وأحجام التداول الكافية متاحة لهذه الأوراق المالية في تاريخ القياس أو أقرب منه. لذلك، تم تحويل هذه الأوراق المالية، التي تبلغ قيمتها الدفترية ١٢,٦٧٧,٨٢٦ دينار بحريني، من المستوى ٢ إلى المستوى ١ من تسلسل القيمة العادلة.

يتم احتساب الأدوات المالية المشتقة للمستوى ٢ مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد الأداة المشتقة، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. القيمة العادلة للأداة المشتقة هي ما يعادل أسعار السوق السائدة، أو تستند إلى عروض أسعار وسيط التقييم المقدمة من الطرف المقابل المشتق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٢٤. القيمة العادلة وفئات الأدوات المالية (يتبع)

تحتسب المجموعة التحويلات بين مستويات تراتبية القيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي خلال الفترة التي حدثت فيها التحويلات.

الجدول التالي يوضح التسويات بين الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية لقياسات القيمة العادلة في المستوى ٣ من تراتبية القيمة العادلة:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------|-------------|---------------------------|
| ١١,٧٤٥,٥٩٥ | ٣,٦١٩,٩٤٤ | الرصيد في ١ يناير |
| (١٤٨,٣٢٨) | (٩٢,٦٨٦) | مجموع الأرباح أو الخسائر: |
| ٤٦,٥٨٤ | (٥٨,٠٩١) | - في الربح أو الخسارة |
| (٨١٥,٨٥٧) | (٢,١٠٢,٧٤٧) | - في الدخل الشامل الاخر |
| ٣٦٢,٩٤٥ | ٦,٩٤٢,٥٠٠ | البيع / توزيعات |
| (٨,٣٣٠,٠٠٠) | - | المشتريات |
| ٧٥٩,٠٠٥ | - | أصبحت شركة تابعة |
| | | محول من المستوى ٢ |
| ٣,٦١٩,٩٤٤ | ٨,٣٠٨,٩٢٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

يبين الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ والمستوى ٣ للقيمة العادلة، فضلا عن المدخلات الهامة غير قابلة للرصد المستخدمة:

| النوع | طريقة التقييم | المدخلات الهامة غير القابلة للرصد | العلاقة المتبادلة بين المدخلات الهامة غير القابلة للرصد وقياس القيمة العادلة |
|---|--|--|--|
| استثمارات أسهم حقوق ملكية غير مدرجة بالقيمة العادلة | أسعار أحدث المعاملات | غير قابل للتطبيق | غير قابل للتطبيق |
| أوراق مالية المركبة | القيمة العادلة للمحفظة المرجعية الأساسية معدلة من المشتقات المتضمنة التي تحمي الحد الأدنى للمخاطر والحد الأقصى المحتمل على مدى فترة العقد. | مخاطر انتمان الطرف المقابل، وفرضية التذبذب لوقت الاستحقاق. | قدرة الشركة على الاحتفاظ بالأوراق المالية المركبة لغاية تاريخ الاستحقاق وأثر قيمة الأداة المشتقة المتضمنة (أسعار الممارسة) |

٢٤. القيمة العادلة وفئات الأدوات المالية (يتبع)

| العلاقة المتبادلة بين المدخلات الهامة غير القابلة للرصد وقياس القيمة العادلة | المدخلات الهامة غير القابلة للرصد | طريقة التقييم | النوع |
|--|-----------------------------------|--|-----------------------|
| غير قابل للتطبيق. | غير قابل للتطبيق. | نماذج المقايضة: يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر العائم إلى معدلات المقايضة المدرجة وأسعار العقود الآجلة ومعدلات الاقتراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحى العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر المعياري بين البنوك ذي الصلة المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مقايضات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان التي تعكس مخاطر الائتمان للمجموعة وللطرف المقابل؛ يتم حساب هذا على أساس هوامش الائتمان المشتقة من مقايضة التخلف عن سداد الائتمان الحالية أو أسعار السندات. | مقايضات أسعار الفائدة |

على الرغم من ثقة المجموعة بأن تقديراتها للقيمة العادلة مناسبة، إلا أن استخدام منهجيات أو فرضيات مختلفة قد يؤدي إلى قياسات مختلفة للقيمة العادلة. لقياسات القيمة العادلة في المستوى ٣، فإن تغيير واحد أو أكثر من الفرضيات المستخدمة للفرضيات البديلة الممكنة المعقولة سيكون له التأثيرات التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | |
|--------------------|------------------|--------------------|------------------|---------------------------------------|
| الدخل الشامل الآخر | الربح أو الخسارة | الدخل الشامل الآخر | الربح أو الخسارة | |
| - | (١١٩,٨١٥) | - | - | معدل متوسط تكلفة رأس المال (١٪ زيادة) |
| - | (٢١٣,٨٨٢) | - | - | معامل عدم سوقية الاستثمار (١٠٪ زيادة) |
| ١١١,٦٤٥ | - | ١٠٥,٨٣٦ | - | صافي قيمة الموجودات (١٠٪ زيادة) |
| - | - | - | ٦٠٠,٠٠٠ | سعر أحدث معاملة (١٠٪ زيادة) |
| - | (١٩٦,٠٣٨) | - | (٩٢,٦٨٦) | التسييل المبكر لأوراق مالية مركبة |

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٢٤. القيمة العادلة وفئات الأدوات المالية (يتبع)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| الدخل الشامل الآخر | الربح أو الخسارة | الدخل الشامل الآخر | الربح أو الخسارة |
| - | ١٣٧,٩٨٦ | - | - |
| - | ٢١٣,٨٨٢ | - | - |
| (١١١,٦٤٥) | - | (١٠٥,٨٣٦) | - |
| - | - | - | (٦٠٠,٠٠٠) |

معدل متوسط تكلفة رأس المال (١٪ نقصان)
معامل عدم سوقية الاستثمار (١٠٪ نقصان)
صافي قيمة الموجودات (١٠٪ نقصان)
سعر أحدث معاملة (١٠٪ نقصان)

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٢٤ . القيمة العادلة وفئات الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف

الجدول أدناه يوضح تصنيف المجموعة لكل فئة من الموجودات والمطلوبات المالية وقيمتها العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| القيمة العادلة | مجموع القيمة الدفترية | بالتكلفة المطفاة | بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر | بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
|-------------------|--------------------------|---------------------|--|--|
| ٤,٥١٤,٢١٢ | ٤,٥١٤,٢١٢ | ٤,٥١٤,٢١٢ | - | - |
| ١٣,٢٢٨,٥٣٤ | ١٣,٢٢٨,٥٣٤ | - | ٥,٦٥٨,٨٣٧ | ٧,٥٦٩,٦٩٧ |
| ٨٤٩,٨١٤ | ٨٤٩,٨١٤ | - | - | ٨٤٩,٨١٤ |
| ١٢,٦٧٧,٨٢٦ | ١٢,٦٧٧,٨٢٦ | - | ١٢,٦٧٧,٨٢٦ | - |
| ٢,٧٧٠ | ٢,٧٧٠ | - | - | ٢,٧٧٠ |
| ٢,٠٢٩,٨٢٠ | ٢,٠٢٩,٨٢٠ | ٢,٠٢٩,٨٢٠ | - | - |
| | ٣٣,٣٠٢,٩٧٦ | ٦,٥٤٤,٠٣٢ | ١٨,٣٣٦,٦٦٣ | ٨,٤٢٢,٢٨١ |
| ٨,٦٠٧,٢١٩ | ٨,٦٠٧,٢١٩ | ٨,٦٠٧,٢١٩ | - | - |
| ١٢٩,٤٣٨ | ١٢٩,٤٣٨ | - | - | ١٢٩,٤٣٨ |
| ٦,٧٢٢,١٩٦ | ٦,٧٢٢,١٩٦ | ٦,٧٢٢,١٩٦ | - | - |
| | ١٥,٤٥٨,٨٥٣ | ١٥,٣٢٩,٤١٥ | - | ١٢٩,٤٣٨ |

النقد وأرصدة البنوك
استثمارات في أوراق مالية
- أسهم حقوق ملكية
- أوراق مالية مرگية
- سندات الدين
موجودات مالية مشتقة
موجودات مالية أخرى

مجموع الموجودات المالية

قروض بنكية
مطلوبات مالية مشتقة
مطلوبات مالية أخرى

مجموع المطلوبات المالية

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٢٤. القيمة العادلة وفئات الأدوات المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| القيمة العادلة | مجموع القيمة الدفترية | بالتكلفة المطفاة | بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر | بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | |
|-------------------|--------------------------|---------------------|--|--|--------------------------|
| ٨,٣٩٦,٦٠١ | ٨,٣٩٦,٦٠١ | ٨,٣٩٦,٦٠١ | - | - | النقد وأرصدة البنوك |
| ٩,٦٧٩,٥٢٧ | ٩,٦٧٩,٥٢٧ | - | ٧,٢٣٩,٥٩٧ | ٢,٤٣٩,٩٣٠ | استثمارات في أوراق مالية |
| ٣٩١,٦٩٤ | ٣٩١,٦٩٤ | - | - | ٣٩١,٦٩٤ | - أسهم حقوق ملكية |
| ١٠,٦٣٦,٦٦٩ | ١٠,٦٣٦,٦٦٩ | - | ١٠,٦٣٦,٦٦٩ | - | - أوراق مالية مرگبة |
| ٣٨٧,٠٥١ | ٣٨٧,٠٥١ | ٣٨٧,٠٥١ | - | - | - سندات الدين |
| | ٢٩,٤٩١,٥٤٢ | ٨,٧٨٣,٦٥٢ | ١٧,٨٧٦,٢٦٦ | ٢,٨٣١,٦٢٤ | مجموع الموجودات المالية |
| ٥,٦١٩,٣٤٠ | ٥,٦١٩,٣٤٠ | ٥,٦١٩,٣٤٠ | - | - | قروض بنكية |
| ٣٢٣,٨٤٩ | ٣٢٣,٨٤٩ | - | - | ٣٢٣,٨٤٩ | مطلوبات مالية مشتقة |
| ٦,٣٤٠,٤٣٢ | ٦,٣٤٠,٤٣٢ | ٦,٣٤٠,٤٣٢ | - | - | مطلوبات مالية أخرى |
| | ١٢,٢٨٣,٦٢١ | ١١,٩٥٩,٧٧٢ | - | ٣٢٣,٨٤٩ | مجموع المطلوبات المالية |

القيمة الدفترية للنقد وأرصدة البنوك، والموجودات الأخرى، والقروض، والمطلوبات الأخرى تقارب القيمة العادلة لها، نتيجة لطبيعتها قصيرة الأجل. يتم تسعير القروض البنكية والمطلوبات التي تزيد عن ١٢ شهرًا ضمن الذمم الدائنة الأخرى أقرب إلى معدلات السوق للأدوات المماثلة، وبالتالي يتم تقييم القيمة الدفترية على أنها تقريب معقول للقيمة العادلة.

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٢٥. تسوية التغييرات في المطلوبات مع التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

| المجموع | حقوق الملكية | | | | | | المطلوبات | |
|------------|----------------|--------------|-------------|------------|------------------|------------|--------------|-----------|
| | حصة غير مسيطرة | أرباح مستبقة | الإحتياطيات | أسهم خزينة | علاوة إصدار أسهم | رأس المال | مطلوبات أخرى | قروض |
| ٤٦,٨٧٨,٣٠٦ | ٤٨٦,٧١٤ | ٤,٢٢٠,٧٩١ | ٧,٧٦٩,٩١٣ | (٩٣,٩٦١) | ٧,٩٦٦,٣٠١ | ١٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٩٠٩,٢٠٨ | ٥,٦١٩,٣٤٠ |
| ٢,٩٨٧,٨٧٩ | - | - | - | - | - | - | - | ٢,٩٨٧,٨٧٩ |
| (١٧٦,٧٢١) | - | - | - | - | - | - | (١٧٦,٧٢١) | - |
| (٧٠١,٢٧٨) | - | - | - | - | - | - | (٧٠١,٢٧٨) | - |
| ٢,١٠٩,٨٨٠ | - | - | - | - | - | - | (٨٧٧,٩٩٩) | ٢,٩٨٧,٨٧٩ |
| - | - | - | - | - | - | - | ٤٤١,٣٢٦ | - |
| ٩٥٨,٥٢٩ | - | - | - | - | - | - | ٥١٧,٢٠٣ | - |
| ٩٥٨,٥٢٩ | - | - | - | - | - | - | ٩٥٨,٥٢٩ | - |
| ٣٥٣,٤٠٤ | (٢٤,٤٩٨) | ٢٨٣,١٢٨ | ٩٤,٧٧٤ | - | - | - | - | - |
| ٥٠,٣٠٠,١١٩ | ٤٦٢,٢١٦ | ٤,٥٠٣,٩١٩ | ٧,٨٦٤,٦٨٧ | (٩٣,٩٦١) | ٧,٩٦٦,٣٠١ | ١٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٩٨٩,٧٣٨ | ٨,٦٠٧,٢١٩ |

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١

قروض إضافية، صافي

فوائد مدفوعة

أرباح أسهم مدفوعة

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في)

أنشطة التمويل

تغييرات أخرى:

مصرفات فوائد على القروض ومقايضات

معدلات الفائدة

تغييرات أخرى - المطلوبات

التغييرات الأخرى المتعلقة بالمطلوبات

التغييرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦. أثر جائحة كورونا (كوفيد ١٩)

أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي وباء فيروس كورونا (كوفيد ١٩) في ١١ مارس ٢٠٢٠، وقد تطور إنتشار الفيروس بسرعة على الصعيد العالمي، والذي استمر خلال سنة ٢٠٢١. وقد أحدث فيروس كورونا أيضًا شكوكًا كبيرة في بيئة الاقتصاد العالمي. اتخذت السلطات تدابير مختلفة لاحتواء الانتشار بما في ذلك تطبيق قيود السفر وتدابير الحجر الصحي. وعلى وجه الخصوص، لوحظت تقلبات شديدة في أسواق المال والسلع، والتي كان لها أثر مباثر على أداء المجموعة وبيئتها التشغيلية.

تقوم الإدارة ومجلس الإدارة بمراقبة أثر تطورات كوفيد ١٩ على عمليات الشركة ومركزها المالي، بما في ذلك التأثير على تقييمات الأصول، والانخفاض في القيمة، ومراجعة العقود المثقلة بالأعباء، وغيرها من الأمور. كما وضعت الشركة تدابير طوارئ تشمل على سبيل المثال لا الحصر تعزيز واختبار خطط استمرارية العمل. قامت الإدارة بعمل تقييم للأمور المتعلقة بفرضية الاستمرارية، وخلصت إلى أن الشركة ستستمر في العمل كمنشأة مستمرة للأشهر الاثني عشر القادمة.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن التقديرات التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية ومصادر التقدير خاضعة لعدم اليقين وذلك بسبب التأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية، وان هذه التقديرات تمثل أفضل تقييم من قبل الإدارة بناءً على المعلومات المتاحة أو الملحوظة.

أعلنت حكومة مملكة البحرين عن العديد من برامج التحفيز الاقتصادي ("الحزم") لدعم الأعمال التجارية في هذه الأوقات الصعبة. حصلت الشركة على بعض المزايا من هذه الحزم خلال الفترة في شكل تعويض جزئي لرواتب الموظفين البحرينيين. تظهر تكاليف الموظفين للسنة ضمن بند المصروفات التشغيلية صافي من هذه المنح من الحكومة بمبلغ ٥٧,٧٨٥ دينار بحريني (٢٠٢٠: ١١٧,٧٨٢ دينار بحريني).

٢٧. عرض استحواذ

في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١، وقعت الشركة خطاب نوايا غير ملزم للحصول على حصة تصل إلى ١٠٠٪ في فينشر كابيتال بنك ش.م.ب. رهنا باستكمال إجراءات العناية الواجبة القانونية والمالية المرضية والحصول على الموافقات من السلطة التنظيمية والشركات ذات الصلة. اعتبارًا من تاريخ الموافقة على البيانات المالية، لم يتم إبرام أي شروط معاملة حيث استمر الأطراف في المناقشات وهم في طور استكمال إجراءات العناية الواجبة المطلوبة.

٢٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة وذلك لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض السنة الحالية. ان إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على الدخل الشامل الآخر للسنة، أو مجموع حقوق الملكية المعلنة سابقاً.

(المعلومات المالية الإضافية المرفقة لا تعتبر جزء من
البيانات المالية الموحدة)

الإفصاح عن الأثر المالي لجائحة الكورونا

وفقاً لتوجيهات مصرف البحرين المركزي حسب التعميم المؤرخ بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ (المرجع أوجي/٢٥٩/٢٠٢٠)، تفصح شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب) عن معلومات إضافية تتعلق بالتأثير المالي لجائحة الكورونا على البيانات المالية الموحدة.

في مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تفشي جائحة كورونا (كوفيد ١٩) وتطور بسرعة على الصعيد العالمي، والذي استمر خلال سنة ٢٠٢١. وقد أدى ذلك إلى تباطؤ الاقتصاد العالمي مع عدم اليقين في البيئة الاقتصادية، ويشمل ذلك تعطيل العمل في أسواق المال.

كان للوباء بعض التأثير المالي على الشركة فيما يتعلق ببعض تدفقات الإيرادات وبند النفقات، منذ بداية الجائحة، ومع ذلك، فهناك تحسن مقارنة بالعام الماضي. بلغ صافي الربح للسنة ١,٧٠٤,١٤٥ دينار بحريني مقارنة مع ٧٥٢,٩١٤ دينار بحريني للعام الماضي، بارتفاع قدره ١٢٦٪. بلغ إجمالي الدخل الشامل الموجب للسنة ١,٠٧١,٤٥٦ دينار بحريني مقارنة مع إجمالي الدخل الشامل السالب ٨٠٢,٦٨٣ دينار بحريني للعام الماضي، كما بلغ إجمالي الإيرادات للسنة ٣,٣٦١,٥٧٤ دينار بحريني مقارنة مع ١,٩٦٤,٠٩٩ دينار بحريني للعام الماضي، بارتفاع قدره ٧١٪. خلال السنة، استلمت المجموعة مبلغ ٥٧,٧٨٦ دينار بحريني تتعلق بالمساعدة المالية (تمثل تعويضاً محدداً لجزء من رواتب الموظفين) من حكومة مملكة البحرين، كجزء من تدابير مكافحة جائحة الكورونا (كوفيد-١٩)، وتم احتسابها في بيان الربح أو الخسارة الموحد كخصم من تكلفة الموظفين.

كما أن وضع السيولة لدينا قوي، ولم نلاحظ أي انخفاض جوهري في أرصدتنا النقدية.

لم تخضع هذه المعلومات لمراجعة رسمية من قبل المراجعين الخارجيين.