

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المحتويات	الصفحة
معلومات عامة	١
تقرير مجلس الإدارة	٢ - ٣
تقرير الإدارة	٤ - ٥
تقرير مدققي الحسابات للمساهمين	٦ - ٩
البيانات المالية الموحدة	
بيان المركز المالي الموحد	١٠
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	١١
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٢ - ١٣
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٤
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٥ - ٤٩

معلومات عامة

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب هي شركة مساهمة عامة وتأسست في مملكة البحرين في سنة ١٩٦٢.

٧١٥

السجل التجاري

المنطقة الصناعية بميناء سلمان، مملكة البحرين

المقر الرئيسي

ص.ب. ٥٦٨

تليفون : ١٧٧٢٥٣٠٠

تليفاكس : ١٧٧٢٩٨٩١

البريد الالكتروني: mainoffice@basrec.com

مجلس الادارة

رئيس مجلس الإدارة

فوزي أحمد كانو

نائب رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد كانو

عضو مجلس الإدارة

عبدالله يوسف اكبر علي رضا

عضو مجلس الإدارة

خالد يوسف عبدالرحمن

عضو مجلس الإدارة

خالد عبدالله عبدالرحمن عبدالله

عضو مجلس الإدارة

طلال فوزي كانو

عضو مجلس الإدارة

إن. إي. سعدي

إن. إي. سعدي

الرئيس التنفيذي

بنك البحرين الوطني ش.م.ب

البنوك

مصرف السلام ش.م.ب

بنك البحرين والكويت ش.م.ب

البنك الأهلي المتحد ش.م.ب

بنك البحرين الإسلامي

بنك الكويت الوطني

كي بي إم جي فخرو

مدققو الحسابات

كارفي كمبيوترشير ذ.م.م

مسجلو الأسهم

شركة البحرين للمقاصة

تقرير مجلس الإدارة

يسعدني نيابة عن مجلس الإدارة، أن أقدم التقرير السنوي السابع والخمسين لشركة البحرين لتصليح السفن والهندسة بجانب البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تأثر سوق الإصلاحات مرة أخرى في عام ٢٠١٨، بالكمية المتواضعة من الموارد التي خصصها مالكو السفن لصيانة الأسطول بسبب وضع قطاع النقل البحري.

وعلى الرغم من هذا، كان عام ٢٠١٨ عامًا استثنائيًا للشركة على النقيض من حالة السوق التي لا تزال صعبة بالنسبة لصناعة إصلاح السفن. وقد حققت الشركة إجمالي مبيعات مرتفعة على مدار العام بلغ ٨,٦٤٥,٨٣٤ دينار بحريني للسنة. وقد أعدت البيانات المالية الموحدة وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وتم الكشف عن التأثير الناتج عن اعتماد المعايير الجديدة.

ويبدو أن التوقعات الاقتصادية العالمية آخذة في التحسن ولكنها لا تزال مليئة بالتحديات. ولكن لا يزال التوقع الفوري مواجهًا بالتحديات. ومع ذلك، لا تزال التوقعات الفورية صعبة. وأيضًا لا تزال الأنشطة الصناعية منخفضة والمنافسة على الطلبات شديدة. ونحن بدورنا نواصل تعزيز ميزانيتنا العمومية، ونسعى بنشاط لتحويل الاستفسارات إلى طلبات. وفي العقود الخمسة الماضية، برزت الشركة كشركة رائدة في صناعة إصلاح السفن في المنطقة. ولا نزال نركز على التميز التشغيلي لتنفيذ الطلبات المقدمة إلينا بكفاءة؛ والاستثمار المنظم في القدرات الجديدة والابتكارات التكنولوجية؛ والمشاركة النشطة للعملاء وتطوير الأعمال للنمو وضمان استدامة أعمالنا.

كما نسعى باستمرار لتوسيع / تنوع أنشطة حوض بناء السفن، بما في ذلك إنشاء مرافق جديدة لتلبية الطلبات المستقبلية. ونحن أيضًا بصدد تنفيذ خطة توسعة رئيسية باستخدام رصيف عائم إضافي في المباني الموجودة لبناء السفن. وسوف يقوم المرفق بتوسعة قدرات الشركة الحالية بشكل كبير. كما أن الرصيف العائم سوف يتيح لحوض بناء السفن إصلاح مجموعة أوسع من السفن بما في ذلك سفن الجيل الجديد.

وتهدف شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة إلى العمل بأقصى درجات الجودة والكفاءة المهنية، ونضمن أن كل مشروع يتم ترسيته علينا سيؤدي إلى التميز ورضا العملاء. ويكمن نهجنا الذي نتبعه تجاه عملائنا وأعمالنا على حد سواء في الالتزام والتركيز الكاملين مع التركيز على ما يلي: مدة الإصلاح القصيرة وتكلفة إصلاح معقولة ويمكن التحكم فيها وأعمال مناسبة ومنضبطة ومؤهلة: ممارسات السلامة العملية والتحرك السريع لفريق العمل.

ومع وضع شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة الأكثر قوة مما كانت عليه في الماضي، وبفضل التزام جميع موظفيها، تمكنت الشركة من ضمان حصول جميع الأطراف المعنية على مسار طويل من الازدهار للسنوات القادمة، وذلك من خلال السعي إلى تحقيق التكامل وتعزيز التآزر. ونحن نؤمن بأن شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة مجهزة تجهيزًا جيدًا لمواجهة فترة الإنكماش الحالية وأن يكون في وضع جيد للتحسن. ونحن على ثقة بأن عام ٢٠١٩ سيكون عامًا هامًا بالنسبة لنا من حيث بعض التغييرات الإيجابية في التجارة العالمية. كما أنني أؤمن إيمانًا قويًا وراسخًا بأن حوض بناء السفن هذا سوف يبقى مجهزًا نحو تحقيق الارتقاءات العليا في صناعة إصلاح السفن وأعتقد أن الروح العالية ستكون من أهم ركائز النمو للشركة.

وأود أن أؤكد من جديد على التزامنا القوي بالإدارة الجيدة للشركات. ونسعى باستمرار لتحسين جودة بياناتنا. وتواصل شركتكم الوفاء بالتزاماتها تجاه المجتمع من خلال مبادراتها حول المسؤولية الاجتماعية للشركات. وقد حددت الشركة المشاريع ذات التأثير الاجتماعي وساهمت فيها، وذلك من خلال التبرع بالمعدات الطبية لمستشفى قوة دفاع البحرين ومركز السلمانية الطبي.

تقرير مجلس الإدارة (يتبع)**أعضاء مجلس الإدارة**

أود أن أرحب بالسيد/ طلال فوزي كانو بصفته عضو مجلس إدارة شركة البحرين لتصلح السفن والهندسة. وأنا على ثقة من أن مجلس الإدارة سوف يستفيد من الخبرة الكبيرة الذي يتمتع بها ويقدمها. ويعلن مجلس الإدارة عن تقاعد السيد/ عبد الله يوسف أكبر علي رضا للفترة الحالية. وهو رجل قدم ثروة من الخبرة في الأعمال والحكمة لهذا الدور الذي كان يتقلده. وقد كان تفانيه وولائه للأعمال على مدى سنوات عديدة أمراً ملهماً. وقد قام مجلس الإدارة بتسجيل تقديره الصادق للخدمات التي قدمها للشركة.

البيانات المالية الموحدة

بلغ صافي الربح لعام ٢٠١٨ مبلغ ٣,٣٣١,٩٨٦ دينار بحريني مقارنة بأرباح عام ٢٠١٧ التي بلغت فيه مبلغ ٢,٩٥٩,٥٤٤ دينار بحريني. بينما بلغت الأرباح المستبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢١,٨٣٩,١٨٨ دينار بحريني (عام ٢٠١٧: مبلغ ١٩,٩٥٧,٣٩٩ دينار بحريني).

ويوصي الأعضاء بدفع أرباح نقدية بنسبة ٥٠٪ من رأس المال (٢٠١٧: ٥٠٪). واقترحت الإدارة مبلغ ١٦٦,٠٠٠ دينار بحريني كمكافأة أعضاء مجلس الإدارة (٢٠١٧: مبلغ ١٥٢,٠٠٠ دينار بحريني) ومبلغ ٨٣,٣٠٠ دينار بحريني للمساهمة في التبرعات الخيرية (٢٠١٧: ٧٣,٩٨٨ دينار بحريني). ويظهر بيان المركز المالي الموحد المدقق حالة الراهنة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وسيتم طلب الموافقة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم لدفع أرباح نقدية بمعدل ٥٠٪ من رأس المال.

شكر وتقدير

وينتھز أعضاء مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين، هذه الفرصة للإعراب عن امتنانهم وتقديرهم لجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة وإلى صاحب السمو الملكي الأمير خليفة بن سلمان آل خليفة - رئيس الوزراء، وإلى صاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد ونائب القائد الأعلى والنائب الأول لرئيس مجلس الوزراء وجميع الوزارات والمؤسسات الحكومية على تشجيعهم ودعمهم.

أود نيابة عن مجلس الإدارة أن أشكر جميع عملائنا الكرام وشركائنا التجاريين وجميعيات التصنيف والبايعين والموردين والمقاولين لدعمهم.



السيد/ فوزي أحمد كانو
رئيس مجلس الإدارة

مملكة البحرين
٢٥ فبراير ٢٠١٩

كانت سنة تحدي أخرى. فعلى الرغم من الأزمة العالمية التي نشأت بسبب أسعار النفط المتقلبة والمنخفضة، إلا أن الوضع المعاكس بدأ في التعافي ببطء خلال العام.

وقد حافظنا على الزخم الصحيح في جميع أنحاء الأعمال في السنة المالية 2018 مع تقديم تحسن كبير في العمليات التشغيلية، وحققنا نتائج مالية أقوى، وعملنا على تقدّم المعالم الاستراتيجية الخاصة بنا. ومن الناحية المالية، كان هذا عامًا قويًا من الأعمال، حيث حققنا فيه أرباحًا معقولة بقيمة 8,645,834 دينار بحريني مع صافي ربح قدره 3,331,986 دينار بحريني.

ويمكن التحدي الأكبر لقطاع إصلاح السفن في المنافسة الشديدة من الأحواض الجديدة لبناء السفن التي اكتسبت زخما في عملياتها التشغيلية. ويطالب أصحابها بفترات إنجاز أكثر سرعة وبميزانيات أكثر صرامة مع ارتفاع مستويات المنافسة. وأصبحت هذه الأحواض التي تستخدم لبناء السفن مطالبة بشكل متزايد للأعمال التجارية حيث يتم تقاسم الفرص التجارية المتاحة بين الشركات الجدد على هذه الصناعة والشركات القدامى. ولمواجهة هذا التحدي، نحتاج إلى التحرك من أجل عملية إنتاج فعالة من حيث التكلفة وخفض التكاليف العامة.

وقد قامت الشركة بتحقيق رقم قياسي في عمليات تسليم أعمال الإصلاحات بجودة عالية وفي الوقت المحدد وفي حدود الميزانية. ونحن على ثقة من استمرار أدائنا في الطلبات المستقبلية أيضًا، مع التركيز على الخدمات المتنوعة وتقديم خدماتنا بما يتوافق مع المعايير الأخلاقية العالية.

ولأن الإدارة لديها التزام قوي بمعايير السلامة، نسعى باستمرار إلى غرس ثقافة الانضباط على جميع مستويات المؤسسة، ونركز بشكل وثيق على الحفاظ على أعلى معايير السلامة وتحسين الوعي بأفضل الممارسات. كما نعمل باستمرار على ترقية السلامة والصحة في مكان العمل من خلال تعزيز المساءلة وتعزيز ملكية السلامة. ونؤمن بأنه يتعين على الشركة تدريب موظفيها باستمرار من أجل سد الفجوة بين المواهب والمهارات.

وقد سجل قسم الخدمات الهندسية والتسويق التابع لنا نتائج مالية إيجابية مع توقعات بالنمو. ويتم توجيه الشركات التابعة من خلال القيادة المبتكرة والمليئة بالتحديات وفريق إدارة متعدد المؤهلات وذو خبرة وقوة عاملة ذات مهارات عالية ومتحمسون إلى جانب تكوينهم الديناميكي الذي يقود الشركة لتحقيق الأهداف مع ضمان توفير الوقت المناسب للعملاء والجودة المناسبة والسعر المناسب لتسليم المشروع. كما تساهم الشركات التابعة للشركة والأصول الإستثمارية مساهمة كبيرة في مجمل أعمال المجموعة.

ويواصل حوض بناء السفن امتثاله لنظام الإدارة المتكاملة (IMS). وسيتم إجراء عمليات التدقيق الدوري للتحقق من عملية الامتثال لشهادة الأيزو 9001:2015 (نظام إدارة الجودة) في أبريل 2019، كما سيتم إجراء عمليات التدقيق الدوري لشهادة الأيزو 14000:2015 (نظام الإدارة

البيئية) و أوساس 18001:2007 (نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية) للشركة سيتم في مارس 2019. وسوف تقوم مؤسسة سجل جودة لويدز بتنفيذ عمليات التدقيق الدوري هذه. كما تم اعتماد أقسام الخدمات الهندسية والتسويق التابع لنا (مملكة البحرين) من قبل مؤسسة سجل اللويدز للحصول على شهادة الأيزو 9001:2015 (نظام إدارة الجودة)، وكما تم اعتماد شركة صيانة وتصليح المضخات البحرية من قبل شركة بيرو فيريتاس (BV) للحصول على شهادة الأيزو 9001:2015. وقد حققنا مكاسب كبيرة على مدار رحلتنا حول السلامة، ولكن لدينا المزيد للقيام به.

وتعيش شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة في بيئة تجارية صعبة وتنافسية. ومن المهم جداً أن نطور ونحافظ على كفاءتنا الأساسية. وقد تمكنت شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة دائماً من تصوير ميزتها وقدراتها التنافسية لفوزها بالمشروعات داخل المنافسة الشديدة. وفي ختام الأمر، كان أداء شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة جيداً نسبياً في الأوقات الصعبة وأحد السنوات الصعبة، حيث نضجت الشركة، واكتسبت خبرة في مواجهة تحديات السوق وجها لوجه مع مجموعة مفكرة ومتفائلة والبحث عن عودة إلى "الأوقات المثمرة". ولذا يتعين علينا بذل المزيد من الجهود للحفاظ على المرونة في مواجهة هذه التحديات الشديدة أثناء عملنا في الإبحار في البحار القاسية.

ونود أن نعرب لعملائنا عن خالص شكرنا على ثقتهم المستمرة في الشركة ونتطلع إلى العديد من سنوات العمل الأكثر إنتاجية معهم. حيث أن الحفاظ على ميزة تنافسية أمر حيوي لاستمرار شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة في تقديم قيمة مستدامة لمساهميها وعمالها ومجتمعاتها والأطراف المعنية الأخرى.

كما أود، نيابة عن الإدارة والمجلس، أن أشكر جميع موظفي شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة على مساهمتهم القيمة والتزامهم العميق تجاه الشركة.

إن إي سعدي

عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

مملكة البحرين

25 فبراير 2019

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب المنامة - مملكة البحرين

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والبيانات الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئولياتنا وفق هذه المعايير مشروحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسئوليات 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، وقد استوفينا مسئولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً للمدونة المذكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم اعتبار هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا المهني بشأنها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

١) محاسبة العقود واحتساب الإيرادات

راجع إيضاح ٢(د) بشأن استخدام التقديرات والأحكام، وإيضاحات ٣(ي) حول السياسات المحاسبية لاحتساب الإيرادات والمبالغ المستحقة من العملاء.

الوصف

تحديد الإيراد المحتسب على العقود هو أمر رئيسي لتدقيقنا بسبب التقدير في تحديد السلع والخدمات التي يتم نقل سيطرة العمل عليها مع مرور الوقت. ويتم احتساب الإيراد على أساس التكاليف المتكبدة على العقود حتى تاريخه كنسبة من إجمالي التكاليف المتوقعة للعقود. قد ينتج عن خطأ في توقعات العقد تباين جوهري في مبلغ الربح أو الخسارة المعترف به حتى تاريخه، وبالتالي في الفترة الحالية أيضاً.

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق

- لقد قمنا بإجراءات التدقيق التالية لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي:
• الحصول على فهم لعملية احتساب الإيراد بسبب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥؛
- لقد قمنا بقراءة، ومناقشة جميع العقود الرئيسية مع الإدارة للوصول لفهم كامل لجميع الشروط والمخاطر، والتي تم أخذها في عين الاعتبار لتحديد إذا ما تم احتساب الإيرادات بصورة مناسبة؛
- تقييم واختبار كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية ذات العلاقة المعنية بدقة وتوقيت احتساب الإيرادات في البيانات المالية، بما في ذلك ضوابط المراجعات التفصيلية للعقود من قبل الإدارة، والتي تشمل تقدير التكلفة الإجمالية، ومراحل إنجاز العقود، وهامش الربح، وتقييم ربحية العقد؛

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين - شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب (يتبع)

الوصف (يتبع)

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق (يتبع)

- اختبار التقييم المالي لمراحل وإنجاز العقود من خلال مناقشة الإدارة ومقارنة نتائج هذه النقاشات مع السجلات ذات العلاقة؛
- تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بمحاسبة العقود واحتساب الإيراد بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.

٢) قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة ومدى كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة راجع إيضاح ٢(د) بشأن استخدام التقديرات والأحكام، وإيضاح ٣(د)(٦) حول السياسة المحاسبية لمخصص انخفاض القيمة، وإيضاح ٢٢ حول إفصاحات التعرضات لمخاطر الائتمان في البيانات المالية الموحدة.

الوصف

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق

- لقد قمنا بإجراءات التدقيق التالية لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي:
• تقييم مدى ملائمة نموذج المجموعة ومدى وفائه لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بشأن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

تمثل الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء نسبة ١٣% من إجمالي موجودات المجموعة. (من حيث القيمة)

يتطلب تقييم مخصص الخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء قرارات تقديرية جوهرية من قبل المجموعة وذلك من خلال تقدير كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء.

- اختبار فرضيات المجموعة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. يشمل ذلك تقييم أعمار الذمم التجارية المدينة، واختبار اكتمال وصحة أعمار الذمم المدينة؛

- تقييم قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، وذلك من خلال المناقشة، وفحص المستندات المؤيدة للعملاء، وفحص المبالغ النقدية المحصلة لاحقاً؛

- تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول التقديرات المستخدمة لاحتساب المخصص، وذلك بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

المعلومات الأخرى

مجلس الإدارة مسنول 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 مجلس الإدارة والتي تمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير الأقسام المتبقية من التقرير السنوي لنا بعد ذلك التاريخ.

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تكمن مسئوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى تحوي تضارب مهم 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. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين - شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب (يتبع)

مسئولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسئول 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؛ مجلس الإدارة مسئول عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، كلما كان مناسباً، 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

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول من خلو البيانات المالية الموحدة ككل من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدققين الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال 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 المأخوذة اعتماداً على هذه 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، وليس 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، ما إذا كان هناك غموض مهم متعلق 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. ومن الممكن 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 مسئولون 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 أعمال التدقيق، بما في ذلك أوجه القصور الهامة، إن وجدت، في نظم الرقابة الداخلية.

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين - شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب (يتبع)

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى، إن وجدت، التي يعتقد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الوقائية ذات الصلة.

من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وهي 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.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:

- (أ) إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وإن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
- (ب) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية الموحدة؛
- (ج) أنه لم يرد إلى علمنا وقوع أي مخالفات خلال السنة لقانون الشركات التجارية، أو لعقد 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.

الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو السيد سلمان منجلاي.

كي بي ام جي

كي بي ام جي فخرو
رقم قيد الشريك ٢١٣
٢٥ فبراير ٢٠١٩

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢٠١٧	* ٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
٦٥,٦٤٣	٦٥,٦٤٣	٥	ودائع بنكية
٣,١٤١,٩٠٥	٣,٧٨٧,٢٥٢	١١	استثمارات حقوق ملكية
١,٥٠٦,٢٦٧	٢,٤٧٥,٨٥٠	١٢	استثمارات أدوات دين
٣,١٢٩,٨٧٩	٢,٩٨٧,٤١٣	١٠	عقارات استثمارية
٦,٢٢٠,٣١٢	٥,١٥٦,٤٣٢	٨	عقار ومنشآت ومعدات
١٤,٠٦٤,٠٠٦	١٤,٤٧٢,٥٩٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٠٠١,٠٣٩	١,٣٢٤,٦٠٥	٤	النقد وأرصدة البنوك
٩,٣٢٨,٩١٧	١٠,٨٤٦,٦١٢	٥	ودائع بنكية
٢,٠٨٩,٠٩٢	٢,٦٨٥,٥٩٦	٦	ذمم تجارية مدينة
١,٠٣٨,٤٧٠	١,٤٥٥,٩٠٥	١٦ ب	مبالغ مستحقة من العملاء
٣٧٠,٤٩٣	٣٤٧,٤٢٣	٧	المخزون
٢٥٧,١٥٤	٢٥٥,٢٧٧	٩	موجودات أخرى
١٤,٠٨٥,١٦٥	١٦,٩١٥,٤١٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢٨,١٤٩,١٧١	٣١,٣٨٨,٠٠٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية
٣,٤٣١,٢٥٣	٤,٢٤٣,٧٩٧		رأس المال
١٩,٩٥٧,٣٩٩	٢١,٨٣٩,١٨٨		الاحتياطيات
			الأرباح المستبقة
٢٥,١٨٨,٦٥٢	٢٨,٠٦٢,٩٨٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٦٩١,٥٦١	٧٢٩,٦٦٩	١٣	منافع الموظفين
٦٩١,٥٦١	٧٢٩,٦٦٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٧٠,٤١٣	١,٢٤٩,٦٩١	١٤	ذمم تجارية دائنة
١,٥٩٨,٥٤٥	١,٣٤٥,٦٦٣		ذمم دائنة أخرى ومصرفات مستحقة
٢,٢٦٨,٩٥٨	٢,٥٩٥,٣٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٩٦٠,٥١٩	٣,٣٢٥,٠٢٣		مجموع المطلوبات
٢٨,١٤٩,١٧١	٣١,٣٨٨,٠٠٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* نتائج ديسمبر ٢٠١٨ تعكس تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. لم يتم تعديل الفترات السابقة.

تمت مراجعة البيانات المالية أعلاه من قبل السادة كي بي ام جي وتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ فبراير ٢٠١٩ ووقعها بالنسبة عن المجلس:

خالد يوسف عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة

فوزي أحمد كاتو
رئيس مجلس الإدارة

ع

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٨,٣١٢,٦٩٣	٨,٦٤٥,٨٣٤	١٦	الإيرادات
(٤,٢٠٩,١٧٦)	(٤,٩٣٦,٦٨٦)		تكلفة المبيعات
٤,١٠٣,٥١٧	٣,٧٠٩,١٤٨		اجمالي الربح
(١,٦٨٠,٧٢٥)	(١,٤٥٩,٣٧٦)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٨,٤١٤)	(١٧١,٧٧٨)	٢٢ ب (٢)	خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية
٢٩٢,٥٣٧	٤١١,١٠٦		إيرادات فوائد
١٧٢,٣٨٤	٢٢١,٥٢٢		أرباح الأسهم
١٧٠,٢٤٥	٦٢١,٣٦٤	١٨	إيرادات أخرى
٢,٩٥٩,٥٤٤	٣,٣٣١,٩٨٦		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٥٦٠,٨٠٩)	٦٤٥,٣٤٧	١١	استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
(٥٦٠,٨٠٩)	٦٤٥,٣٤٧		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٣٩٨,٧٣٥	٣,٩٧٧,٣٣٣		مجموع الدخل الشامل للسنة
١٤٩ فلس	١٦٨ فلس	١٩	العائد الأساسي والمخفض لكل سهم

خالد يوسف عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة

فوزي أحمد كانو
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بالدينار البحريني

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٨	رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	احتياطي التبرعات الخيرية	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مستتقة	المجموع
	١,٨٠٠,٠٠٠	٩١١,٨٤٠	٧٠٠,٠٠٠	٣٠٢,٧٩٢	١,٥١٦,٦٢١	١٩,٩٥٧,٣٩٩	٢٥,١٨٨,٦٥٢
	-	-	-	-	-	(٢٠٣,٠٠٠)	(٢٠٣,٠٠٠)
	١,٨٠٠,٠٠٠	٩١١,٨٤٠	٧٠٠,٠٠٠	٣٠٢,٧٩٢	١,٥١٦,٦٢١	١٩,٧٥٤,٣٩٩	٢٤,٩٨٥,٦٥٢
	-	-	-	-	-	٣,٣٣١,٩٨٦	٣,٣٣١,٩٨٦
	-	-	-	-	٦٤٥,٣٤٧	-	٦٤٥,٣٤٧
	-	-	-	-	٦٤٥,٣٤٧	٣,٣٣١,٩٨٦	٣,٩٧٧,٣٣٣
	-	-	٩٠,٠٠٠	-	-	(٩٠,٠٠٠)	-
	-	٩٠,٠٠٠	(٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-
	-	٣,٢٠٩	-	-	-	(٣,٢٠٩)	-
	-	-	-	٧٣,٩٨٨	-	(٧٣,٩٨٨)	-
	-	-	-	-	-	(٩٠٠,٠٠٠)	-
	١٨٠,٠٠٠	-	-	-	-	(١٨٠,٠٠٠)	-
	١,٩٨٠,٠٠٠	١,٠٠٥,٠٤٩	٧٠٠,٠٠٠	٣٧٦,٧٨٠	٢,١٦١,٩٦٨	٢١,٨٣٩,١٨٨	٢٨,٠٦٢,٩٨٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموع الدخل الشامل للسنة

الدخل الشامل للسنة:
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر

الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٣)(١)

في ١ يناير ٢٠١٨ (المعلن سابقاً)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٠١٧	رأس المال	الإحتياطي القانوني	الإحتياطي العام	إحتياطي التبرعات الخيرية	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مستبقة	المجموع
٢٠١٧	١,٨٠٠,٠٠٠	٩٠٩,٢٦٩	٧٠٠,٠٠٠	٢٥٤,٩٦٤	٢,٠٧٧,٤٣٠	١٧,٩٤٨,٢٥٤	٢٣,٦٨٩,٩١٧
-	-	-	-	-	-	٢,٩٥٩,٥٤٤	٢,٩٥٩,٥٤٤
-	-	-	-	-	(٥٦٠,٨٠٩)	-	(٥٦٠,٨٠٩)
-	-	-	-	-	(٥٦٠,٨٠٩)	٢,٩٥٩,٥٤٤	٢,٣٩٨,٧٣٥
-	-	-	-	٤٧,٨٢٨	-	(٤٧,٨٢٨)	-
-	-	-	-	-	-	(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)
-	-	٢,٥٧١	-	-	-	(٢,٥٧١)	-
٢٥,١٨٨,٦٥٢	١,٨٠٠,٠٠٠	٩١١,٨٤٠	٧٠٠,٠٠٠	٣٠٢,٧٩٢	١,٥١٦,٦٢١	١٩,٩٥٧,٣٩٩	٢٥,١٨٨,٦٥٢

في ١ يناير ٢٠١٧
الدخل الشامل للسنة:
ربح السنة
الدخل الشامل الاخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

التبرعات الخيرية المعتمدة لسنة ٢٠١٦
أرباح أسهم مطلة لسنة ٢٠١٦
المحول للإحتياطي القانوني لسنة ٢٠١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بالدينار البحريني

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
أنشطة العمليات		
٩,٤٤٨,٠٥٦	٧,٣٤٧,١١٧	مقبوضات من العملاء
(٥,٢١٨,٩٤٩)	(٥,٣٩٩,٧٥٦)	مدفوعات للموردين وللمصروفات التشغيلية
(١٣٢,٠٠٠)	(١٥٢,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور مدفوعة
٤,٠٩٧,١٠٧	١,٧٩٥,٣٦١	صافي النقد من أنشطة العمليات
أنشطة الاستثمار		
(١,١٤١,١٧٢)	(٣٥٣,٥٥٢)	٨ شراء عقار ومنشآت ومعدات
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	شراء استثمارات أدوات دين بالتكلفة المطفأة
(٥١٢,٨٥٣)	-	شراء استثمارات حقوق ملكية
٥٠٠,٠٠٠	-	استحقاق استثمارات أدوات دين بالتكلفة المطفأة
(١,٠٧٩,٥٠٠)	(٥٤٨,٨٥٢)	ودائع بنكية، صافي
-	١,٤٩٧,٥٥٦	استرجاع مقدم وسند أداء
٦٨٣,٤٤٦	٩١٢,٥٣٥	فوائد وأرباح أسهم مستلمة
(١,٥٥٠,٠٧٩)	٥٠٧,٦٨٧	صافي النقد من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
أنشطة التمويل		
(٨٧٨,٥٢٠)	(٨٦٤,٣٨٩)	أرباح أسهم مدفوعة
-	(٨٦,٢٥٠)	تبرعات خيرية مدفوعة
(٨٧٨,٥٢٠)	(٩٥٠,٦٣٩)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١,٦٦٨,٥٠٨	١,٣٥٢,٤٠٩	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٨٣٣,٣٠٩	٦,٥٠١,٨١٧	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٦,٥٠١,٨١٧	٧,٨٥٤,٢٢٦	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
النقد وما في حكمه يشمل*:		
١,٠٠١,٠٣٩	١,٣٢٦,١٠٥	٤ النقد وأرصدة البنوك
٥,٥٠٠,٧٧٨	٦,٥٢٨,١٢١	٥ ودائع بنكية تستحق خلال أقل من ٣ أشهر
٦,٥٠١,٨١٧	٧,٨٥٤,٢٢٦	

* تستثنى الخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٦٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٧: لاشيء).

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١. تقرير المنشأة

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين في ١٦ سبتمبر ١٩٦٢ تحت السجل التجاري رقم ٧١٥. يتمثل النشاط الأساسي للشركة في تقديم خدمات التصليح والصيانة للسفن العاملة في الخليج العربي وكذلك خدمات الصيانة الطارئة للسفن العابرة للمحيطات أثناء تواجدها في المنطقة. ولدى الشركة أيضاً قسماً للمقاولات الهندسية والتجارية (تيمز).

ان البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في تمثل نتائج الشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة").

الشركة التابعة للمجموعة المتضمنة في البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية وقوة التصويت للمجموعة	مكان العمل / بلد التأسيس	الشركة
تصليح مضخات	١٠٠%	مملكة البحرين	شركة تصليح المضخات البحرية والصناعية (الخليج) ش.ش.و.

٢. أسس الإعداد

أ) أساس الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ووفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية. هذه هي البيانات المالية الموحدة السنوية الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - إيرادات العقود مع العملاء. تم شرح التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية في إيضاح رقم ٣(أ).

ب) أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما عدا استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة.

ج) العملة المستعملة في انجاز المعاملات والعملة المستعملة في إعداد البيانات المالية

يتم قياس بنود البيانات المالية الموحدة للمجموعة بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("عملة التعامل"). يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بالدينار البحريني وهي العملة المستخدمة من قبل المجموعة في معاملاتها والعملة المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة.

د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة المطابقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والفرضيات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الحقيقية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والفرضيات المستخدمة بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تشمل توقع الأهداف المستقبلية المعقولة في ضوء الظروف الراهنة. يحسب التعديل على التقديرات المحاسبية في الفترة نفسها التي تم فيها تعديل التقديرات، وفي أي فترة مستقبلية متأثرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

البنود الهامة التي تستخدم فيها الإدارة التقديرات والإفتراضات أو الأحكام كما يلي:

(١) العمر الافتراضي والقيمة المتبقية للعقار والمنشآت والمعدات
تراجع المجموعة بمراجعة العمر الافتراضي والقيمة المتبقية للعقار والمنشآت والمعدات عند كل تاريخ بيان مركز مالي لتحديد اذا ما كان هناك تعديل مطلوب لهما. يقدر العمر الافتراضي والقيمة المتبقية بناءً على الموجودات المشابهة في القطاع، وتوقعات الإدارة للمنافع الاقتصادية المستقبلية.

(٢) محاسبة العقود واحتساب الإيراد
يتم احتساب الإيراد على المشروع له بمرور الوقت. يتطلب التقدير من قبل الإدارة تحديد كمية وتوقيت احتساب الإيراد بناءً على سيطرة العميل على المنتجات وتقديم الخدمات له. تم إدراج تفاصيل سياسات محاسبة العقود واحتساب الإيراد في إيضاح ٣ (ي).

(٣) تصنيف الموجودات المالية
عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقرر الإدارة عند شراء استثمار بالتصنيف المناسب له، إما كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو كاستثمارات تظهر بالتكلفة المطفأة. ويعكس تصنيف كل استثمار نموذج عمل الشركة المتعلق بكل استثمار، ويخضع كل تصنيف إلى معالجة محاسبية مختلفة (راجع إيضاح ٣(د)).

(٤) انخفاض قيمة الموجودات المالية
في تاريخ كل بيان مركز مالي، يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة لتحديد ما إذا كانت ضعيفة انتمائياً. يعتبر الموجود المالي "ضعيف انتمائياً" عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود المالي. أدوات الدين والموجودات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم فحصها لانخفاض القيمة باستخدام نموذج الخسارة الانتمائية المتوقعة. تم إدراج تفاصيل انخفاض قيمة الموجودات المالية في إيضاح ٣ (أ).

(٥) انخفاض قيمة المخزون
تراجع المجموعة القيمة الدفترية للمخزون عند كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كانت قيمة المخزون قد انخفضت. وتحدد المجموعة المخزون المنخفض اعتماداً على عمر المخزون وتقدير حجم الطلب المستقبلي له. إذا توافرت دلائل الانخفاض في قيمة المخزون، يتم تخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للاسترداد التي يتم تقديرها بالاعتماد على الخبرة والتوقعات المستقبلية للتحقق من قبل الإدارة.

(٦) انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية
تقوم المجموعة بتقييم العقارات الاستثمارية بشكل دوري من قبل مقيمين خارجيين مستقلين لتحديد انخفاض القيمة. جميع العقارات الاستثمارية للمجموعة موجودة في مملكة البحرين. نتيجة عدم انتظام سوق العقارات المحلية وقلة المعاملات فيها، فإنه من المعقول، بناءً على المعلومات الحالية، بأن تقدير انخفاض القيمة قد يتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في السنة المالية القادمة نتيجة تغيرات جوهرية في فرضيات التقديرات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٢. أسس الإعداد (يتبع)

هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨
المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية أصبحت سارية المفعول في ١ يناير ٢٠١٨ ذات علاقة بأنشطة المجموعة.

١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) – إيرادات العقود مع العملاء

يؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إطاراً شاملاً لتحديد طبيعة، وكمية وتوقيت احتساب الإيرادات. ويحل محل الإرشادات احتساب الإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) – الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) – عقود الإنشاء، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) – برامج ولاء العملاء. إن تحديد توقيت انتقال السيطرة، في وقت معين أو بمرور الوقت يتطلب اجتهاداً.

لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بتاريخ سريانه ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨، ولم تقم بإعادة تعديل أرقام المقارنة. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) – الأدوات المالية: الاحتساب والقياس، ويقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، ونموذج جديد مبني على الخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتساب مخصصات خسائر القروض، ويقدم محاسبة تحوط مبسطة من خلال موائمة محاسبة التحوط بصورة أكبر مع منهجية الشركة لإدارة المخاطر. تم الإفصاح عن الأثر الناتج من تطبيق هذا المعيار في إيضاح رقم ٣(أ).

و) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن غير السارية بعد

يوجد العديد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد البيانات المالية الموحدة.

١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) – الإيجارات، للمستأجرين نموذج واحد لمعالجة الإيجارات بالميزانية العمومية. يحتسب المستأجر حق الانتفاع من الموجود والذي يمثل حقه للانتفاع بالموجود المعني، ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجارات. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجار ذو القيمة المنخفضة. تبقى المعالجة المحاسبية للمؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية أو تمويلية.

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) توجيهات الإيجارات الحالية والتي تشمل على ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) – الإيجارات، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤) – تحديد ما إذا كانت الترتيبات تحتوي على صيغة إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم (١٥) – الإيجارات التشغيلية – الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم (٢٧) – تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الصفة القانونية لعقود الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(و) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن غير السارية بعد (يتبع)

(١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) (يتبع)

المعيار ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح للشركات التي ستطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - إيراد العقود مع العملاء كما في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

قامت المجموعة بعمل تقييماً مبدئياً للأثر المحتمل على بياناتها المالية الموحدة ولا يحتمل بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

(ز) التطبيق المبكر للمعايير

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة في ٢٠١٨.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه على نحو ثابت كما كانت مطبقة في الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة، ومن قبل جميع شركات المجموعة، ما عدا التغييرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) و (١٥) كما هو موضح أدناه.

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بشكل مبدئي ابتداء بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. نتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، تم تغيير السياسات المحاسبية ووعكسها على الأرصدة الافتتاحية في البيانات المالية الموحدة من تاريخ التطبيق. نتيجة للخيارات الانتقالية التي اختارتها المجموعة لتطبيق هذا المعيار، لم تقم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة خلال هذه البيانات المالية لتعكس متطلبات هذا المعيار.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) متطلبات احتساب وقياس الأدوات المالية، والمطلوبات المالية، وبعض العقود لبيع وشراء البنود غير المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الاحتساب والقياس.

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات المترتبة على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض البيانات المالية، والتي تتطلب عرض خسائر الموجودات المالية في بند منفصل ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

بالإضافة لذلك، طبقت المجموعة التعديلات المترتبة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات، التي تطبق في سنة ٢٠١٨ ولكن لم يتم تطبيقها بصورة عامة على معلومات المقارنة.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الجدول التالي يلخص أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المستبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ (لتفاصيل المرحلية الانتقالية راجع إيضاح (٣)(أ)(٣)):

الأرباح المستبقاة
١٩,٩٥٧,٣٩٩
(٣٥,٠٠٠)
(٢٥,٠٠٠)
(١٤٣,٠٠٠)
(٢٠٣,٠٠٠)
١٩,٧٥٤,٣٩٩

الرصيد الختامي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧)

أثر احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة:

أرصدة البنوك والودائع
استثمارات أدوات دين بالتكلفة المطفأة
ذمم تجارية مدينة ومبالغ مستحقة من العملاء

الرصيد الافتتاحي حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
بتاريخ التطبيق المبدي في ١ يناير ٢٠١٨

١. تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: المقاسة بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يستند بصورة عامة على نموذج العمل الذي يتم من خلاله إدارة الموجود المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يلغي فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) السابقة وهي المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة، والمتوفرة للبيع. حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، لا يتم فصل الأدوات المشتقة المتضمنة في العقود إذا ما كان المضيف موجوداً مالياً ينطبق عليه المعيار. وبدلاً من ذلك، فإن الأداة المالية الهجينة ككل يتم تقييمها للتصنيف.

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لاحتساب وقياس المطلوبات المالية. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) أي أثر جوهري على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية.

الجدول التالي يشرح فئات القياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وفئات القياس الجديدة بموجب معيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لكل فئة من فئات الموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

القيمة الدفترية الجديدة	إعادة القياس	القيمة الدفترية الأصلية	التصنيف الجديد حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	التصنيف الأصلي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الموجودات المالية
١,٩٤٦,٠٩٢	(١٤٣,٠٠٠)	٢,٠٨٩,٠٩٢	بالتكلفة المطفأة	قروض وذمم مدينة	ذمم تجارية مدينة
١٠,٣٦٠,٥٩٩	(٣٥,٠٠٠)	١٠,٣٩٥,٥٩٩	بالتكلفة المطفأة	قروض وذمم مدينة	النقد وأرصدة البنوك متضمنة الودائع
١,٤٨١,٢٦٧	(٢٥,٠٠٠)	١,٥٠٦,٢٦٧	بالتكلفة المطفأة	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	استثمارات أدوات دين
٣,١٤١,٩٠٥	-	٣,١٤١,٩٠٥	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	متوفرة للبيع	استثمارات حقوق ملكية
١٦,٩٢٩,٨٦٣	(٢٠٣,٠٠٠)	١٧,١٣٢,٨٦٣			

٢. انخفاض قيمة الموجودات المالية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يستبدل نموذج "الخسائر المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" في المستقبل. نموذج انخفاض القيمة الجديد سيكون واجب التطبيق على الموجودات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة، والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس لاستثمارات أدوات الملكية. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، يتم احتساب الخسائر الائتمانية في وقت يسبق احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على مبالغ القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلق بالمتطلبات الجديدة لانخفاض قيمة الموجودات، كما هو مشروح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	إعادة القياس	١ يناير ٢٠١٨ حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
أرصدة البنوك والودائع حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) / الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)		
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
استثمارات أدوات دين بالتكلفة المطفأة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) / الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)		
١٩٥,٢٢٢	١٤٣,٠٠٠	٣٣٨,٢٢٢
١٩٥,٢٢٢	٢٠٣,٠٠٠	٣٩٨,٢٢٢
ذمم تجارية مدينة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) / الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)		

٣. المرحلة الانتقالية

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بأثر رجعي، باستثناء ما هو موضح أدناه.

- قامت المجموعة باستخدام الإعفاء بعدم تعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في الأرباح المستبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً عليه، فإن المعلومات المقدمة لعام ٢٠١٧ لا تعكس بشكل عام متطلبات انخفاض القيمة الدفترية للتقارير المالية رقم (٩)، ولكن متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٩).

- تم عمل التقييم الآتي بناءً على الحقائق والظروف الموجودة بتاريخ التطبيق المبني:
 - تحديد نموذج العمل الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالموجود المالي.
 - تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لغرض غير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) أسس توحيد البيانات

١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة. لدى المجموعة سيطرة على المنشأة إذا تعرضت إلى أو كان لها لديها الحق في عوائد متغيرة من جراء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، ولها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على هذه الشركة. تم توحيد البيانات المالية الخاصة بالشركات التابعة في البيانات الموحدة من تاريخ الحصول على السيطرة حتى تاريخ فقدان تلك السيطرة.

٢) المعاملات المستثناة عند توحيد البيانات المالية

تستثنى الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة، وأية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم استثناء الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركة التابعة إلى حد حصّة المجموعة في المنشأة. يتم استثناء الخسائر الغير محققة بنفس طريقة الأرباح الغير المحققة إلى الحد الذي لا يوجد أي دليل على انخفاض القيمة.

٣) فقدان السيطرة

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

ج) المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بسعر الصرف السائد بتاريخ بيان المركز المالي. يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل لكل وحدة بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة. تدرج أرباح وخسائر فروقات العملة للموجودات والمطلوبات المالية في الربح أو الخسارة. فروقات تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، كالأسهم المصنفة كاستثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٢٠١٧): استثمارات متوفرة للبيع)، (ماعدًا الانخفاض في القيمة، حيث يتم إعادة تصنيف فروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة) تدرج في الدخل الشامل الآخر.

د) الأدوات المالية

١) الاحتساب والقياس المبدئي

تم احتساب الذمم المدينة وأدوات الدين مبدئياً عند نشوئها. يتم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الموجود المالي أو المطلوب المالي بالقيمة العادلة زائداً، لأي بند ليس مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة لشراء أو إصدار الأداة المالية.

٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاحتساب المبدئي، يتم تصنيف الموجود المالي كموجود مالي مقاس كالتالي : بالتكلفة المطفأة؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاحتساب المبدئي، إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج عمل إدارة الموجودات المالية. وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من الفترة الأولى للتقرير المالي الذي يتبع التغيير في نموذج العمل.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) الأدوات المالية (يتبع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يستوفي الشرطين التاليين، ولم يكن مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- إذا كان يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لقبض تدفقات نقدية تعاقدية؛
- وإذا كانت شروطه التعاقدية تزيد من التدفقات النقدية بتواريخ محددة، والتي تعتبر فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاحتساب المبدئي لأدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض عدا المتاجرة، قد تختار المجموعة اختياراً غير قابل للنقض بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل أداة مالية على حدة.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الموجود والفوائد:

لأغراض هذا التعريف، يتم تعريف "الموجود" على أنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاحتساب المبدئي. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود، وللمخاطر الائتمانية المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن، ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (على سبيل المثال، مخاطر السيولة، والتكاليف الإدارية)، بالإضافة لهامش الربح.

لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الموجود والفوائد، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند عمل هذا التقييم، فإن المجموعة تأخذ ما يلي في الاعتبار:

- الأحداث الطارئة، التي من شأنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الكوبون التعاقدية، بما فيها ميزات السعر المتغير؛
- الدفع المسبق والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة على التدفقات النقدية التعاقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ميزات عدم الرجوع).

يمثل الآتي السياسات المحاسبية المطبقة للقياس اللاحق للموجودات المالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. خسائر انخفاض القيمة تخفّض التكلفة المطفأة. يتم احتساب دخل الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من إلغاء الاحتساب يتم احتسابه في الربح أو الخسارة.
أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. تحتسب أرباح الأسهم كدخل في بيان الربح أو الخسارة، مالم تكن أرباح الأسهم تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) الأدوات المالية (يتبع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

تصنف المجموعة موجوداتها المالية كالتالي:

- قروض وذمم مدينة

- استثمارات متوفرة للبيع

- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله شراء الاستثمار. تحدد الإدارة تصنيف استثماراتها عند الاحتساب المبدئي، وفي حالة الموجودات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، تقوم الإدارة بإعادة تقييم هذا التصنيف في نهاية كل سنة.

السياسات المحاسبية المتعلقة بالقياس اللاحق و الأرباح والخسائر أدناه:

موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
قروض وذمم مدينة	يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
موجودات مالية متوفرة للبيع	يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات فيها، ما عدا الانخفاض في القيمة، بما في ذلك الفوائد والفروق بالعملة الأجنبية على أدوات الدين التي تم احتسابها في الدخل الشامل الآخر واحتياطي القيمة العادلة. عند استبعاد هذه الموجودات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتجمعة في حقوق الملكية في الربح أو الخسارة.

تصنف المجموعة مطلوباتها المالية " بالتكلفة المطفأة". يتم احتساب المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها كافة المصروفات المتعلقة بها مباشرة. لاحقاً، بعد التسجيل المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

(٣) الاحتساب

يتم احتساب جميع عمليات شراء وبيع الموجودات المالية والتي تمت بالطريقة الاعتيادية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

(٤) إلغاء الاحتساب

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب الموجودات المالية عندما ينتهي حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عند قيام المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من هذه الموجودات من خلال معاملة لنقل كل مخاطرها وعوائدها بشكل جوهري، أو عندما لم يتم نقل أو إبقاء جميع مخاطر وعوائد الملكية الجوهرية للموجودات، ولكنها قامت بنقل السيطرة على هذه الموجودات.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) الأدوات المالية (يتبع)

(٤) إلغاء الاحتساب (يتبع)

عند إلغاء احتساب الموجود المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لهذا الموجود (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء الموجود الملغى) و مجموع (أ) المقابل المستلم (بما في ذلك أي موجود جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد مفترض) و (ب) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم احتسابها في الدخل الشامل الآخر، يتم احتسابها في الربح أو الخسارة.

أي حصة في الموجودات المالية المحولة التي أنشأتها أو احتفظت بها المجموعة والمؤهلة لإلغاء الاحتساب، يتم احتسابها كموجود أو المطلوب منفصل.

عندما لا تقوم المجموعة بنقل أو إبقاء جميع مخاطر وعوائد الملكية الجوهرية للموجود، ولم يتم نقل السيطرة عليه، فإنه يتم احتساب الموجود إلى حد استمرار مشاركة المجموعة فيه، ويحدد بمقدار تعرضها للتغيرات في قيمة الموجود المحول.

مطلوبات مالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها.

(٥) المقاصة

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

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما تسمح المعايير المحاسبية بذلك، أو للأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة من المعاملات المماثلة. إن هذه ليست الحالة العامة لاتفاقيات المقاصة العامة، وبالتالي يتم عرض الموجودات والمطلوبات بصورة إجمالية في بيان المركز المالي.

(٦) انخفاض القيمة

السياسة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨

تحتسب المجموعة مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛ و
- مبالغ مستحقة على العملاء.

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ومبالغ مستحقة على العملاء بمنهجية مبسطة، أي بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة. لم تكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في مخصص الخسائر لأرصدة البنوك (مخاطر التعثر التي قد تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) عند الاحتساب المبدئي للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للموجود المالي قد زادت كثيراً منذ الاحتساب المبدئي عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار معلومات معقولة، وداعمة، وذات علاقة ومتوفرة بدون أي تكاليف أو جهد لا داعي لها. ويشمل ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرات السابقة للمجموعة.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) الأدوات المالية (يتبع)

(٦) انخفاض القيمة (يتبع)

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية على الموجود المالي ومبالغ مستحقة على العملاء قد ارتفعت كثيراً، إذا تجاوزت مدة استحقاقه أكثر من ٩٠ يوماً. تعتبر المجموعة أن الموجود المالي في حالة تعثر إذا:

- من غير المحتمل أن يقوم المقترض بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة لخطوات مثل تسيليل الأداة المالية (إن تم الاحتفاظ بأي منها)؛ أو
- الموجودات المالية مستحقة لأكثر من ١٨٠ يوماً.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع احتمالات حالات التعثر على مدى العمر الافتراضي للأداة المالية. الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً هي الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من احتمالات حالات التعثر المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ نهاية السنة (أو لفترة أقصر، إذا كان العمر الافتراضي للمنتوق أقل من ١٢ شهراً). أقصى فترة يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة للخسائر الائتمانية. تقاس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لجميع العجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد)، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية المنخفضة ائتمانياً

في تاريخ كل بيان للمركز المالي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة ائتمانياً. يعتبر الموجود المالي "منخفض ائتمانياً" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي 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 الموجود المالي لفترة تفوق ١٨٠ يوماً؛
- من المحتمل أن المقترض أو المصدر سيعلن إفلاسه أو أي إعادة هيكلة مالية أخرى؛
- ركود أو اختفاء سوق لنشط للأداة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم طرحها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

تقوم المجموعة بعمل تقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي الموحد لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاض قيمة الموجود المالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الموجود منخفض القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاض القيمة نتيجة لحدث أو أكثر، وكان له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للموجودات. تحتسب جميع خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) الأدوات المالية (يتبع)

(٦) انخفاض القيمة (يتبع)

الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة
تتمثل خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة في الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات المالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (عدا الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدها بعد) المخصومة باستخدام معدل الربح الفعلي الأصلي للموجود المالي.

عندما يتسبب حدث وقع لاحقاً بخفض قيمة الخسائر، وكان بالإمكان نسبة هذا الانخفاض موضوعياً لحدث وقع بعد احتساب انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة.

موجودات مصنفة كاستثمارات متوفرة للبيع
في حالة أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات متوفرة للبيع، يتم الأخذ في الاعتبار وجود انخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة بأقل من سعر التكلفة لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة.

إذا وجد مثل هذا الدليل، فإن الخسارة المتراكمة المقاسة كالفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، مطروحاً خسائر انخفاض القيمة على ذلك الموجود المالي المحتسبة سابقاً في الربح أو الخسارة، يتم استبعاده من حقوق الملكية، واحتسابه في الربح أو الخسارة.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة، إذا كان بالإمكان نسبة هذا العكس موضوعياً لحدث وقع بعد احتساب انخفاض القيمة. بالنسبة للموجودات المالية المتوفرة للبيع التي هي أدوات حقوق الملكية، يتم العكس من خلال حقوق الملكية.

(هـ) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، عدا المخزون، في تاريخ كل بيان للمركز المالي لتحديد دلالات انخفاض في القيمة. إذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة المتوقع إسترجاعها من هذه الموجودات.

القيمة المتوقع إسترجاعها للموجود أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع، أيهما أكبر. لتحديد القيمة المستخدمة، يتم خصم مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الوقت والمخاطر المتعلقة بالموجود.

للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، توزع الموجودات في مجموعات صغيرة قادرة على جلب تدفقات نقدية من الاستخدام المتواصل لتلك الموجودات، بحيث تكون تلك التدفقات النقدية مستقلة بدرجة عالية عن التدفقات النقدية للموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى (وحدة توليد النقد).

وتحتسب خسائر انخفاض القيمة إذا فاقت القيمة الدفترية لأي موجود أو الوحدة المولدة للنقد القيمة المتوقع إسترجاعها. وتحمل هذه الخسائر على بيان الربح أو الخسارة. يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة للموجودات الأخرى في الفترات السابقة، ويتم فحصها في تاريخ نهاية كل سنة لأي مؤشرات على انخفاض الخسارة أو عدم استمرار وجودها. يتم عكس الخسارة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة المتوقع إسترجاعها للموجود. يتم عكس انخفاض القيمة فقط إلى حد أن القيمة الدفترية للموجود لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، صافي من الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يحتفظ بها لغرض الإيجار أو الاستفادة من الزيادة قيمتها، أو لكليهما. وتسجل الاستثمارات العقارية بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وأيضا خسائر انخفاض القيمة.

وتشمل التكلفة النفقات التي تعزى مباشرة إلى اقتناء العقارات الاستثمارية. تكلفة البناء المباشر للعقار الاستثماري تشمل تكاليف المواد والعمالة المباشرة، وأيضا تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى جلب العقار الاستثماري لحالة صالحة للعمل في الاستخدام المقصود، وتكلفة الاقتراض المرسلة.

أي ربح أو خسارة من استبعاد العقارات الاستثمارية (محتسبة على أساس الفرق بين العائدات الصافية من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) يتم احتسابه في الربح أو الخسارة. لا يتم احتساب أي استهلاك على الأرض. يتم احتساب استهلاك على المباني على مدى العمر الإنتاجي المقدر والبالغ ٣٠ عاما.

ز) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد، وأرصدة البنوك، والودائع البنكية قصيرة الأجل المستحقة خلال ٣ أشهر أو أقل من تاريخ شرائها وهي غير معرضة لتغير جوهري في القيمة العادلة.

ح) المخزون

يتم احتساب قيمة المخزون على أساس التكلفة التاريخية أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة وفقاً لقاعدة الوارد أولاً صادر أولاً. صافي القيمة الممكن تحقيقها هو عبارة عن سعر البيع في ظروف العمل العادية، مطروحاً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع. يتم عمل مخصص للمواد المتقدمة والمواد بطيئة الحركة ويتم تسجيله ضمن تكلفة المبيعات.

ط) الذمم التجارية المدينة

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء عن السلع المباعة أو الخدمات المؤداة في ظروف العمل الاعتيادية. يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة مبدئياً على أساس القيمة العادلة، ولاحقاً يتم احتسابها بالتكلفة المضافة، مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة.

ي) احتساب الإيراد

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨

يتم احتساب الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للبضائع والخدمات المقدمة ضمن نطاق العمل الاعتيادي لأنشطة المجموعة. تقوم المجموعة باحتساب الإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة أو تقديم الخدمة إلى العميل، وعند استيفاء شروط محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة كالآتي:

١) يتم احتساب الإيراد من عقود إصلاح وصيانة السفن والمضخات على أساس السعر المتفق عليه في العقد مع العميل. تحتسب المجموعة الإيراد بمرور الوقت حيث يتحكم العميل في جميع الأعمال قيد التنفيذ أثناء تنفيذ العمل.

ويرجع السبب في ذلك إلى أنها تتم وفقاً لمواصفات ورغبات العميل، وفي حال إلغاء العقد من جانب العميل، فإنه يحق للمجموعة المطالبة بالتعويض عن التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، بالإضافة لهامش معقول. يتم إصدار الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية. يتم عرض المبالغ غير المفوترة كمبالغ مستحقة من العملاء، صافية من أي خسائر انتهازية متوقعة. يتم احتساب الإيراد مقابل التغيرات فقط إذا تم الموافقة على التغيرات من قبل العملاء. إذا كانت التغيرات الخاصة بخدمات محددة تشكل عقداً أصلياً، تحتسب التغيرات كعقد منفصل، أو يتم احتسابها كتعديل على العقد الأصلي. العقود التي يتم التفاوض بشأنها ذات الهدف التجاري نفسه، والتي تتعلق بالتزام أداء واحد مع نفس العميل، يتم تجميعها واحتسابها كعقد واحد.

**إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) احتساب الإيراد (يتبع)

يحتسب الإيراد بمرور الوقت بناءً على التقدم في الوفاء بالتزامات الأداء التي تم تحديدها استناداً إلى مسح الكميات للأعمال المنجزة واكتمال النسبة المادية لعمل العقد. التكاليف ذات العلاقة تحتسب في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إدراج المبالغ المستلمة مقدماً ضمن بند "مبالغ مستحقة من العملاء".

(٢) تحتسب مبيعات البضائع الهندسية في وقت معين عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع. يحصل العميل على السيطرة عندما يتم تسليم البضاعة وقبولها من قبل العملاء في مقر الشركة.

(٣) يحتسب إيراد الإيجار من العقارات الاستثمارية في الربح أو الخسارة على أساس الاستحقاق على مدة عقد الإيجار. تحتسب حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيراد الإيجار على مدة العقد.

(٤) تحتسب أرباح الأسهم بتاريخ نشوء حق المجموعة في استلام هذه الأرباح وهو تاريخ ما قبل الأرباح في حالة الأوراق المالية المدرجة. تظهر الأرباح والخسائر الناتجة من العملات الأجنبية على أساس الصافي.

(٥) يتم احتساب إيراد الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم احتساب الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للبضائع والخدمات المقدمة ضمن نطاق العمل الاعتيادي لأنشطة المجموعة. تقوم المجموعة باحتساب الإيراد عندما يمكن احتساب المبلغ بصورة موثوقة، وأنه من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة، وعند استيفاء شروط محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة كالآتي:

(١) يتم احتساب الإيراد من عقود إصلاح وصيانة السفن والمضخات حسب نسبة إنجاز العقد. تحتسب إيرادات ومصروفات العقد تناسبياً مع نسبة إنجاز العقد، متى ما كان بالإمكان قياس نتيجة العقد بصورة موثوقة. إيرادات العقد تشمل المبلغ الأولي المتفق عليه في العقد، زائداً أي أوامر تغييرية في أعمال العقد والمطالبات إلى حد أنه من المعقول قياسها بصورة موثوقة، وسيقبلها العميل. يتم تقييم نسبة الإنجاز بالرجوع لمسوحات الأعمال المنجزة. يتم فوراً احتساب الخسارة المتوقعة على العقد في الربح أو الخسارة.

(٢) تحتسب مبيعات البضائع الهندسية عندما يصبح للعميل حق تملك هذه البضائع.

(٣) يحتسب إيراد الإيجار من العقارات الاستثمارية في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدة عقد الإيجار. تحتسب حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيراد الإيجار على مدة العقد.

(٤) تحتسب أرباح الأسهم بتاريخ نشوء حق المجموعة في استلام هذه الأرباح وهو تاريخ ما قبل الأرباح في حالة الأوراق المالية المدرجة. تظهر الأرباح والخسائر الناتجة من العملات الأجنبية على أساس الصافي.

(٥) يتم احتساب إيراد الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) الممتلكات والآلات والمعدات

١) الاحتساب والقياس

بنود الممتلكات والآلات والمعدات المحتفظ بها للاستخدام لتقديم الخدمات، ولأهداف إدارية بشكل مستمر والتي لا توجد هناك نية لبيعها في الظروف الاعتيادية، تظهر بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتجمع وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتم رسملة تكاليف الإضافات والتحسينات الرئيسية.

٢) التكاليف اللاحقة

إن التكاليف اللاحقة تضاف إلى القيمة الدفترية للموجود أو تحتسب كموجود منفصل، إذا كان ذلك مناسباً، فقط عندما يحتمل أن تتحقق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة مرتبطة بهذا الموجود، وأن يكون بالإمكان قياس تكلفته بشكل موثوق. يتم احتساب جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وطرق احتساب الاستهلاك الموجودات سنوياً، وتعديلها كلما كان ذلك مناسباً.

يتم احتساب الأرباح والخسائر من بيع الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المبالغ المقبوضة من البيع مع صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، وتحتسب ضمن "الإيرادات الأخرى" في بيان الربح أو الخسارة.

٣) الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت و بموجب معدلات سنوية والهدف منها إستهلاك تكلفة الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل منها وذلك حسب التوزيع الآتي :

العمر الإنتاجي بالسنوات	التفاصيل
١٠ - ٣٠	الأرصعة والمباني
١٢	الحوض العائم
٥ - ١٥	رافعات
٣	السيارات
٥ - ١٥	القوارب
٢ - ٥	الأثاث والمعدات المكتبية

يتم تحميل الاستهلاك على بيان الربح أو الخسارة. وفي حالة بيع أو شطب أي من الموجودات الثابتة، يتم طرح التكلفة والاستهلاك المتراكم، ويتم احتساب أي ربح أو خسارة من الغاء الاحتساب في الربح أو الخسارة. يتم مراجعة الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات بصفة دورية من قبل الإدارة.

ل) ذمم تجارية دائنة وأخرى

الذمم التجارية الدائنة هي المطلوبات غير المدفوعة عن السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل تاريخ نهاية السنة المالية. يتم احتسابها مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

م) المخصصات

يتم احتساب مخصص في بيان المركز المالي عندما تكون على المجموعة التزامات قانونية أو اعتبارية من جراء معاملات سابقة، وعندما يكون من المحتمل وجود تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لسداد هذه الالتزامات، وكان بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) القطاعات التشغيلية

القطاعات التشغيلية هي أجزاء من المجموعة تقوم بأنشطة تجارية قد تكسب منها إيرادات و تتكبد مصروفات، والتي تشمل الإيرادات والمصروفات المنسوبة للمعاملات التي تتم مع باقي مكونات المجموعة. يتم مراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات بصورة منتظمة من قبل مجلس إدارة المجموعة، بهدف تقييم أداء كل قطاع وتخصيص الموارد لهذه القطاعات، والتي يوجد لها معلومات مالية منفصلة.

(س) منافع الموظفين

توفر هيئة التأمين الاجتماعي غطاءً تأمينياً (ومنافع اجتماعية أخرى) للموظفين البحرينيين وذلك نظير اشتراك شهري يتحمله كل من أصحاب العمل والموظفين و يحتسب على أساس نسبة مئوية ثابتة من الراتب. مساهمة المجموعة في هذا البرنامج والذي يمثل برنامج مساهمات محددة حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) يتم تسجيلها كمصاريف في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنصوص قانون العمل البحريني بالقطاع الأهلي لسنة ٢٠١٢ على أساس مدة الخدمة والرواتب والعلاوات الأخرى حسب آخر رواتب وعلاوات مدفوعة. لقد تم عمل مخصص لهذه الالتزامات و التي تمثل مساهمة غير ممولة والتي تمثل برنامج منافع محددة حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) واحتسابها على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي. يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تأدية الخدمة ذات الصلة. يتم احتساب التزام بالقيمة المتوقع دفعها من قبل المجموعة نتيجة التزامات قانونية بدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات المؤداة من قبل الموظفين والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

(ع) إيجارات تشغيلية

يتم تصنيف الإيجارات التي لا تتضمن إنتقال المنافع والمخاطر بشكل جوهري للمستأجر كإيجارات تشغيلية. تحتسب المدفوعات التي تتم تحت الإيجارات التشغيلية في بيان الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على فترة الإيجار.

(ف) العائد على السهم

تقدم المجموعة معلومات العائد على السهم الأساسي لأسهمها العادية. يحتسب العائد الأساسي لكل سهم بقسمة ربح أو خسارة السنة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

(ص) الاحتياطي القانوني

وفقاً لنظام الشركة الأساسي فإنه يجب تخصيص ١٠% من صافي الأرباح للاحتياطي قانوني. وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية، فإنه يمكن إيقاف التخصيص إلى الاحتياطي القانوني عندما يصل الاحتياطي إلى ٥٠% من رأس المال. الاحتياطي القانوني قابل للتوزيع فقط وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية.

(ق) الاحتياطي العام

طبقاً للمادة رقم (٦٤) من النظام الأساسي، يتم تحويل مبالغ محددة إلى الاحتياطي العام. بقرار من مجلس الإدارة، تم التوقف عن تحويل المبالغ إلى الاحتياطي العام منذ عام ١٩٧٧. الاحتياطي العام والأرباح المستبقة يمثلان أرباح متراكمة مخصصة للاستخدام في المستقبل، حيث أن لمجلس الإدارة والمساهمين كامل حرية التصرف فيهما وهما قابلان للتوزيع.

(ر) احتياطي التبرعات الخيرية

احتياطي التبرعات الخيرية يمثل تحويلات من الأرباح المستبقة لأغراض خيرية.

(ش) أرباح أسهم معلنة

تحتسب أرباح الأسهم المعلنة ضمن التزامات الشركة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالدينار البحريني

٢٠١٧	٢٠١٨
٧,٦١٧	٨,٧٢٥
٩٩٣,٤٢٢	١,٣١٧,٣٨٠
-	(١,٥٠٠)
١,٠٠١,٠٣٩	١,٣٢٤,٦٠٥

٤. النقد وأرصدة البنوك

النقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك
مطروحاً منها: الخسائر الائتمان المتوقعة

النقد وأرصدة البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨
٥,٥٠٠,٧٧٨	٦,٥٢٨,١٢١
٣,٨٩٣,٧٨٢	٤,٤٤٢,٦٣٤
-	(٥٨,٥٠٠)
٩,٣٩٤,٥٦٠	١٠,٩١٢,٢٥٥

٥. ودائع بنكية

ودائع تستحق خلال أقل من ٣ أشهر من الشراء
ودائع تستحق ٣ أشهر وأكثر
مطروحاً منها: الخسائر الائتمان المتوقعة

ودائع بنكية

كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ متوسط معدل الفائدة على الودائع البنكية قصيرة الأجل ٣,٢١% (٢٠١٧: ٢,٣٨%)

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٢٨٤,٣١٤	٣,١٣٠,٩٨٢
(١٩٥,٢٢٢)	(٤٤٥,٣٨٦)
٢,٠٨٩,٠٩٢	٢,٦٨٥,٥٩٦

٦. ذمم تجارية مدينة

إجمالي الذمم المدينة
مطروحاً منها: الخسائر الائتمان المتوقعة

الحركة في مخصص الخسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٩٦,٨٠٨	١٩٥,٢٢٢
-	١٤٣,٠٠٠
٩٦,٨٠٨	٣٣٨,٢٢٢
١٠٩,٦٢٨	١٠٧,١٦٤
(١١,٢١٤)	-
١٩٥,٢٢٢	٤٤٥,٣٨٦

في ١ يناير (المعلن سابقاً)
أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

في ١ يناير (المعدل)
مخصص السنة
عكس خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، وخسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والأخرى موضحة في إيضاح رقم (٢٢).

إيضاحات حول

بالدينار البحريني

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧. المخزون

مواد خام ومواد استهلاكية
بضائع لإعادة البيع

مطروحاً منها: مخصص المواد بطينة الحركة والمتقدمة

٢٠١٧	٢٠١٨
٥١٥,٠٩٤	٤٩١,٠٩٨
٤٥٦,٩٢٤	٥٢٧,٨٥٠
٩٧٢,٠١٨	١,٠١٨,٩٤٨
(٦٠١,٥٢٥)	(٦٧١,٥٢٥)
٣٧٠,٤٩٣	٣٤٧,٤٢٣

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٥٥١,٥٢٥	٦٠١,٥٢٥
٥٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٦٠١,٥٢٥	٦٧١,٥٢٥

في ١ يناير
مخصص السنة

في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم احتساب المخزون المستخدم بقيمة ١,٦٣٢,٣٤٧ دينار بحريني (٢٠١٧: ١,٠٧٥,٦١٠ دينار بحريني) كمصروفات ضمن تكلفة المبيعات.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٨. عقار وممتلكات ومعدات

المجموع ٢٠١٧	المجموع ٢٠١٨	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	اثاث ومعدات	سيارات وقوارب	ممتلكات ومعدات	أرصدة ومباني
١٢,٥٥٦,٢٩٧ ١,١٤١,١٧٢ -	١٣,٦٦٣,٩٣٨ ٣٥٣,٥٥٢ -	١,٨٨٩,١١٠ ١٨٤,١٩٨ (٩٤١,٤٩٨) (٢٦٨,٦٨٤) (٨٧٦,٨٧٥)*	٤٤٦,١٢٣ ١١,٤٦٦ ٢٣٧,٦٧٦ -	٣٤٤,٨٧١ -	٣,٦٣٧,٨٠٣ ١٢١,٩٠٥ ٦٥٨,٠٨٦ -	٧,٣٤٦,٠٣١ ٣٥,٩٨٣ -
(٣٣,٥٣١) -	(٢٦٨,٦٨٤) (٨٧٦,٨٧٥)*		-	-	(٢٠,٣٧٠)	-
١٣,٦٦٣,٩٣٨	١٢,٨٧١,٩٣١	٦,٦٢١	٦٩٥,٢٦٥	٣٩٠,٦٠٧	٤,٣٩٧,٤٢٤	٧,٣٨٢,٠١٤
٧,١٧٠,٥١٥	٧,٤٤٣,٦٢٦	-	٤٢٢,٤٩٣	٢٥٧,٢٦٣	٣,١٢١,٠٣٣	٣,٦٤٢,٨٣٧
٢٦٠,٢٩٠ ١٢,٨٢١	٢٥٦,٩٩٣ ١٤,٨٨٠	-	١,٤٩٩ ٨,٩١٣	٤,٢٢٨ ٥,٥٥٤	١٠٠,٨٥٤ ٤١٣	١٥٠,٤١٢ -
٧,٤٤٣,٦٢٦	٧,٧١٥,٤٩٩	-	٤٣٢,٩٠٥	٢٦٧,٠٤٥	٣,٢٢٢,٣٠٠	٣,٧٩٣,٢٤٩
٦,٢٢٠,٣١٢	٥,١٥٦,٤٣٢	٦,٦٢١	٢٦٢,٣٦٠	١٢٣,٥٦٢	١,١٧٥,١٢٤	٣,٥٨٨,٧٦٥

التكلفة
في ١ يناير
إضافات
تحويلات
مشطوبات
مبالغ مقدمة مسترجعة

في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك
في ١ يناير
استهلاك السنة:
تكلفة المبيعات
مصرفات تشغيلية

في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

تم تحديد فترة استئجار الشركة للأرض المقام عليها مرافق الخدمات والمكتب الرئيسي لمدة ٢٥ سنة ابتداءً من يناير ١٩٩٧.

* استرجعت المجموعة مبلغ مقابل الدفعة المقدمة لشراء رصيف عالم جديد بقيمة ٨٥٦,٥٠٥ دينار بحريني، حيث تم إنهاء العقد خلال السنة. كما صادرت المجموعة سند الأداء والفائدة على عدم أداء من الناتج. نتج عن ذلك صافي دخل قدره ٣٥٧,٠٨٥ دينار بحريني (انظر الملاحظة ١٨) خلال السنة بعد شطب جميع المصروفات المتكبدة على رصيف عالم بمبلغ ٢٦٣,٥٩٦ دينار بحريني.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالدينار البحريني

٢٠١٧	٢٠١٨
٩٤,٧٦١	١٢٦,٨٣٨
٧٤,٣٥٥	٣٩,٧٣١
٣٠,٣٢٠	٣٢,٠٣٨
٥٧,٧١٨	٥٦,٦٧٠
٢٥٧,١٥٤	٢٥٥,٢٧٧

٩. موجودات أخرى

فوائد مستحقة
مبالغ مدفوعة مقدماً للمزودين
سلف موظفين
أخرى

١٠. عقارات استثمارية

المجموع ٢٠١٧	المجموع ٢٠١٨	مباني	أراضي مملوكة
٤,٦٤٥,١١٣	٤,٦٤٥,١١٣	٤,٢٨٩,٤٣٩	٣٥٥,٦٧٤
-	-	-	-
٤,٦٤٥,١١٣	٤,٦٤٥,١١٣	٤,٢٨٩,٤٣٩	٣٥٥,٦٧٤
١,٣٧٢,٧٦٨	١,٥١٥,٢٣٤	١,٥١٥,٢٣٤	-
١٤٢,٤٦٦	١٤٢,٤٦٦	١٤٢,٤٦٦	-
١,٥١٥,٢٣٤	١,٦٥٧,٧٠٠	١,٦٥٧,٧٠٠	-
٣,١٢٩,٨٧٩	٢,٩٨٧,٤١٣	٢,٦٣١,٧٣٩	٣٥٥,٦٧٤

التكلفة
في ١ يناير
إضافات
في ٣١ ديسمبر
الاستهلاك
في ١ يناير
استهلاك السنة
في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر

المبالغ المحتسبة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للعقارات الاستثمارية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٤١٣,٦٤٥	٣٨٣,٧١٥
(١٤٢,٤٦٦)	(١٤٢,٤٦٦)
(١٢٤,١٨١)	(١١٢,٩٠١)
١٤٦,٩٩٨	١٢٨,٣٤٨

إجمالي إيراد الإيجارات
الاستهلاك
مصرفات أخرى

صافي إيراد الإيجارات (إيضاح ١٨)

تتكون العقارات الاستثمارية من أراضي مملوكة تملكاً حراً، ومباني تملكها المجموعة مؤجرة لأطراف أخرى. تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بقيمة ١٥,٤٤ مليون دينار بحريني من قبل مقيم خارجي مستقل عن المجموعة. ويملك هذا المقيم المستقل المؤهلات المناسبة والخبرة في تقييم عقارات في المواقع ذات الصلة. تم تحديد القيمة العادلة بناءً على منهجية السوق المقارن والذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة لعقارات مماثلة. صنفت المجموعة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثاني في تراتبية القيمة العادلة. لم يكن هناك أي تغيير في أسلوب التقييم خلال العام.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالدينار البحريني

١١. استثمارات حقوق ملكية

٢٠١٧	٢٠١٨
-	٣,٧٨٧,٢٥٢
٣,١٤١,٩٠٥	-
٣,١٤١,٩٠٥	٣,٧٨٧,٢٥٢

أسهم حقوق ملكية مدرجة من خلال الدخل الشامل الآخر
أسهم حقوق ملكية مدرجة متوفرة للبيع

الحركة في الاستثمارات الحقوق الملكية خلال السنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٣,١٨٩,٨٦١	٣,١٤١,٩٠٥
٥١٢,٨٥٣	-
(٥٦٠,٨٠٩)	٦٤٥,٣٤٧
٣,١٤١,٩٠٥	٣,٧٨٧,٢٥٢

في ١ يناير
إضافات خلال السنة
تغييرات القيمة العادلة

في ٣١ ديسمبر

١٢. استثمارات أدوات دين

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٥٠٦,٢٦٧	٢,٥٠٥,٨٥٠
-	(٣٠,٠٠٠)
١,٥٠٦,٢٦٧	٢,٤٧٥,٨٥٠

سندات دين تنموية غير مدرجة - حكومة مملكة البحرين
مطروحاً منها: الخسائر الائتمان المتوقعة

١٣. منافع للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨
٦١٧,١٩٧	٦٩١,٥٦١
٩٦,٣٩٢	٨٢,٦٦٦
(٢٢,٠٢٨)	(٤٤,٥٥٨)
٦٩١,٥٦١	٧٢٩,٦٦٩

الرصيد في ١ يناير
مخصص السنة
المدفوع خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

٢٠١	٢٠٧
-----	-----

متوسط عدد الموظفين

بلغت اشتراكات المجموعة المدفوعة إلى هيئة التأمين الاجتماعي في برنامج التقاعد الاجتماعي للبحرنيين لسنة ٢٠١٨ مبلغ ٦٤,٠٠٦ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤٥,٨٤٢ دينار بحريني).

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالدينار البحريني

١٤. ذمم دائنة أخرى ومصرفات مستحقة

٢٠١٧	٢٠١٨
٥٠٠,٥٣٤	٣٨٥,٤٦٤
١٧٦,٥٦٦	١٩٠,٤٥٠
١٠٤,٢٢٨	٩٩,٩١٤
١٧٥,٤٥٠	٣٦,٥٠٠
٦٤١,٧٦٧	٦٣٣,٣٣٥
١,٥٩٨,٥٤٥	١,٣٤٥,٦٦٣

مصرفات مستحقة
أرباح أسهم غير مطالب بها
مخصص إجازات الموظفين
مخصص تبرعات خيرية
ذمم دائنة أخرى

١٥. رأس المال

القيمة ٢٠١٧	العدد ٢٠١٧	القيمة ٢٠١٨	العدد ٢٠١٨
١,٨٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠	١٩,٨٠٠,٠٠٠
١,٨٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠	١٩,٨٠٠,٠٠٠

(أ) المصرح به: ١٠٠ فلس للسهم

(ب) الصادر والمدفوع بالكامل

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ ، وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس المال إلى ١,٩٨٠,٠٠٠ دينار بحريني عن طريق إصدار سهم منحة واحد لكل ١٠ أسهم.

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٥٠٠ فلس	١,٤٠٠ فلس
٢٩,٧٠٠,٠٠٠	٢٧,٧٢٠,٠٠٠
١٤٩ فلس	١٦٨ فلس

سعر التداول للسهم في ٣١ ديسمبر
القيمة السوقية للشركة في ٣١ ديسمبر
العائد الأساسي والمنخفض على سهم

معلومات إضافية حول ملكية الأسهم

(١) أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم المملوكة والتي يمتلكون فيها حصة بنسبة ٥% أو أكثر من عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل هي كالتالي :

نسبة الملكية %	عدد الأسهم	الجنسية
٥٠,٤٧	٩,٩٩٣,٦٣٨	البحرين
٧,٥	١,٤٨٥,٠٤١	البحرين

يوسف بن أحمد كاتو ذ.م.م
هيئة التأمين الاجتماعي

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالدينار البحريني

١٥. رأس المال (يتبع)

(٢) جميع أسهم الشركة مدرجة تحت فئة واحدة، وجميع المساهمين متساوين في حقوق التصويت.

(٣) جدول توزيع الأسهم الذي يوضح عدد المساهمين والنسبة المئوية في الفئات التالية :

عدد الأسهم	عدد المساهمين	% من مجموع عدد الأسهم القائمة
٤,٧٣٩,١١٠	٦٨٦	٢٣,٩٣
٣,٥٨٢,٢١١	١١	١٨,١٠
١,٤٨٥,٠٤١	١	٧,٥
-	-	-
٩,٩٩٣,٦٣٨	١	٥٠,٤٧
١٩,٨٠٠,٠٠٠	٦٩٩	١٠٠,٠٠

* الفئة

أقل من ١%
١% إلى أقل من ٥%
٥% إلى أقل من ١٠%
١٠% إلى أقل من ٥٠%
٥٠% وأكثر

* تبين كنسبة من الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل من قبل المساهمين.

تبلغ نسبة الأسهم المملوكة لأفراد بحرينيين وشركات مؤسسة في مملكة البحرين ٩٨,٦٠% والأسهم مملوكة من قبل جنسيات أخرى نسبة ١,٤٠%. بلغ مجموع الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ نسبة ٣,٨٢% (٢٠١٧: ٣,٨٢%).

١٦. الإيرادات

تم إدراج أثر التطبيق المبني لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) على إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء في إيضاح ٣ (ي). نتيجة للخيارات الانتقالية التي اختارتها المجموعة في تطبيق هذا المعيار، فإن معلومات المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة لم يتم تعديلها لتعكس متطلبات المعيار الجديد.

أ) تدفقات الإيرادات وتفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

تحقق المجموعة عائداتها في المقام الأول من خدمات إصلاح وصيانة السفن إلى عملائها. مصادر أخرى للإيرادات بما في ذلك بيع المنتجات الهندسية وإيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية وإصلاح المضخات وخدمات الصيانة.

٢٠١٧	٢٠١٨
٧,٥٣٤,٤١٦	٧,٣٨٣,٥٠٣
٥٧٥,٥٥٦	١,٠٧٧,٨١١
٢٠٢,٧٢١	١٨٤,٥٢٠
٨,٣١٢,٦٩٣	٨,٦٤٥,٨٣٤

تصليح وصيانة السفن
مبيعات السلع الهندسية
تصليح وصيانة المضخات

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالدينار البحريني

١٦. الإيرادات (يتبع)

(ب) أرصدة العقود
يشمل الجدول التالي معلومات عن الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء.

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٠٨٩,٠٩٢	٢,٦٨٥,٥٩٦
١,٠٣٨,٤٧٠	١,٤٥٥,٩٠٥
٣,١٢٧,٥٦٢	٤,١٤١,٥٠١

ذمم مدينة، تشمل الذمم التجارية المدينة
مبالغ مستحقة من العملاء*

صافية من الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٣٤,٦١٤ دينار بحريني (٢٠١٧: لاشيء).

تتكون المبالغ المستحقة من العملاء بشكل رئيسي بحقوق المجموعة في أعمال تم إنجازها ولكن لم يتم إصدار فواتير لها حتى تاريخ المركز المالي. المبالغ المستحقة من العملاء يتم تحويلها إلى ذمم تجارية مدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث هذا عادة عندما تصدر المجموعة فاتورة إلى العميل.

لا يتم تقديم معلومات حول التزامات الأداء المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تكون المدة المتوقعة الأصلية لها هي سنة واحدة أو أقل ، وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).

١٧. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨
١,١٠٠,٢٣٨	٩٤٧,٩١٨
٣٢٧,٥٦٦	٢٨٥,٤٥١
١٥٢,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠
٨٨,١٠٠	٥٩,١٢٧
١٢,٨٢١	١٤,٨٨٠
١,٦٨٠,٧٢٥	١,٤٥٩,٣٧٦

مصروفات الموظفين
مصروفات عمومية وإدارية أخرى
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور (إيضاح ٢٤)
أتعاب مهنية
الاستهلاك (إيضاح ٨)

١٨. إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
١٤٦,٩٩٨	١٢٨,٣٤٨
٥,٥٠٤	٢٨,٩٥٤
-	٣٥٧,٠٨٥
١٧,٧٤٣	١٠٦,٩٧٧
١٧٠,٢٤٥	٦٢١,٣٦٤

إيرادات العقارات، صافي (إيضاح ١٠)
مبيعات خردة
مصادرة سند أداء، صافي (إيضاح ٨)
إيرادات أخرى

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٩٥٩,٥٤٤	٣,٣٣١,٩٨٦
١٩,٨٠٠,٠٠٠	١٩,٨٠٠,٠٠٠
١٤٩ فلس	١٦٨ فلس

١٩. العائد على السهم

ربح السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة

العائد الأساسي و المنخفض لكل سهم

٢٠. المخصصات المقترحة

يقترح مجلس الإدارة توزيع ٥٠% كأرباح نقدية (٢٠١٧: ٥٠%) من رأس المال المدفوع، وتخصيصات أخرى كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٩٠٠,٠٠٠	٩٩٠,٠٠٠
٧٣,٩٨٨	٨٣,٣٠٠
٩٧٣,٩٨٨	١,٠٧٣,٣٠٠

أرباح أسهم

المحول لأعمال خيرية

٢١. بيانات القطاعات

يبين الوصف التالي أن لدى المجموعة ثلاث قطاعات وهي الوحدات التجارية الإستراتيجية للمجموعة. تقدم الوحدات الإستراتيجية للمجموعة مختلف المنتجات والخدمات وتدار بشكل منفصل من قبل إدارة المجموعة ومن خلال الهيكل الداخلي للتقارير. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل وحدة تجارية إستراتيجية بشكل ربع سنوي على الأقل. يبين الملخص التالي العمليات في كل قطاع:

- قطاع اصلاح السفن والاستثمار يتضمن القطاع التشغيلي والعمليات الرئيسية لإصلاح السفن وعمليات الاستثمار.
- يتضمن القطاع التجاري القسم التجاري للشركة "تيمز" المتخصص في بيع المضخات الميكانيكية والكهربائية للسفن.
- يشمل قطاع اصلاح المضخات الشركة التابعة للمجموعة والمتخصصة في اصلاح المضخات.

يتم قياس أداء القطاع من خلال الربح الذي يأتي في تقارير الإدارة الداخلية المراجعة من قبل مجلس إدارة المجموعة. تستخدم ادارة المجموعة ربح القطاع كمقياس للأداء، وذلك لإعتباره أكثر المعلومات ذات الصلة لتقييم نتائج كل قطاع نسبه للمنشآت الأخرى التي تعمل في هذه الصناعات. لا تمتلك المجموعة أي إيرادات ناتجة عن عمليات ما بين القطاعات. تعمل المجموعة في البحرين ولذلك لا تمتلك أي قطاعات جغرافية منفصلة.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٢١. بيانات القطاعات (يتبع)

لدى المجموعة القطاعات التجارية التالية:

٢٠١٨	تصليح السفن والاستثمارات	القسم التجاري	تصليح المضخات	إلغاء المعاملات بين القطاعات	المجموع
الإيرادات	٧,٣٨٣,٥٠٣	١,١٠٠,٧٨٦	١٨٤,٥٢٠	(٢٢,٩٧٥)	٨,٦٤٥,٨٣٤
إجمالي الربح	٣,٤٩٦,٥٣٤	١٨٢,٥٧٩	٢٠,٠١٥	١٠,٠٢٠	٣,٧٠٩,١٤٨
الاستهلاك	٢٤٥,٧٩٤	٨٢٦	٢٥,٢٥٣	-	٢٧١,٨٧٣
فوائد، وأرباح أسهم وإيرادات أخرى	١,٢٣٥,٩٩٨	١,٦٦٢	٢٦,٣٥٢	(١٠,٠٢٠)	١,٢٥٣,٩٩٢
ربح السنة	٣,٢٢٧,٥٠٦	٧٢,٣٩٥	٣٢,٠٨٥	-	٣,٣٣١,٩٨٦
مجموع الموجودات	٣٠,٨٩٦,٨٨٩	٩٤٧,٣٢٨	٢٥٤,٨٣٢	(٧١١,٠٤١)	٣١,٣٨٨,٠٠٨
مجموع المطلوبات	(٢,٩٤٣,٧٧٥)	(٨٧٤,٩٣٣)	(١٦٧,٣٥٦)	٦٦١,٠٤١	(٣,٣٢٥,٠٢٣)

٢٠١٧	تصليح السفن والاستثمارات	القسم التجاري	تصليح المضخات	إلغاء المعاملات بين القطاعات	المجموع
الإيرادات	٧,٥٣٤,٤١٦	٥٨٦,٥١٤	٢١٢,٢٤٩	(٢٠,٤٨٦)	٨,٣١٢,٦٩٣
إجمالي الربح	٣,٩٥٣,١٢٨	١٠٢,١٦٨	٣٨,٢٠١	١٠,٠٢٠	٤,١٠٣,٥١٧
الاستهلاك	٢٥٧,٧٦٢	٧٨٨	١٤,٥٦١	-	٢٧٣,١١١
فوائد، وأرباح أسهم وإيرادات أخرى	٦٤٢,٥٤٦	٣٨٠	٢,٢٦٠	(١٠,٠٢٠)	٦٣٥,١٦٦
ربح السنة	٢,٩٣٢,٠٧٥	١,٧٥٦	٢٥,٧١٣	-	٢,٩٥٩,٥٤٤
مجموع الموجودات	٢٧,٩٦٩,٩٣٦	٥٩٣,٠٨٨	٢٤٣,٤٦١	(٦٥٧,٣١٤)	٢٨,١٤٩,١٧١
مجموع المطلوبات	(٢,٨١١,٥٧٥)	(٥٩١,٣٣٢)	(١٦٤,٩٢٦)	٦٠٧,٣١٤	(٢,٩٦٠,٥١٩)

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وأرصدة البنوك والودائع البنكية، واستثمارات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر، واستثمارات أدوات دين بالتكلفة المطفأة، والذمم التجارية المدينة، والمبالغ المستحقة من العملاء والموجودات الأخرى. المطلوبات المالية للمجموعة تتكون من الذمم الدائنة التجارية ومصروفات مستحقة.

(أ) إطار وعرض إدارة المخاطر

فيما يلي شرح للمخاطر التي تتعرض لها المجموعة وطرق إدارتها. تتعرض المجموعة للمخاطر الآتية جراء استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف المجموعة والسياسات وإجراءات قياس وإدارة الخطر وإدارة رأس مال المجموعة. وكما يعرض هذا الإيضاح أيضاً بعض الإفصاحات الكمية بالإضافة إلى الإفصاحات الأخرى خلال البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مجلس الإدارة مسئول بشكل عام عن تأسيس ومراقبة هيكل إدارة المخاطر للمجموعة. أنشأت المجموعة سياسات لإدارة المخاطر للتعرف على وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة، ولتعيين حدود وضوابط المخاطر، ولمراقبة المخاطر والالتزام بهذه الحدود. يتم مراجعة سياسات ونظم مراقبة المخاطر بشكل دوري لعكس التغيرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. تحد الشركة من مخاطر الائتمان على أرصدة البنوك عن طريق التأكد من أن النقد يودع لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

(ب) مخاطر الائتمان

هي المخاطر الناتجة عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية عند استحقاقها مما يؤدي إلى تعرض المجموعة لخسائر مالية. تتعرض المجموعة لهذه المخاطر أساساً على الاستثمارات، والنقد وما في حكمه، والودائع البنكية والذمم التجارية المدينة.

يتم الحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة عن طريق دراسة قدرة الاقتراض لدى العملاء قبل منحهم أية تسهيلات. ويتم اتباع اجراءات مناسبة ومحددة لمراقبة مخاطر الائتمان. قامت المجموعة بعمل مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديراتها للخسائر المتكبدة من الذمم التجارية المدينة. يتعلق المخصص بالتعرضات الفردية الجوهرية. يتم تحديد مخصص الخسائر على أساس جماعي بناءً على المعلومات التاريخية لإحصائيات المدفوعات للموجودات المالية المشابهة. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد حاجة لمخصص إضافي لمخاطر الائتمان أكثر من المخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (راجع إيضاح ٥). الحد الأقصى لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة يعادل القيمة الدفترية مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة المحددة.

(١) التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل المبالغ الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان. التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي كالآتي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٥٠٦,٢٦٧	٢,٤٧٥,٨٥٠	استثمارات أدوات دين بالقيمة المطفأة*
٩٩٣,٤٢٢	١,٣١٥,٨٨٠	أرصدة البنوك*
٩,٣٩٤,٥٦٠	١٠,٩١٢,٢٥٥	ودائع بنكية*
٢,٠٨٩,٠٩٢	٢,٦٨٥,٥٩٦	ذمم تجارية مدينة**
١,٠٣٨,٤٧٠	١,٤٥٥,٩٠٥	مبالغ مستحقة من العملاء**
١٨٢,٧٩٩	٢١٥,٥٤٦	ذمم مدينة أخرى
١٥,٢٠٤,٦١٠	١٩,٠٦١,٠٣٢	

* تخضع إلى ١٢ أشهر للخسائر الائتمانية المتوقعة
** تخضع إلى مرور الوقت للخسائر الائتمانية المتوقعة

(٢) الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية والمبالغ المستحقة من العملاء كانت:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٨,٤١٤	١٠٧,١٦٤	خسائر انخفاض القيمة في ذمم تجارية مدينة
-	٣٤,٦١٤	خسائر انخفاض القيمة في مبالغ مستحقة من العملاء
-	٢٥,٠٠٠	خسائر انخفاض القيمة في أرصدة البنوك والودائع
-	٥,٠٠٠	خسائر انخفاض القيمة في استثمارات أدوات دين
٩٨,٤١٤	١٧١,٧٧٨	

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالدينار البحريني

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

٣) يوفر الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية والمبالغ المستحقة من العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

معدل الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الاجمالية	مخصص خسائر انخفاض القيمة	ضعيف ائتمانياً	٢٠١٨
%٢,٣٢	٣,٩٠١,٢٩٢	(٩٠,٢٨٣)	لا	جاري (غير مستحق)
%٧,٥٣	١٩٥,١٤٥	(١٤,٦٩١)	لا	مستحق حتى ١٨٠ يوم
%٧١,٤٢	٥٢٥,٠٦٤	(٣٧٥,٠٢٦)	نعم	أكثر من ١٨٠ يوم
%١٠,٣٩	٤,٦٢١,٥٠١	(٤٨٠,٠٠٠)		

إجمالي	مخصص انخفاض القيمة	مجموع القيمة الدفترية	٢٠١٧
٢,٢٢٩,٩٢٤	-	٢,٢٢٩,٩٢٤	غير متخلف السداد وغير منخفض القيمة
٨٩٧,٦٣٨	-	٨٩٧,٦٣٨	مستحق ولكن غير منخفض القيمة
١٩٥,٢٢٢	(١٩٥,٢٢٢)	-	مستحق ومنخفض القيمة
٣,٣٢٢,٧٨٤	(١٩٥,٢٢٢)	٣,١٢٧,٥٦٢	

يتم تقديم جميع الخدمات إلى حد كبير للعملاء المقيمين في البحرين.

٤) حركة مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية

حركة مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة ومبالغ المستحقة من العملاء وأرصدة البنوك والودائع واستثمارات الدين بالتكلفة المطفأة خلال السنة كانت على النحو التالي. تمثل المبالغ المقارنة لعام ٢٠١٧ حساب المخصص لخسائر انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

٢٠١٧	٢٠١٨
٩٦,٨٠٨	١٩٥,٢٢٢
-	٢٠٣,٠٠٠
٩٦,٨٠٨	٣٩٨,٢٢٢
٩٨,٤١٤	١٧١,٧٧٨
١٩٥,٢٢٢	٥٧٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩)
أثر التطبيق المبدي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

صافي إعادة القياس لمخصص انخفاض القيمة

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة الحصول على الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تدبير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توافر السيولة والتسهيلات الأخرى لسداد التزاماتها المتعلقة بالمتطلبات الرأسمالية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية على المطلوبات المالية:

أقل من ستة أشهر	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
١,٢٤٩,٦٩١	١,٢٤٩,٦٩١	١,٢٤٩,٦٩١
١,٣٤٥,٦٦٣	١,٣٤٥,٦٦٣	١,٣٤٥,٦٦٣
٢,٥٩٥,٣٥٤	٢,٥٩٥,٣٥٤	٢,٥٩٥,٣٥٤

٢٠١٨

ذمم تجارية دائنة
ذمم دائنة أخرى

أقل من ستة أشهر	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
٦٧٠,٤١٣	٦٧٠,٤١٣	٦٧٠,٤١٣
١,٥٩٨,٥٤٥	١,٥٩٨,٥٤٥	١,٥٩٨,٥٤٥
٢,٢٦٨,٩٥٨	٢,٢٦٨,٩٥٨	٢,٢٦٨,٩٥٨

٢٠١٧

ذمم تجارية دائنة
ذمم دائنة أخرى

(د) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق مثل سعر صرف العملات الأجنبية ومعدل الربح وأسعار الأسهم التي تؤثر على دخل الشركة أو على أدواتها المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وسيطرة تعرضات مخاطر السوق في حدود الأطارات المقبولة مع تحقيق عائد مجز على المخاطر.

(١) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تأثر أرباح المجموعة نتيجة التغيرات في قيم الأدوات المالية بسبب تغير معدل الفائدة في السوق. تنحصر مخاطر معدل الفائدة في السوق في الودائع البنكية وسندات الدين.

الأدوات المالية للمجموعة التي تتحمل فوائد بتاريخ بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٥٠٦,٢٦٧	٢,٤٧٥,٨٥٠
٩,٣٩٤,٥٦٠	١٠,٩١٢,٢٥٥

أدوات ذات معدل ثابت
سندات دين حكومية

أدوات ذات معدل متغير
ودائع بنكية

كما في تاريخ بيان المركز المالي، تتحمل سندات الدين الحكومية متوسط معدل فائدة بقيمة ٥,١١% (٢٠١٧: ٤,٧٣%) بينما بلغ متوسط معدل الفائدة على الودائع البنكية قيمة ٣,٢١% (٢٠١٧: ٢,٣٨%).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(د) مخاطر السوق (يتبع)

تحليل حساسية التدفقات النقدية على الأدوات متغيرة معدل الفائدة

إن تغير معدل الفائدة بمئة نقطة في تاريخ بيان المركز المالي سوف يزيد / (ينقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بمبلغ ١٠٩,١٢٣ دينار بحريني في كلا الاتجاهين (٢٠١٧: ٩٣,٩٤٦ دينار بحريني). هذا التحليل يفترض أن جميع المتغيرات الأخرى، وخصوصاً أسعار العملات الأجنبية تبقى ثابتة. تم عمل التحليل على نفس الأساس لسنة ٢٠١٧.

(٢) مخاطر سعر السوق الأخرى

تنشأ مخاطر سعر السوق الأخرى للمجموعة من استثمارات حقوق الملكية. جميع الاستثمارات المدرجة للشركة مدرجة في بورصة البحرين. إن ٢% زيادة / (انخفاض) في أسعار بورصة البحرين بتاريخ بيان المركز المالي سينتج عنه زيادة / (نقص) في حقوق الملكية بمبلغ ٧٥,٧٤٥ دينار بحريني (٢٠١٧: زيادة) / (نقص) ٦٢,٨٣٩ دينار بحريني.

(٣) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تأثر أرباح المجموعة نتيجة للتغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية على مطلوباتها من مشترياتها بالعملية الأجنبية. تتم معظم المشتريات الخارجية بالدولار الأمريكي. بما أن الدينار مقوم بالدولار الأمريكي فإن الشركة لا تتعرض لأي مخاطر جوهريّة.

(هـ) إدارة رأس المال

أهداف المجموعة لإدارة رأس المال هي:

- حماية المنشأة في قدرتها على الاستمرارية وبالتالي المواصلة على توفير عوائد للمستثمرين ومنفعة للمهتمين.
- توفير عائد ملائم للمساهمين بتسعير المنتجات والخدمات بما يتماشى ومستوى المخاطر.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتعديل عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات المعنية. ولغرض الحفاظ أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين، وإرجاع جزء من رأس المال، وإصدار أسهم جديدة.

لم تكن هناك أي تغيرات جوهريّة في توجه المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة ولم يكن هناك أي متطلبات لرأس المال مفروضاً خارجياً على الشركة أو الشركة التابعة لها.

إن سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والحكومة. يقوم أعضاء مجلس الإدارة بالمراقبة للتأكد من توفر أموال كافية للتأكد من سير العمليات الحالية بشكل سلس. تعرف المجموعة رأس المال كإجمالي حقوق الملكية.

٢٣. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجود أو سداده عند تحويل مطلوب 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 لأي التزام، تعكس مخاطر عدم الأداء.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٢٣. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة (يتبع)

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة المالية باستخدام الأسعار المدرجة في سوق نشط لهذه الأداة متى ما توافرت هذه الأسعار. يعتبر السوق نشطاً عندما تتوافر فيه الأسعار المدرجة بسهولة وبشكل منتظم وتمثل معاملات سوق حقيقية ومتكررة بانتظام على أسس تجارية. وفي حالة عدم توفر أسعار مدرجة في سوق نشط أو في حالة عدم وجود طرق أخرى لاستخلاص القيمة العادلة، يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مطروحاً منها مخصصات انخفاض القيمة.

أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف الأولي عادةً يكون سعر الصفقة - وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو تلقيها. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي يختلف عن سعر الصفقة ومما يدل على أن القيمة العادلة لا تستند على سعر تداولها في سوق نشطة للموجودات ومطلوبات متطابقة ولا تستند إلى تقنيات التقييم التي تستخدم البيانات الملاحظة من الأسواق، يتم قياس الأداة المالية بالقيمة العادلة، بعد تعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وسعر الصفقة. لاحقاً، يتم احتساب الفرق في الربح أو الخسارة على مدى عمر الاداة المالية ولكن في موعد لا يتجاوز موعد اعتماد التقييم بالكامل من قبل بيانات سوق يمكن ملاحظتها أو إغلاق المعاملة. تقوم المجموعة باحتساب التحويلات بين مستويات تراتبية القيمة العادلة في الفترة التي تتم فيها هذه التحويلات.

(٨) التصنيف المحاسبي للأدوات المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
مجموع القيمة الدفترية	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	بالتكلفة المطفأة
٢,٦٨٥,٥٩٦	-	٢,٦٨٥,٥٩٦
١,٤٥٥,٩٠٥	-	١,٤٥٥,٩٠٥
١,٣٢٤,٦٠٥	-	١,٣٢٤,٦٠٥
١٠,٩١٢,٢٥٥	-	١٠,٩١٢,٢٥٥
٦,٢٦٣,١٠٢	٣,٧٨٧,٢٥٢	٢,٤٧٥,٨٥٠
٢١٥,٥٤٦	-	٢١٥,٥٤٦
٢٢,٨٥٧,٠٠٩	٣,٧٨٧,٢٥٢	١٩,٠٦٥,٧٥٧
١,٢٤٩,٦٩١	-	١,٢٤٩,٦٩١
١,٣٤٥,٦٦٣	-	١,٣٤٥,٦٦٣
٢,٥٩٥,٣٥٤	-	٢,٥٩٥,٣٥٤

ذمم تجارية مدينة
مبالغ مستحقة من العملاء
النقد وأرصدة البنوك
ودائع بنكية
استثمارات
موجودات أخرى

ذمم تجارية دائنة
ذمم دائنة أخرى

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالدينار البحريني

٢٣. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قروض وذمم مدينة	متوفرة للبيع	محتفظ بها حتى الاستحقاق	أخرى بالتكلفة المطفأة	مجموع القيمة الدفترية
٢,٠٨٩,٠٩٢	-	-	-	-	٢,٠٨٩,٠٩٢
١,٠٣٨,٤٧٠	-	-	-	-	١,٠٣٨,٤٧٠
١,٠٠١,٠٣٩	-	-	-	-	١,٠٠١,٠٣٩
٩,٣٩٤,٥٦٠	-	-	-	-	٩,٣٩٤,٥٦٠
-	٣,١٤١,٩٠٥	١,٥٠٦,٢٦٧	-	-	٤,٦٤٨,١٧٢
١٨٢,٧٩٩	-	-	-	-	١٨٢,٧٩٩
١٣,٧٠٥,٩٦٠	٣,١٤١,٩٠٥	١,٥٠٦,٢٦٧	-	-	١٨,٣٥٤,١٣٢
-	-	-	-	٦٧٠,٤١٣	٦٧٠,٤١٣
-	-	-	-	١,٥٩٨,٥٤٥	١,٥٩٨,٥٤٥
-	-	-	-	٢,٢٦٨,٩٥٨	٢,٢٦٨,٩٥٨

٢) تراتبية القيمة العادلة

تقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام تراتبية القيمة العادلة التالي، والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات 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، وأسعار 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: تقنيات 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 للرصد تأثير جوهري على تقييم الأدوات المالية. تشمل هذه الفئة أدوات مالية مقيمة على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مشابهة، بحيث تتطلب تعديلات جوهريّة غير قابلة للرصد، أو افتراضات، لتعكس الفروقات بين الأدوات المالية.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٢٣. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة (يتبع)

(أ) الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الجدول التالي يحلل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي من خلال مستوى تراتبية القيمة العادلة، حيث تم تصنيف القيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي حسب تصنيفها:

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٨
٣,٧٨٧,٢٥٢	-	-	٣,٧٨٧,٢٥٢	استثمارات حقوق ملكية

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٧
٣,١٤١,٩٠٥	-	-	٣,١٤١,٩٠٥	استثمارات حقوق ملكية

(ب) الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى

القيمة العادلة للاستثمارات أدوات الدين بالقيمة المطفأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي ٢,٥٠٤,٤٠٠ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٥٤٦,٠٠٠ دينار بحريني). تقارب القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى قيمها العادلة نظراً لطبيعتها القصيرة الأجل.

٢٤. الأطراف ذوي العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على التحكم في الطرف الآخر أو كان له تأثير جوهري في قراراته المالية والتشغيلية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر. يشتمل الأطراف ذوي علاقة على شركات تمارس المجموعة عليها نفوذاً مؤثرة ومساهمين رئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية للمجموعة.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة المشتملة في البيانات المالية الموحدة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٤,١٧٥	٥٢٣,٧٢٥
١٢,١٠٥	١٦,١٩٠

(أ) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

المستحق من شركة كانو للملاحة - شركة تحت سيطرة مشتركة
المستحق لشركة يوسف بن أحمد كانو ذ.م.م - مساهم

(ب) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٢,٨٤٦	٥٤٧,٣٦٧
٧٣,٥٦٩	١٠٣,٨٩٤

إيرادات

خدمات إصلاح السفن - شركة تحت سيطرة مشتركة

مصرفات

شراء تذاكر سفر وخدمات - شركة تحت سيطرة مشتركة

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالدينار البحريني

٢٤. الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(ج) المعاملات مع فريق الإدارة الرئيسي

يتكون فريق الإدارة العليا الرئيسي بالمجموعة من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الذين لهم الصلاحيات والمسئولين عن التخطيط والتوجيه ومراقبة أعمال الشركة. نسبة ملكية أعضاء مجلس الإدارة موضح في إيضاح (١٥). كانت المكافآت في المزايا المدفوعة لفريق الإدارة العليا الرئيسي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
-	١٠,٠٠٠

سلفة مقدمة مقابل الراتب

٢٠١٧	٢٠١٨
١٥٢,٠٠٠	١٥٧,٢٠٠
١٦٦,٧٠٩	١٢٤,٠٢١
٨,٤٧٠	٨,٤٧٠
٣٢٧,١٧٩	٢٨٩,٦٩١

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور
الرواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
منافع ما بعد التوظيف

٢٥. التزامات ومطالبات محتملة

٢٠١٧	٢٠١٨
١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١٢٦,٩٤٩	١٢٦,٩٤٩
٥٠٧,٧٩٤	٥٠٧,٧٩٤
٢,٦٦٨,٠٧٠	٢,٥٤١,١٢٢

خطابات ضمان

عقود الإيجار التشغيلية
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كالتالي:
خلال سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

٢٦. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة الماضية، عند الضرورة، لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض السنة الحالية. إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على أرباح السنة، أو مجموع حقوق الملكية المعلنة سابقاً.