

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

**البيانات المالية الموحدة
٢٠١٦ ديسمبر ٣١**

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير رئيس مجلس الإدارة	٢ - ١
تقرير مدققي الحسابات إلى المساهمين	٥ - ٣
البيانات المالية الموحدة	٦
بيان المركز المالي الموحد	٧
بيان الدخل الشامل الموحد	٩ - ٨
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٠
بيان التدفقات النقدية الموحد	٤٤ - ١١
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	

تقرير رئيس مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السادة مساهمي شركة استيراد المحترمين

(السلام عليكم ورحمة الله وبركاته)

بالأصلة عن نفسي وبالنيابة عن زملائي أعضاء مجلس إدارة شركة استيراد، يسرني أن أقدم لحضراتكم التقرير السنوي المنضمن للبيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

انا اعتقد بأننا نتفق جميعاً على أن عام ٢٠١٦ كان عاماً آخر محفوفاً بالصعوبات على الصعيد التجاري والمالي في العديد من الدول والشركات حول العالم . فقد كان العام مليئاً بالأحداث المختلفة والمتناقضة، ولعل أغلبها كان ذا طابع سياسي أو جيو- سياسياً، مما سبب ضغوطات مباشرة أو غير مباشرة على الأسعار في أسواق العملات وعلى معدلات الفائدة وعلى غيرها من الأسواق المالية العالمية .

ومن بين تلك الأحداث، حدثين بارزين كان لهما تأثير ملحوظ على عدد من الأسواق في أنحاء العالم، أحدهما ما هو معروف بمصطلح "بريكزيت" (Brexit) أي خروج بريطانيا من الاتحاد الأوروبي، والحدث الثاني هو الانتخابات الرئاسية في الولايات المتحدة الأمريكية. ولم يقتصر الأمر على هذين الحدثين فقط بل كانت هناك أحداث محبطه ومناجنة أخرى على مدار السنة مما أدى إلى تفاقم شعور عدم اليقين والسلبية في أسواق الاستثمار والتجارة العالمية.

وكتبنا مختصرة من هذه الأحداث الجديرة باللحظة في عام ٢٠١٦، يمكننا الإشارة على سبيل المثال إلى تصاعد حدة الصراع في اليمن، وإلى ازمة المهاجرين المتزايدة في أوروبا، والاتفاق النووي بين إيران والولايات المتحدة الأمريكية ورفع العقوبات والخطر النووي عنها، أزمة فاتض النفط وانخفاض سعره إلى حوالي ٣٠ دولاراً أمريكي، ومزاعم تراجع النمو في الصين، وتداير حالات التشفير الصارمة في دول مجلس التعاون الخليجي، والجمات الإرهابية في مناطق عدة مثل بروكسل وتركيا، وحالة التوتر المستمرة بين رومانيا مع الدول الغربية، وأخيراً وليس آخرأ، الانقلاب العسكري الفاشل في تركيا.

وقد كان لمجموع تلك الأحداث، بالإضافة إلى ضعف نتائج البيانات الاقتصادية وخاصة في الولايات المتحدة الأمريكية والصين والدول الأوروبية، تأثيراً ملبياً على سعر الدولار الأمريكي وعلى أسواق الأسهم العالمية وأسعار النفط خلال الأشهر القليلة الأولى من عام ٢٠١٦. إلا أن في نفس الفترة وحتى منتصف عام ٢٠١٦، وبسبب انخفاض العوائد على السندات والضعف النسبي لسعر الدولار، شهدت أسواق السلع وخاصة المعادن، بما في ذلك أسواق السندات، انتعاشًا وازدهاراً ملحوظاً. ومع دخولنا النصف الثاني من العام، بدأت علامات القوة والانتعاش تظهر مرة أخرى في البيانات الاقتصادية الأساسية للكثير من الدول الاقتصادية، مما أدى إلى صعود قيمة الدولار الأمريكي ونمو عوائد السندات بشكل نسبي مقارنة بضعف أدائهم بداية السنة.

وواجهت النتيجة المفاجئة للانتخابات الرئاسية الأمريكية، بالإضافة إلى توقعات ارتفاع معدلات الفائدة، في تحسن أوضاع الدولار الأمريكي في مواجهة غالبية العملات الأخرى في أسواق العملات الكبرى وفي الأسواق الناشئة، مما أدى إلى حدوث موجة بيع عارمة في أسواق السندات في كل مكان تقريباً. وبحلول نهاية عام ٢٠١٦ حققت أغليبية السلع ومن بينها النفط نمواً مضاعفاً مكتنها من الحفاظ على إجمالي عوائدها على مدار العام، في حين تكبدت أسواق الأسهم بصورة عامة، بما فيها أسواق الأسهم بدول مجلس التعاون الخليجي، من تخفيض معظم خسائرها الأولية في بداية العام .

كانت حصيلة البيئة الاستثمارية في العالم كما تم بيانها سابقاً قد عكست إلى حد ما أداء أصول شركة "استيراد" السنة الماضية، حيث بلغ إجمالي دخل الشركة ١,٩٠٣,٩٢٩ دينار بحريني لعام ٢٠١٦ أي ما يعادل نسبة ٤,٦٦ % فقط كعائد على مجموع أصول الشركة. وينبغي العلم بأن هذا النخل الذي تمكن الشركة من تحقيقه كان مقتصرًا فقط على تلك الأصول المنتجة والقليلة للتسويق والمدرة للعوائد والتي هي تحت الإدارة المباشرة لشركة "استيراد". إلا أن لو إستثنينا الأصول الخاصة القيمة وغير المدرة لأي دخل حالياً والتي يتولى إدارتها متراء من الخارج فإن العائد على أصولنا الجيدة سيكون أفضل بكثير من النسبة المذكورة أعلاه .

فإن هذه الأصول غير المنتجة والمحفوفة بالمشاكل والتي تراجعت قيمتها كثيراً على مر السنوات القليلة الماضية إما عن طريق التصفية أو بسبب إعادة تقييم أسعارها بالقيمة السوقية العاملة، قد كانت السبب الرئيسي ل معظم خسائر الشركة الفترية والتي أدت إلى تراجع إجمالي الدخل الشامل إلى أدنى المستويات. ونظرًا لإقدام الشركة بصورة مستمرة على عمليات تصفية الأصول غير المنتجة واستبدالها بأصول واسثمارات أخرى مدرة للعوائد، فإن مجلس الإدارة متقال بحذر لأن نظراً لاضمحلال مجموع قيمة هذه الأصول الصعبة كنسبة لباقي الأصول المدرة للدخل في الشركة فإن ربحية "استيراد" لا بد وأن تتحسن بعد الأن.

تقرير رئيس مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بتبع)

وعلى وجه التحديد من حيث النتائج المالية الموحدة المدققة للشركة لعام ٢٠١٦، فقد تراجعت انخفاضاً في كل من إجمالي الدخل الذي بلغ ١,٩٠٣,٩٢٩ دينار بحريني وصافي الأرباح التي بلغت ٨٠٦,٣٦٠ دينار بحريني مقارنة مع النتائج المالية الموحدة المدققة للشركة لعام ٢٠١٥ حيث بلغ على التوالي كل من إجمالي الدخل مبلغ ٢,٢٧٠,٩٣٦ دينار بحريني وبلغ صافي الأرباح مبلغ ١,١٥٥,٧٠٠ دينار بحريني. كما حققت الشركة إجمالي أرباح شاملة بقيمة (١,٣٧٤,٩٤٢) دينار بحريني مقارنة بالربع الشامل المتواضع الذي حققته عام ٢٠١٥ والذي بلغ ٥,٦٢٤ دينار بحريني من جراء عمليات إعادة التقييم بالقيمة السوقية العادلة لأسعار بعض استثمارات الشركة التي ازدادت تدهوراً في ظل البيئة الإستثمارية المضطربة في العامين الماضيين. ووفقاً لذلك فقد انخفض العائد على السهم الواحد من أسهم الشركة من ٨,١٢ فلس في عام ٢٠١٥ إلى ٥,٦٥ فلس في عام ٢٠١٦، ومن الجدير بالذكر - على صعيد أكثر إيجابية - أنه قد تم التحكم في إجمالي المصروفات ليبلغ ١,٠٩٧,٥٦٩ دينار بحريني في عام ٢٠١٦، أي بانخفاض وقدره ٦% عن إجمالي هذه المصروفات البالغ ١,١١٥,٨٦٦ دينار بحريني في عام ٢٠١٥.

وعن الوضع المالي للشركة فإن إجمالي الأصول وإجمالي حقوق المساهمين قد انخفضاً بنسبة ١١% و ٦% على التوالي، حيث أن مجموع الأصول بلغ مبلغاً وقدره ٤٠,٨٨٥,٠٢٤ دينار بحريني نهاية عام ٢٠١٦ مقارنة بمبلغ ٤٥,٧٩٩,٢٥٤ دينار بحريني في نهاية عام ٢٠١٥، بينما بلغ مجموع حقوق المساهمين مبلغ ٣٤,١٤٥,٤٠٣ دينار بحريني نهاية ٢٠١٦ مقارنة بمبلغ ٣٦,٩٣٢,١٧٣ دينار بحريني في عام ٢٠١٥. والسبب الرئيسي لانخفاض مجموع الأصول هو القرار ببيع بعض من حصصنا في السندات ذات الدخل الثابت في الربع الأخير من السنة وذلك لجيئ الأرباح، مما أدى أيضاً إلى انخفاض في إجمالي القروض المساعدة لهذه السندات بنسبة ٣٠% تقريباً من مبلغ ٦,٧٦٢,٦٢٦ في نهاية ٢٠١٥ إلى مبلغ ٤,٧٥٠,٢٠٠ دينار بحريني نهاية عام ٢٠١٦. إلا أن مجموع رصيد التقدير في الشركة زاد نسبياً عن العام ٢٠١٥ بمبلغ ٦٨٤,٢٧٨ دينار بحريني ليصل إلى رصيد وقدره ٤,٥٣٠,٣٩٧ دينار بحريني في نهاية العام ٢٠١٦.

وبناءً على النتائج المالية المذكورة أعلاه، فقد قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه الذي عقد يوم الأربعاء الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٧ رفع مقترن إلى السلطة المساهمين في اجتماعهم السنوي القادم بالموافقة على دفع أرباح نقدية لحاملي أسهم الشركة بواقع ٦٩٧,٥٢١ دينار بحريني، أي بما يعادل ٥% من رأس المال المنفوع.

ونحن في "استيراد" نتوقع وضعاً اقتصادياً أفضل نسبياً في عام ٢٠١٧ مقارنة بالعامين الماضيين، سواء على المستوى الإقليمي في دول مجلس التعاون الخليجي، أو على المستوى العالمي في العديد من الدول المتقدمة رغم حالات عدم اليقين التي تلوح في الأفق على خلفية الأوضاع السياسية التي لا يمكن التكهن بها في كل من الولايات المتحدة الأمريكية وبعض الدول الأوروبية في عام ٢٠١٧. غير أن ما يدعو إلى التفاؤل هو التحسن الملحوظ مؤخراً لبعض المؤشرات الاقتصادية الرئيسية في كل من الولايات المتحدة الأمريكية والدول الأوروبية والصين واليابان، وخاصة فيما يتعلق بتحسن معدلات فرص العمل، والاتفاق الامتهانكي والإنتاج الصناعي.

وعلاوة على ذلك، فإنه باستثناء نفس هذه المؤشرات الاقتصادية الرئيسية على فترة أطول نسبياً، أي خلال السنوات الخمس الماضية مثلاً، يتضح أن النمو ولو كان ترعاً ما بطيئاً إلا أنه بإتجاه تصاعدي مستمر؛ الأمر الذي يدعو إلى التفاؤل بأن هذا الاتجاه التصاعدي سمواصل مسيرته وبوتيرة أقوى. وهذه الأوضاع الاقتصادية الإيجابية وزيادة أنشطة التجارة والاستثمار في أنحاء العالم سيكون حافزاً لتنشيط أسعار النفط الخام، بما في ذلك سعر النفط الذي هو الداعم الاقتصادي الرئيسي لأسواق دول مجلس التعاون الخليجي. ونتيجة لذلك، ستعزز "استيراد" من أنشطتها الاستثمارية للاستفادة من هذا الاتجاه التصاعدي لأسواق الأسهم مع التركيز على الاستثمار في الأصول ذات العوائد الثابتة. وفي الوقت نفسه، سيتم بذلك كافة الجهود الممكنة للتحكم في المصروفات التشغيلية والمصاريف العامة للشركة، قدر المستطاع.

وختاماً يسرني باسمي وباسم جميع أعضاء مجلس إدارة الشركة أنأشكر جميع مساهمي "استيراد" على ثقفهم وتفهمهم ودعمهم خلال السنوات الصعبة الماضية، أملاً أن تكون السنوات القادمة أكثر مردوداً وربحية وازدهاراً لنا جميعاً. كما أود أيضاً أنأشكر شركاءنا في العمل وزملائي أعضاء مجلس الإدارة على طموحهم ومساهمتهم بالرؤى التي يقدمونها للمجلس. كما يطيب لي أنأشكر جميع موظفينا في شركة "استيراد" دون استثناء، على ما يبذلونه من جهد وما يملكونه من إخلاص وما يقدموه من العمل الجاد والإلتزام للشركة. شكرأ لكم جميعاً.

رashed Al-Sa'aleel Al-Bir
رئيس مجلس الإدارة
٢٠١٧ دينار ٢٥

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى
 حضرات السادة المساهمين
 شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب
 مملكة البحرين**

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دفقتنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب والشركات التابعة لها ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

براينا، ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عatile، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفق هذه المعايير مشروحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمدونة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً للمدونة المذكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق تدقيقنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم اعتبار هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا المهني بشأنها، ونحن لا نبدي رأينا منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية (المبلغ المقصص عنه في البيانات المالية الموحدة)

راجع السياسات المحاسبية في إيضاح (٨) وإيضاح ٥ للإفصاحات حول القيمة الدفترية للاستثمارات في أسهم الملكية وطرق التقييم.

لقد قمنا بالتركيز على الأمور المذكورة أدناه، كون الاستثمارات في أسهم الملكية تمثل العنصر الأساسي في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية/ الأمور التي تم التركيز عليها

الوصف

أ) تقييم الاستثمارات في الأسهم المدرجة

تشكل محفظة الشركة من الاستثمارات المدرجة ٣٨٪ من مجموع موجودات المجموعة (من حيث القيمة)، وتعتبر أحد العناصر الرئيسية لعمليات المجموعة وقياً لأداءها. لا نعتقد بأن هذه الاستثمارات تتعرض لمخاطر أخطاء جوهري، أو تخضع لقدر كبير من التقدير، حيث أنها تتكون من استثمارات ذات سيولة ومدرجة. ولكن نظراً لحجمها بالنسبة إلى البيانات المالية الموحدة ككل، فقد تم اعتبارها من أمور التدقيق الرئيسية التي تم التركيز عليها.

- مطابقة ١٠٠٪ من الاستثمارات المملوكة في المحفظة مع مصادقات مستلمة من مصادر مستقلة و/أو كشف الحسابات؛
- ومطابقة تقييم ١٠٠٪ من الاستثمارات في المحفظة مع أسعار السوق المعلنة.

تقرير ملقي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين لشركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب (يتبع)

الوصف	كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية/ الأمور التي تم التركيز عليها
<p>ب) تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة</p> <p>لدى المجموعة ما نسبته ١٩% من إجمالي موجوداتها (من حيث القيمة) استثمارات أسمهم ملكية ليس لها أسعار سوق متوفرة. يتم احتساب القيمة العادلة لهذه الاستثمارات باستخدام طرق مثل التدفقات النقدية المخصومة، وصافي الموجودات، ومضاعفات الإيرادات.</p> <p>ان استخدام طرق التقييم المذكورة عادة ما يتضمن ممارسة التقديرات من قبل المجموعة، واستخدام الفرضيات والتقديرات بشأن الأداء المستقل لل الاستثمار. وبالتالي، تم تحديد هذا الأمر كاحد أمور التدقيق الرئيسية التي تم التركيز عليها.</p> <p>كما قمنا بمراجعة إصلاحات المجموعة فيما يتعلق بتقييم الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية، بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • اختبار ملائمة طرق التقييم المستخدمة من خلال مقارنتها بالمعارضات المتبقية للتقييم في القطاع المعني. • اختبار المعلومات والفرضيات الرئيسية المستخدمة في التقييم، كمضاعفة الإيرادات ومعدلات الخصم؛ والاستناد إلى معرفتنا بالقطاع الذي يعمل فيه الاستثمار، ومعايير التقييم في ذلك القطاع. • مقارنة المعلومات المالية الرئيسية مع مصدر مستقلة، ومع البيانات المالية والتقارير الإدارية للشركة المعنية.

المعلومات الأخرى

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

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تكمن مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحدثة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تحوي تضارب جوهري مع البيانات المالية الموحدة، أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال أعمال التدقيق، أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهيرية خاطئة.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس إدارة الشركة مسؤول 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 وخلالية من أية معلومات جوهيرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، كلما كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بفرضية الاستثمارية، واستخدامها كأساس محاسبي إلا إذا كان مجلس الإدارة ينوي تصفيه المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

مسؤولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول من خلو البيانات المالية لكل من أية معلومات جوهيرية 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 للمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن تترجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهيرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المأخوذة اعتماداً على هذه البيانات المالية الموحدة.

جزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير 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، وتصسيم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهيرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من عدم اكتشاف معلومات جوهيرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير أو الحذف المتمعدن، أو التحريف، أو تجاوز نظم الرقابة الداخلية.

تقرير منقى الحسابات المستقلين إلى حضرات المسادة المساهمين لشركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب (يتابع)

- الحصول على فهم لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تنفيذ مناسبة في ظل الظروف القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- الوصول إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة الأساس المحاسبى لفرضية الاستثمارية، 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 الإصلاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت هذه الإصلاحات 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 ومح토ى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل العمليات والأحداث الأساسية، بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تتحقق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة بغض النظر إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال تنفيذ المجموعة، ومسؤولون حسراً فيما يخص رأينا هذا.

أتنا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتقويت أعماله المخطط لها بما في ذلك أوجه القصور الهامة، إن وجدت، في نظم الرقابة الداخلية.

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد امتثالنا للمطلبات 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 تنفيذ البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦، وهي أمور التدقيق الرئيسية. كما أتنا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، مالم تحظر القوانين أو الأنظمة الإصلاح 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.

الشريك المسؤول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو ماهيش بالاسوبرامانيا.

تقرير حول المطلبات التنظيمية الأخرى

وفقاً لمطالبات قانون الشركات التجارية البحريني تفيد بما يلى:

أ) إن الشركة تحتفظ بسجلات محلية منتظمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛

ب) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة متقدمة مع البيانات المالية الموحدة؛

ج) أنه لم يرد إلى علمنا وقوع أي مخالفات خلال السنة لقانون الشركات التجارية البحريني، أو لمطالبات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي؛

د) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي طلبناها لأغراض التدقيق.

ك. بام بي

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب

المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

بيان	الموجودات
٤٠,٨٨٥,٠٢٤	النقد وما في حكمه استثمارات في أوراق مالية عقارات استثمارية موجودات أخرى
٤٠,٧٩٩,٢٥٤	مجموع الموجودات
٤٠,٥٩٢,٢٠٢	المطلوبات
٤٠,٣٦٢,١٨٧	قروض بنكية أرباح أسهم غير مطلوب بها مطلوبات أخرى
٤٠,٣٦٢,١٨٧	مجموع المطلوبات
٤٠,٥٩٢,٢٠٢	مجموع صافي الموجودات
٤٠,٣٦٢,١٨٧	حقوق الملكية
٤٠,٣٦٢,١٨٧	حقوق ملكية المساهمين
٤٠,٣٦٢,١٨٧	رأس المال
٤٠,٣٦٢,١٨٧	علاوة إصدار أسهم
٤٠,٣٦٢,١٨٧	أسهم خزينة
٤٠,٣٦٢,١٨٧	الاحتياطيات
٤٠,٣٦٢,١٨٧	أرباح مستقاه
٤٠,٣٦٢,١٨٧	مجموع حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
٤٠,٣٦٢,١٨٧	حصة غير مسيطرة
٤٠,٣٦٢,١٨٧	مجموع حقوق الملكية

فصل جناحي
الرئيس التنفيذي

عبدالرحمن جمشير
نائب رئيس مجلس الإدارة

رائد العبر
رئيس مجلس الإدارة

بالدينار البحريني

**بيان الدخل الشامل الموحد
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
١,٩٠٥,١٣٠	١,٨٧٠,٥٦٦	١٣	إيرادات الاستثمار
٧٨,٣٥٦	٢٢,٤٨٥	٦	إيرادات من العقارات الاستثمارية
٢٨٧,٤٥٠	٨٧٨	١٤	إيرادات أخرى
٢,٢٧٠,٩٢٦	١,٩٠٣,٩٢٩		مجموع الإيرادات
٨٧٥,٨٥١	٩٢٢,٨٦٩	١٥	مصاريفات عمومية وإدارية
٢٤٠,٠١٥	١٦٣,٧٠٠	١٦	مصاريفات التوائد
١,١١٥,٨٦٦	١,٠٩٧,٥٦٩		مجموع المصاريف
١,١٠٥,٠٧٠	٨٠٦,٣٦٠		ربح السنة
(١,٠٩٩,٤٤٦)	(٢,١٨١,٣٠٣)		الدخل الشامل الآخر: بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(١,٠٩٩,٤٤٦)	(٢,١٨١,٣٠٣)		صفى التغير في القيمة العائمة لاستثمارات في أوراق ملكية مصنفة كمستثمارات بالقيمة العائمة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٥,٦٢٤	(١,٣٧٤,٩٤٣)		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
١,١٢٢,٣٨٣	٧٨٧,٨٢٢		مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٢,٦٨٧	١٨,٥٣٨		ربح السنة المنسب إلى: مساهمي الشركة الأم حصة غير مسيطرة
١,١٥٥,٠٧٠	٨٠٦,٣٦٠		
٢٢,٩٣٧	(١,٣٩٣,٤٨١)		مجموع الدخل الشامل المنسب إلى:
٢٢,٦٨٧	١٨,٥٣٨		مساهمي الشركة الأم حصة غير مسيطرة
٥٥,٦٢٤	(١,٣٧٤,٩٤٣)		
٨,١٢ فلس	٥,٦٥ فلس	١١	العدد على السهم الأساسي بقيمة اسمية ١٠٠ فلس للسهم

فيصل جناحي
الرئيس التنفيذي

عبدالرحمن جمشير
نائب رئيس مجلس الإدارة

رائد المير
رئيس مجلس الإدارة

بالدينار البحريني

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموردة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المساهم إلى مساهم الشركة الأم	رأس المال	علاوة إصدار أسمهم	الاحتياطيات لسيئ خزينة	الأرباح المستبعة (إيجاز)	المجموع	حفر الملكية مسيطرة	حصة غير مسيطرة	مجموع حفر الملكية
٢٠١٦ في ١ يناير	١٤,٠٠,٠٠,٠٠٠	٧,٩٦٦,٣٠١	(٩٣,٩٦٦)	١٤,٠٣٩,٧٥٩	٣٦,٩٣٣,١٧٣	٣٧,٣٦٢,١٨٧	٤٣,٠١٢	٤٣,٠٠,٠٠,٠٠٠

الدخل الشامل للسنة ربح السنة	الدخل الشامل الآخر صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق ملكية مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة	توزيعات أرباح موزعة لحملها الأسماء لسنة ٢٠١٥	مجموع التوزيعات	توزيع إلى الاحتياطي القانوني	توزيع إلى الاحتياطي القانوني (إيجاز)	البيانات المالية الموحدة تتضمن الصحفات من ٦ إلى ١٤.
-	-	-	-	-	-	-	٨٠٦,٣٦٠
٧٨٧,٨٢٢	٧٨٧,٨٢٢	١٨,٥٣٨	(١,٣٩٣,٤٨١)	١٨,٥٣٨	(٢,١٨١,٣٠٣)	-	(٢,١٨١,٣٠٣)
-	-	-	(١,٣٩٣,٤٨١)	-	-	-	(٢,١٨١,٣٠٣)
٨٠٦,٣٦٠	٨٠٦,٣٦٠	١٨,٥٣٨	(١,٣٩٣,٤٨١)	١٨,٥٣٨	(٢,١٨١,٣٠٣)	-	(٢,١٨١,٣٠٣)
٢٠١٦ في ١ يناير	١٤,٠٠,٠٠,٠٠٠	٧,٩٦٦,٣٠١	(٩٣,٩٦٦)	٣٦,٩٣٣,١٧٣	٣٧,٣٦٢,١٨٧	٤٣,٠١٢	٤٣,٠٠,٠٠,٠٠٠

بـالـدـيـنـارـ الـبـرـيـزـيـ

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٦٠١٥ النسبة إلى مساهـى الشـركـةـ الـأـمـ

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	الأرباح المستفادة (إيجار)	الأرباح الإيجاريات	علاقة إصدار أسهم	رأس المال
٣٨,٧٣٦,٨٤٣	٤١٧,٦٩٢	٢,٤٠١,٦٣٧	١٤,٠٣٥١٥٥	(٩٣,٩٦١)	١٤,٠٠,٠٠,٠٠
١,١٥٥,٠٧٠	٢٢,٦٨٧	١,١٣٢,٣٨٣	-	-	-
(١,٠٩٩,٤٤٦)	(١,٠٩٩,٤٤٦)	-	-	-	-
٥٥,١٢٤	٣٢,٦٩٣٧	٣٢,٦٩٣٧	-	-	-
(١,٣٩٥,٠٤٢)	(١,٣٩٥,٠٤٢)	-	-	-	-
(١,٣٩٥,٠٤٢)	(١,٣٩٥,٠٤٢)	-	-	-	-
-	٢,٢٥٦	٤,٦٧٤	-	-	-
(٢٥,٢١٩)	(٨,١٠٩)	(١٧,١١٠)	-	-	-
٣٧,٣٦٢,١٨٧	٤٣٠,٠١٤	٣٦,٩٣٢,١٧٣	١٤,٠٣٩,٧٥٩	(٩٣,٩٦١)	١٤,٠٠,٠٠,٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
بيانات المالية الموحدة تشمل الصحفات من ٦ إلى ٤٤.

بالدينار البحريني

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٢٩٥,٢٣٩	١,١٨٩,٠٠٥	أنشطة التشغيل
١,٣٢٢,٧٤٥	٨٣٦,٤٥٠	أرباح أسهم مستلمة
١٢,٢٠٦,٤٦٢	٣,٢٢١,٦٤٧	فوائد مستلمة
(١٢,٦٨٩,٨٥٣)	(١,٤٦٥,٢٥٤)	مقوضات من بيع استثمارات في أوراق ملكية
(٤,٦٥٣,٩٤١)	(٨,٩٣٣,١٤٥)	شراء استثمارات في أوراق ملكية
٩,٣٥٢,٩٩٣	٩,٩٢١,٥٦٤	شراء استثمارات في سندات الدين
١٦٣,١٢٠	٤١,٨٦٤	مقوضات من استحقاق وبيع استثمارات في سندات الدين
(٩٧,١٥٨)	(٩١,٦٥٨)	مدفوعات رسوم وصلبة ومصروفات استثمارية
(٥٨٨,٣٤٣)	(٧٤٠,٥٢٩)	مدفوعات رواتب وفوائد
(٣٠٧,٥٩٠)	(٣٠٨,٧٥٨)	مدفوعات عمومية وإدارية
٥٥,٧٧٩	٤٧,٧١٠	مقوضات إيجارات وإيرادات أخرى بعد خصم المصروفات المدفوعة
٦,٠٥٩,٤٥٣	٣,٧١٨,٨٩٦	صافي النقد المولد من أنشطة التشغيل
(١٠٢,٦٢٩)	(٣,٠٥٠)	أنشطة الاستثمار
-	٥٣٥,٠٠٠	شراء معدات
(١٠٢,٦٢٩)	٥٣١,٩٥٠	مقوضات من بيع عقارات استثمارية
(٣,٦٠٩,٠٢١)	(٢,٠١٢,٤٢٦)	صافي النقد المولد من /المستخدم في/ أنشطة الاستثمار
(١٧٣,٤٦٠)	-	أنشطة التمويل
(٢٦٢,٥٨١)	(١٨٣,٩٦٥)	مدفوعات قروض، صافي
(١٦,٩٩٠)	(٧,١٨٧)	قرض لطرف ذو علاقة
(١,٣٢٢,٤١٢)	(١,٣٦٢,٩٩٠)	فوائد مدفوعة
(٥,٣٨٤,٤٦٤)	(٣,٥٦٦,٥٦٨)	مبالغ موزعة على الحصة غير المسيطرة من تصفية شركات تابعة
٥٧٢,٣٥٠	٦٨٤,٢٧٨	أرباح أسهم مدفوعة
٣,٢٧٣,٧٦٩	٣,٨٤٦,١١٩	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٣,٨٤٦,١١٩	٤,٥٣٠,٣٩٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
		النقد وما في حكمه في ١ يناير
		(٤١٠,٣٦٣)
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر (إيضاح ٤)

بالدينار البحريني

بيانات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١. تقرير المنشأة

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب) ("الشركة") هي شركة مساهمة بحرينية عامة تأسست في ١٩٧٣ بوجب المرسوم الأميري رقم ١٩٧٣/٩ وهي مدرجة في بورصة البحرين.

النشاط الأساسي للشركة هو الاستثمار في أنواع الأدوات الاستثمارية في الأسواق المحلية والدولية.

تشتمل البيانات المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة (يطلق عليها مجتمعة "المجموعة")

٢. أساس الإعداد

١) المعايير المتبعية

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً لقانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١.

٢) أساس القياس

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

- الأدوات المالية المشتقة التي تقيس وفقاً لقيمة العادلة.
- الاستثمارات المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والاستثمارات المصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تقيس وفقاً لقيمة العادلة.
- العقارات الاستثمارية التي تقيس وفقاً لقيمة العادلة.

٣) العملة المستعملة في إنجاز المعاملات وإعداد البيانات المالية

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

٤) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

إن الأمور التي تتطلب قدر كبير من الاجتهاد أو المعتقد أو التي تتطلب فرضيات وتقديرات مؤثرة على الأرقام المعلنة في البيانات المالية الموحدة مبينة في إيضاح (١٨).

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

٢. أساس الإعداد (يتبع)

٥) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة sarie المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠١٦

التعديلات والتفسيرات التالية أصبحت Sarie المفعول في ١ يناير ٢٠١٦ ذات علاقة بأنشطة المجموعة.

أ) التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٢
التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات ٢٠١٤-٢٠١٢ تشمل عدد من التعديلات لمختلف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. معظم التعديلات ستكون Sarie المفعول بأثر رجعي ابتداء من أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر (جنبًا إلى جنب مع المتطلب الانتقالي الخاص لكل حالة)، 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.

٦) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

تم إصدار عدد من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتعديلات والتفسيرات التالية والتي ستكون Sarie المفعول للسنوات المنتهية من أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، 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.

أ) مبادرة الإفصاح (تعديلات معيار المحاسبة الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧))

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

التعديلات Sarie المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

بغرض استيفاء متطلبات الإفصاح الجديدة، تتوى المجموعة عرض تسوية بين الرصيد الافتتاحي والرصيد الخاتمي للمطلوبات مع التغيرات الناتجة من الأنشطة التمويلية.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لمبادرة الإفصاح (تعديلات معيار المحاسبة الدولي (٧)) في بياناتها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي في يونيو ٢٠١٤ بإصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (بشكل مبكر، عدا انخفاض القيمة - الموجودات المالية موجودات العقود والإفصاحات، والتي سيتم تطبيقها ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨).

ج) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) – إيراد العقود مع العملاء

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) يؤمن إطاراً شاملًا لتحديد احتساب الإيراد، وكمية وتوقيت احتسابه. ويحل محل الإرشادات احتساب الإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) - الإيراد، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) - عقود الإنشاء، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) - برامج ولاي العملاء.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تقوم المجموعة حالياً بتقديم مبني للأثر الناتج المحتمل من تطبيق هذا المعيار على البيانات المالية الموحدة.

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢. أساس الإعداد (يتبع)

- ٦) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (يتبع)
ج) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) – إيراد العقود مع العملاء (يتبع)

الانتقال

تحطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستخدام نهج الأثر الرجعي. نتيجة لذلك، ستقوم المجموعة بتطبيق جميع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) لكل فترة مقارنة معروضة، وتعديل بياناتها المالية الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

(١) أساس التوحيد
(أ) الشركات التابعة

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

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

(ج) فقدان السيطرة - الحصة غير المسيطرة
عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وإية حصة غير مسيطرة ذات الصلة وغيرها من عناصر حقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محفظة بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(د) الشركات الزميلة

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

عند احتساب المبني للاستثمار في شركة زميلة، تقوم المجموعة باختيار السياسة المحاسبية إما باحتساب الاستثمار بطريقة حقوق الملكية أو كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في البيانات المالية الموحدة. كونها شركة استثمارات خاصة، تقوم بتصنيف بعض استثماراتها في الشركات الزميلة كاستثمارات كما هو مسموح به من قبل المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) – ("الاستثمار في الشركات الزميلة") بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

حالياً لا يوجد شركات زميلة يتم احتسابها بطريقة حقوق الملكية وأن كل الشركات الزميلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إذا تم اختيار طريقة حقوق الملكية لاحتساب الاستثمار في شركة زميلة، فإن البيانات المالية الموحدة تشمل على حصة المجموعة من إجمالي أرباح وخسائر الشركة الزميلة بعد تعديل السياسات المحاسبية لكي تتفق والسياسات المحاسبية للمجموعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها. عندما تتعذر حصة المجموعة من الخسائر حصتها في الشركة، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى لا شيء و يتم وقف احتساب أي خسائر إضافية ماعدا في حال تكبدت المجموعة التزامات قانونية أو اعتبارية أو قامت بدفع مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة.

بالدينار البحريني

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

١) أساس التوحيد (يتبع)

هـ) معاملات تم استبعادها عند توحيد البيانات المالية

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

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

٤) العملات الأجنبية

المعاملات

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية إلى الدينار البحريني بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل لكل وحدة بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة. تدرج أرباح وخسائر فروقات تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة المستعملة في انجاز المعاملات بسعر الصرف الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. تدرج فروقات التحويل لبنيود غير النقدية، مثل الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في احتياطي القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨ـ٤).

شركات المجموعة

العملة المستخدمة من قبل المجموعة هي الدينار البحريني وبالتالي فإن تحويل البيانات المالية لشركات المجموعة لا يسفر عن فروق في أسعار الصرف.

٥) إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم احتساب إيرادات ومصروفات الفوائد في بيان الدخل باستخدام طريقة الفاندة الفعلية. الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل فوائد يتم تصنيفها كموجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر باستخدام طريقة معدل الفاندة الفعلية. إن طريقة معدل الفاندة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكالفة المطفأة لموجود مالي أو المطلوب وتحصيص إيرادات الفوائد أو مصروفات الفوائد خلال العمر المتوقع للموجود أو المطلوب. معدل الفاندة الفعلي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للموجود المالي أو المطلوب، أو كلما كان مناسباً، فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. تطبق طريقة معدل الفاندة الفعلي له تأثير احتساب إيرادات الفوائد أو مصروفات بالتساوي بما يتاسب مع المبلغ المستحق خلال الفترة حتى تاريخ الاستحقاق أو السادس.

٦) إيرادات الإيجار

إيرادات الإيجار من العقارات المستأجرة تحتسب وفقاً لعقد الإيجار المبرمة بين الشركة المستأجرين وفقاً لقاعدة الاستحقاق على مدة العقد. إيرادات الإيجار تم احتسابها ضمن لإيرادات الأخرى في البيانات المالية الموحدة.

٧) أرباح الأسهم

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

بالدينار البحريني

بيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

(١) النقد وما في حكمه

يشمل النقد وارصدة لدى البنوك والودائع البنكية التي تستحق خلال ٩٠ يوماً، والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية من التذبذبات في قيمتها قبلة التحقيق.

(٢) الذمم التجارية المدينة والأخرى

تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفاتورة مطروحاً منها أي مخصصات الانخفاض القيمة. الذمم المدينة الأخرى تظهر بالتكلفة المطفأة مطروحاً منها أي مخصص للانخفاض في القيمة.

(٣) الأوراق المالية الاستثمارية

تمثل الموجودات والمطلوبات المالية جميع الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي، على الرغم من استبعاد استثمارات في الشركات التابعة، والشركات الزميلة التي يتم احتسابها بطريقة حقوق الملكية والمشاريع المشتركة ومنافع الموظفين المستحقة والضرائب المستحقة.

(٤) الاحتساب والقياس المبني

تحسب المجموعة الموجودة والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم تصنيف الأدوات المالية في البداية ضمن واحدة من الفئات التالية، والتي تحدد منهجهية القىاس اللاحق. يتم تصنیف الموجودات المالية في واحدة من الفئات الثلاث التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنیف المطلوبات المالية في واحدة من الفئتين التاليتين:

- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تحسب الموجودات المالية مبنياً بالقيمة العادلة، بما في ذلك تكاليف المعاملات التي يمكن نسبها مباشرة إلى شراء الموجودات المالية ما عدا تكاليف المعاملات للأوراق المالية المحاسبة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة فإنها لا تحسب في مبلغ الاحتساب المبني ولكن تسجل مباشرة في الربح والخسارة . يتم احتساب المطلوبات المالية مبنياً بالقيمة العادلة، والتي تمثل صافي المقبولات بعد احتساب العلاوات، والخصومات وتكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بالالتزام العالى.

يتم احتساب جميع المشتريات والمبيعات العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة / المسعرة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي أصبحت فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للإستثمار. يتم احتساب جميع المشتريات والمبيعات العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ السداد، أي التاريخ الذي يتم فيه استلام الموجودات أو المطلوبات من أو تسليمها للطرف المقابل. المشتريات أو المبيعات بالطريقة العادلة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم في غضون فترة زمنية محددة حسب النظام أو بالعرف السائد في السوق.

بالدينار البحريني

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

(٨) الأوراق المالية الاستثمارية (يتبع)

ب) القياس اللاحق

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

يتم قياس الموجودات المالية المحاسبة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفاندة الفعلي إذا:

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

٢) أعطت الشروط التعاقدية للموجودات المالية حقاً في تاريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل دفعات المبلغ الأساسي والفاندة على المبلغ الأساسي القائم.

إذا لم يتحقق أي من هذين المعيارين، يتم تصنيف الموجودات المالية ويتم قياسها بالقيمة العادلة ، إما من خلال الربح أو الخسارة أو من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

١) تم شراؤها بصفة أساسية لغرض بيعها في المدى القريب؛

٢) عند الاحتساب المبدئي، تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معينة يتم ادارتها معاً ويوجد دليل على وجود نمط فعلي من الربحية على المدى القصير، أو

٣) أنه مشتق وليس محدد، وفعال كladة تحوط أو ضمان مالي.

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية غير المصنفة خلاف المذكور أعلاه والتي تقاس على أنها استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتغيرات فيها، بما في ذلك أية فوائد أو أرباح أسهم، تحتسب في الربح أو الخسارة.

بالدينار البحريني**إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦****٣. السياسات المحاسبية (يتبع)****(٨) الأوراق المالية الاستثمارية (يتبع)****(ب) القيلص اللاحق (يتبع)****المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة**

تصنف جميع المطلوبات المالية، عدا تلك التي تصنف وتنقل كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، على أنها مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي كما هو موضح في إيضاح رقم (٣) (ج).

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية غير المصنفة أعلاه، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويشمل هذا التصنيف المشتقات المصنفة كمطلوبات ويتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) إلغاء احتساب الموجودات والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب الموجود المالي واستبعاده من بيان المركز المالي الموحد عند إنتهاء حق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي أو عندما تحول حقوق استلام التدفقات النقدية المتعاقدة في صنفه يتم بمحاجتها تحويل ملكية كل المخاطر والمكافآت للموجود المالي أو عند عدم قيام الشركة بتحويل والاحتفاظ الجوهرى بكل المخاطر والمكافآت ولا تمتلك السيطرة على الموجود المالي. تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية واستبعادها من بيان المركز المالي الموحد عندما يتم التخلص منها أو إلغانها أو إنتهاء الالتزام التعاقدى.

(د) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة المستلمة لبيع أحد الموجودات أو المدفوع لتحويل المطلوبات في عملية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القيلص في السوق الأساسي، وفي حالة عدم وجود هذا السوق، في السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في تلك التاريخ. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم أدانها.

تقييم المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق النشط لذلك الأداة، متى ما توافرت هذه الأسعار. يعتبر السوق نشطاً عندما تكون المعاملات للموجودات أو مطلوبات تجري مع وثيرة وحجم كاف لتوفير المعلومات والتغيير على أساس مستمر.

إذا لم يكن هناك سعر مدرج في سوق نشط، تستخدم المجموعة نماذج التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات ذات الصلة والتي يمكن رصدها والتقليل من استخدام المدخلات غير قابلة للرصد. نماذج التقييم المختارة تراعي جميع العوامل التي تأخذ بعين الاعتبار من قبل المشاركين في السوق في تسعير المعاملة.

أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاحتساب المبدئي هو عادة سعر المعاملة - وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاحتساب المبدئي يختلف عن سعر المعاملة، وأنه لا يمكن تحديد القيمة العادلة لا من سعر تداولها في سوق نشطة لموجود أو مطلوب مماثل، ولا تستند إلى نماذج التقييم التي تستخدم البيانات فقط من الأسواق القابلة للرصد، فإنه يتم قياس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، ويتم تعديلاها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاحتساب المبدئي وسعر المعاملة.

لاحقاً، يتم احتساب الفرق في الربح أو الخسارة على أسس مناسبة وعلى مدى لا يتجاوز عمر الأداة، وفي موعد أقصاه دعم التقييم بالكامل من قبل مدخلات يمكن رصدها، أو اتمام المعاملة.

بالدينار البحريني

بيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

إيضاحات حول

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

(٨) الأوراق المالية الاستثمارية (يتبع)

(د) قياس القيمة العادلة (يتبع)

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

يتم قياس محافظ الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تتعرض لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان التي تتم إدارتها من قبل المجموعة على أساس صافي التعرض لمخاطر السوق أو إلى أي مخاطر الائتمان على أساس الأسعار التي سيتم استلامها لبيع صافي مركز طويل (أو المدفوعة لنقل صافي مركز قصير) لمخاطر معينة. يتم تخصيص هذه التعديلات على مستوى المحفظة لموجودات ومطلوبات فردية على أساس تعديل المخاطر النسبية لكل أداة مالية في المحفظة بشكل منفرد.

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

تحسب المجموعة التحويلات بين مستويات تراتبية القيمة العادلة كما في تاريخ المركز المالي التي حدث خلالها التغيير.

(٩) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقدير الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة، في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة. يتم عمل مخصص لأنخفاض القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط التعاقدية للاستثمار.

الأدلة على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية يمكن أن تشمل أشهر إفلات الجهة المصدرة للأداء، إنتهاء سوق نشط لأحد أنواع الأوراق المالية، أو أي معلومات تتعلق بمجموعة من الموجودات ، كتغيرات سلبية في وضع دفعات المفترضين أو المصدر، أو الأوضاع الاقتصادية المتلزمة مع العجز في المجموعة.

يتم تحديد المخصصات لأنخفاض القيمة على أساس الفرق بين صافي القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية . يتم قياس المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، بما في ذلك المبالغ القابلة للاسترداد من الكفالات والضمادات، مخصومة بناء على معدل الفائدة السوق الحالية لموجودات مالية مماثلة.

(١٠) الموجودات المحافظ بها لغرض البيع

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة أو مجموعات التصرف كمحفظة بها بغرض البيع إذا كان يتوقع استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع، بدلاً من الاستعمال المستمر خلال ١٢ شهرًا. يتم قياس هذه الموجودات، أو مجموعات التصرف، بالقيمة الدفترية أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع ، أيهما أقل. يتم تخصيص أي خسائر لأنخفاض القيمة على مجموعات التصرف أولاً إلى الشهرة، ومن ثم إلى الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناوبية، ولا يتم تخصيص أيه خسائر إلى الموجودات المالية، وموجودات منافع الموظفين، أو العقارات الاستثمارية التي لا يزال يتم قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. خسائر انخفاض القيمة على التصنيف المبدئي للموجودات على أنها محفوظة بها لغرض البيع أو محفوظة بها للتوزيع، ويتم احتساب أرباح وخسائر القياس اللاحقة في الربح أو الخسارة.

بالدينار البحرينيإيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٣) السياسات المحاسبية (يتبع)

١١) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

١٢) الأدوات المالية المشتقة المحافظ بها لغرض إدارة المخاطر

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

تقوم المجموعة في بعض الحالات بالدخول في أدوات مالية مشتقة بغرض التحوط لمخاطر صرف العملات الأجنبية. التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والمحددة والمؤهلة لاستخدامها كتحوط للقيمة العادلة يحمل إلى بيان الدخل، بالإضافة إلى أي تغير في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالمخاطر المحوطة. الأرباح والخسائر غير المحققة من المخاطر التي تم التحوط بشأنها يتم تسويتها مع القيمة الدفترية لهذه الموجودات أو المطلوبات المحوط لها. أما بالنسبة إلى الأدوات المشتقة غير المحددة لعلاقة تحوط، فإنه يتم احتساب كل تغيرات القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل.

١٣) المعدات

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

تحمل الاستهلاكات على بيان الدخل باعتماد طريقة القسط الثابت على مدى العمر الافتراضي كما يلي :

أجهزة حاسب آلي	٣ سنوات
سيارات وأثاث	٥ سنوات

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

١٤) عقارات استثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بسعر الشراء، ولاحقاً يتم قياسها بالقيمة العادلة مع احتساب أي تغيير بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من بيع عقار استثماري (تحسب بالفرق بين صافي المقبولات من البيع والقيمة الدفترية للعقار) يتم احتسابه في الربح أو الخسارة.

١٥) القروض

تشمل القروض على سلفيات وهي تمثل مصادر المجموعة للتمويل. يتم قياس القروض مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطافاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

١٦) الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى

الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى تظهر بالتكلفة المطافاة.

بالدينار البحريني

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

١٧) المخصصات

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

١٨) الاحتياطي القانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١ فإنه يجب تخصيص ١٠٪ من صافي الربح للاحتياطي القانوني حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في حالة التصفية.

١٩) احتياطي الطوارئ والاحتياطي العام

يتم تخصيص احتياطي الطوارئ والاحتياطي العام من الأرباح المستبقة، وهو قابل للتوزيع.

٢٠) أسهم خزينة

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

٢١) القطاعات

القطاعات هي أجزاء رئيسية مميزة من الشركة تقوم بنشاط الإنتاج أو تقديم الخدمات (القطاع التجاري) أو تقوم بنشاط الإنتاج وتقديم الخدمات ضمن مناخ اقتصادي معين (القطاع الجغرافي)، والتي تتعرض لمخاطر ومنافع تختلف عن القطاعات الأخرى. تقسم المجموعة أنشطتها التجارية إلى محفظة تملك أسهم حقوق ملكية استراتيجية، ومحفظة دخل ثابت، ومحفظة متاجرة وعقارات، محافظ أخرى مولدة للدخل، ويتم رفع تقرير عن إيرادات هذه القطاعات لصانع القرارات التشغيلية الرئيسي للمجموعة. بالرغم من ذلك، يتم مراجعة المصروفات والتنتائج على مستوى المجموعة، وبالتالي لا يتم تقديم إيضاحات عن القطاعات التشغيلية في هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٢) العائد على السهم

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

٢٠١٥	٢٠١٦
٣,٨٤٦,١١٩	٣,٥١٢,٤٩٧
-	١,٠١٧,٩٠٠
٣,٨٤٦,١١٩	٤,٥٣٠,٣٩٧

٤. النقد وما في حكمه

نقد وأرصدة البنوك
ودائع بنكية قصيرة الأجل

النقد وأرصدة البنوك يشتمل على حسابات الهامش على الأدوات المشتقة بقيمة ٢٦٧,٥٢٦ دينار بحريني (٢٠١٥: ٣١٢,٣٧٢ دينار بحريني).

بالدينار البحريني

بيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦
١٥,٧٣٠,٦٩٤	١٤,٨٦٩,٥٦١
١٤,٧٤٨,٩٤٤	١١,٣٥٤,٠٧٠
٣٠,٤٧٩,٦٣٨	٢٦,٢٢٣,٦٣١
١٠,٠٦٦,٨١١	٩,٢٦٨,١٨٩
٤٠,٥٤٦,٤٤٩	٣٥,٤٩١,٨٢٠

٥. استثمارات في أوراق مالية

أدوات ملكية
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

سندات الدين:
بالتكلفة المطفأة

ت تكون أدوات الملكية من:

٢٠١٥	٢٠١٦
١٧,١٠٩,٣٥٢	١٥,٤١٠,٤٣٩
٩,٢٩٧,١٦٤	٧,٩٧١,٥٧٥
٤,٠٧٣,١٢٢	٢,٨٤١,٦١٧
٣٠,٤٧٩,٦٣٨	٢٦,٢٢٣,٦٣١

استثمارات في أسهم مدرجة
استثمارات في أسهم غير مدرجة بالقيمة العادلة
صناديق مدارة خارجيا

القيمة العادلة للاستثمارات

تحدد المجموعة القيمة العادلة لاستثماراتها الغير مدرجة في الأسواق النشطة عن طريق استخدام نماذج التقييم. في حالة استخدام نماذج التقييم (على سبيل المثال، النماذج المالية) لتحديد القيم العادلة، فإنه يتم التحقق من صحتها ومراجعتها دورياً من قبل موظفين مؤهلين ومستقلين عن الموظفين المعدين لها. تعد تقديرات القيمة العادلة في فترة زمنية معينة بناءً على ظروف السوق والمعلومات عن الشركة المستثمر فيها. هذه التقديرات مبنية على فرضيات بخصوص عوامل تتطوّي على درجات متفاوتة من الاجتهاد وعدم اليقينية، وبالتالي لا يمكن تقديرها بدقة متناهية.

ليس هناك تأكيد على الأحداث المستقبلية (مثلاً استمرارية الأرباح التشغيلية والقدرة المالية). وإنه من المعقول وبناءً على المعلومات الحالية، أن النتائج المالية للسنة المقبلة والتي تختلف عن الافتراضات يمكن أن تحتاج إلى تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للاستثمارات. بالإضافة لذلك، فإن السعر الفعلي المدفوع في المعاملة قد يختلف عن القيمة العادلة المقدرة بسبب عوامل مثل الحافز والمهارات التفاوضية للأطراف وهيكل المعاملة (مثل هيكل التمويل وانتقال السيطرة، الخ) وعوامل أخرى فريدة من نوعها خاصة بالمعاملة.

لأغراض التقييمات العادلة، قدرت التدفقات النقدية المستقبلية من قبل الإدارة بناءً على معلومات ومناقشات مع ممثلي عن إدارات الشركات المستثمر فيها، وأيضاً استناداً إلى آخر بيانات مالية مدققة وغير مدققة. تم توقع التدفقات المالية لفترة تشغيلية مقدرة، ومن ثم تقدير قيمة نهاية باستخدام معدلات النمو. تم التوصل لمعدلات الخصم المستخدمة لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بعد الأخذ بالاعتبار المعدل الحالي من المخاطر، والقيمة السوقية المتوقعة، ومخاطر الدولة والمخاطر المنتظمة في كل شركة مستثمر فيها. في حالة استخدام طريقة المضاعفة لتقييم الاستثمارات، تم تقييم الاستثمارات باستخدام مضاعفات شركات مماثلة للشركات المستثمر بها و التي تتعامل في اسواق الاسهم المعترف بها، ويتم تعديل المضاعف بمعدل خصم السوق المناسب.

بالدينار البحرينيبيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦
إيضاحات حول

٥. استثمارات في أوراق مالية (بعض)

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

العلاقة المتبادلة بين المدخلات الهامة غير القابل للرصد وقياس القيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابل للرصد	طريقة التقييم	النوع
لقيمة العادلة المقدرة ستزيد (ستنقص) إذا: - كان معدل عدم سوقية الاستثمار أقل (أعلى). - مضاعف السوق المعدل كان أعلى (أقل).	مضاعف السوق المعدل معلم عدم سوقية الاستثمار (%)١٥ معدل القيمة الدفترية لمضاعف السوق (١,١٨) مرة	تقدير مقارنة السوق: يستند نموذج التقييم على مضاعف القيمة الدفترية / القيمة السوقية المستمد من الأسعار المدرجة للشركات المماثلة للشركة المستثمر فيها. يتم تعديل التقديرات لتتأثر عدم وجود سوقية لهذا الاستثمار.	أسهم ملكية بالتقيمة العادلة غير مدرجة
لقيمة العادلة المقدرة ستزيد (ستنقص) إذا: - كانت التدفقات النقدية المقدرة أعلى (أقل). - كان معدل متوسط تكلفة رأس المال (%)١٥ - كان معدل متوسط تكلفة رأس المال أقل (أعلى). - كان معدل عدم سوقية الاستثمار أقل (أعلى).	التدفقات النقدية المقدرة معدل متوسط تكلفة رأس المال (%)١٥ معدل عدم سوقية الاستثمار (%)٢٠	تقدير التدفقات النقدية المخصومة: يستند التقييم على التدفقات النقدية المخصومة والتي تقدر من قبل الإدارة، واستخدام متوسط معدل تكلفة رأس المال لحساب التدفقات النقدية المخصومة. يتم تعديل التقديرات لتتأثر عدم سوقية أسهم حقوق الملكية.	
القيمة العادلة المقدرة ستزيد (ستنقص) إذا زاد (نقص) صافي قيمة الموجودات	صافي قيمة الموجودات	صافي قيمة الموجودات كما تم استلامها من مدير الاستثمار	الصناديق الأخرى المدارة خارجيا
غير قابل للتطبيق.	غير قابل للتطبيق. بناء على التقديرات من قبل الأطراف الأخرى.	تقدير مقارنة سوق: القيمة العادلة للمشتقات هو ما يعادل المعدلات السائدة في السوق، أو المقتبس من تسعيرات ال وسيط. يتم تداول عقود مماثلة في السوق النشط والأسعار تعكس المعاملات الفعلية في أدوات مماثلة.	العقود الآجلة ومقابض أسعار الفائدة

معامل عدم السوقية، يمثل المبالغ التي حدتها المجموعة والتي تأخذ بعين الاعتبار الزيادات والخصومات عند تسعير
الاستثمارات من قبل المشاركون في السوق.

بالدينار البحريني

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٥. استثمارات في أوراق مالية (يتبع)

على الرغم من تقدّم المجموعة بأن تقدّر اهتمامها بالقيمة العادلة مناسبة، إلا أن استخدام منهجيات أو افتراضات مختلفة قد يؤدي إلى قياسات مختلفة للقيمة العادلة. تقييمات القيمة العادلة في المستوى ٣، فإن تغيير واحد أو أكثر من الافتراضات المستخدمة لافتراضات البديلة الممكنة المعقولة سيكون له التأثيرات التالية:

٢٠١٥		٢٠١٦		
الدخل الشامل الآخر	الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الآخر	الربح أو الخسارة	
-	(٨٢,١٩٧)	-	(٦٥,٤١٤)	معدل متوسط تكلفة رأس المال (%) زائدة (١١)
-	(٦٢١,٨٢١)	-	(٥٧٠,٨٧٨)	معامل عدم سوقية الاستثمار (%) زائدة (١٠)
-	٢١٢,٥٨٧	-	٢٠٧,٢١٧	مضاعف السوق (%) زائدة (١٠)
٩٣٧,٣٢٩	-	٦٤٥,٢٣٩	٢١١,٢١٦	صافي قيمة الموجودات (%) زائدة (١٠)

٢٠١٥		٢٠١٦		
الدخل الشامل الآخر	الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الآخر	الربح أو الخسارة	
-	٨٦,٦٤٠	-	٦٨,١٤٨	معدل متوسط تكلفة رأس المال (%) نقصان (١١)
-	٦٢١,٨٢١	-	٥٧٠,٨٧٨	معامل عدم سوقية الاستثمار (%) نقصان (١٠)
-	(٢١٢,٥٨٧)	-	(٢١٤,٨٢٢)	مضاعف السوق (%) نقصان (١٠)
(٩٣٧,٣٢٩)	-	(٦٤٥,٢٣٩)	(٢١١,٥٤٩)	صافي قيمة الموجودات (%) نقصان (١٠)

لدى المجموعة استثمارات جوهرية في شركات زميلة محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

نسبة الملكية	النشاط الرئيسي	مكان العمل الرئيسي	مكان التأسيس	
%٣٨,٩٢	تصنيع الالمنيوم	الإمارات العربية المتحدة	البحرين	لاف الخليج ش.م.ب (مقلة)
%٢٧,٠٠	تجارة الأسمدة	البحرين	البحرين	الشركة المتحدة للأسمنت ش.م.ب (مقلة)

بالدينار البحريني

ايضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٥. استثمارات في أوراق مالية (يتبع)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الشركة الزميلة (١)
١,٧٨٦,٢٦٢	١,٤١٩,٦٥٨	الموجودات غير المتدالة
٤,٢٦٢,٨٥٢	٣,٢٨٤,٤٤٠	الموجودات المتدالة
(١٦٩,١٤٧)	(٣٩٢,٢٨٦)	المطلوبات غير المتدالة
(١,٢٧٤,٣٦٧)	(١٦٥,٢٢٠)	المطلوبات المتدالة
٤,٦٠٥,٦٠٠	٤,١٤٦,٣٩٢	صافي الموجودات (%) ١٠٠
١,١٢٢,٦٧٠	٤٩٨,٣٠٧	الإيرادات
(٦٩٨,٤٢٧)	(٨٨٦,٨٧٥)	الخسارة
(٦٩٨,٤٢٧)	(٨٨٦,٨٧٥)	مجموع الدخل الشامل
٢,٢٥٠,٣١٢	٢,٢٤٦,٩٧٦	القيمة الدفترية
٢٠١٥	٢٠١٦	الشركة الزميلة (٢)
١,٥٩٤,٨٤٠	١,٤٩٧,٢٩٤	الموجودات غير المتدالة
٩,٣٤٦,٩٨٩	٩,٢٣٢,٩٦٨	الموجودات المتدالة
(٣٠٩,٢٣١)	(٢٩٨,٠٧٢)	المطلوبات غير المتدالة
(٢,٧٩٨,٧٥٢)	(٢,٦٠٣,١٩٥)	المطلوبات المتدالة
٧,٨٣٣,٨٤٦	٧,٨٢٨,٩٩٥	صافي الموجودات (%) ١٠٠
١٤,٢٥٦,٥٧٤	١٤,٣٩٠,٢٦٢	الإيرادات
١,٠٩٣,٨٠٣	١,١٥٠,٧٤٥	الربح
١,٠٩٣,٨٠٣	١,١٩٤,١٢١	مجموع الدخل الشامل
٤٠٥,٠٠٠	٢٨٣,٥٠٠	الأرباح المستلمة من قبل المجموعة
٢,١٢٥,٩١٧	٢,١١٣,٨٢٩	القيمة الدفترية

٦. عقارات استثمارية

٢٠١٥	٢٠١٦	تسوية القيمة الدفترية
٣٠٧,٩٣٢	٨٥١,٩٣٢	الرصيد في ١ يناير
٥١٣,٣٩٦	١,٢٠٠	شراء
-	(٥٣٥,٠٠٠)	بيع
٣٠,٦٠٤	(١٠,٢٠٠)	التغير في القيمة العادلة
٨٥١,٩٣٢	٣٠٧,٩٣٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

بالدينار البحريني

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٦. عقارات استثمارية (بنج)

٢٠١٥	٢٠١٦
٤٧,٧٥٢	٣٨,٥٣٩
٣٠,٦٠٤	-
-	(٦,٠٥٤)
٧٨,٣٥٦	٣٢,٤٨٥

الإيرادات من العقارات الاستثمارية تتضمن

إيراد إيجار العقارات الاستثمارية
التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
خسائر محققة من بيع عقارات استثمارية

يتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة كأرباح أو خسائر في بيان الربح أو الخسارة. جميع الأرباح غير محققة.

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تستند على سعر العرض المستلم. تكون العقارات من معسكر للعمال في إمارة عجمان. في حين أن التقييمات المستندة على التماذج ستحقق قيمة عالية، تعتقد المجموعة أن هذه الموجودات يجب أن تظهر بقيم مقاربة لقيمة المحققة لها. تعتقد المجموعة أن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية هي نفسها للسنة السابقة، وتبلغ ٣٠٧,٩٣٢ دينار بحريني.

٧. موجودات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
٩٤,٤٤٢	١١٧,٧٥٥
٤٧,٧٥٢	٣٨,٥٣٩
٥٩,٢١٤	٤١,٣١١
٢٢,٢٥١	٢٠,٥٥٧
١٧,٤٥٣	٤٦,١٤٤
٩٠,١٤٦	٨٢,٧٢٧
١٢,٨٨١	-
٢٠٩,٦١٥	٢٠٧,٨٤٢
٥٥٤,٧٥٤	٥٥٤,٨٧٥

فوائد مستحقة
إيجارات مدينة من عقارات استثمارية
معدات

مصرفوفات مدفوعة مقدماً
أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة (راجع إيضاح رقم ١٩)

قروض الموظفين
ذمم مدينة من بيع استثمارات
ذمم مدينة أخرى

المجموع في ٣١ ديسمبر

بالدينار البحريني

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٨. الاستثمارات في الشركات التابعة

المبيتنة أدناه هي الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. ما لم ينص على خلاف ذلك، يتكون رأس مال الشركات التابعة من الأسهم الاعتيادية، والتي تمتلكها المجموعة بصورة مباشرة وغير مباشرة، ونسبة حصص الملكية تساوي حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة:

نسبة الملكية وحق التصويت الذي تملكه المجموعة	اسم الشركة
٢٠١٥	٢٠١٦
%٩٨,١٤	شركة استيراد بحرين انفست ١ (ذ.م.م)
%١٠٠,٠٠	شركة استيراد ريال انفست ١ (ذ.م.م)
%٩٧,٠٣	شركة استيراد العقارية القابضة (ذ.م.م)
%٥١,٠٠	شركة لاباك - الإمارات العربية المتحدة ١ (ذ.م.م)

تشمل الاستثمارات في الشركات التابعة على استثمارات في شركات ذات أغراض خاصة والتي تم انشائها لتحفظ بالاستثمارات الشركة في الأسهم الاستراتيجية وأسهم حقوق ملكية الشركات الخاصة. لا تشارك هذه الشركات في أي أنشطة أخرى. يتم دمج جميع الشركات التابعة، والمكان الرئيسي لعملها البحرين، وتستخدم نفس تاريخ نهاية السنة الذي تستخدمه المجموعة.

الجدول التالي يلخص المعلومات المتعلقة بكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص جوهرية غير مسيطرة، قبل إلغاء المعاملات بين شركات المجموعة.

لاباك الإمارات

٢٠١٦ ديسمبر	نسبة الحصص غير المسيطرة
%٤٩	موجودات غير متداولة
٣٠٧,٩٢٢	موجودات متداولة
٥٢٥,٤٠٦	مطلوبات غير متداولة
-	مطلوبات متداولة
(٣,٢٢٧)	صافي الموجودات
٨٣٠,١١١	صافي الموجودات المنسوبة للحصص غير المسيطرة
٤٠٦,٧٥٤	الإيرادات
٣٨,٦٨١	الربح
٣٦,٩٠٠	حصص غير مسيطرة
-	مجموع الدخل الشامل
٣٦,٩٠٠	ربح مخصص للحصص غير المسيطرة
١٨,٠٨١	الدخل الشامل الآخر المخصص للحصص غير المسيطرة
-	

بالدينار البحريني

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٩. قروض بنكية

٢٠١٥	٢٠١٦	قروض بنكية
٦,٧٦٢,٦٢٦	٤,٧٥٠,٢٠٠	
٦,٧٦٢,٦٢٦	٤,٧٥٠,٢٠٠	

هذه القروض تستخدم لشراء سندات الدين ويتم تأمينها مقابل سندات دين بقيمة ٩,٢٦٨,١٨٩ دينار بحريني (٢٠١٥: ١٠,٠٦٦,٨١١ دينار بحريني) و التي تبلغ قيمتها العائلة ٩,٢٧٨,١٢٦ دينار بحريني (٢٠١٥: ٩,٩٢٢,٦٤١ دينار بحريني) كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥). القروض لها استحقاقات تعاقدية تصل حتى ٣ أشهر وشهر واحد، وعلى أساس معدلات فائدة مختلفة تتراوح من ١,٨٤ % (٢٠١٥: ٢,٠٠ %) إلى ١,٦٢ % (٢٠١٥: ١,٢٣ %).

١٠. التخصيصات والاحتياطيات

اقتراح مجلس الإدارة توزيع أرباح بنسبة ٥% (٢٠١٥: ١٠%) من رأس المال المدفوع (باستثناء أسهم الخزينة). بمبلغ يساوي ٦٩٧,٥٢١ دينار بحريني (٢٠١٥: ١,٣٩٥,٠٤٢ دينار بحريني).

كانت الحركة في الاحتياطيات خلال السنة كما يلي:

الرصيد الختامي	محول خارج الاحتياطيات	محول إلى الاحتياطيات	الرصيد الافتتاحي	الاحتياطي القانوني احتياطي الطوارئ	٢٠١٦
٧,٥٤٣,٤٤٩ ٢,٤٦٠,٢٤١	- (٤,٠٣٩,٧٥٩)	٣,٧٩٠ -	٧,٥٣٩,٧٥٩ ٦,٥٠٠,٠٠٠		
١٠,٠٠٣,٦٩٠	(٤,٠٣٩,٧٥٩)	٣,٧٩٠	١٤,٠٣٩,٧٥٩		
١٤,٠٣٩,٧٥٩	-	٤,٦٠٤	١٤,٠٣٥,١٥٣		٢٠١٥

٢٠١٥		٢٠١٦	
القيمة	العدد	القيمة	العدد
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٠٠٠,٠٠٠ (٩٣,٩٦١)	١٤,٠٠٠,٠٠٠ (٤٩٥,٨٤٧)	١٤,٠٠٠,٠٠٠ (٩٣,٩٦١)	١٤,٠٠٠,٠٠٠ (٤٩٥,٨٤٧)
١٣,٩٠٦,٠٣٩	١٣٩,٥٠٤,١٥٣	١٣,٩٠٦,٠٣٩	١٣٩,٥٠٤,١٥٣

١١. رأس المال

المصرح به : قيمة السهم الواحد ١٠٠ فلس
الصادر والمدفوع بالكامل: قيمة السهم الواحد ١٠٠ فلس
مجموع أسهم الخزينة بالتكلفة صافي الأسهم المتداولة في ٣١ ديسمبر

بالدينار البحرينيبيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦
إيضاحات حول

١١. رأس المال (يتبع)

٢٠١٥	٢٠١٦
١٩٨ فلس	١٦٩ فلس
٢٧,٧٢٠,٠٠٠	٢٣,٦٦٠,٠٠٠
٨,١٢ فلس	٥,٦٥ فلس

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

يحتسب العائد على السهم بقسمة صافي الأرباح النسبية لحاملي الأسهم العادية والبالغة ٧٤٨,٥٤٢ دينار بحريني (٢٠١٥: صافي ربح قيمة ١,١٣٢,٣٨٣ دينار بحريني) على المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغة ١٣٩,٥٠٤,١٥٣ سهماً (٢٠١٥: ١٣٩,٥٠٤,١٥٣ بعد خصم أسهم الخزينة).

معلومات إضافية عن حملة أسهم الشركة

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

النسبة المئوية	عدد الأسهم	الجنسية
٪ ٢١,٢٠	٢٩,٦٨٢,٠٥٧	البحرين
٪ ١٢,٣٦	١٧,٣٠٢,٣١١	البحرين

هيئة التأمين الاجتماعي
بنك البحرين الوطني

٢) الآتي يمثل توزيع الأسهم العادية حسب جنسية المساهمين:

النسبة المئوية	عدد المساهمين	عدد الأسهم
٪ ٩٩,٤٤	٤,٣٥٧	١٣٩,٢١٩,٣٦٦
٪ ٠٠,٥٣	٤١	٧٤٤,١٨٦
٪ ٠٠,٠٣	٦	٣٦,٤٤٨
٪ ١٠٠,٠٠	٤,٤٠٤	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠

بحريني
دول مجلس التعاون الأخرى
أخرى
المجموع

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

٤) توزيع ملكية أعضاء مجلس الإدارة لأسهم الشركة

أكبر من ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم	٥٠٠,٠٠٠ و ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم	١٠٠,٠٠٠ و ٤٩,٩٩٩ سهم	٠ و ٩٩,٩٩٩ سهم	عدد الأسهم
١	-	٤	٣	عدد أعضاء مجلس الإدارة

بالدينار البحرينيبيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦
إيضاحات حول

١١. رأس المال (بنجع)

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

النوع*	عدد الاسهم	عدد المساهمين	النسبة لمجموع الاسهم المصدرة
%١ من - %١	٧٥,٤٠٧,٨٧٩	٤,٣٩٦	%٥٣,٨٦
%٥ - %١	١٧,٦٠٧,٧٥٣	٦	%١٢,٥٨
%١٠ - %٥	-	-	-
%١٠ - %٢٠	١٧,٣٠٢,٣١١	١	%١٢,٣٦
%٢٠ من - %٣٠	٢٩,٦٨٢,٠٥٧	١	%٢١,٢٠
المجموع	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٤٠٤	%١٠٠,٠٠

* تبين كنسبة من مجموع الأسهم الصادرة للشركة.

١٢. منافع الموظفين

ان حقوق التقاعد الخاصة بالموظفين البحرينيين يتم تنفيتها حسب أنظمة الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي والتي يتم بموجبها تحصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب. بلغ مجموع مساهمة المجموعة في هذا البرنامج والذي يمثل برنامج مساهمات محددة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) مبلغ ٢٥,٥٥٧ دينار بحريني في سنة ٢٠١٦ (٣٢,٤٠٨ دينار بحريني).

وفقاً لسياسة المجموعة، يستحق جميع الموظفون مكافأة نهاية الخدمة على أساس مدة الخدمة والراتب الأخير. لقد تم عمل مخصص لهذه الالتزامات غير الممولة والذي يمثل برنامج منافع محددة حسب المعيار المحاسبى الدولى رقم (١٩) على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يعمل لدى المجموعة ٤ موظفين بحرينيين وموظfan أجنبيةan. كما يعمل لديه أربعة استشاريين بحرينيين.

٢٠١٥	٢٠١٦	مخصص نهاية الخدمة للموظفين
٤١٧,٦٧٤	٤٧٧,١٦٥	الرصيد في بداية السنة
٦٢,٨٠٣	٥٤,٧٧٥	مخصص السنة
(٢,٣١٢)	(٢٠٩,١٤٠)	المدفوع خلال السنة
٤٧٧,١٦٥	٣٢٢,٨٠٠	المخصص في ٣١ ديسمبر

بالدينار البحريني

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٢٠١٥
١,٢٧١,٣٠٧
١٦٦,٨١٩
١,٤٣٨,١٢٦
٦٧٠,٤٩٢
(٢٥٤,٧١١)
٤١٥,٧٨١
١٦٣,٦٨٥
(١٧,٩٢٦)
١٤٥,٧٥٩
٧٢٤
٢,١٤٣
٢,٨٦٧
(٩٧,٤٠٢)
١,٩٠٥,١٣٠

٢٠١٦
١,١٨٩,٠٤٦
(١٣٢,٢٨٥)
١,٠٥٦,٧٦١
٥٦٨,٥٢٣
٢٧٣,٧٤٩
٨٤٢,٢٧٢
٧٨,١٢٤
(١٣,٩٢٢)
٦٤,٢٠٢
١,٦٦٩
(١,٩٩٤)
(٣٢٥)
(٩٢,٣٤٤)
١,٨٧٠,٥٦٦

١٣. إيرادات الاستثمار

إيرادات من أسهم حقوق الملكية
أرباح أسهم مستلمة
أرباح / (خسائر) القيمة العادلة، صافي

إيرادات من سندات الدين
إيراد الفوائد
أرباح / (خسائر) من بيع أدوات الدين

أرباح / (خسائر) من أدوات مالية مشتقة لغرض إدارة المخاطر
أرباح محققة
خسائر القيمة العادلة

إيرادات أخرى
فوائد البنوك
(خسائر) / أرباح تحويل عملات و إيرادات أخرى

أتعاب عهدة
مجموع إيرادات الاستثمار

يشمل الإيراد من أسهم حقوق الملكية على أرباح أسهم مستلمة من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ٢٥٢,٥٦٥ دينار بحريني (٢٠١٥: ٢٨٧,٩٨٧ دينار بحريني).

١٤. إيرادات أخرى

الإيرادات الأخرى تتضمن بشكل أساسى عكس بعض الاستحقاقات التي تم تدويرها في السنوات السابقة.

٢٠١٥
٦٢٣,٨٠٦
٦٣,٢٥٠
٢٠,٩٣٤
٢٥,٨٣٥
٤٧,١٦٠
١١,٢٣٦
١٧,١٧٧
١٦,٦٦٢
١٠,٠٢٥
٤,٣٢٦
٨,٠٤١
٢,٤٠٢
٢٥,٠٣٦
٨٧٥,٨٥١

٢٠١٦
٥٩,٩٢١
١٣٠,٢٥٠
٢٥,٠٠٤
٣١,٦٨٠
٤٦,٧٥١
٢١,٧١٢
١٨,٣٤٠
١٧,٨٠٢
١١,٣١١
٤,٥٧١
٧,٩٣٦
٣,٥٣٣
٢٤,٠٥٨
٩٣٣,٨٦٩

١٥. مصروفات عمومية وإدارية

رواتب ومتطلبات الموظفين
مكافأة وأتعاب حضور لجان مجلس الإدارة
أتعاب قانونية ومهنية
إيجار مكتب ورسوم خدمة
مصروفات تقنية المعلومات ذات العلاقة
استهلاك المعدات
مصروفات الاتصالات
مصروفات حكومية ومصروفات أخرى
إعلان واجتماعات الشركة
صيانة وتصليحات
مصروفات تسجيل الأسهم
مصروفات سفر وزيارة
مصروفات أخرى

بالدينار البحرينيإيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦**١٦. مصروفات الفوائد**

مصروفات فوائد القروض تخص قروض لشراء سندات الدين. إن الفائدة المستحقة الدفع على الديون تستحق على أساس ربع سنوي وبمعدلات فائدة تتراوح بين ١٠,٨٤٪ إلى ٢٠,٠٠٪.

١٧. الأطراف ذوي العلاقة**المعاملات مع فريق الإدارة العليا**

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
-	٣٢,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة (٢٠١٥)
-	٣٢,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة (٢٠١٦)
٦٢,٢٥٠	١٠٧,٢٥٠	تعاب حضور لجان مجلس الإدارة
١٢٩,٩١٢	١٣٦,٤٤٠	رواتب و مكافآت أعضاء الإدارة الرئيسيين
١٩٣,١٦٢	٢٧٥,٦٩٠	المجموع

قامت المجموعة باحتساب مبلغ ٢٣,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٥؛ لا شيء) كمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي تخضع لموافقة المساهمين والجهات التنظيمية.

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

شركات زميلة

كانت المعاملات خلال السنة والأرصدة في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٠٥,٠٠٠	٢٨٣,٥٠٠	إيراد أرباح أسهم
١,٠٠٠	٥٠٠	إيرادات أخرى
٤٧,٧٥٢	٣٨,٥٣٩	إيراد الاستثمارات الأخرى
(٣٩٨,٤٢٠)	(١٥,٤٤٦)	خسائر القيمة العادلة
٤٧,٧٥٢	٣٨,٥٣٩	مبالغ مدينة من شركة زميلة

الإيرادات الأخرى تتعلق برسوم حضور اجتماعات مجالس إدارات الشركات الزميلة.

بالدينار البحرينيإيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦**١٨. التقديرات المحاسبية والقرارات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية****الاجتهادات**

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقرر الإدارة عند شراء الاستثمارات ما إذا كانت متصنفها كاستثمارات لغرض المتاجرة أو كاستثمارات محددة بقيمة العادلة من خلالربح أو الخسارة، أو كاستثمارات في سندات مالية وأدوات دين، أو كفروض وذمم مدينة، أو كاستثمارات بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. إن تصنيف كل نوع من الاستثمارات يعكس نية المجموعة بالنسبة لكل استثمار، ويكون كل استثمار خاضعاً لمعاملة محاسبية مختلفة بناءً على هذا التصنيف - انظر الإيضاح ٣ (٨) وإيضاح ٣ (٤).

١٩. الأدوات المشتقة المحافظ بها لغرض إدارة المخاطر

تستخدم المجموعة المشتقات، الغير محددة في علاقة التحوط لإدارة التعرضات الخاصة بالعملات الأجنبية ومخاطر سوق الأسهم. الأدوات المستخدمة تشمل العقود الآجلة والعمليات المستقبلية والخيارات. القيمة العادلة للأدوات المشتقة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٥		٢٠١٦		أنواع الأدوات
القيمة العادلة	المبلغ الاسمي	القيمة العادلة	المبلغ الاسمي	
١٣,٦٥٧ (١٩,٩٧٠)	١,٢٤٤,٦٦٦ ٦,٧٦٢,٦٦٦	- ٤٣,٢٢١	- ٤,٧٥٠,٢٠٠	العقود المستقبلية مقاييس أسعار الفائدة
(٦,٥١١)	٨,٠٠٧,٢٩٢	٤٣,٢٢١	٤,٧٥٠,٢٠٠	

القيمة العادلة الموجبة للأدوات المشتقة أعلاه تبلغ ٤٦,١٤٤ دينار بحريني (٢٠١٥: ١٧,٤٥٣ دينار بحريني)، والقيمة العادلة السلبية تبلغ ٢,٩١٣ دينار بحريني (٢٠١٥: ٢٣,٩٦٤ دينار بحريني).

٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر**مقدمة**

تشمل الأدوات المالية للمجموعة النقد و ما في حكمه والذمم التجارية المدينة، والاستثمارات في الأوراق المالية، والذمم المدينة والأدوات المالية المشتقة المحافظ بها لإدارة المخاطر، وذمم تجارية دائنة والمطلوبات المستحقة وأرباح الأسهم غير المطلوب بها عن سنوات سابقة.

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

- مخاطر الإنتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

بالدينار البحرينيإيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

إطار إدارة المخاطر

ل مجلس الادارة المسئولية العامة لإنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. أنشأ المجلس لجنة التدقق، المسئولة عن تطوير ومراقبة مسياسات المجموعة لإدارة المخاطر. تقدم اللجنة تقريراً دوريأً عن أنشطتها لمجلس الإدارة.

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

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد طرفي الأدوات المالية بالوفاء بالالتزامات المتفق عليها مما يسبب خسارة مالية للطرف الآخر. يودع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات مركز ائتماني جيد. تعتبر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة محدودة بسبب طبيعتها قصيرة الأجل ووجود العملاء المحليين المحظوظين الذين تتعامل معهم المجموعة. كما أن معظم الذمم المدينة مدرومة بشكل من أشكال الضمانات، كالضمادات المصرفية.

تتشكل مخاطر الائتمان أيضاً من أنشطة المجموعة الاستثمارية. تشمل عملية إدارة الائتمان مراقبة تمركز من حيث نوعية الأصل والجغرافيا، وتقييم منظم للجودة الائتمانية للطرف المقابل من خلال إجراء تحاليل لمعلومات نوعية وكيفية لأغراض إدارة المخاطر، تدار المخاطر الناتجة من الأوراق المالية المتداولة بطريقة منفردة، ولكن يتم إعداد التقارير عنها كجزء من تعراضات السوق. نظراً لهذه السياسات والإجراءات الاستثمارية الصارمة، لا تتوقع الإدارة فشل أي طرف من الوفاء بالتزاماته. يقوم قسم التدقق الداخلي بإجراء تدقيق منظم على الالتزام بالسياسات والإجراءات الاستثمارية.

التعرض لمخاطر الائتمان

التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان للمجموعة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	النقد وما في حكمه سدادات دين موجودات أخرى
٣,٨٤٦,١١٩	٤,٥٣٠,٣٩٧	
١٠,٠٦٦,٨١١	٩,٢٦٨,١٨٩	
٤٧١,٠٨٨	٤٩٣,٠٣٥	

لا تملك المجموعة أي ضمانات محتفظ بها كضمانات أو تعزيزات إئتمانية مقابل مخاطر الائتمان الأخرى التي تتعرض لها. تقيم المجموعة انخفاض القيمة لكل من الموجودات المالية على حدة وليس على أساس المحفظة.

تقوم المجموعة بشطب ذمم مدينة عندما تحدد المجموعة بأن القيمة الدفترية غير قابلة للتحصيل. يتم التوصل لهذا التحديد بعد الأخذ بالاعتبار معلومات مثل حدوث تغيرات هامة في الوضع المالي للطرف الآخر بحيث لا يمكن المستدين/المصدر من دفع التزاماته، أو أن المبالغ المحصلة من الضمان لن تكون كافية لدفع المخاطر بصورة كاملة.

بالدينار البحرينيبيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦
إيضاحات حول٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)مخاطر الائتمان (يتبع)

لا تعتقد المجموعة أنه بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ يوجد سبب لعمل مخصص إنخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة المستحقة. الجدول التالي يوضح الموجودات المالية المستحقة للمجموعة ولكن غير منخفضة القيمة:

٢٠١٥		٢٠١٦		المجموع
إنخفاض القيمة	اجمالي	إنخفاض القيمة	اجمالي	
-	٢٣,٨٧٦	-	١٩,٢٦٩	مستحقة أقل من ٦ أشهر
-	٢٣,٨٧٦	-	١٩,٢٧٠	مستحقة أكثر من ٦ أشهر
-	٤٧,٧٥٢	-	٣٨,٥٣٩	

لا تتوقع الإدارة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة، نظراً لوضع المناقصات والمفاوضات الحالية مع المدينين، ومدى المدفوعات اللاحقة الفعلية المستلمة.

استحقاق الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان

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

المجموع	١٠ - ٦ سنوات	٥ - ١ سنوات	أقل من سنة	٢٠١٦
٤,٥٣٠,٣٩٧	-	-	٤,٥٣٠,٣٩٧	النقد وما في حكمه
٩,٢٦٨,١٨٩	-	٩,٢٦٨,١٨٩	-	سندات دين
٤٩٣,٠٣٥	-	-	٤٩٣,٠٣٥	موجودات أخرى
١٤,٢٩١,٦٢١	-	٩,٢٦٨,١٨٩	٥,٠٢٣,٤٣٢	المجموع ٢٠١٦
١٤,٣٨٤,٠١٨	٢,١٠٨,٨٦٩	٦,٢١٠,٧٢٩	٦,٠٦٤,٤٢٠	المجموع ٢٠١٥

بالدينار البحريني

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

المركز الجغرافي لتوزيع الاستثمارات

تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة المركز في مخاطر الائتمان حسب المناطق الجغرافية. التالي يبين تحليل تمركز مخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز العالمي:

المجموع	موجودات أخرى	سندات دين	النقد وما في حكمه	٢٠١٦
١٣,٢٠٤,٤٩٥	٤٩٣,٠٣٥	٩,٢٦٨,١٨٩	٣,٤٤٣,٢٧١	مملكة البحرين ودول مجلس التعاون الأخرى
١,٠٨٧,١٢٦	-	-	١,٠٨٧,١٢٦	الولايات المتحدة وأوروبا واليابان
١٤,٢٩١,٦٢١	٤٩٣,٠٣٥	٩,٢٦٨,١٨٩	٤,٥٣٠,٣٩٧	المجموع

المجموع	موجودات أخرى	أوراق مالية متوفرة للبيع - أدوات دين	النقد وما في حكمه	٢٠١٥
١٣,٦٥٩,٧٢٥	٤٧١,٠٨٨	١٠,٠٦٦,٨١١	٣,١٢١,٨٢٦	مملكة البحرين ودول مجلس التعاون الأخرى
٧٢٤,٢٩٣	-	-	٧٢٤,٢٩٣	الولايات المتحدة وأوروبا واليابان
١٤,٣٨٤,٠١٨	٤٧١,٠٨٨	١٠,٠٦٦,٨١١	٣,٨٤٦,١١٩	

مخاطر السيولة

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

يتم مراجعة متطلبات السيولة بشكل يومي وذلك باستخدام نماذج التنبؤ للتغيرات النقدية من قبل فريق إدارة الاستثمار وإدارة الشئون المالية وتعديلها وفقاً للمتطلبات الاستثمارية والتشغيلية حسب الضرورة.

الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية هي كالتالي:

٥-١ سنوات	٣ أشهر سنة	٣-١ شهر	أقل من شهر	اجمالي التدفق النقدي	القيمة الدفترية	٢٠١٦
-	-	١,٥٨٣,٤٠٠	٣,١٦٦,٨٠٠	٤,٧٦٣,٩٧٥	٤,٧٥٠,٢٠٠	قروض بنكية
-	-	-	١,٠٥٦,٧٨٨	١,٠٥٦,٧٨٨	١,٠٥٦,٧٨٨	أرباح أسهم غير مطالب بها
-	-	-	١٥٧,٢٥٠	١٥٧,٢٥٠	١٥٧,٢٥٠	مطلوبات أخرى
-	-	١,٥٨١,٤٠٠	٤,٣٨٠,٨٣٨	٥,٩٧٨,٠١٣	٥,٩٦٤,٢٢٨	مجموع المطلوبات
-	-	٩٨٨,٧٣٢	-	٩٨٨,٧٣٢	٩٨٨,٧٣٢	الالتزامات
-	-	٢,٥٧٢,١٣٢	٤,٣٨٠,٨٣٨	٦,٩٦٦,٧٤٥	٦,٩٥٢,٩٧٠	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (بتبع)

مخاطر السيولة (بتبع)

٥-١ سنوات	٣-١ شهر	٣-١ شهر	أقل من شهر	إجمالي التدفق النقدي	القيمة الدقترية	٢٠١٥
-	-	٢,٧٧٢١,١٨٦	٤,٠٤١,٤٤٠	٦,٨٥٦,٦٢٧	٦,٧٦٢,٦٢٦	
-	-	-	١,٠٢٤,٧٣٥	١,٠٢٤,٧٣٥	١,٠٢٤,٧٣٥	
-	-	-	٢٠٨,٠٦٥	٢٠٨,٠٦٥	٢٠٨,٠٦٥	
						قرصنة بنكية أرباح أسهم غير مطلب بها مطلوبات أخرى
						مجموع المطلوبات
						التزامات
						المجموع
						مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العاملة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتالف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع وهي: مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر تقلبات الأسعار الأخرى. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة مخاطر السوق ضمن معدلات مقبولة مع تحقيق عوائد مجذبة على الاستثمار. تتعرض المجموعة لمخاطر السوق فيما يتعلق باللودانع التصيرة الأجل والاستثمارات في الأوراق المالية. جميع هذه المعاملات تتم في إطار التوجيهات التي حدتها سياسات وإجراءات الاستثمار.

ادارة مخاطر السوق

تقيم المجموعة هذه المخاطر بانتظام ووضعت سياسات وممارسات تجارية للحماية من الآثار السلبية لحركة السوق وغيرها من المخاطر المحتملة. تراقب المجموعة الأسواق العالمية بشكل يومي وتقييم مدى التعرضات حسب ظروف السوق المتغيرة. وتقوم المجموعة أيضاً بمراقبة المحفظة الاستثمارية عن طريق لجنة الاستثمار الإدارية أسبوعياً وذلك بدراسة المؤشرات الاقتصادية والسوق والتي تقم فكرة عن احتمالات مخاطر السوق. كما تقييم الإدارة المخاطر عن طريق التقارير الفصلية والتي تحدد وتقيس مختلف المخاطر التي يمكن أن تؤثر على استثمارات المجموعة.

التعرض لمخاطر السوق - محافظ الأسماء المدرجة

الأداة التحليلية الرئيسية التي تستخدم لقياس و مراقبة مخاطر السوق ضمن المحافظ الاستثمارية للمجموعة هي القيمة المعرضة للمخاطر (VaR). القيمة المعرضة للخطر للمحفظة هي الخسارة المقدرة والتي تنشأ على المحفظة على مدى فترة زمنية محددة (مدة الاحتفاظ) وبسبب تحرك سلبي في السوق مع احتمال محدد (مستوى الثقة). نموذج قيمة المخاطر المستخدم من قبل المجموعة يرتكز ٩٩٪ على مستوى الثقة ويفترض وجود ١٠ أيام كفترة احتفاظ. نموذج القيمة المعرضة للمخاطر المستخدم مبني على المحاكاة التاريخية. يقوم هذا النموذج بعمل عدد من السيناريوات المستقبلية المعقولة آخذًا في الاعتبار بيانات السوق من الستينيات السابقتين، وملحوظة العلاقة بين مختلف الأسواق والأسعار. النموذج يولد مجموعة واسعة من السيناريوات المستقبلية المعقولة لحركة أسعار السوق.

بالرغم من أن القيمة المعرضة للمخاطر هي أداة مهمة لقياس مخاطر السوق، فإن الافتراضات التي يستند عليها النموذج ينتج عنها بعض القيود، وتشمل :

إن مدة الاحتفاظ لمدة ١٠ أيام، تفترض امكانية الحماية و تسهيل المركز خلال تلك الفترة . يعتبر هذا الافتراض واقعياً في جميع الحالات ما عدا في حالة فلة السيولة في السوق لمدة زمنية طويلة.

بالدينار البحرينيإيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

التعرض لمخاطر السوق - الأسهم المدرجة (يتبع)

- مستوى ثقة ٩٩٪ لا يعكس الخسائر التي قد تحدث بعد هذا المستوى. هناك نسبة احتمال واحد بالمنة أن تفوق الخسائر القيمة المعرضة للمخاطر من ضمن النموذج المستخدم.
- القيمة المعرضة للمخاطر المبنية على أساس نهاية اليوم لا تعكس المخاطر التي قد تنتج خلال يوم المعاملة.
- استخدام المعلومات التاريخية كأساس لتحديد نطاق النتائج المستقبلية قد لا تغطي كل السيناريوهات المحتملة، خصوصا تلك ذات الطبيعة الاستثنائية.
- يعتمد مقياس القيمة المعرضة للخطر على وضع المجموعة وتبذبب أسعار السوق. تنخفض القيمة المعرضة للمخاطر للوضع غير المتغير إذا انخفضت تبذبب أسعار السوق والعكس صحيح.

تستخدم المجموعة حدود القيمة المعرضة للمخاطر لإجمالي مخاطر السوق، وأسعار صرف العملات الأجنبية المحددة، وأسعار الأسهم ومخاطر الأسعار الأخرى. الهيكل العام لحدود القيمة المعرضة للمخاطر تخضع للمراجعة والموافقة من قبل الإدارة. يتم تحديد القيمة المعرضة للمخاطر لمحافظ الأسهم المدرجة. هناك تقارير يومية عن استخدام حدود القيمة المعرضة للمخاطر تقدم إلى الإدارة العليا، كما تقدم ملخصات دورية إلى مجلس الإدارة.

ملخص القيمة المعرضة للمخاطر لمحفظة المجموعة الاستثمارية لغرض المتاجرة كما في تاريخ بيان المركز المالي وخلال السنة كانت كما يلي:

الاندی	الأقصى	المتوسط	في ٣١ ديسمبر	٢٠١٦
٠,٠٠٢ (٠,١٩٤)	٠,٨٣٥ ٠,١٢٥	٠,٠٩٠ (٠,٠٠٦)	٠,٢١٢ ٠,٠٧٢	مخاطر العملة الأجنبية مخاطر الأسعار الأخرى
(٠,١٩٢)	٠,٩٦٠	(٠,٠٨٤)	٠,٢٨٥	المجموع

الاندی	الأقصى	المتوسط	في ٣١ ديسمبر	٢٠١٥
٠,٠٠٢ (٠,٤٢٤)	٠,٠٥١ ٤,٤٣٣	٠,٠٢١ ٠,١٩٤	٠,٠٢٠ ٠,٧٨٦	مخاطر العملة الأجنبية مخاطر الأسعار الأخرى
(٠,٤٢٢)	٤,٤٤٨٤	٠,٢١٥	٠,٨٠٦	المجموع

يتم التعرف على عيوب طريقة القيمة المعرضة للمخاطر عن طريق إكمال حدود القيمة المعرضة للمخاطر بمراكز أخرى وحساسية حدود الهيكل، ومنها حدود التعامل مع مخاطر الترکز من ضمن كل محفظة تجارية متداولة. بالإضافة لذلك، فإن المجموعة تستخدم مجموعة واسعة من اختبارات الإجهاد لاختبار الآثر المالي لعديد من السيناريوهات الاستثنائية السوقية على محافظ استثمارية متداولة فردية ومركز المجموعة الإجمالي. تقوم المجموعة أيضاً بتنقلي أخطار السوق عن طريق المراقبة المستمرة للعوامل الرئيسية التي تؤثر في حركة السوق بالإضافة لتحليل الأداء التشغيلي والمالي للشركات المستمرة فيها.

بالدينار البحرينيبيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦
إيضاحات حول

٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

العرض إلى مخاطر معدل الفائدة - المحافظ الاستثمارية لغير غرض المتاجرة

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

تعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة للموجودات والمطلوبات المالية التالية :

٢٠١٥		٢٠١٦		الموجودات متنادت دين المطلوبات قروض بنكية
معدلات الفائدة الفعلي %	القيمة الدفترية	معدلات الفائدة الفعلي %	القيمة الدفترية	
%٦,٥٠	١٠,٠٦٦,٨١١	%٥,٧٨	٩,٢٦٨,١٨٩	
%١,٥٠	٦,٧٦٢,٦٢٦	%١,٩٢	٤,٧٥٠,٢٠٠	

ان تغيراً بنسبة %١ في معدل الفائدة يمكن أن يؤدي لزيادة / (نقص) في حقوق الملكية والربح والخسارة بقيمة %١/- ٩٠,٤٨٠ دينار بحريني (٢٠١٥: ٩٨,٥٨٩ دينار بحريني). ان هذا التحليل يفترض أن كل المتغيرات، وبالخصوص معدل صرف العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

العرض إلى مخاطر العملة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	الجنيه الاسترليني
٣٨١,١٠٨	١,٥٤٨	اليورو
١,٤٥٥,١٣٠	٥٦٣,١٥٨	الدينار الكويتي
٢,٧٧٨,٤٣١	٢,٧٥٤,٩٩٩	عملات دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى (*)
٥,٦٩٩,٠٢٤	٤,٢٢٤,٨٨٨	

* هذه العملات مرتبطة بالدولار الأمريكي.

ان الدينار البحريني مرتبط بالدولار الأمريكي، وبالتالي مخاطر العملة تنشأ من العملات الأخرى. تستخدم المجموعة عادة عقود الصرف الآجلة للتحوط من مخاطر العملة الأجنبية المحددة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالعملة الأجنبية، تتأكد المجموعة بأن صافي التعرض سيبقى ضمن الحدود المقبولة من خلال بيع وشراء عملات أجنبية بالمعدل الفوري إذا اقتضت الضرورة لمواجهة الاختلافات قصيرة الأجل. تعالج حساسية التعرض للعملات الأجنبية عن طريق نموذج القيمة المعرضة للمخاطر.

بالدينار البحرينيإيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٢١. إدارة رأس المال

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

تسعى المجموعة للمحافظة على توازن بين أعلى عوائد الممكن تحقيقها مع أعلى مستويات الاقتراض، ومميزات والضمان الحق بوضع رأسمالي سليم.

تهدف المجموعة لتحقيق عائد على حقوق المساهمين بهامش أكبر من المعدل الخالي من المخاطر ومناسب لمخاطر الاستثمار. في سنة ٢٠١٦ كان مجموع العائد ٢٠١٥٪ (٢٠٣١٪).

من حين آخر، تقوم المجموعة بشراء جزء من أسهامها (أسهم خزينة) من السوق. إن توقيت الشراء يعتمد على سعر السوق. سوف تستخدم الأسهم بشكل أساسى لإصدار أسهم منحة للموظفين تحت برنامج الحوافز من قبل إدارة المجموعة. ليس للمجموعة خطة محددة لإعادة شراء أسهامها. لم يكن هناك تغير في إدارة رأس مال المجموعة خلال السنة. كما لا يوجد على الشركة أو الشركات التابعة أية متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

٢٢. الالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كان على المجموعة صافي التزام بالاستثمار في الصناديق المدارة بمبلغ ٩٨٨,٧٣٢ دينار بحريني (٢٠١٥: ١,٠٧٦,٠٢١ دينار بحريني).

لدى المجموعة التزامات للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلة الناشئة من إيجارات تشغيلية غير قابلة للإلغاء والتي تستحق كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	أقل من سنة
٤٨,٥٥٥	٢٠,٨٠٩	أكثر من سنة و أقل من خمس سنوات

٢٣. تراتبية وفنات القيمة العادلة

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

بالنسبة للأدوات المالية التي تتاجر بشكل غير منتظم، تكون شفافية الأسعار قليلة، والقيمة العادلة أقل موضوعية، وتطلب درجات متفاوتة من الحكم اعتماداً على السيولة، والتركيز، وعدم اليقين من عوامل السوق، وافتراضات التسعير وغيرها من المخاطر التي تؤثر على الأداة المحددة.

تقييم الأدوات المالية

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

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.

بالدينار البحريني

بيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

إيضاحات حول

٢٢. تسلل وفنات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

- المستوى ٢: نماذج تقييم مبنية على مدخلات قابلة للرصد، مباشرة (أي السعر) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). هذه الفئة تشمل أدوات مقيدة 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: نماذج تقييم مبنية على مدخلات غير قابلة للرصد. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقديرات تقييمها مدخلات غير مبنية على معلومات قابلة للرصد، حيث يكون للمدخلات الغير قابلة تأثير جوهري على تقييم الأدوات المالية. تشمل هذه الفئة أدوات مالية مقيدة على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مشابهة ، بحيث تتطلب تعديلات جوهيرية غير قابلة للرصد، أو افتراضات، لتعكس الفروقات بين الأدوات المالية.

الهدف من تقديرات التقييم هو التوصل إلى قياس القيمة العادلة التي تعكس السعر الذي سيتم استلامه لبيع الموجودات، أو المدفوعة لنقل الالتزام في معاملة منظم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

تستخدم المجموعة نماذج تقييم معترف بها على نطاق واسع لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتركة وأكثر بساطة، مثل سعر الفائدة ومقاييس العملة التي تستخدم فقط بيانات السوق القابلة للرصد، والتي تتطلب قدرًا بسيطًا من الاجتهاد والتقديرات من قبل الإدارة. الأسعار والمدخلات في النماذج القابلة للرصد هي عادة ما تكون متاحة في السوق لسندات الدين وأسهم الملكية المدرجة ومشتقات صرف العملة المتداولة في البورصة والمشتقات البسيطة مثل اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة. إن توافر أسعار السوق والمدخلات القابلة للرصد يقلل من الحاجة للاجتهاد وتقدير الإدارة، ويقلل أيضًا من عدم اليقينية المرتبط بتحديد القيم العادلة. إن توافر أسعار السوق والمدخلات القابلة للرصد يختلف تبعًا للمنتجات والأسوق، وهو عرضة للتغيرات بناءً على أحداث معينة والأوضاع العامة في الأسواق المالية.

ويشمل التحقق من موافقة المجموعة لاستخدام الوسيط أو خدمات التسعير وذلك لاستخدامهم في تسعير الأدوات المالية ذات العلاقة وفهم كيفية التوصل إلى القيمة العادلة، والمدى الذي تمثله المعاملات السوق الفعلية.

يتم موافاة لجنة التدقيق بالمواضيع المهمة المتعلقة بالتقييم.

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

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٦
١١,٣٥٤,٠٧٠	٦,٤٥٢,٣٨٧	-	٤,٩٠١,٦٨٣	استثمارات في أوراق مالية
١٤,٨٦٩,٥٦١	٤,٣٦٠,٨٠٥	-	١٠,٥٠٨,٧٥٦	- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٦,١٤٤	-	٤٦,١٤٤	-	- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٢٦٩,٧٧٤	١٠,٨١٣,١٩٢	٤٦,١٤٤	١٥,٤١٠,٤٣٩	موجودات مالية مشتقة
٢,٩١٣	-	٢,٩١٣	-	مطلوبات مالية مشتقة

بالدينار البحرينيبيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦
إيضاحات حول

٢٣. تسلسل وفقات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٥
١٤,٧٤٨,٩٤٤	٨,٩٩٤,٠٥٧	-	٥,٧٥٤,٨٨٧	استثمارات في أوراق مالية
١٥,٧٣٠,٦٩٤	٤,٣٧٦,٢٢٩	-	١١,٣٥٤,٤٦٥	- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧,٤٥٣	-	١٧,٤٥٣	-	- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موجودات مالية مشتقة
٣٠,٤٩٧,٠٩١	١٣,٣٧٠,٢٨٦	١٧,٤٥٣	١٧,١٠٩,٣٥٢	
٢٣,٩٦٤	-	٢٣,٩٦٤	-	مطلوبات مالية مشتقة

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١، والمستوى ٢، والمستوى ٣ من تراتبية القيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. الجدول التالي يوضح التسويات بين الأرصدة الافتتاحية والأرصدة الختامية لقياسات القيمة العادلة في المستوى ٣ تراتبية القيمة العادلة:

٢٠١٥	٢٠١٦	الرصيد في ١ يناير
١٦,٥٨٢,٥٧٦	١٣,٣٧٠,٢٨٥	مجموع الأرباح أو الخسارة
(٣٩٨,٤٢١)	(١٥,٤٤٦)	في الربح أو الخسارة
(٤٨٣,٤٧٤)	(١,٨٢٥,٦٧١)	في الدخل الشامل الآخر
(٢,٣٩٦,٧٥١)	(٨٠٢,٣٦٠)	البيع / توزيعات
٦٦,٣٥٦	٨٦,٣٨٤	المشتريات
١٣,٣٧٠,٢٨٦	١٠,٨١٣,١٩٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

**إضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦**

٢٣ تسلل و فلات القيمة العاملة (بيتع)

الدول أنداه يوضح تصنيف المجموعة لكل فئة من الموجودات والمطلوبات وقيمها العاملة.

٢٠١٦

القيمة العاملة	مجموع القيمه المدققة	بلغقيمه العاملة بالمملكة المطلقة	بلغقيمه العاملة من خلال الدخل الشامل الآخر	بلغقيمه العاملة من خلال الربح والخسارة
-	٤,٥٣٠,٣٩٧	-	-	-
٢٦,٢٢٣,٦٣١	١١,٣٥٤,٠٧٠	١٤,٨٧٩,٥٦١	-	-
٩,٢٧٨,١١٦	-	-	-	-
٤,١٤٤	٩,٣٦٨,١٨٩	-	٤٦,١٤٤	-
-	-	٤٩٣,٠٣٥	-	-
٤٠,٥٦١,٣٩٦	١١,٣٥٤,٠٧٠	١٦,٩١٥,٧٠٥	-	-
-	-	-	-	-
٤,٧٥,٢٠٠	-	-	-	-
١,٠٥٦,٧٨٨	-	-	-	-
٢,٩١٣	-	-	٢,٩١٣	-
١٥٧,٢٥٠	-	-	-	-
٥,٩٦٧,١٥١	٥,٩٦٤,٢٣٨	-	-	٢,٩١٣
مجموع المطلوبات المالية				

قرصن
أرباح أسهم غير مطلب بها
أموال مستقاة منتظمة لغرض إدارة المخاطر
مطلوبات مالية أخرى

بأذن الله البريسي

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

٢٣. قياس القيمة العادلة (بيع)

٢٠١٥

القيمة المالية	مجموع القبضة القفزية	بالقيمة العادلة من خالل المدخل الشامل الآخر	بالقيمة العادلة من خالل المدخل والخسائر
-	٣,٨٤٦,١١٩	٣,٨٤٦,١١٩	-
٣٠,٤٧٩,٦٣٨	-	١٤,٧٤٨,٩٤٤	١٥,٧٣٠,٦٩٤
٩,٩٢٢,٦٤١	١٠٠,٦٦,٨١١	-	-
١٧,٤٥٣	-	١٧,٤٥٣	-
٤٧١,٠٨٨	٤٧١,٠٨٨	-	-
٤٤,٨٨١,١٠٩	١٤,٣٨٤,٠١٨	١٤,٧٤٨,٩٤٤	١٥,٧٤٨,١٤٧
-	-	-	-
قرض	٦,٧٦٢,٦٢٦	٦,٧٦٢,٦٢٦	-
أرباح أسهم غير مطالب بها	١,٠٢٤,٧٣٥	١,٠٢٤,٧٣٥	-
أروات مشتقة مستحقة بفرض إداره المخاطر	٢٣,٩٦٤	-	٢٣,٩٦٤
مطلوبات مالية أخرى	٢٠,٨,٠٦٥	-	-
مجموع المطلوبات المالية	٨,٠١٩,٣٩٠	٧,٩٩٥,٤٦٧	٢٣,٩٦٤

القيمة الفنزيلية للقدي وسا حكمه وال موجودات الأخرى، والقروض، وإدجاع أسمهم غير مطلب بها والمطلوبات الأخرى تقارب القبضة العادلة لها.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٦

بالدينار البحريني

٤. أرقام المقارنة

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