

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب

البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2016

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

المحتويات	الصفحة
معلومات عامة	١
تقرير رئيس مجلس الإدارة	٢ - 3
تقرير الإدارة	4 - 5
تقرير مدققي الحسابات للمساهمين	6 - 9
البيانات المالية الموحدة	
بيان المركز المالي الموحد	10
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	11
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	12 - 13
بيان التدفقات النقدية الموحد	14
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	15 - 44

معلومات عامة

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة هي شركة مساهمة عامة تأسست في سنة 1962.

715

السجل التجاري

المنطقة الصناعية بميناء سلمان
ص.ب. 568 - مملكة البحرين

المقر الرئيسي

تليفون : 17725300

تليفاكس : 17729891

البريد الإلكتروني: mainoffice@basrec.com

مجلس الإدارة

مبارك جاسم كاتو

خالد محمد كاتو

فوزي أحمد كاتو

خالد يوسف عبدالرحمن

عبدالله يوسف أكبر علي رضا

حبيب محمود شهاب

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

العضو التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة (حتى نوفمبر 2016)

إن إي سعدي

الرئيس التنفيذي وسكرتير مجلس الإدارة

البنوك

بنك البحرين الوطني ش.م.ب

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 فخر

مدققو الحسابات

كارل في كمبيوترشير ذ.م.م

مسجلو الأسهم

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

إن تقدير الأرباح أو الخسائر للعقود أحد الأمور الرئيسية لتدقيقنا، بسبب القرارات التقديرية المستخدمة في إعداد التقديرات المناسبة للتكاليف والإيرادات للعقود. إن أي خطأ في تقديرات العقود قد يؤدي إلى فروقات جوهرية في الربح أو الخسارة المحتسب حتى تاريخه وبالتالي ربح أو خسارة الفترة الحالية.

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

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
الأرباح المقدرة للعقود تشمل قرارات تقديرية للتكاليف المتوقع استرجاعها والنتيجة من أوامر التغييرات والمطالبات. إن إدراج هذه المبالغ في تقديرات العقود مع عدم قابلية استردادها، قد يؤدي إلى خطأ جوهري في الربح أو الخسارة المحتسب من قبل المجموعة.	- اختبار التقييم المالي لمراحل وإنجاز العقود من خلال مناقشة الإدارة ومقارنة نتائج هذه النقاشات مع السجلات ذات العلاقة؛ - تقييم التعرضات الجوهرية للمطالبات والتغييرات، وتعويضات أضرار عن تأخر إنجاز العقود، إن وجدت، من خلال تقييم تقديرات الإدارة المتضمنة في تقرير التقييم الربع سنوي للعقود، والذي يتابع فيه طبيعة وكمية ووضع هذه التعرضات. - تقييم مدى كفاية إحصاءات المجموعة المتعلقة بحاسبة العقود واحتساب الإيرادات، وذلك بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

٢) قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة ومدى كفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها راجع إيضاح ٢(ز) بشأن استخدام التقديرات والأحكام، والسياسات المحاسبية حول سياسة مخصص انخفاض القيمة في إيضاح ٣(ج)، والإيضاحات ٥ و ٢٢ حول إفصاحات التعرضات لمخاطر الائتمان من البيانات المالية.

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
تمثل الذمم التجارية المدينة نسبة ١٢,٥% من إجمالي موجودات المجموعة.	- شملت إجراءات التدقيق على ما يلي: - فحص تصميم وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة المعنية بمراقبة الائتمان والتحصيل؛ - اختبار فرضيات المجموعة لاحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يشمل ذلك على تقييم أعمار الذمم التجارية المدينة مقارنة بالسنوات السابقة، واختبار مصداقية أعمار الذمم المدينة؛ - فحص قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة المستحقة، وذلك من خلال فحص المبالغ التقنية المحصلة لاحقاً؛ - تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول التقديرات المستخدمة لاحتساب المخصص، وذلك بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

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

المعلومات الأخرى

مجلس الإدارة مسئول عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقريرنا حولها. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير رئيس مجلس الإدارة 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، ولذا 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.

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 عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن تنجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية 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.

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

- 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، فبأنه 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.

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 ٢٠١٦، وهي أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، ما لم 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 البحريني نفيد بما يلي:

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

الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو جليل العالي.

كي بي سي ٢١ جي

كي بي ام جي فخرو
رقم ترخيص الشريك ١٠٠
٢٦ فبراير ٢٠١٧

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2016

بالدينار البحريني

2015	2016	ايضاح	الموجودات
61,000	-		موجودات غير متداولة
3,226,735	3,189,861	8	ودائع بنكية
500,574	2,006,841	9	استثمارات متوفرة للبيع
3,415,563	3,272,345	10	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
6,253,518	5,385,782	12	عقارات استثمارية
			عقار ومنشآت ومعدات
13,457,390	13,854,829		مجموع الموجودات غير المتداولة
3,191,264	5,290,376	4	موجودات متداولة
4,841,964	2,814,282		النقد وما في حكمه
2,466,570	3,373,128	5	ودائع بنكية
1,564,627	889,797		ذمم تجارية مدينة
469,647	439,323	6	مبالغ مستحقة من العملاء
336,589	332,768	7	المخزون
			موجودات أخرى
12,870,661	13,139,674		مجموع الموجودات المتداولة
26,328,051	26,994,503		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
1,800,000	1,800,000	14	حقوق الملكية
4,436,459	3,941,663		رأس المال
16,975,864	17,948,254		الاحتياطيات
			الأرباح المستبقة
23,212,323	23,689,917		مجموع حقوق الملكية (صفحة 12)
			المطلوبات
602,532	617,197	11	مطلوبات غير متداولة
			منافع الموظفين
602,532	617,197		مجموع المطلوبات غير المتداولة
229,664	457,067		مطلوبات متداولة
444,425	444,425		سحب على المكشوف
900,275	780,805		مبالغ مستحقة لمقاولين
938,832	1,005,092	13	ذمم تجارية دائنة
			ذمم دائنة أخرى ومصرفات مستحقة
2,513,196	2,687,389		مجموع المطلوبات المتداولة
3,115,728	3,304,586		مجموع المطلوبات
26,328,051	26,994,503		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمدت البيانات المالية الموحدة التي تحتوي على الصفحات من 10 إلى 44 من قبل مجلس الإدارة في 26 فبراير 2017 ووقعها بالنيابة عن المجلس:

خالد يوسف عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة

مبارك جاسم كانو
رئيس مجلس الإدارة

\$

12

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

بالدينار البحريني

2015	2016	ايضاح	
6,038,498	6,722,428	15	الإيرادات
(3,615,116)	(3,896,748)		تكلفة المبيعات
2,423,382	2,825,680		اجمالي الربح
(1,468,743)	(1,498,455)	16	مصرفات عمومية وإدارية
173,103	196,166		إيرادات فوائد
186,009	170,938		أرباح أسهم
253,900	218,778	17	إيرادات أخرى
1,567,651	1,913,107		ربح السنة
(49,891)	(535,513)	8	الدخل الشامل الآخر البنود التي تم أو التي قد يتم تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متوفرة للبيع
(49,891)	(535,513)		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
1,517,760	1,377,594		مجموع الدخل الشامل للسنة
87 فلس	106 فلس	18	العائد الأساسي والمخفض لكل سهم

اعتمدت البيانات المالية الموحدة التي تحتوي على الصفحات من 10 إلى 44 من قبل مجلس الإدارة في 26 فبراير 2017 ووقعها بالنيابة عنهم :

خالد يوسف عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة

مبارك جاسم كاتو
رئيس مجلس الإدارة

\$

22

المجموع	أرباح مستقاة	احتياطي القيمة المعللة للاستثمارات	احتياطي التغيرات الخيرية	الاحتياطي للعام	الاحتياطي التقني	رأس المال
23.212.323	16.975.864	2.612.943	215.773	700.000	907.743	1.800.000
1.913.107	1.913.107	-	-	-	-	-
(535.513)	-	(535.513)	-	-	-	-
1.377.594	1.913.107	(535.513)	-	-	-	-
-	(39.191)	-	39.191	-	-	-
(900.000)	(900.000)	-	-	-	-	-
-	(1.526)	-	-	-	1.526	-
23.689.917	17.948.254	2.077.430	254.964	700.000	909.269	1.800.000

2016

في 1 يناير 2016

الدخل الشامل للسنة
ربح السنةالدخل الشامل الآخر
مساقي التغيرات في القيمة المعللة لاستثمارات متوفرة للبيع

مجموع الدخل الشامل للسنة

التغيرات الخيرية المخصصة لسنة 2015
أرباح أسهم معلنة لسنة 2015
المحور للإحتياطي التقني لسنة 2016

في 31 ديسمبر 2016

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

المجموع	ارباح مستقاة	احتياطي القيمة المعلقة للاستثمارات	احتياطي التبرعات الخيرية	الاحتياطي العام	الاحتياطي التقني	رأس المال
22.594.563	16.346.016	2.662.834	181.706	700.000	904.007	1.800.000
1.567.651	1.567.651	-	-	-	-	-
(49.891)	-	(49.891)	-	-	-	-
1.517.760	1.567.651	(49.891)	-	-	-	-
-	(34.067)	-	34.067	-	-	-
(900.000)	(900.000)	-	-	-	-	-
-	(3.736)	-	-	-	3.736	-
23.212.323	16.975.864	2.612.943	215.773	700.000	907.743	1.800.000

2015

في 1 يناير 2015

الدخل الشامل للسنة
ربح السنة

الدخل الشامل الآخر
صافي التغيرات في القيمة المعلقة لاستثمارات متوفرة للبيع

مجموع الدخل الشامل للسنة

التبرعات الخيرية المعقّدة لسنة 2014
أرباح أسهم محللة لسنة 2014
المحور لإحتياطي التقني لسنة 2015

في 31 ديسمبر 2015

تتكون البيانات المالية المرحدة من الصفحات 10 إلى 44.

بالدينار البحريني

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاح	أنشطة العمليات
4.581.205	6.490.700		مقبوضات من العملاء
(4.020.151)	(4.991.117)		مدفوعات للموردين والموظفين
(105.059)	(105.059)	24	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(26.941)	(26.941)	24	مدفوعات أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
429.054	1.367.583		صافي النقد من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(1.153.047)	(235.149)	12	شراء عقار ومنشآت ومعدات
-	(1.503.000)		شراء استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
-	(498.639)	8	شراء استثمارات متوفرة للبيع
431.894	2.088.682		ودائع بنكية، صافي
-	876.849	12	مدفوعات مقدمة لعقد مسترجعة من قبل المجموعة
605.043	662.680		فوائد وأرباح أسهم مستلمة
(116.110)	1.391.423		صافي النقد من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(884.732)	(884.697)		أرباح أسهم مدفوعة
(12.859)	(2.600)		مدفوعات للتبرعات والأعمال الخيرية
(897.591)	(887.297)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(584.647)	1.871.709		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
3.546.247	2.961.600		النقد وما في حكمه في 1 يناير
2.961.600	4.833.309	4	النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

تتكون البيانات المالية الموحدة من الصفحات 10 إلى 44.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

بالدينار البحريني

1. تقرير المنشأة

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين في 16 سبتمبر 1982 تحت السجل التجاري رقم 715. يمثل 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).

إن البيانات المالية المرحدة للسنة المنتهية في تمثل نتائج الشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة"). الشركة التابعة للمجموعة المتضمنة في البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

الشركة	مكان العمل / بلد التأسيس	نسبة الملكية وقوة التصويت للمجموعة	النشاط الرئيسي
شركة تصليح المضخات البحرية والصناعية (الخليج) ش.م.و.	مملكة البحرين	100%	تصليح مضخات

2. أساس الإعداد

(أ) أساس الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ووفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني لسنة 2001.

(ب) أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما عدا الاستثمارات المتوفرة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة.

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول ابتداء من 1 يناير 2016

المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية أصبحت سارية المفعول في 1 يناير 2016 ذات علاقة بالنشطة المجموعة.

(1) توضيح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة (تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (38))

تمنع تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الشركات من تطبيق طريقة الاستهلاك المبينة على الإيراد على بنود الممتلكات والآلات والمعدات. تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (38) وتقدم افتراضاً قابلاً للنقض حول كون الإيراد ليس أساساً مناسباً لإطفاء الموجودات غير الملموسة. ويمكن نقض هذا الافتراض فقط، إذا كتبت الموجودات غير الملموسة تعبير عنه كمقياس للإيراد، أو إذا كان من الممكن برهنة أن إيراد واستهلاك المنافع الاقتصادية للموجودات غير الملموسة مرتبطة ببعضها إلى حد كبير.

هذه التعديلات ستكون سارية المفعول بئثر رجعي ابتداء من أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لتطبيق التعديلات أعلاه أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

2. أساس الإعداد (يتبع)

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول ابتداء من 1 يناير 2016 (يتبع)

(2) طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة (تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (27))

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (27) - البيانات المالية المنفصلة، والذي يسمح بموجبه للشركات باستخدام طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة لقياس الاستثمارات في الشركات التابعة، والمشاريع المشتركة، والشركات الزميلة.

يسمح معيار المحاسبة الدولي رقم (27) حالياً للشركات بقياس استثماراتها في الشركات التابعة، والمشاريع المشتركة، والشركات الزميلة إما بالتكلفة أو كموجود مالي في بياناتها المالية المنفصلة. إن هذه التعديلات تقدم طريقة حقوق الملكية كخيار ثالث. يمكن القيام باختيار الطريقة بصورة مستقلة لكل فئة من الاستثمارات (الشركات التابعة، والمشاريع المشتركة، والشركات الزميلة).

هذه التعديلات ستكون سارية المفعول بلأثر رجعي ابتداء من أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لتطبيق التعديلات أعلاه أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

(3) التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة 2012-2014 - معايير متعددة

التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات 2012-2014 تشمل عدد من التعديلات لمختلف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. معظم التعديلات أصبحت سارية المفعول ابتداء من أو بعد 1 يناير 2016، مع السماح بالتطبيق المبكر (جنباً إلى جنب مع متطلبات المرحلة الانتقالية لكل حلقة)، وفي هذه الحالة سيتم تطبيق التعديلات اللاحقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

لم يكن لتطبيق التعديلات أعلاه أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

(د) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول ولم يتم تطبيقها

تم إصدار عدد من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتعديلات والتفسيرات التالية والتي ستكون سارية المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016، ولكن لم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. المعايير والتعديلات والتفسيرات ذات العلاقة بالمجموعة موضحة أدناه. لا تخطط المجموعة لتطبيق أي من هذه المعايير بشكل مبكر.

(1) مبادرة الإفصاح (تعديلات معيار المحاسبة الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (7))

تتطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية الموحدة من تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغييرات الناتجة من كل من التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية.

التعديلات سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2017، مع السماح بالتطبيق المبكر.

(2) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) - إيرادات العقود مع العملاء

يؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) إطاراً شاملاً لتحديد طبيعة، وكمية وتوقيت احتساب الإيرادات. ويحل محل الإرشادات احتساب الإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (18) - الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (11) - عقود الإنشاء، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (13) - برامج ولاء العملاء.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الناتج المحتمل من تطبيق هذا المعيار على البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بالدينار البحريني

2. أسس الإعداد (يتبع)

د) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول ولم يتم تطبيقها (يتبع)

3) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية
قام مجلس معيير المحاسبة الدولية في يوليو 2014 بإصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر. تخطط المجموعة حالياً لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) مبدئياً في 1 يناير 2018.

الأثر الفعلي لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) على البيانات المالية الموحدة للمجموعة غير معروف، ولا يمكن تقديره بصورة موثوقة، لأنه سيعتمد على الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة، والظروف الاقتصادية في ذلك الوقت، بالإضافة للخيارات المحاسبية والأحكام التي ستخضعها في المستقبل. المعيار الجديد سيطلب من المجموعة مراجعة عملياتها المحاسبية والرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التقارير عن الأدوات المالية، وهذه التغييرات لم تكتمل بعد.

4) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) - الإيجارات
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) يقدم للمستأجرين نموذج واحد لمعالجة الإيجارات بالميزانية العمومية. يحتسب المستأجر حق الانتفاع من الموجودات والذي يمثل حقه للانتفاع بالموجودات المعنية، 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.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) يستبدل توجيهات الإيجارات الحالية والتي تشمل على ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (17) - الإيجارات، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (4) - تحديد ما إذا كانت الترتيبات تحتوي على صيغة إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم (15) - الإيجارات التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم (27) - تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الصفة القانونية لعقود الإيجار.

المعيار ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2019. التطبيق المبكر مسموح للشركات التي ستطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) - إيرادات العقود مع العملاء كما في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16). بدأت المجموعة تقيماً مبدئياً للأثر المحتمل على بياناتها المالية الموحدة.

هـ) التطبيق المبكر للمعايير

لم تقم المجموعة بتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة في 2016.

و) 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.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

بالدينار البحريني

2. أساس الإعداد (يتبع)

ز) 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. البنود الهامة التي تستخدم فيها الإدارة التقديرات والإفتراسات أو الأحكام كما يلي:

(1) انخفاض قيمة الأوراق المالية المتوفرة للبيع

تقوم المجموعة، في تاريخ المركز المالي، بتحديد وجود انخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع عندما يوجد انخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة المعلنة بأقل من التكلفة. يتطلب تحديد الانخفاض الجوهري أو لفترة طويلة اجتهداً من قبل الإدارة.

(2) الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للعقار والمنشآت والمعدات

تراجع المجموعة الأعمار الانتاجية للعقار والقيمة المتبقية للعقار والمنشآت والمعدات في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتعديل العمر الافتراضي والقيمة المتبقية. يتم تقدير الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية بناءً على موجودات مشابهة في القطاع، وتوقعت الإدارة المنافع الاقتصادية المستقبلية.

(3) محاسبة العقود واحتمال الإيراد

الإيراد الذي سيحسب على مشروع يستند على طريقة نسبة الإنجاز. يتطلب تحديد نسبة الإنجاز اجتهداً من قبل الإدارة.

(4) انخفاض قيمة المخزون

تراجع المجموعة القيمة الدفترية للمخزون في نهاية كل بيان 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.

(5) انخفاض قيمة الذمم المدينة

تراجع المجموعة القيمة الدفترية للذمم المدينة في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كانت قيمة الذمم المدينة قد انخفضت. يتم عمل تقييم محدد لكل رصيد مدين، ويقدر المبلغ القابل للاسترداد بناءً على الخبرة السابقة مع كل عميل والتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتضمن تقييم كفاية مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة اجتهداً من قبل الإدارة.

(6) 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 جوهرياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في السنة المالية القائمة نتيجة تغيرات جوهرياً في فرضيات التقديرات.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

بالدينار البحريني

3. السياسات المحاسبية الهامة

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.

(أ) أسس توحيد البيانات

1) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة. يوجد لدى المجموعة سيطرة على الشركة إذا تعرضت إلى أو كان لها لديها الحق في عوائد متغيرة من جراء مشاركتها في الشركة المستمر 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.

2) المعاملات المستتأة 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 حصة المجموعة في المنشأة. يتم استثناء الخسائر الغير محققة بنفس طريقة الأرباح الغير المحققة إلى الحد الذي لا يوجد أي دليل على انخفاض القيمة.

3) فقدان السيطرة

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

(ب) 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 متوفرة للبيع، تدرج في احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية.

(ج) الأدوات المالية

1) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية كالتالي:

- قروض ونعم 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.

تصنف المجموعة مطلوباتها المالية " بالتكلفة المطفأة".

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

بالدينار البحريني

3. السياسات المحاسبية الهامة

(ج) الأدوات المالية (يتبع)

2) الاحتساب

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

3) 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 الجوهريّة للموجودات، ولكنها قامت بنقل السيطرة على هذه الموجودات 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 مقترض) 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 والمزملة لإلغاء الاحتساب، يتم احتسابها كموجود أو المطلوب منفصل.

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

مطلوبات مالية

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

4) القياس

يتم مبدئياً قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة للبنود التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن نسبها مباشرة لعملية شراء الموجود.

يتم لاحقاً قياس القروض والذمم المدينة والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مطروحاً منها خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

يتم لاحقاً إظهار الاستثمارات المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة. يتم احتساب الأرباح والخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

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.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

بالدينار البحريني

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) أدوات مالية مشتقة (يتبع)

(5) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات ويترج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما يوجد حق قانوني قابل للتنفيذ لإجراء 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.

(6) انخفاض القيمة

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.

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 تكديدها بعد) المخصصة 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 سلفاً 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.

بالدينار البحريني

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د) انخفاض قيمة الموجودات الأخرى غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، عدا المخزون، في تاريخ كل بيان للمركز المالي لتحديد دلائل إنخفاض 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 المتوصل لتلك الموجودات، بحيث تكون تلك التدفقات النقدية مستقلة بدرجة عالية عن التدفقات النقدية للموجودات أو مجموعة الموجودات (وحدة توليد النقد) الأخرى.

وتحتسب خسائر إنخفاض 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.

هـ) الاستثمارات المتوفرة للبيع

الاستثمارات المتوفرة للبيع هي موجودات مالية غير مشقة، مصنفة كاستثمارات متوفرة للبيع أو غير مصنفة ضمن أي فئة أخرى من الموجودات المالية. يتم احتساب الاستثمارات المتوفرة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة، مضافاً إليها تكاليف المعاملة المباشرة. لاحقاً للاحتساب المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عليها، وتحتسب في الدخل الشامل الآخر، وتدرج في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. في حالة البيع، أو الاستبعاد، أو انخفاض القيمة، يتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المحسبة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة.

و) الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي موجودات مالية غير مشقة، ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد، وتواريخ استحقاق ثابتة، وتملك المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. تظهر الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مطروحاً منها خسائر انخفاض القيمة إن وجدت. تتكون الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق من سندات الدين.

ز) نهم تجارية دائنة وأخرى

النهم 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.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

بالدينار البحريني

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ح) احتساب الإيراد

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:

- 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 لمصوحات الأعمال المنجزة. يتم فوراً احتساب الخسارة المتوقعة على العقد في الربح أو الخسارة.

- تحتسب مبيعات البضائع الهندسية عندما يصبح للعميل حق تملك هذه البضائع.
- 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.
- 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 للصافي.
- يتم احتساب إيراد الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(ط) 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 المتقادمة والمواد بطيئة الحركة ويتم تسجيله ضمن تكلفة المبيعات.

(ي) العقارات الاستثمارية

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

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

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ي) العقارات الاستثمارية (يتبع)

أي ربح أو خسارة من استبعاد العقارات الاستثمارية (محسوبة 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 30 عاماً.

ك) الممتلكات والألات والمعدات

1) الاحتساب والقياس

بنود الممتلكات والألات 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 رسمة تكاليف الإضافات والتحسينات الرئيسية.

2) التكاليف اللاحقة

إن التكاليف اللاحقة تضاف إلى القيمة الدفترية للموجود أو تحتسب كموجود منفصل، إذا كان ذلك مناسباً، فقط عندما يحتمل أن تحقق 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 والألات والمعدات عن طريق مقارنة المبالغ المقبوضة من البيع مع صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات، وتحتسب ضمن "الإيرادات الأخرى" في بيان الربح أو الخسارة.

3) 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 :

التفاصيل	العمر الإنتاجي بالسنوات
الأرصعة والمباني	10 - 30
الحوض العائم	12
والفلات	5 - 15
السيارات	٢
القوارب	5 - 15
الأثاث والمعدات المكتبية	2 - 5

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 مدينة

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء عن السلع المباعة أو الخدمات المزودة في ظروف العمل الاعتيادية. يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة مبدئياً على أساس القيمة العادلة، ولاحقاً يتم احتسابها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) مبالغ مستحقة من العملاء

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء قيمة الأعمال المنجزة التي لم تصدر فواتير لها والمتوقع تحصيلها من العميل نتيجة العمل المنجز حسب العقد حتى تاريخ بيان المركز المالي. يتم احتساب ذلك بالتكلفة إضافة إلى الأرباح المحتسبة حتى الآن، نالصاً للمبالغ التي تم إصدار فواتير لها والخسائر المحتسبة عند تكيدها.

(ن) إيجارات تشغيلية

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

(س) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد، وأرصدة للبنوك، والودائع البنكية قصيرة الأجل المستحقة خلال 3 أشهر أو أقل من تاريخ شرائها وهي غير معرضة لتغير جوهري في القيمة العادلة.

(ع) الاحتياطي القانوني

وفقاً لنظام الشركة الأساسي فإنه يجب تخصيص 10% من صافي الأرباح للاحتياطي قانوني. وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني لسنة 2001، فإنه يمكن إيقاف التخصيص إلى الاحتياطي القانوني عندما يصل الاحتياطي إلى 50% من رأس المال. الاحتياطي القانوني قابل للتوزيع فقط وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني لسنة 2001.

(ف) الاحتياطي العام

طبقاً للمادة رقم 64 من النظام الأساسي، يتم تحويل مبالغ محددة إلى الاحتياطي العام. بقرار من مجلس الإدارة، تم التوقف عن تحويل المبالغ إلى الاحتياطي العام منذ عام 1977. الاحتياطي العام والأرباح المستقبلية يمثلان أرباح متراكمة مخصصة للاستخدام في المستقبل، حيث أن لمجلس الإدارة والمساهمين كامل حرية التصرف فيهما وهما قابلان للتوزيع.

(ص) احتياطي التبرعات الخيرية

احتياطي التبرعات الخيرية يمثل تحويلات من الأرباح المستقبلية لأغراض خيرية.

(ق) أرباح أسهم معلنة

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

(ر) 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.

(ش) 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.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ت) منافع الموظفين

توفر هيئة التأمين الاجتماعي غطاءاً 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 (19) يتم تسجيلها كمصاريف في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنصوص قانون العمل البحريني بالقطاع الأهلي لسنة 2012 على أساس مدة الخدمة والرواتب والعلاوات الأخرى حسب آخر رواتب وعلاوات مدفوعة. لقد تم عمل مخصص لهذه الالتزامات والتي تمثل مساهمة غير ممولة والتي تمثل برنامج منافع محددة حسب قانون المحاسبة العالمي رقم (19) واحتسابها على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي.

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تادية الخدمة ذات الصلة. يتم احتساب التزام بالقيمة المتوقعة دفعها من قبل المجموعة نتيجة التزامات قانونية بدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات الموداة من قبل الموظفين والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

ث) 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.

2015	2016
12.800	11.498
266.602	605.206
2.911.862	4.673.672
3.191.264	5.290.376
(229.664)	(457.067)
2.961.600	4.833.309

4. النقد وما في حكمه

النقد في الصندوق

نقد لدى البنوك

ودائع بنكية قصيرة الأجل

النقد وما في حكمه في بيان المركز المالي

السحب على المكشوف

النقد وما في حكمه في بيان التدفقات النقدية

كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ متوسط معدل الفائدة على الودائع البنكية قصيرة الأجل 2.02% (2015): 1.86%.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

2015	2016
2.515.623 (49.053)	3.469.936 (96.808)
2.466.570	3.373.128

5. نـم تجاريـة مدينة

إجمالي النـم المدينة
مطروحا منها: مخصصات انخفاض القيمة

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

2015	2016
20.300	49.053
43.253 (1.300)	76.647 -
(13.200)	(28.892)
49.043	96.808

في 1 يناير
مخصص السنة
استرجاعات خلال السنة
المشطوب خلال السنة

في 31 ديسمبر

المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، وخسائر انخفاض قيمة النـم التجارية المدينة والأخرى موضحة في إيضاح رقم (22).

2015	2016
496.277 432.330	554.739 436.109
928.607 (458.960)	990.848 (551.525)
469.647	439.323

6. المخزون

بضائع لإعادة البيع
مواد خام ومواد استهلاكية

مخصص المواد بطينة الحركة والمتقادمة

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

2015	2016
411.427 47.533	458.960 92.565
458.960	551.525

في 1 يناير
مخصص السنة

في 31 ديسمبر

خلال السنة، تم احتساب المخزون المستخدم بقيمة 928.394 دينار بحريني (2015: 736.754 دينار بحريني) كمصروفات ضمن تكلفة المبيعات.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

2015	2016	7. موجودات أخرى
151.587	66.420	قوائد مستحقة
51.819	15.871	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	105.480	مبالغ مدفوعة مقدماً للمزودين
133.163	144.997	أخرى
336.589	332.768	

2015	2016	8. استثمارات متوفرة للبيع
3.226.735	3.189.861	أسهم حقوق ملكية مدرجة
3.226.735	3.189.861	

الحركة في الاستثمارات المتوفرة للبيع خلال السنة كما يلي:

2015	2016	في 1 يناير
3.276.626	3.226.735	إضافات خلال السنة
-	498.639	تغيرات القيمة العادلة
(49.891)	(535.513)	
3.226.735	3.189.861	في 31 ديسمبر

9. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

2015	2016	سندات دين تنموية غير مدرجة - حكومة مملكة البحرين
500.574	2.006.841	

تشمل الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق على سندات دين تنموية لحكومة مملكة البحرين صادرة عن مصرف البحرين المركزي بمعدل فائدة يتراوح بين 4.45 - 5.875% لفترات استحقاق بين 2017 و 2024.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

10. عقارات استثمارية

المجموع 2015	المجموع 2016	مبني	أراضي مملوكة	التكلفة في 1 يناير إضافات
4.645.113	4.645.113	4.289.439	355.674	-
-	-	-	-	-
4.645.113	4.645.113	4.289.439	355.674	في 31 ديسمبر
1.085.932	1.229.550	1.229.550	-	الاستهلاك
143.618	143.218	143.218	-	في 1 يناير
-	-	-	-	استهلاك السنة
1.229.550	1.372.768	1.372.768	-	في 31 ديسمبر
3.415.563	3.272.345	2.916.671	355.674	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

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

2015	2016	إجمالي إيرادات الإيجارات الاستهلاك مصرفات أخرى
421.630	412.951	
(143.618)	(143.218)	
(98.699)	(95.754)	
179.313	173.979	صافي إيرادات الإيجارات (إيضاح 17)

تتكون العقارات الاستثمارية من أراضي مملوكة تملكاً حراً، ومباني تملكها المجموعة مزجراً لأطراف أخرى. تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بقيمة 16.2 مليون دينار بحريني من قبل مقيم خارجي مستقل عن المجموعة. ويمتلك 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. لم يكن هناك أي تغيير في أسلوب التقييم خلال العام.

صنفت المجموعة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى 2 في تراتبية القيمة العادلة.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

2015	2016	11. منافع للموظفين
593.971	602.532	الرصيد في 1 يناير
52.277	56.447	مخصص السنة
(43.716)	(41.782)	المدفوع خلال السنة
602.532	617.197	في 31 ديسمبر
202	222	متوسط عدد الموظفين

بلغت اشتراكات المجموعة المدفوعة إلى هيئة التأمين الاجتماعي في برنامج التقاعد الاجتماعي للبحرينيين لسنة 2016 مبلغ 46.287 دينار بحريني (2015: 54.843 دينار بحريني).

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

12. عقار ومنشآت ومعدات

المجموع 2015	المجموع 2016	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	اثاث ومعدات	مبانيات وتقارير	منشآت ومعدات	أرصعة ومباني
12,058,828	13,197,997	1,777,901	398,447	250,443	3,494,098	7,277,108
1,153,047	235,149	129,736	7,457	7,721	73,335	16,900
(13,878)	(876,849)	(876,849)	-	-	-	-
13,197,997	12,556,297	1,030,788	405,904	258,164	3,567,433	7,294,008
6,704,849	6,944,479	-	374,786	249,106	2,978,835	3,341,752
223,525	213,485	-	1,360	-	60,944	151,181
16,105	12,551	-	9,394	2,494	663	-
6,944,479	7,170,515	-	385,540	251,600	3,040,442	3,492,933
6,253,518	5,385,782	1,030,788	20,364	6,564	526,991	3,801,075

التكلفة
في 1 يناير
إيضاحات
مبالغ متقدمة مسترجعة *

في 31 ديسمبر

الاستهلاك
في 1 يناير
استهلاك السنة:
تكلفة المبيعات
مصرفات تشغيلية

في 31 ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

تم تجديد فترة استهلاك الشركة للأرض المقام عليها مرافق الخدمات والمكتب الرئيسي لمدة 25 سنة ابتداءً من يناير 1997.

* يمثل مبلغاً مدفوع مقدماً لمقارن لأحد المشاريع تم إلغاؤه لاحقاً، وتم استرجاع المبالغ المدفوعة مقدماً من قبل المجموعة (صفحة 13).

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

13. ذمم دائنة أخرى ومصرفات مستحقة

2015	2016
391.076	407.561
181.650	179.150
94.033	105.064
137.674	152.977
134.399	160.340
938.832	1.005.092

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

14. رأس المال

2015	2016
1.800.000	1.800.000

أ) المصرح به:
18.000.000 سهم (2015: 18.000.000 سهم) بقيمة 100 فلس
للسهم الواحد

2015	2016
1.800.000	1.800.000

ب) الصادر والمنفوع بالكامل:
18.000.000 سهم (2015: 18.000.000 سهم) بقيمة 100 فلس
للسهم الواحد

معلومات إضافية حول ملكية الأسهم

1) أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم المملوكة والتي يمتلكون فيها حصة بنسبة 5% أو أكثر من عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل هي كالتالي :

الجنسية	عدد الأسهم	نسبة الملكية %
البحرين	8.485.110	47.1 %
البحرين	1.350.038	7.5 %

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

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

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

14. رأس المال (يتبع)

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

عدد الأسهم	عدد المساهمين	% من مجموع عدد الأسهم القائمة
5,194,989	659	28.86
2,969,863	10	16.50
1,350,038	1	7.50
-	-	-
8,485,110	1	47.14
-	-	-
18,000,000	671	100.00

* الفئة

أقل من 1%
1% إلى أقل من 5%
5 إلى أقل من 10%
10% إلى أقل من 20%
20% إلى أقل من 50%
50% وأكثر

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

تبلغ نسبة الأسهم المملوكة لأفراد بحرينيين وشركات مؤسسة في مملكة البحرين 97.84% والأسهم مملوكة من قبل جنسيات أخرى نسبة 2.16%. بلغ مجموع الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة في 31 ديسمبر 2016 نسبة 6.32% (2015: 7.11%).

15. الإيرادات

2015	2016
5,542,565	6,130,273
319,424	438,675
176,509	153,480
6,038,498	6,722,428

تصليح السفن
القسم التجاري
تصليح المضخات

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

16. مصروفات عمومية وإدارية

2015	2016
950.027	989.074
132.000	132.000
123.856	132.674
49.404	64.448
37.736	47.196
6.812	22.707
28.386	19.145
16.105	12.551
11.394	11.124
6.983	6.536
106.040	61.000
1.468.743	1.498.455

مصروفات الموظفين
مكافأة أعضاء مجلس الادارة (إيضاح 24)
مصارييف إيجار
مصارييف تأمين
أتعاب مهنية
طباعة وقرطاسية
مصارييف الدعاية والتسويق
الاستهلاك (إيضاح 12)
مصارييف الاتصالات
مصارييف السفر والضيافة
مصارييف أخرى

2015	2016
179.313	173.979
46.708	16.399
27.879	28.400
253.900	218.778

17. إيرادات أخرى

إيرادات العقارات، صافي (إيضاح 10)
مبيعات خردة
إيرادات أخرى

2015	2016
1.567.651	1.913.107
18.000.000	18.000.000
87 فلس	106 فلس

18. العائد على المصهم

ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
العائد الأساسي لكل سهم

كما في تاريخ بيان المركز المالي، لا تمتلك المجموعة أية أدوات دين قابلة للتحويل.

19. المخصصات المقترحة

يقترح مجلس الإدارة توزيع %xx كإرباح نقدية (2014: 50%) من رأس المال المدفوع، وتخصيصات أخرى كما يلي:

2015	2016
900.000	
39.191	
939.191	

إرباح أسهم
المحول لأعمال خيرية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

20. بيانات القطاعات

يبين الوصف التالي ان لدى المجموعة ثلاث قطاعات وهي الوحدات التجارية الإستراتيجية للمجموعة. تقدم للوحدات 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 والإستثمار يتضمن القطاع التشغيلي والعمليات الرئيسية لإصلاح السفن وعمليات الإستثمار.
- يتضمن القطاع التجاري للقسم 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 إدارة المجموعة ربح القطاع كمقياس للأداء، وذلك لإعتباره أكثر المعلومات ذات الصلة لتقييم نتائج كل قطاع نسبة 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.

لدى المجموعة القطاعات التجارية التالية:

2016	تصليح السفن والاستثمارات	القسم التجاري	تصليح المضخات	إلغاء المعاملات بين القطاعات	المجموع
الإيرادات	6.135.953	438.675	153.480	(5.680)	6.722.428
إجمالي الربح	2.711.392	85.907	28.381	-	2.825.680
الاستهلاك	218.625	731	6.680	-	226.036
فوائد، وأرباح أسهم وإيرادات أخرى	585.322	560	-	-	585.882
ربح/ (خسارة) السنة	1.903.890	(6.047)	15.264	-	1.913.107
مجموع الموجودات	26.838.230	501.407	219.723	(564.857)	26.994.503
مجموع المطلوبات	(3.158.795)	(507.454)	(153.194)	514.857	(3.304.586)

2015	تصليح السفن والاستثمارات	القسم التجاري	تصليح المضخات	إلغاء المعاملات بين القطاعات	المجموع
الإيرادات	5.558.266	319.424	176.509	(15.701)	6.038.498
إجمالي الربح	2.294.306	72.921	56.155	-	2.423.382
الاستهلاك	233.923	778	4.929	-	239.630
فوائد، وأرباح أسهم وإيرادات أخرى	612.253	(318)	1.077	-	613.012
ربح/ (خسارة) السنة	1.562.559	(30.435)	35.527	-	1.567.651
مجموع الموجودات	26.146.110	449.150	197.300	(464.509)	26.328.051
مجموع المطلوبات	(2.940.145)	(478.319)	(111.773)	414.509	(3.115.728)

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

21. عقارات المجموعة

الموقع	القيمة العادلة (دينار بحريني)	العمر الاقتصادي (بالسنوات)	الاستخدام	مملوك / مستأجر	للغرض
المنطقة الصناعية بميناء سلمان	غير محدد	غير محدد	العمليات	مستأجر	أرض اصلاح السفن
المنطقة الصناعية بميناء سلمان	غير محدد	53	مكتب ومخزن	الأرض مستأجرة	مبنى اصلاح السفن
المنطقة الصناعية بميناء سلمان	غير محدد	52	العمليات	مستأجرة	أرض المخزن
المنطقة الصناعية بميناء سلمان	غير محدد	50	مكتب ومخزن	الأرض مستأجرة	مبنى المخزن
المرخ، سار	3.88 مليون	غير محدد	استثمار	ملك	أرض
المرخ، سار	10.95 مليون	11	استثمار	ملك	فلل سكنية
المرخ، سار	1.38 مليون	4	استثمار	ملك	فلل سكنية
المنطقة الصناعية بميناء سلمان	غير محدد	4	العمليات	مستأجر	مبنى المعرض والمخزن

22. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والودائع البنكية، والاستثمارات المتوفرة للبيع، والاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق والمبالغ المستحقة من العملاء والذمم التجارية المدينة. المطالبات المالية للمجموعة تتكون من الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة للمقاولين والنسحب على المكشوف ومصرفات 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 الإصلاحات للكمية بالإضافة إلى الإفصاحات الأخرى خلال البيانات المالية.

مجلس الإدارة مسؤول 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. تعد الشركة من مخاطر الائتمان على أرصدة البنوك عن طريق التأكد من أن النقد يودع لدى بنوك ذات تصنيف انتمائي جيد.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

22. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

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 إجراءات مناسبة ومحددة لمراقبة مخاطر الائتمان. قامت المجموعة بعمل مخصص لانخفاض القيمة يمثل تدويراتها للخسائر المتكبدة من الذمم التجارية المدينة. يتعلق المخصص بالتعرضات الفردية الجوهرية. يتم تحديد مخصص الخسائر على أسس 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 5). الحد الأقصى لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة يعادل القيمة الدفترية مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة المحددة.

1) التعرض لمخاطر الائتمان

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

2015	2016
500.574	2.008.841
3.178.464	5.278.878
4.902.964	2.814.282
2.466.570	3.373.128
1.564.627	889.797
284.770	211.417
12.177.969	14.574.343

استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق
النقد وما في حكمه
ودائع بنكية
ذمم تجارية مدينة
مبالغ مستحقة من العملاء
ذمم مدينة أخرى

إجمالي	مخصص انخفاض القيمة	مجموع القيمة الدفترية
2.689.933	-	2.689.933
683.195	-	683.195
96.808	(96.808)	-
3.469.936	(96.808)	3.373.128

2016

غير متخلف السداد وغير منخفض القيمة
مستحق ولكن غير منخفض القيمة
مستحق ومنخفض القيمة

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

22. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

إجمالي	مخصص انخفاض القيمة	مجموع القيمة الدفترية
1.574.699	-	1.574.699
891.871	-	891.871
49.053	(49.053)	-
2.515.623	(49.053)	2.466.570

2015

غير متخلف السداد وغير منخفض القيمة
مستحق ولكن غير منخفض القيمة
مستحق ومنخفض القيمة

(ج) مخاطر السيولة

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

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	خلال سنة واحدة
467.122	467.122	457.067
444.425	444.425	444.425
780.805	780.805	780.805
1.005.092	1.005.092	1.005.092
2.697.444	2.697.444	2.687.389

2016

محب على المكشوف
مبالغ مستحقة لمقاولين
ذمم تجارية دائنة
ذمم دائنة أخرى

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	خلال سنة واحدة
234.717	234.717	229.664
444.425	444.425	444.425
900.275	900.275	900.275
938.832	938.832	938.832
2.518.249	2.518.249	2.513.196

2015

محب على المكشوف
مبالغ مستحقة لمقاولين
ذمم تجارية دائنة
ذمم دائنة أخرى

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

22. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(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 تعرضت مخاطر السوق في حدود الأطر المقبولة مع تحقيق عائد مجزٍ على المخاطر.

(1) مخاطر معدل الفائدة

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

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

2015	2016	
500.574	2.006.841	أدوات ذات معدل ثابت سندات دين حكومية
3.178.464	5.278.878	أدوات ذات معدل متغير
4.902.964	2.814.282	النقد وما في حكمه
229.684	457.067	ودائع بنكية
		سحب على المكشوف

كما في تاريخ بيان المركز المالي، تتحمل سندات الدين الحكومية متوسط معدل فائدة بقيمة 5% (2015: 5%) بينما بلغ متوسط معدل الفائدة على الودائع البنكية قيمة 2.02% (2015: 1.93%).

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 74,880 دينار بحريني في كلا الاتجاهين (2015: 78,148 دينار بحريني). هذا التحليل يفترض أن جميع المتغيرات الأخرى، وخصوصاً أسعار العملات الأجنبية تبقى ثابتة. تم عمل التحليل على نفس الأساس لسنة 2015.

(2) مخاطر سعر السوق الأخرى

تنشأ مخاطر سعر لسوق الأخرى للمجموعة من استثماراتها المتوفرة للبيع. جميع الاستثمارات المدرجة للشركة مدرجة في بورصة البحرين. إن 2% زيادة / (انخفاض) في أسعار بورصة البحرين بتاريخ بيان المركز المالي سينتج عنه زيادة / (نقص) في حقوق الملكية بمبلغ 63,797 دينار بحريني (2015: زيادة / (نقص) 64,535 دينار بحريني).

(3) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بالدينار البحريني

22. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

هم 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 الموجودة 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 جوهرية 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.

23. 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 للرئيسي، أو عند غياب، في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للمجموعة الوصول إليه بذلك التاريخ. القيمة العادلة لأي التزام، تعكس مخاطر عدم الأداء.

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 المنفوع 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 للملاحظة 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.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

23. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة (يتبع)

تقوم المجموعة باحتساب للتحويلات بين مستويات تراتبية القيمة العادلة في الفترة التي تتم فيها هذه التحويلات.

(1) التصنيف المحاسبي للأدوات المالية كما يلي:

31 ديسمبر 2016	قروض وضم مدينة	متوفرة للبيع	محتفظ بها حتى الاستحقاق	أخرى بالتكلفة المطافاة	مجموع القيمة الدفترية
ذمم تجارية مدينة	3.373.128	-	-	-	3.373.128
مبالغ مستحقة من العملاء	889.797	-	-	-	889.797
النقد وما في حكمه	5.290.376	-	-	-	5.290.376
ودائع بنكية	2.814.282	-	-	-	2.814.282
استثمارات	-	3.189.861	2.006.841	-	5.196.702
موجودات أخرى	211.417	-	-	-	211.417
	12.579.000	3.189.861	2.006.841	-	17.775.702
سحب على المكشوف	-	-	-	457.067	457.067
مبالغ مستحقة لمقاولين	-	-	-	444.425	444.425
ذمم تجارية دائنة	-	-	-	780.805	780.805
ذمم دائنة أخرى	-	-	-	1.005.092	1.005.092
	-	-	-	2.687.389	2.687.389

31 ديسمبر 2015	قروض وضم مدينة	متوفرة للبيع	محتفظ بها حتى الاستحقاق	أخرى بالتكلفة المطافاة	مجموع القيمة الدفترية
ذمم تجارية مدينة	2.466.570	-	-	-	2.466.570
مبالغ مستحقة من العملاء	1.564.627	-	-	-	1.564.627
النقد وما في حكمه	3.191.264	-	-	-	3.191.264
ودائع بنكية	4.902.964	-	-	-	4.902.964
استثمارات	-	3.226.735	500.574	-	3.727.309
موجودات أخرى	284.770	-	-	-	284.770
	12.410.195	3.226.735	500.574	-	16.137.504
سحب على المكشوف	-	-	-	229.664	229.664
مبالغ مستحقة لمقاولين	-	-	-	444.425	444.425
ذمم تجارية دائنة	-	-	-	900.275	900.275
ذمم دائنة أخرى	-	-	-	938.832	938.832
	-	-	-	2.513.196	2.513.196

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

23. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة (يتبع)

(2) تراتبية القيمة العادلة

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

- المستوى 1: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.
- المستوى 2: 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 معقدة أو مشابهة، وأسعار السوق المدرجة في سوق لأدوات مالية معقدة 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 3: 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 جوهري غير قابلة للرصد، أو افتراضات، لتعكس الفروقت بين الأدوات المالية.

(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:

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
3.189.681	-	-	3.189.681

2016

استثمارات متوفرة للبيع

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
3.226.735	-	-	3.226.735

2015

استثمارات متوفرة للبيع

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

23. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة (يتبع)

ب) الأدوات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة

يبين الجدول التالي الأدوات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة ويحللها حسب مستوى تراتبية القيمة العادلة، حيث تم تصنيف مقاييس القيمة العادلة:

31 ديسمبر 2016				
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع	
-	2.006.841	-	2.006.841	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
-	2.006.841	-	2.006.841	
31 ديسمبر 2015				
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع	
-	500.574	-	500.574	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
-	500.574	-	500.574	

ج) الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى

تقارب القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للشركة قيمها العادلة نظرا لطبيعتها القصيرة الأجل.

24. 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 نفوذا مؤثرة ومساهمين رئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية للمجموعة.

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

2015	2016
149.302	-
26.910	12.460

أ) ارصدة الأطراف ذات العلاقة
المستحق من شركة كاتو للملاحة - شركة تحت سيطرة مشتركة
المستحق لشركة يوسف بن أحمد كاتو ذ.م.م - مساهم

ب) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

2015	2016
158.879	346.111
89.328	109.248

إيرادات
خدمات إصلاح السفن - شركة تحت سيطرة مشتركة
مصروفات
شراء تذاكر سفر وخدمات - شركة تحت سيطرة مشتركة

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
بالدينار البحريني

24. الأطراف ذوي العلاقة (يتبع)

د) للمعاملات مع فريق الإدارة الرئيسي

يتكون فريق الإدارة العليا الرئيسي بالمجموعة من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الذين لهم الصلاحيات والمسؤولين عن التخطيط والتوجيه ومراقبة أعمال الشركة. نسبة ملكية أعضاء مجلس الإدارة موضح في إيضاح (16). كانت المكافآت في المزايا المدفوعة لفريق الإدارة العليا الرئيسي كما يلي:

-	18.000
---	--------

سلفة مقدمة مقابل الراتب

2015	2016
105.059	105.059
26.941	26.941
122.413	123.637
7.700	7.700
262.113	263.337

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مدفوعات رسوم حضور جلسات مجلس الإدارة
الرواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
منافع ما بعد التوظيف

25. التزامات ومطالبات محتملة

2015	2016
10.000	10.000

خطابات ضمان

دخلت المجموعة في عقد لترقية إمدادات الطاقة لمباني المجموعة والنظام الآلي لتخطيط موارد الشركة. بلغت قيمة العقود مبلغ 612.409 دينار بحريني و 222.116 دينار بحريني على التوالي. التكلفة الإجمالية التي تكبدتها المجموعة لترقية إمدادات الطاقة والنظام الآلي لتخطيط موارد الشركة حتى 31 ديسمبر 2016 بلغت 572.052 دينار بحريني (2015: 570.247 دينار بحريني)، و 222.116 دينار بحريني (2015: 178.406 دينار بحريني) على التوالي. من المتوقع سداد هذه الالتزامات في العام 2017.

26. 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 المعطنة سابقاً.