

بي إم إى ش.م.ب.

تقرير مجلس الإدارة
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كلمة رئيس مجلس الإدارة

إنه لمن دواعي سروري أن أقدم لكم بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة، التقرير السنوي والقوائم المالية الموحدة للمجموعة لعام ٢٠٢٠، والذي كان عاماً مليئاً بأحداث لم تشهدها مجموعة بي أم بي والمنطقة والعالم أجمع من قبل على كافة الأصعدة. فقد وضعتنا هذه الأحداث الصعبة في مواجهة تحديات استثنائية تمثلت في إغلاقات عالمية مصحوبة باضطرابات اقتصادية حادة.

في عام ٢٠٢٠ ورغم انتشار جائحة كوفيد-١٩، تمكنت المجموعة من تحقيق نتائج جيدة نسبياً رغم التباطؤ الاقتصادي على الصعيدين الإقليمي والعالمي. ولا شك في أن ذلك يرجع إلى تنوع نموذج أعمال المجموعة الذي ساعدنا على مواجهة هذه التحديات الاستثنائية، كما أن التوقعات الاقتصادية العالمية أظهرت مؤشرات على تحسن طفيف. ومع ذلك، فإن الطريق نحو التعافي من هذه التحديات في عام ٢٠٢١ سيكون بطيئاً ومؤلماً الأمر الذي سيفرض مزيداً من التحديات على أعمالنا.

ورغم جميع هذه التحديات والصعوبات، يسرني أن أعلن أن فريق بي أم بي حقق نتائج جيدة خلال العام حيث بلغ صافي أرباح المجموعة ٤ مليون دينار بحريني وهي نتيجة متوافقة مع توقعات المساهمين الكرام.

ومن منظور تجاري، فقد كان عام ٢٠٢٠ عاماً آخر أظهرنا فيه مرونتنا وقدرتنا على الصمود في وجه التحديات. وقد أثبتت أعمالنا في مجال البيع بالتجزئة والتوزيع وأسواق الأسرة وشركة نادر للتجارة أنها الركيزة والعمود الفقري التي يحق لمجموعتنا أن نعتز وتفخر به. كما كانت أعمال قسم المشروعات متماشية مع توقعاتنا رغم التوقف التام لقطاع الضيافة وإغلاق الحدود الدولية.

كما أننا نعتز ونفتخر بأن مجموعة بي أم بي لم تغفل أبداً عن مسؤوليتها الاجتماعية رغم التحديات التي فرضتها جائحة كوفيد-١٩، حيث واصلت المجموعة دعم مبادراتها الحالية، وإطلاق مبادرات جديدة على كافة الأصعدة الوطنية والإقليمية والدولية. وتعد مؤسسة الأسرة الخيرية وبرامج الرعاية المؤسسية خير دليل على التزام المجموعة بتحقيق التنمية المستدامة للمجتمعات التي تعمل فيها.

ورغم أن عام ٢٠٢٠ أصبح خلفنا بكل ما حمله من أحداث، إلا أن المستقبل غامض ولا يمكن لنا التكهن بما سيحمله. ولهذا سنواصل تركيزنا خلال ٢٠٢١ على التعافي، وستعيد المجموعة النظر في استراتيجيتها بهدف تحقيق نمو مطرد، ورصد ومتابعة أية مشاريع وأسواق جديدة محتملة. ونحن نسعى من خلال مراجعة استراتيجيتنا وأوليائنا، إلى تحقيق النتائج المتوقعة وذلك بالتركيز على مجموعة متنوعة من الأهداف والفرص والاستثمارات الاستراتيجية الطويلة والقصيرة الأمد، والاستمرار في التنوع، والمراقبة المستمرة للمخاطر والتخفيف من حدتها.

باسمي وباسم أعضاء مجلس الإدارة، أقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى جلالة الملك وصاحب السمو الملكي ولي العهد ورئيس الوزراء على قيادتهم الحكيمة ودعمهم وتشجيعهم للقطاع الخاص في مملكة البحرين، إلى جانب مساهمات المغفور له صاحب السمو الملكي رئيس الوزراء السابق رحمه الله. كما أتوجه بالشكر والتقدير لكافة الوزارات والهيئات الحكومية وأخص بالذكر وزارة الصناعة والتجارة ومصرف البحرين المركزي وبورصة البحرين لما يقدمونه من دعم وتوجيه متواصلين. وأود أيضاً أن أعبر عن خالص تقديري وعرفاني لأفراد الفريق الوطني الطبي للتصدي لفيروس كورونا الذين ما زالوا يقومون بعمل رائع وبيدلون جهوداً دؤوبة للحفاظ على أمان وسلامة مجتمعنا. وأخيراً، أود أن أعتنم هذه الفرصة لأعبر عن تقتي المستمرة وتقديري للسادة المساهمين وزبائننا وشركائنا، كما أقدم بالشكر الجزيل إلى كافة أعضاء الإدارة وكادر الموظفين على تفانيهم ومهنتهم العالية التي ساعدتنا في التغلب على تحديات عام ٢٠٢٠.



عبدالله حسن بوهندي

رئيس مجلس الإدارة

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة بي إم أي ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

تمت عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيق القوائم المالية الموحدة ككل، وذلك لإبداء رأينا حول هذه القوائم، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر من الأمور الموضحة أدناه، تم تقديم تفاصيل عن كيفية معالجة هذه الأمور في عملية التدقيق في ذلك السياق.

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

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

<p>١. إضمحلل العقارات والآلات والمعدات لشركة بنادر للفنادق ش.م.ب. راجع الإيضاحين ٤ و ٦ حول القوائم المالية الموحدة.</p>	
<p>أمور التدقيق الرئيسية</p>	<p>الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق</p>
<p>تتضمن عقارات وآلات ومعدات المجموعة على فندق داون تاون روتانا المملوك من قبل المجموعة والذي تبلغ قيمته المدرجة ٣٤,٨٥٩,٩٣٧ دينار بحريني، وهو ما يمثل ٣١٪ من مجموع موجودات المجموعة. يتكبد الفندق خسائر منذ بدء عملياته في سنة ٢٠١٦. قامت الإدارة بإجراء تقييماً للإضمحلل في القيمة المدرجة للفندق من خلال مقارنة قيمته المدرجة بقيمته القابلة للإسترداد، وهي عبارة عن الأعلى من بين قيمته المستخدمة وقيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.</p> <p>قامت الإدارة بإشراك خبير تقييم خارجي مستقل معتمد لتقدير القيمة القابلة للإسترداد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع.</p> <p>تتضمن عملية تقييم الإضمحلل على عدد من الافتراضات والآراء والتقديرات الهامة، وبالتالي فإننا نعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا من بين الإجراءات الأخرى، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية خبير التقييم الخارجي المستقل؛ - تقدير مدى ملائمة منهجيات التقييم المستخدمة من قبل خبير التقييم الخارجي المستقل؛ - التأكد من المدخلات الرئيسية المستخدمة في عملية التقييم مع المعلومات المتاحة بشكل مستقل؛ - التحقق من صحة العملية الحسابية المستخدمة في عملية التقييم؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.
<p>٢. مخصص المخزون البطيء الحركة والمتقادم راجع الإيضاحين ٤ و ١٢ حول القوائم المالية الموحدة.</p>	
<p>أمور التدقيق الرئيسية</p>	<p>الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق</p>
<p>تستورد وتبيع المجموعة المواد الغذائية والمنتجات الأخرى ذات أعمار وفترة انتهاء صلاحية قصيرة. لدى المجموعة إجمالي مخزون بقيمة ١٤,٧١٦,٣٦٥ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.</p> <p>يعد هذا المجال هاماً لعملية التدقيق حيث يتطلب رأياً جوهرياً في تقييم المستوى المناسب للمخصص للمواد التي قد تكون بطيئة الحركة ومتقادمة. قد تتضمن تلك الآراء على توقعات الإدارة بشأن الطلب على المخزون، تواريخ انتهاء صلاحية المنتج وخطة استبعاد مخزون ذو تواريخ انتهاء صلاحية قريبة؛</p> <p>تقييم مدى كفاية المخصص للمخزون البطيء الحركة والمتقادم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛ و</p> <p>تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الإجراءات الأخرى، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراقبة الجرد الفعلي في المواقع الرئيسية؛ - إجراء فحص مفصل لعينة من المواد لتقييم أساس التكلفة وصافي القيمة المتوقع تحقيقها للمخزون؛ - مراجعة ميزانية السنة القادمة من أجل الحصول على فهم لتوقعات الطلب على المخزون، تواريخ انتهاء صلاحية المنتج وخطة استبعاد مخزون ذو تواريخ انتهاء صلاحية قريبة؛ - تقييم مدى كفاية المخصص للمخزون البطيء الحركة والمتقادم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسئول عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠، ومن المتوقع توفير البنود المتبقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

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

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

مسئوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة هو المسئول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، يكون مجلس الإدارة مسئولاً عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

مسئوليات مدقي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول هو تأكيداً عالي المستوى، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيايل أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، إما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
 - فهم نظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية التي تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة حول عدة أمور من بينها، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة التي تتضمن أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي الذي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- كما نقوم بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلع على جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بأن:

(أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني:

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

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

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

(ب) ولم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين أو لأحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري سلباً على نشاط المجموعة أو مركزها المالي الموحد.

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

١. قامت بتعيين مسنول إدارة الحوكمة؛

٢. ولديها توجيهات وإجراءات مكتوبة لحوكمة الشركة معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

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

إرست هورنجر

سجل قيد الشريك رقم ٢٤٤

٢٥ فبراير ٢٠٢١

المنامة، مملكة البحرين

بي إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للمركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الموجودات
دينار بحريني	دينار بحريني		
٤٨,٥٣٨,٥٨٥	٥١,١٦٢,٥٥٨	٦	موجودات غير متداولة
٧,٧٧٨,٥٩٧	٦,٣٨٢,٦٩١	٧	عقارات وآلات ومعدات
٩,٤٥٧,٧٢٥	٩,٤٥٧,٧٢٥	٨	الحق في استخدام الموجودات
١,٥٦٩,٤٣٣	١٤٨,٥٣٥	٩	استثمارات عقارية
١٠,٧٠٨,٠٩٢	٦,٩٣٣,٢٩٩	١٠	استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٧٨,٠٥٢,٤٣٢	٧٤,٠٨٤,٨٠٨		استثمارات
١١,٩٢٨,٠٥٥	١٣,٥٨٣,٨٠٤	١٢	موجودات متداولة
٢٣,٥٦٠,٥٧٢	٢١,٤٦٣,٩٣٢	١٣	مخزون
٤,٨١٤,٧٧٧	٤,٦١١,٥٤٣	١٤	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٤٠,٣٠٣,٤٠٤	٣٩,٦٥٩,٢٧٩		أرصدة لدى بنك ونقد
١١٨,٣٥٥,٨٣٦	١١٣,٧٤٤,٠٨٧		مجموع الموجودات
١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٥	حقوق الملكية والمطلوبات
(١,٤٣٠,١٠١)	(١,٤٣٠,١٠١)	١٦	حقوق الملكية
١٤,٠٠٩,٢٨٦	١٢,٤٥٢,٥٢٣	١٨	رأس المال
٤٢,٣٨٨,٧٢٤	٤٢,٣١١,١٩٣		أسهم خزانة
٦٩,٦١٠,٧٦٣	٦٧,٩٧٦,٤٦٩		إحتياطيات أخرى
١,٧٠٥,٩٣٩	٢٨٥,١٩٥	٣١	أرباح مبقاة
٧١,٣١٦,٧٠٢	٦٨,٢٦١,٦٦٤		الحقوق العائدة إلى مساهمي بي إم أي ش.م.ب.
١٤,٨٧٥,٩٩٢	١٥,٤٠٢,٥٧٢	١٩	حقوق غير مسيطرة
٦,٤٠٨,٥٣٠	٥,٢٧٤,٣٢٤	٢٠	مجموع حقوق الملكية
١,٩٣٥,٥٨٦	٢,١٢٥,١٩٨	٢١	مطلوبات غير متداولة
٢٣,٢٢٠,١٠٨	٢٢,٨٠٢,٠٩٤		قروض واقتراضات
١١,٧٩٨,٦٠٤	٩,٢٠٩,١٦٢	٢٢	التزامات عقد الإيجار
٦,٣٣٢,٥٠٢	٧,٠٨٦,٧٢٦	١٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٣٧٢,٢٣٠	٣,٣٨٧,٥٤٠	١٤	مطلوبات متداولة
١,٠٨٣,٩١٧	١,٤٦٣,٨٣٠	٢٠	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
١,١٧٤,١٢١	١,٣٧٨,٦٤٥		قروض واقتراضات
٥٧,٦٥٢	١٥٤,٤٢٦		سحوبات على المكشوف من البنك
٢٣,٨١٩,٠٢٦	٢٢,٦٨٠,٣٢٩		التزامات عقد الإيجار
٤٧,٠٣٩,١٣٤	٤٥,٤٨٢,٤٢٣		مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
١١٨,٣٥٥,٨٣٦	١١٣,٧٤٤,٠٨٧		ضريبة دخل مستحقة الدفع
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



سوقي علي فخر
نائب رئيس مجلس الإدارة

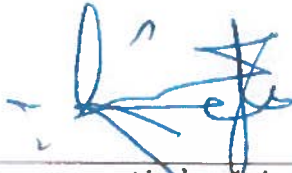


عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

بي إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
دينار بحريني	دينار بحريني		
١٠٤,٣٣٣,٧٨١	٩٦,٤١٠,٤٢٣	٢٣	الإيرادات
(٧٢,٣٧١,٧٥٥)	(٧٥,٤٧٤,٢٣٤)		تكاليف الإيرادات
٣٠,٩٦٢,٠٢٦	٢٠,٩٣٦,١٨٩		إجمالي الربح
٢,٥٨٤,٩١٣	٣,٣٧٤,٧٨٤	٢٥	دخل تشغيلي آخر
(٩,٣٨٧,٧٩١)	(٩,٠٢٦,٢٠٧)		مصروفات البيع والتوزيع
(١٤,٩٨٥,٩١٥)	(١١,٥٣٠,٧٣٠)		مصروفات عامة وإدارية
٩,١٧٢,٢٣٣	٣,٧٥٤,٠٣٦		الربح من العمليات
٧٢٢,٩٨٧	٤٣٠,٢٠٢	٢٦	صافي دخل الاستثمار
(٨٤,٠٠٢)	(١١٥,١٣٣)	٩	حصة المجموعة من نتائج شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
(٣٢,٥٢٩)	(٨٢,٦٣٥)	١٠	صافي خسائر من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٠,١٦,٨١١)	(١,١٩٦,١٧٩)	٢٤	تكاليف التمويل
٧,٧٦٢,٨٧٨	٢,٧٩٠,٢٩١		الربح قبل ضريبة الدخل
(٨٤,٥٣٢)	(١٨٢,٩٤٩)	٢٧	مصروف ضريبة الدخل
٧,٦٧٨,٣٤٦	٢,٦٠٧,٣٤٢	٢٤	ربح المجموعة للسنة
١,٥٥٦,١١٠	١,٤٢٠,٧٤٤		من ضمنه الخسارة العائدة إلى حقوق غير مسيطرة
٩,٢٣٤,٤٥٦	٤,٠٢٨,٠٨٦		ربح المجموعة للسنة العائد إلى مساهمي بي إم أي ش.م.ب.
٦٥	٢٨	٢٨	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)



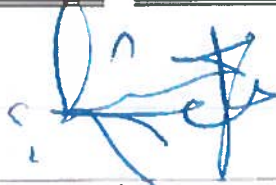
شوقي علي فخر
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٦٧٨,٣٤٦	٢,٦٠٧,٣٤٢	ربح المجموعة للسنة
		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
		البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى القائمة الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة:
٨٣٨,٥٧٢	(٨٠٩,٢١٥)	- صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ايضاح ١٠)
		البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى القائمة الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة:
٤٧٩,٩٥٧	(٣٩٧,٤٧٨)	- فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
٨٥,٦٦٣	-	- إعادة تصنيف خسارة صرف العملات الأجنبية إلى القائمة الموحدة للدخل عند استبعاد شركة تابعة
١,٤٠٤,١٩٢	(١,٢٠٦,٦٩٣)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
٩,٠٨٢,٥٣٨	١,٤٠٠,٦٤٩	مجموع الدخل الشامل للمجموعة للسنة
١,٥٥٦,١١٠	١,٤٢٠,٧٤٤	من ضمنه الخسارة العائدة إلى حقوق غير مسيطرة
١٠,٦٣٨,٦٤٨	٢,٨٢١,٣٩٣	مجموع الدخل الشامل للمجموعة للسنة العائد إلى مساهمي بي إم أي ش.م.ب.



شوقي علي فخرو
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٧٦٢,٨٧٨	٢,٧٩٠,٢٩١	
٣,١٨٠,٨٢٨	٣,٤٢٥,٩٩٢	٦
١,٦٩٣,٩٩٥	٢,١٣٨,٣٣٢	٧
٨٤,٠٠٢	١١٥,١٣٣	٩
٣٢,٥٢٩	٨٢,٦٣٥	١٠
(٢٤٦,٠١٣)	١,٠٤١,٥٦٢	١٢
٢٣٥,٤٨٠	٢٠٦,٠٠٠	١٣
٤١٣,٢٨٧	٣٨٠,١٥٦	٢١
٢,٠١٦,٨١١	١,١٩٦,١٧٩	٢٤
(١١,٠٨٠)	-	٢٤
(٧٢٢,٩٨٧)	(٤٣٠,٢٠٢)	٢٦
(٣٢٤,٤٧٣)	-	
-	(٢,٠٦٢)	
١٤,١١٥,٢٥٧	١٠,٩٤٤,٠١٦	
(١١٠,٨٩٠)	(٢,٦٩٧,٣١١)	
(٣,٧١٦,٣٢٦)	١,٦٥٦,٦٠٢	
(١,٨٧٨,٥٢١)	(٢,٧٠٣,٢٢٦)	
٨,٤٠٩,٥٢٠	٧,٢٠٠,٠٨١	
(٣٧,٥٠١)	(٨٦,١٧٥)	
(١٩٣,٥٠٠)	(١٩٣,٥٠٠)	
(١٤٦,٦٢٩)	(٢٥٠,٦٣٤)	٢١
(٤٤,٩٩٤)	٦٠,٠٩٠	
٧,٩٨٦,٨٩٦	٦,٧٢٩,٨٦٢	
(١,٢٦١,٨٢٧)	(١,٣٦٠,٠٠١)	٦
٩٦,٩٠٦	٤,٥٦٢	
١٦١,٩٤٢	٢٩١,٣٩٤	
٢,٣٠٦,٣٣٥	٣,٣٤٣,٧٢١	١٠
-	(٤٦٠,٧٧٨)	١٠
٧٥٢,١٦٦	٤٣٠,٢٠٢	
١٦,٧٧٠	-	
٢,٠٧٢,٢٩٢	٢,٢٤٩,١٠٠	

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل ضريبة الدخل

تعديلات للبنود التالية:

استهلاك عقارات وآلات ومعدات

استهلاك الحق في استخدام الموجودات

حصة المجموعة من نتائج شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

خسائر من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو

الخسائر

مخصص (استرجاع مخصص) المخزون بطيء الحركة والمتقادم

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف التمويل

مكسب من استبعاد عقارات وآلات ومعدات

صافي دخل الاستثمار

مكسب من استبعاد شركة تابعة

مكسب عند إنهاء عقد إيجار

الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل

تغييرات في رأس المال العامل:

مخزون

ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

صافي النقد الناتج من العمليات

ضريبة دخل مدفوعة

مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي التغييرات في المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل مكافآت نهاية الخدمة

للموظفين

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء عقارات وآلات ومعدات

متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات

صافي التدفق النقدي من استبعاد شركة خاضعة لسيطرة مشتركة

متحصلات من استبعاد استثمارات

شراء استثمارات

أرباح أسهم ودخل فوائد مستلم

صافي التدفق النقدي من استبعاد شركة تابعة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

بي إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للتدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
دينار بحريني	دينار بحريني		
			الأنشطة التمويلية
(٧,٢٤٠,٦٥٤)	(٥,٠٤٣,٦٥٥)	٣٣	أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي بي إم أي ش.م.ب.
١٠,٧٤٠,٧٥٠	١٠,٠٨٣,٤٦٨	٣٣	قروض واقتراضات مستلمة
(١٢,١٥٤,٠٧٦)	(١١,١٢٢,٢٨٢)	٣٣	قروض واقتراضات مدفوعة
(٢,٠٧٢,٤٧٤)	(١,٢٥٣,٥٣٥)		مصروفات الفوائد المدفوعة
(١,٩٨٠,١٤٥)	(١,٤٩٤,٦٥٧)	٣٣	مدفوعات المبلغ الأصلي للالتزامات عقد الإيجار
(١,٢٥٠)	-	٣٣	صافي التغيرات في مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
(١٢,٧٠٧,٨٤٩)	(٨,٨٣٠,٦٦١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢,٦٤٨,٦٦١)	١٤٨,٣٠١		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٥٣٨,٢٨٦	(٣٦٦,٨٤٥)		صافي فروق صرف عملات أجنبية
٣,٥٥٢,٩٢٢	١,٤٤٢,٥٤٧		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١,٤٤٢,٥٤٧	١,٢٢٤,٠٠٣	١٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

بنود غير نقدية:

- تم استبعاد أرباح أسهم ودخل الفوائد المستحقة القبض البالغة ٥٧,٣٥٦ دينار بحريني (٢٠١٩: ٢٩,١٧٩ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.
- تم استبعاد أرباح الأسهم التي لم يطالب بها بعد والمتعلقة بالسنوات السابقة والبالغة ٧٧٢,٨٣٣ دينار بحريني (٢٠١٩: ١٢٢,٦١٧ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.
- تم استبعاد تبرعات غير مدفوعة تتعلق باحتياطي التبرعات الخيرية بمبلغ وقدره ١٨٤,٨٦٥ دينار بحريني (٢٠١٩: ١٦٨,٦٩٢ دينار بحريني) من التغيرات في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.
- تم تعديل مبلغ غير محصل قدره ٢٩١,٣٩٤ دينار بحريني (٢٠١٩: ١٦١,٩٤٢ دينار بحريني) يتعلق باستبعاد استثمارات في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة والمحصل خلال السنة من التغيرات في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.
- تم تعديل استبعاد استثمارات في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة بقيمة مدرجة قدرها ١,٣٠٥,٧٦٥ دينار بحريني (الإيضاح رقم ٩) مقابل الحسابات التالية:

دينار بحريني

٤,٧٢٥,١٥٩	شراء عقارات وآلات ومعدات
(٢,٣١٩,٦١٨)	قروض واقتراضات مستلمة
(٨٩٥,٢٥٢)	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
(٢٠٤,٥٢٤)	صافي التغير في مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
١,٣٠٥,٧٦٥	

بي إم أي ش.م.ب.

القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الحقوق العائدة إلى مساهمي بي إم أي ش.م.ب.

مجموع حقوق الملكية دينار بحريني	حقوق غير مسيطره دينار بحريني	المجموع دينار بحريني	احتياطيات		ارباح مبقاة دينار بحريني	اخرى (ايضاح ١٨) دينار بحريني	اسهم خزانه دينار بحريني	رأس المال دينار بحريني	ايضاحات ت دينار بحريني	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
			ارباح مبقاة دينار بحريني	اخرى (ايضاح ١٨) دينار بحريني						
٧١,٣١٦,٧٠٢	١,٧٠٥,٩٣٩	٦٩,٦١٠,٧٦٣	٤٢,٣٨٨,٧٢٤	١٤,٠٠٩,٢٨٦	(١,٤٣٠,١٠١)	١٤,٦٤٢,٨٥٤				
٢,٦٠٧,٣٤٢	(١,٤٢٠,٧٤٤)	٤,٠٢٨,٠٨٦	٤,٠٢٨,٠٨٦	-	-	-	-	-	-	
(١,٢٠٦,٦٩٣)	-	(١,٢٠٦,٦٩٣)	-	(١,٢٠٦,٦٩٣)	-	-	-	-	-	
١,٤٠٠,٦٤٩	(١,٤٢٠,٧٤٤)	٢,٨٢١,٣٩٣	٤,٠٢٨,٠٨٦	(١,٢٠٦,٦٩٣)	-	-	-	-	-	
(٤,٢٧٠,٨٢٢)	-	(٤,٢٧٠,٨٢٢)	(٤,٢٧٠,٨٢٢)	-	-	-	-	-	١٧	
-	-	-	٣٥٠,٠٧٠	(٣٥٠,٠٧٠)	-	-	-	-	-	
-	-	-	(١٨٤,٨٦٥)	١٨٤,٨٦٥	-	-	-	-	١٨	
(١٨٤,٨٦٥)	-	(١٨٤,٨٦٥)	-	(١٨٤,٨٦٥)	-	-	-	-	-	
٦٨,٢٦١,٦٦٤	٢٨٥,١٩٥	٦٧,٩٧٦,٤٦٩	٤٢,٣١١,١٩٣	١٢,٤٥٢,٥٢٣	(١,٤٣٠,١٠١)	١٤,٦٤٢,٨٥٤			٢٠٢٠	

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

بي إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الحقوق العائدة إلى مساهمي بي إم أي ش.م.ب.

مجموع حقوق الملكية دينار بحريني	حقوق غير مسيطرة دينار بحريني	المجموع دينار بحريني	أرباح مبقاة دينار بحريني	احتياطيات		أرباح دينار بحريني	أخرى (إيضاح ١٨) دينار بحريني	أسهم خزائنة دينار بحريني	رأس المال دينار بحريني	إيضاحات
				أرباح مبقاة دينار بحريني	أخرى (إيضاح ١٨) دينار بحريني					
٦٩,٥٢٠,٨٩٣	٣,٢٦٢,٠٤٩	٦٦,٢٥٨,٨٤٤	٣٩,٣٦٨,٠٤٦	١٣,٦٧٨,٠٤٥	(١,٤٣٠,١٠١)	١٤,٦٤٢,٨٥٤			٢٠١٩	الرصيد في ١ يناير
٧,٦٧٨,٣٤٦	(١,٥٥٦,١١٠)	٩,٢٣٤,٤٥٦	٩,٢٣٤,٤٥٦	-	-	-	-	-	-	الربح (الخسارة) للسنة
١,٤٠٤,١٩٢	-	١,٤٠٤,١٩٢	-	١,٤٠٤,١٩٢	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر للسنة
٩,٠٨٢,٥٣٨	(١,٥٥٦,١١٠)	١٠,٦٣٨,٦٤٨	٩,٢٣٤,٤٥٦	١,٤٠٤,١٩٢	-	-	-	-	-	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة
(٤,٢٧٠,٨٢٢)	-	(٤,٢٧٠,٨٢٢)	(٤,٢٧٠,٨٢٢)	-	-	-	-	-	-	أرباح أسهم نهائية لسنة ٢٠١٨
(٢,٨٤٧,٢١٥)	-	(٢,٨٤٧,٢١٥)	(٢,٨٤٧,٢١٥)	-	-	-	-	-	-	أرباح أسهم مرطوية لسنة ٢٠١٩
-	-	-	١,٠٧٢,٩٥١	(١,٠٧٢,٩٥١)	-	-	-	-	-	مكسب من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(١٦٨,٦٩٢)	١٦٨,٦٩٢	-	-	-	-	-	محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية
(١٦٨,٦٩٢)	-	(١٦٨,٦٩٢)	-	(١٦٨,٦٩٢)	-	-	-	-	-	توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية
٧١,٣١٦,٧٠٢	١,٧٠٥,٩٣٩	٦٩,٦١٠,٧٦٣	٤٢,٣٨٨,٧٢٤	١٤,٠٠٩,٢٨٦	(١,٤٣٠,١٠١)	١٤,٦٤٢,٨٥٤			٢٠١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الأرباح المبقاة على احتياطيات غير قابلة للتوزيع بإجمالي ٤٠٥,٦٨١ دينار بحريني متعلقة بالشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ معلومات عن الشركة والأنشطة

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

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

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية		اسم الشركة التابعة
		٢٠١٩	٢٠٢٠	
إدارة عدة وكالات تجارية للسلع الاستهلاكية.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	شركة نادر للتجارة ذ.م.م.
إدارة سوبر ماركت.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	سوبر ماركت الأسرة ذ.م.م.
إدارة سوبر ماركت.	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	شركة سوبر ماركت الأسرة الدولية
إمتلاك وإدارة العمليات التشغيلية لفندق داون تاون روتانا البحرين.	مملكة البحرين	%٥٤	%٥٤	شركة بنادر للفنادق ش.م.ب.
نشاط النقل الجوي والتخزين والتوزيع والاستيراد والتصدير.	جمهورية جيبوتي	%١٠٠	%١٠٠	بي إم إم أي أس.أيه.أر.أل.
خدمات إدارة الفنادق والمطاعم للسياح.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	شركة بيارد لإدارة المطاعم ش.ش.و.
تصنيع الأغذية وتقديم خدمات التموين.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	بي إم إم فود سيرفيس ش.ش.و.
إدارة خدمات مناولة البضائع والشحن وخدمات الشحن.	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	سفن الخليج للشحن البحري والخدمات البحرية
إدارة الضيافة.	مملكة البحرين	%٨٠	%٨٠	شركة ماكجيتيجانس لإدارة الضيافة ذ.م.م.
لم تبدأ أنشطتها التجارية بعد.	ولاية فلوريدا، الولايات المتحدة الأمريكية	%١٠٠	%١٠٠	شركة فاست تراك للتصدير إل.إل.سي
تقديم خدمات التموين والتدبير المنزلي.	جمهورية العراق	%١٠٠	%١٠٠	أرض العهد للتجارة العامة إل.إل.سي
شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدماتية.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	بي إم إم أي الدولية القابضة ش.ش.و.
شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدماتية.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	جلوبل سورسنج أند سبلاي إيبست هولدنغ ش.ش.و.
شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدماتية.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	جلوبل سورسنج أند سبلاي ساوث هولدنغ ش.ش.و.

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

١ معلومات عن الشركة والأنشطة (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية		اسم الشركة التابعة
		٢٠١٩	٢٠٢٠	
شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدمائية.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	جلوبل سورسنج أند سبلاي نورث هولدنغ ش.ش.و.
شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدمائية.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	جلوبل سورسنج أند سبلاي وست هولدنغ ش.ش.و.
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي إيست هولدنغ ش.ش.و. الشركات التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
تقديم خدمات التموين والتدبير المنزلي.	جمهورية السودان	%١٠٠	%١٠٠	جلوبل سورسنج أند سبلاي سيرفيس ليميتد
تقديم خدمات التموين والتدبير المنزلي.	جمهورية جنوب السودان	%١٠٠	%١٠٠	جلوبل سورسنج أند سبلاي سيرفيس ليميتد (أ)
تقديم خدمات التموين والمرطبات.	جمهورية كينيا	%١٠٠	%١٠٠	جلوبل سورسنج أند سبلاي كينيا ليميتد
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي ساوث هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
تحت التصفية.	جمهورية الغابون	%١٠٠	%١٠٠	جي إس إس غابون إس آيه (ب)
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي نورث هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
منشأة خاملة.	جمهورية مالي	%١٠٠	%١٠٠	جي إس إس مالي إس آيه
(أ) تمثل حصة الملكية الفعلية.				

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

فيما يلي الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة من قبل المجموعة:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية		اسم الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة
		٢٠١٩	٢٠٢٠	
إنشاء وتشغيل المخازن.	مملكة البحرين	%٥٠	-	شركة بي أند بي للتوزيع ذ.م.م.
تقديم خدمات إدارة المرافق واستشارات الأعمال والاستشارات الإدارية في الخارج والعمل كشركة قابضة.	دولة الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	شركة يو كيو آل سي فسيلتي منيجمنت ليميتد

(ج) قامت المجموعة خلال الفترة بشراء مستودع منطقة البحرين اللوجستية من مجموعة بانز بقيمة مدرجة قدرها ٤,٧٢٥,١٥٩ دينار بحريني وقرضها والمبالغ المحتفظ بها المستحقة الدفع ذات الصلة والبالغة ٢,٣١٩,٦١٨ دينار بحريني و٢٠٤,٥٢٤ دينار بحريني على التوالي، مقابل حصتها البالغة ٥٠% من استثمارها في شركة بي أند بي للتوزيع ذ.م.م. بقيمة مدرجة قدرها ١,٣٠٥,٧٦٥ دينار بحريني في وقت البيع ومع الرصيد المتبقي البالغ ٨٩٥,٢٥٢ دينار بحريني المستحق الدفع نقداً.

٢ تأثير كورونا فيروس (جائحة - ١٩)

خلال السنة، كان هناك تفشي لفيروس كورونا (كوفيد - ١٩). ومن المتوقع أن تستمر التأثيرات الحالية والمتوقعة لتفشي الجائحة على الاقتصاد العالمي في التطور. واتخذت السلطات إجراءات مختلفة لاحتواء انتشار الجائحة وأعلنت عن إجراءات دعم مختلفة لمواجهة التأثيرات السلبية المحتملة. قامت المجموعة بإثبات مبلغ وقدره ١,١٦٧,٤٦٥ دينار بحريني كمساعدة حكومية ذات الصلة بالمساعدة المقدمة من قبل حكومة مملكة البحرين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تراقب المجموعة عن كثب آخر التطورات في الوضع الحالي الأخذ في التطور. على رغم من أن هذه التطورات تسببت في اضطرابات في عمليات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إلا أن حجم ومدة هذه التطورات لا تزال غير مؤكدة في هذه المرحلة. أخذت المجموعة في الاعتبار التأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية وغير المالية والمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إلا أن السوق لا تزال متقلبة، ولا تزال المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق، التي لا يمكن تحديد مداها في الوقت الحاضر.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

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

بيان بالالتزام

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

عملة العرض والعملة الرئيسية

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

أسس التوحيد

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

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

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

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

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

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

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة هي مطابقة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء بعض المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي أدخلت على المعايير والتفسيرات المطبقة من قبل المجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد.

التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: المتعلق بتعريف الأعمال التجارية

توضح التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ لكي يتم اعتبارها أعمال تجارية، يجب أن تتضمن على مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل جوهري في القدرة على تحقيق المخرجات. علاوة على ذلك، أوضحت أن الأعمال التجارية يمكن أن توجد دون أن تتضمن على جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا دخلت المجموعة في أي أعمال دمج.

التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: المتعلق بإصلاح سعر الفائدة المرجعي

تتضمن التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلق بالأدوات المالية: الإثبات والقياس على عدداً من الإعفاءات، والتي يتم تطبيقها على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بإصلاح سعر الفائدة المرجعي. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالات عدم التيقن بشأن توقيت أو مقدار التدفقات النقدية القائمة على أساس المعيار المرجعي لبند التحوط أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث لا توجد لديها أي علاقات تحوط لسعر الفائدة.

التعديلات التي أدخلت معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: المتعلق بالتعريف الجوهري

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للجوهري التي تنص على أن "المعلومات هي معلومات جوهريّة إذا تم حذفها أو تحريفها أو إخفاؤها، فمن المتوقع أن تؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، التي توفر معلومات مالية حول المنشأة المبلغة المعنية". توضح التعديلات أن الأهمية الجوهريّة ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء كانت على حدة أو بالاقتران مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. يعتبر الخطأ في وصف المعلومات هو أمر جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة، ولا يتوقع بأن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨

الإطار المفاهيمي ليس معياراً، ولا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات في أي معيار. والغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولي على وضع المعايير، ومساعدة معدي المعايير على وضع سياسات محاسبية متوافقة في حال عدم وجود معيار قابل للتطبيق ومساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. وسيؤثر ذلك على المنشآت التي وضعت سياساتها المحاسبية استناداً إلى الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل على بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعاريف محدثة ومعايير إثبات للموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

يجب على المستأجر تطبيق هذا التعديل على فترات إعداد التقارير المالية السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠. يسمح بالتطبيق المبكر. قامت المجموعة بإثبات امتياز الإيجار على عقود التأجير التشغيلية كدخل في القائمة الموحدة للدخل.

عقارات وآلات ومعدات

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

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

مباني على أراضي مملوكة ملكاً حراً	٥ إلى ٤٠ سنة
مباني على أراضي مستأجرة	١٥ إلى ٢٠ سنة
آلات ومعدات	٢ إلى ١٠ سنوات
مركبات	٥ سنوات

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

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

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

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

عقود الإيجار - المجموعة كمستأجر

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار - المجموعة كمستأجر (تتمة)

(١) الحق في استخدام الموجودات

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

مباني	٢ إلى ١١ سنة
مركبات	سنتان
أراضي	سنتان

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

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

(٢) التزامات عقد الإيجار

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

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

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

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

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

عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

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

إضمحلال موجودات غير مالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت بأن الموجود قد يكون مضمحل. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص إضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد للموجود هي القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى. وهي محددة للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

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

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

استثمارات عقارية

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

نقد وأرصدة لدى بنك

يشتمل النقد والأرصدة لدى البنك المدرجة في القائمة الموحدة للمركز المالي على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنك، والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية لتغيرات في القيمة بعد حسم حسابات السحب على المكشوف من البنك المستحقة.

الأدوات المالية – الإثبات والقياس

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجود مالي لمنشأة واحدة ومطلوب مالي أو أداة أسهم حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الإثبات المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات المبني، كمقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة تلك الموجودات. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بإجراء تطبيق فعلي عليها والتي يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقيس المجموعة مبدئياً الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها في حالة الموجودات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة.

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

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

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة على استثمارات وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنك.

القياس اللاحق

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الموجودات المالية المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

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

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

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يحتفظ بالموجود المالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

استبعاد الموجودات المالية

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

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

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

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

إضمحلال الموجودات المالية

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إضمحلال الموجودات المالية (تتمة)

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

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

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

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

القياس اللاحق

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

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

القروض والاقتراضات

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

ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

تكلفة إطفاء الأدوات المالية

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت قد حدثت تحويلات فيما بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم تصنيفها - (استناداً إلى أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل) في نهاية فترة إعداد كل تقرير مالي.

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

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

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

أسهم خزانة

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

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

بيع البضائع

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

إيرادات الغرف

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

تقديم الخدمات

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

المقابل المتغير

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

حقوق الاسترجاع

عندما يمنح العقد للعميل حق استرجاع البضائع خلال فترة زمنية محددة. تقوم المجموعة مسبقاً بتقدير الاسترجاعات المتوقعة باستخدام نهج متوسط المبلغ للاحتمالية المرجحة المماثل لطريقة القيمة المتوقعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء (تتمة)

المقابل المتغير (تتمة)

حقوق الاسترجاع

يكون المقابل المستلم من العميل متغيراً نظراً لأن العقد يسمح للعميل باسترجاع المنتجات. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم استرجاعها لأن هذه الطريقة تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير الذي تستحقه المجموعة. تطبق المجموعة المتطلبات المتعلقة بقيد التقديرات للمقابل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. تقوم المجموعة بعرض إعادة قيمة المطلوب والموجود بحق استرجاع المنتجات من العميل ضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والمخزون، على التوالي.

التخفيضات الكمية

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

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

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

الضرائب

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

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

ضريبة الدخل الحالية

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

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

مخصصات

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

العملات الأجنبية

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

المعاملات والإرصدة

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

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

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

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

شركات المجموعة

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

منحة حكومية

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

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

٤ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة

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

الآراء

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

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية وهو مقتنع بأن المجموعة لديها المصادر للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن مجلس الإدارة ليس على علم بأي أمور جوهرياً غير مؤكدة التي من الممكن أن تسبب شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

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

تحديد توقيت إثبات الإيرادات الناتجة من خدمات الغرف وخدمات الشحن

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

تحديد طريقة تقدير المقابل المتغير وتقييم القيد

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

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

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

تصنيف الاستثمارات

يتم تصنيف الموجودات المالية "كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"، أو "مدرجة بالتكلفة المطفأة" أو "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. إلا أنه، يجوز للمنشأة إجراء اختبار لا رجعة فيه عند الإثبات المبدئي لاستثمارات معينة في أدوات أسهم حقوق الملكية التي من الممكن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لعرض التغييرات الحالية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الإدارة تصنيف الاستثمار عند الإثبات المبدئي بناءً على طبيعتها وخصائص المخاطر.

٤ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الآراء (تتمة)

تصنيف العقارات

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والإنهاء

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

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

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

التقديرات

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

إضمحلال العقارات والألات والمعدات والحق في استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال الموجود. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص إضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد أو الوحدة المنتجة للنقد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد هي القيمة الأعلى للقيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي أو الوحدة المنتجة للنقد، إلا إذا كان الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد تعتبر مضمحلة، ويتم إظهار الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد بالمبلغ القابل للاسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. لا يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن هناك أي إضمحلال في العقارات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٤ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

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

إضمحلال استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

تقوم الإدارة بتحديد ما إذا كان ضرورياً إثبات خسارة إضمحلال على استثمارات المجموعة في شركاتها الخاضعة للسيطرة المشتركة. تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال الاستثمار في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة. ففي هذه الحالة تقوم المجموعة باحتساب قيمة الإضمحلال والتي تعد الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة وقيمتها المدرجة وإثبات المبلغ في القائمة الموحدة للدخل. قام أعضاء مجلس الإدارة بإعادة تقييم الإضمحلال ويعتقدون بأنه لا يوجد هناك أي إضمحلال في الاستثمارات في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

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

تقييم استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة

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

مخصص إضمحلال مخزون بطيء الحركة والمتقادم

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

بلغ إجمالي المخزون (باستثناء بضائع قيد التحصيل) ١٣,٤٣١,٥٤٦ دينار بحريني (٢٠١٩: ١١,٥٢٧,٧٧٦ دينار بحريني) وبلغ مخصص المخزون البطيء الحركة والمتقادم ١,١٣٢,٥٦١ دينار بحريني (٢٠١٩: ٢٨٤,٤٣١ دينار بحريني) في تاريخ إعداد التقارير المالية. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

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

تستند مبدئياً المصفوفة المخصصة على واقع الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في المجموعة. ستقوم المجموعة بمعايره المصفوفة لتعديل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. فعلي سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية (أي معدل التضخم) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في قطاع المستهلك، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث وتعديل معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في تقديرات النظرة المستقبلية.

٤ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة (تتمة)

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الهامة. إن حجم الخسائر الائتمانية المتوقعة هو حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا يمثل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية حالات التعثر في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل.

في تاريخ إعداد التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١١,٩٠٨,٠٧٣ دينار بحريني (٢٠١٩: ١٤,٤٣٩,٩٢٧ دينار بحريني) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٢,٢٦١,٠٧٢ دينار بحريني (٢٠١٩: ٢,٢٥٥,٣٨٣ دينار بحريني). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

تقدير المقابل المتغير لحقوق الاسترجاع والتخفيضات الكمية

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

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

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

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

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

الضرائب

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

معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

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

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

٥ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية

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

تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ في شهر يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم ١ المتعلق بعرض القوائم المالية لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.

توضح التعديلات ما يلي:

- ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- يجب أن يكون هناك حق في التأجيل في نهاية فترة إعداد التقرير.
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- إلا إذا كانت المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هو نفسه أداة أسهم ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقييم المجموعة حالياً الآثار الذي سترتب على التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض القائمة قد تتطلب إعادة التفاوض.

التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - المتعلق بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي في شهر مايو ٢٠٢٠ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ المتعلق بدمج الأعمال - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. إن الغرض من التعديلات هو استبدال الإشارة إلى إطار عمل إعداد وعرض القوائم المالية الصادر في سنة ١٩٨٩، مع الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية الصادر في شهر مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بشكل جوهري.

كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ الإثبات للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ لتجنب إصدار المكاسب أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" الناتجة عن الالتزامات والالتزامات المحتملة التي تدخل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢١ المتعلق بالرسوم، إذا تم تكبدها بشكل منفصل.

وفي الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح التوجيهات القائمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ المتعلق بالموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - المتعلق العقارات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود في شهر مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي العقارات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تحظر على المنشآت أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، أي متحصلات من بيع المواد المنتجة في أثناء جلب ذلك الموجود إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات متحصلات بيع هذه المواد، وتكاليف إنتاج تلك المواد، في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إن التعديل هو إلزامي لفترات إعداد التقرير السنوي المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويجب تطبيق التعديل بأثر رجعي على بنود العقارات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تطبق المنشأة التعديل أولاً. لا يتوقع بأن يكن لذلك أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - المتعلق بالعقود المرهقة - تكاليف الوفاء بالعقد في شهر مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مرهقاً أم خاسراً.

تطبق التعديلات "نهج التكلفة ذات الصلة المباشرة". تتضمن التكاليف المتعلقة مباشرةً بعقد تقديم سلع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرةً بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العامة والإدارية مباشرةً بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحةً على الطرف الآخر بموجب العقد.

٥ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية (تتمة)

إن التعديلات هي إلزامية لفترات إعداد التقرير السنوي المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة إعداد التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية - رسوم فحص بنسبة ١٠٪ لإستبعاد المطلوبات المالية
كجزء من تحسيناتها السنوية لسنة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ التي تم إدخالها على عملية معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يوضح التعديل الرسوم التي تقوم المنشأة بتضمينها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل يختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة التعديل على الالتزامات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديل أولاً.

إن التعديل هو إلزامي لفترات إعداد التقارير السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على الالتزامات المالية التي تم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة إعداد التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديل أولاً. لا يتوقع بأن يكن لهذا التعديلات أي تأثير جوهري على المجموعة.

من غير المحتمل أن يكون للعديد من التعديلات الأخرى الناتجة عن المعايير والتفسيرات والتعديلات تأثر جوهري على السياسات المحاسبية أو المركز المالي الموحد أو الأداء المالي الموحد للمجموعة.

٦ عقارات وآلات ومعدات

التكلفة:	أراضي مملوكة ملكاً حراً	مباني	آلات ومعدات	مركبات	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
في ١ يناير ٢٠٢٠	٧,٠١٥,١٠٤	٤٧,٢٦٣,٩٨	١٦,١٨٤,١٤٢	٢,١١٢,٨٤٦	٢٦٥,٤١٧	٧٢,٨٤١,٤٩٧
إضافات	-	٥,٤٩١	١١٧,١٩٥	٤٩,٤٧٣	١,١٨٧,٨٤٢	١,٣٦٠,٠٠١
إقتناء (إيضاح ١)	-	٤,٢١٥,٨٣٩	٥٠٩,٣٢٠	-	-	٤,٧٢٥,١٥٩
تحويلات	-	٧٥,٥٨٢	٥٥٤,١٣٦	١١٩,٨٦٩	(٧٤٩,٥٨٧)	-
استيعادات	-	-	(٦,٤٩٠)	-	-	(٦,٤٩٠)
تعديلات صرف العملات	-	(٤,٩٢٨)	(٢٦,٩٥٣)	(٧,٠٣٨)	-	(٣٨,٩١٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٠١٥,١٠٤	٥١,٥٥٥,٩٧٢	١٧,٣٣١,٣٥٠	٢,٢٧٥,١٥٠	٧٠٣,٦٧٢	٧٨,٨٨١,٢٤٨
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٩,٩٦٢,٥٠٨	١٢,٤٦٢,٧٣٩	١,٨٧٧,٦٦٥	-	٢٤,٣٠٢,٩١٢
الاستهلاك خلال السنة	-	١,٣٤١,٨٨٣	١,٩٨٦,٢٢٦	٩٧,٨٨٣	-	٣,٤٢٥,٩٩٢
متعلق بالاستيعادات	-	-	(١,٩٢٨)	-	-	(١,٩٢٨)
تعديلات صرف العملات	-	(١,٢٣٩)	(٥,١٨٦)	(١,٨٦١)	-	(٨,٢٨٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	١١,٣٠٣,١٥٢	١٤,٤٤١,٨٥١	١,٩٧٣,٦٨٧	-	٢٧,٧١٨,٦٩٠
صافي القيم المدرجة:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٠١٥,١٠٤	٤٠,٢٥٢,٨٢٠	٢,٨٨٩,٤٩٩	٣٠١,٤٦٣	٧٠٣,٦٧٢	٥١,١٦٢,٥٥٨
التكلفة:	أراضي مملوكة ملكاً حراً	مباني	آلات ومعدات	مركبات	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
في ١ يناير ٢٠١٩	٧,٠١٥,١٠٤	٤٧,٠٠٦,٨١٣	١٥,١٢٨,٠٥٧	٢,١٣١,٧٦٥	٤٩٧,٥٥٠	٧١,٧٧٩,٢٨٩
إضافات	-	٢٨,٨٣٥	٣٣٤,٤٤٧	٢٩,٨٢١	٨٦٨,٧٢٤	١,٢٦١,٨٢٧
تحويلات	-	٢٢٦,٦٧٩	٨٦٠,٢١٦	١٣,٩٦٢	(١,١٠٠,٨٥٧)	-
استيعادات	-	-	(٩٥,٢٣٥)	(١٧,٣٤٧)	-	(١١٢,٥٨٢)
تعديلات صرف العملات	-	١,٦٦١	(٨٧٧)	(٤,٢٦٢)	-	(٣,٤٧٨)
متعلقة باستيعاد شركة تابعة	-	-	(٤٢,٤٦٦)	(٤١,٠٩٣)	-	(٨٣,٥٥٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,٠١٥,١٠٤	٤٧,٢٦٣,٩٨٨	١٦,١٨٤,١٤٢	٢,١١٢,٨٤٦	٢٦٥,٤١٧	٧٢,٨٤١,٤٩٧
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٨,٨٣١,٦٨٤	١٠,٦٠٧,٩٧٢	١,٨٠٢,٤٢٤	-	٢١,٢٤٢,٠٨٠
الاستهلاك خلال السنة	-	١,١٣٠,٦٦١	١,٩٤٤,٤٩٥	١٠٥,٦٧٢	-	٣,١٨٠,٨٢٨
متعلق بالاستيعادات	-	-	(١٩,٢٢٢)	(٧,٥٣٤)	-	(٢٦,٧٥٦)
تعديلات صرف العملات	-	١٦٣	(٢٨,٩٣٣)	(٢,٠٤٢)	-	(٣٠,٨١٢)
متعلق باستيعاد شركة تابعة	-	-	(٤١,٥٧٣)	(٢٠,٨٥٥)	-	(٦٢,٤٢٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٩,٩٦٢,٥٠٨	١٢,٤٦٢,٧٣٩	١,٨٧٧,٦٦٥	-	٢٤,٣٠٢,٩١٢
صافي القيم المدرجة:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,٠١٥,١٠٤	٣٧,٣٠١,٤٨٠	٣,٧٢١,٤٠٣	٢٣٥,١٨١	٢٦٥,٤١٧	٤٨,٥٣٨,٥٨٥

٦ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

قامت الإدارة بإجراء تقييم للاضحلال في القيمة المدرجة للفندق المملوك من قبل المجموعة والمدرج أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والذي يشير بأنه لا يتطلب إثبات خسارة اضمحلال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بلغت القيمة المدرجة للفندق ٣٤,٨٩٥,٩٣٧ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣٦,٧٧٣,٤٩٨ دينار بحريني).

تم رهن بعض العقارات والآلات والمعدات للمجموعة بقيمة مدرجة قدرها ٣٤,٨٩٥,٩٣٧ دينار بحريني (٢٠١٩: ٣٦,٧٧٣,٤٩٨ دينار بحريني) كضمان مقابل القروض والاقتراضات، راجع إيضاح ١٨.

تم تخصيص مصروفات الاستهلاك في القائمة الموحدة للدخل كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
-	٢,٦٢٣	تكلفة المبيعات
٣٥٧,٥١٣	٢٥٠,٣١١	مصروفات البيع والتوزيع
٣,٠٦٨,٤٧٩	٢,٩٢٧,٨٩٤	مصروفات عامة وإدارية
<u>٣,٤٢٥,٩٩٢</u>	<u>٣,١٨٠,٨٢٨</u>	

٧ الحق في استخدام الموجودات

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

تم تضمين مصروفات الاستهلاك في المصروفات العامة والإدارية.

مباني دينار بحريني	مركبات دينار بحريني	أرض دينار بحريني	المجموع دينار بحريني	
٥,١٨٣,٤٦٨	٧٨٩,١٠٦	٣٤,٢٠٣	٦,٠٠٦,٧٧٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١,١٢٨,٥٧٥	-	-	١,١٢٨,٥٧٥	إعادة قياس الحق في استخدام الموجودات
٢,٣٣٧,٢٤٠	-	-	٢,٣٣٧,٢٤٠	تنفيذ عقود إيجار جديدة
(١,٤٠٠,٢٨٦)	(٢٧٨,٥٠٨)	(١٥,٢٠١)	(١,٦٩٣,٩٩٥)	الاستهلاك للسنة
<u>٧,٢٤٨,٩٩٧</u>	<u>٥١٠,٥٩٨</u>	<u>١٩,٠٠٢</u>	<u>٧,٧٧٨,٥٩٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تم تضمين مصروفات الاستهلاك في المصروفات العامة والإدارية.

٨ استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من مبانى على اراضي مملوكة ملكاً حراً (بصورة أساسية المكاتب التجارية) الموجودة في مملكة البحرين والمحفوظ بها لأغراض الزيادة في قيمتها واكتساب دخل الإيجارات. تم إدراج تلك الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لم تكن هناك تغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٦١٣,٨٦٣	٥٩٥,٤٨٨	دخل الإيجار المحقق من الاستثمارات العقارية

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

تم تقديم إفصاحات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الإيضاح رقم ١١.

٩ استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٥٦٩,٤٣٣	١,٦٥٣,٤٣٥	في ١ يناير
(١١٥,١٣٣)	(٨٤,٠٠٢)	حصة المجموعة من النتائج للسنة
(١,٣٠٥,٧٦٥)	-	استبعاد خلال السنة (إيضاح ١)
١٤٨,٥٣٥	١,٥٦٩,٤٣٣	في ٣١ ديسمبر

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية غير المدققة لاستثمارات المجموعة في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩٤,٩١٣	٥٦٨,٣١٩	ملخص قائمة المركز المالي للشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة:
٧٩٠,٢٢٢	٧,٣٥٣,٦٥٧	موجودات متداولة؛ بما في ذلك النقد ومافي حكمه بمبلغ وقدره ٤٩,٤٩٥ دينار بحريني (٢٠١٩: ٩٥,١٠١ دينار بحريني)
(٥٨٨,٠٦٦)	(١,٦٧٤,٥٩٩)	موجودات غير متداولة
-	(٣,١٠٨,٥١١)	مطلوبات متداولة
٢٩٧,٠٦٩	٣,١٣٨,٨٦٦	مطلوبات غير متداولة
%٥٠	%٥٠	حقوق الملكية
١٤٨,٥٣٥	١,٥٦٩,٤٣٣	نسبة حصة ملكية المجموعة
		القيمة المدرجة للاستثمارات في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة كما في ٣١ ديسمبر

٩ استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	ملخص قائمة الدخل الشامل:
١,٥٢٧,٢٥٥	٣٣٩,٥٣٩	الإيرادات
(١,٠٨٥,١٦٩)	(٢١٠,٢٩٨)	تكاليف المبيعات
(٢٧٥,٣٢٣)	(١٨٧,١٩٥)	مصروفات عامة وادارية
(١٤٥,١٣٨)	(١٤٠,٦٥٢)	مصروفات الاستهلاك
-	-	مصروفات البيع والتوزيع
٦,٠٠٠	٩٦٥	دخل آخر
(١٩٥,٦٢٩)	(٣٢,٦٢٥)	تكاليف التمويل
(١٦٨,٠٠٤)	(٢٣٠,٢٦٦)	(الخسارة) / الربح للسنة
%٥٠	%٥٠	نسبة حصة ملكية المجموعة
(٨٤,٠٠٢)	(١١٥,١٣٣)	حصة المجموعة من النتائج للسنة

لم يكن لدى الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة أية التزامات محتملة أو إرتباطات رأسمالية جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لا يمكن للشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة توزيع أرباحها حتى تحصل على موافقة من كلاً من شركاء الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة.

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

١٠ استثمارات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥,٨٧٨,٢٨٨	٤,٣٧٧,٩١٢	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات مسعرة
٢,٥٠٢,٥٦١	٢,٣٦٢,٠٠١	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات غير مسعرة
٢,٣٢٧,٢٤٣	١٩٣,٣٨٦	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠,٧٠٨,٠٩٢	٦,٩٣٣,٢٩٩	

استثمارات مسعرة

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

استثمارات غير مسعرة

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

فيما يلي التغيرات في الاستثمارات خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٢,٢٠٨,٣٨٤	١٠,٧٠٨,٠٩٢	في ١ يناير
-	٤٦٠,٧٧٨	مشتراة خلال السنة
(٢,٣٠٦,٣٣٥)	(٣,٣٤٣,٧٢١)	مستبعدة خلال السنة
٨٣٨,٥٧٢	(٨٠٩,٢١٥)	التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للسنة
(٣٢,٥٢٩)	(٨٢,٦٣٥)	صافي خسائر على استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠,٧٠٨,٠٩٢	٦,٩٣٣,٢٩٩	في ٣١ ديسمبر

١١ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أسعار مسعرة في أسواق نشطة المستوى ١	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها المستوى ٢	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوى ٣	المجموع		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة: استثمارات عقارية (ايضاح ٨) - أراضي ومباني
-	-	٩,٤٥٧,٧٢٥	٩,٤٥٧,٧٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	استثمارات (ايضاح ١٠) مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
٤,٣٧٧,٩١٢	-	-	٤,٣٧٧,٩١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	- استثمارات مسعرة
-	-	٢,٣٦٢,٠٠١	٢,٣٦٢,٠٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	- استثمارات غير مسعرة
-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	- استثمارات مسعرة
-	-	١٩٣,٣٨٦	١٩٣,٣٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	- استثمارات غير مسعرة
٤,٣٧٧,٩١٢	-	٢,٥٥٥,٣٨٧	٦,٩٣٣,٢٩٩		
٤,٣٧٧,٩١٢	-	١٢,٠١٣,١١٢	١٦,٣٩١,٠٢٤		

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

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

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أسعار مسعرة في أسواق نشطة المستوى ١	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها المستوى ٢	مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوى ٣	المجموع		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة: استثمارات عقارية (ايضاح ٨) - أراضي ومباني
-	-	٩,٤٥٧,٧٢٥	٩,٤٥٧,٧٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	استثمارات (ايضاح ١٠) مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
٥,٨٧٨,٢٨٨	-	-	٥,٨٧٨,٢٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	- استثمارات مسعرة
-	-	٢,٥٠٢,٥٦١	٢,٥٠٢,٥٦١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	- استثمارات غير مسعرة
-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	- استثمارات مسعرة
-	-	١,٨٦٣,٥٩٠	١,٨٦٣,٥٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	- استثمارات غير مسعرة
٧,٧٤١,٨٧٨	-	٢,٩٦٦,٢١٤	١٠,٧٠٨,٠٩٢		
٧,٧٤١,٨٧٨	-	١٢,٤٢٣,٩٣٩	٢٠,١٦٥,٨١٧		

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

لا توجد هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١١ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

خلال سنوات إعداد التقارير المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

تسوية قياسات القيمة العادلة للموجودات ضمن المستوى ٣

لدى المجموعة استثمارات عقارية وبعض أسهم حقوق الملكية غير المسعرة المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمصنفة على أنها مستوى ٣ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فيما يلي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية وغير المالية المدرجة ضمن المستوى ٣:

	موجودات غير مالية - استثمارات عقارية دينار بحريني	موجودات مالية - استثمارات غير مسعرة دينار بحريني	المجموع دينار بحريني	
	٩,٤٥٧,٧٢٥	٢,٩٦٦,٢١٤	١٢,٤٢٣,٩٣٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
	-	(٢٠٩,٢٧٨)	(٢٠٩,٢٧٨)	استبعادات خلال السنة
	-	(٢٠١,٥٤٩)	(٢٠١,٥٤٩)	تغيرات في القيم العادلة
	٩,٤٥٧,٧٢٥	٢,٥٥٥,٣٨٧	١٢,٠١٣,١١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٩,٤٥٧,٧٢٥	٢,٨٥٠,٧٩٩	١٢,٣٠٨,٥٢٤	في ١ يناير ٢٠١٩
	-	(٢٩,٠٧٩)	(٢٩,٠٧٩)	استبعادات خلال السنة
	-	١٤٤,٤٩٤	١٤٤,٤٩٤	تغيرات في القيم العادلة
	٩,٤٥٧,٧٢٥	٢,٩٦٦,٢١٤	١٢,٤٢٣,٩٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢ المخزون				
		٢٠٢٠	٢٠١٩	
		دينار بحريني	دينار بحريني	
		١٠,٦٣٣,٣٦٦	٩,٠٩٤,٥١٨	بضاعة محتفظ بها لغرض البيع
		٢,٧٦٤,٦٣٢	٢,٣٩٣,٠٠٨	بضاعة محتفظ بها لغرض البيع - التجزئة
		١,٢٨٤,٨١٩	٦٨٤,٧١٠	بضاعة قيد التحصيل
		٣٣,٥٤٨	٤٠,٢٥٠	حق استرجاع الموجودات
		١٤,٧١٦,٣٦٥	١٢,٢١٢,٤٨٦	
		(١,١٣٢,٥٦١)	(٢٨٤,٤٣١)	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
		١٣,٥٨٣,٨٠٤	١١,٩٢٨,٠٥٥	

١٢ المخزون (تتمة)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٩٧,٧٢٨	٢٨٤,٤٣١	في ١ يناير
(٢٤٦,٠١٣)	١,٠٤١,٥٦٢	المخصص / (مسترجع) خلال السنة
(٦٧,٢٨٤)	(١٩٣,٤٣٢)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>٢٨٤,٤٣١</u>	<u>١,١٣٢,٥٦١</u>	في ٣١ ديسمبر

١٣ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٢,١٨٤,٥٤٤	٩,٦٤٧,٠٠١	ذمم تجارية مدينة [محسوم منها مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ٢,٦٢١,٠٧٢ دينار بحريني (٢٠١٩: ٢,٢٥٥,٣٨٣ دينار بحريني)]
٧,٣٤٧,٢٧٧	٥,٥٩٦,٩٦١	ذمم مدينة أخرى
٢,٢٨٩,٠١٩	٣,٥٩٦,٧٦٨	مبالغ مدفوعة مقدماً
١,٤٠١,٥٥٨	٢,٢٦٧,٢٧٩	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٣٣٨,١٧٤	٣٥٥,٩٢٣	مبالغ مستحقة من أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
<u>٢٣,٥٦٠,٥٧٢</u>	<u>٢١,٤٦٣,٩٣٢</u>	

تتضمن الذمم التجارية المدينة على مبلغ وقدره ٦,٣٨٣ دينار بحريني (٢٠١٩: ٢٠,٦١١ دينار بحريني) مستحق من أطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح رقم ٢٨).

إن الذمم التجارية المدينة البالغة ٥٠١,٣٠١ دينار بحريني (٢٠١٩: ٤٥٣,٣٠٥ دينار بحريني) هي مضمونة مقابل القروض والاقتراضات، راجع الإيضاح رقم ١٨.

فيما يلي بنود وشروط الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية المدينة ويتم تسويتها عادةً خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم المدينة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ستة أشهر.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٩.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٣٦٣,٦٩٠	٢,٢٥٥,٣٨٣	في ١ يناير
٢٣٥,٤٨٠	٢٠٦,٠٠٠	المخصص للسنة
(٣٤٣,٧٨٧)	(٢٠٠,٣١١)	استرجاع / مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>٢,٢٥٥,٣٨٣</u>	<u>٢,٢٦١,٠٧٢</u>	في ٣١ ديسمبر

١٣ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (تتمة)

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

فات موعد إستحقاقها					
أقل من ٣٠ يوماً دينار بحريني	٩٠-٣٠ يوماً دينار بحريني	١٢٠-٩١ يوماً دينار بحريني	أكثر من ١٢٠ يوماً دينار بحريني	المتداول دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
٢,٨٤٥,٩٤٠	٢٥,٥٧٠,٧٨٢	٥٣٥,٤٣٤	٢,٥٣١,٥٥٧	٣,٤٢٤,٣٦٠	١١,٩٠٨,٠٧٣
(٥٣,١٦١)	(٨٥,٩٥٤)	(٩٩,٦٧٣)	(١,٩٦١,١٩٥)	(٦١,٠٨٩)	(٢,٢٦١,٠٧٢)
٢,٧٩٢,٧٧٩	٢,٤٨٤,٨٢٨	٤٣٥,٧٦١	٥٧٠,٣٦٢	٣,٣٧٣,٢٧١	٩,٦٤٧,٠٠١
فات موعد إستحقاقها					
أقل من ٣٠ يوماً دينار بحريني	٩٠-٣٠ يوماً دينار بحريني	١٢٠-٩١ يوماً دينار بحريني	أكثر من ١٢٠ يوماً دينار بحريني	المتداول دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
٣,٤٣٦,٨٩٨	٣,٤٤٥,٩٣٤	٧١٩,٨٥٦	٢,١٨٢,٤١٠	٤,٦٥٤,٨٢٩	١٤,٤٣٩,٩٢٧
(٣١,٨٧١)	(٨٥,٩٥٤)	(١٤,٠٥٤)	(٢,٠٨٨,٢٢٣)	(٣٥,٢٨١)	(٢,٢٥٥,٣٨٣)
٣,٤٠٥,٠٢٧	٣,٣٥٩,٩٨٠	٧٠٥,٨٠٢	٩٤,١٨٧	٤,٦١٩,٥٤٨	١٢,١٨٤,٥٤٤

١٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ دينار بحريني	٢٠١٩ دينار بحريني	نقد في الصندوق نقد لدى بنوك
١٣٤,٢٦٥	١١٠,٧٥٠	
٤,٤٧٧,٢٧٨	٤,٧٠٤,٠٢٧	
٤,٦١١,٥٤٣	٤,٨١٤,٧٧٧	
(٣,٣٨٧,٥٤٠)	(٣,٣٧٢,٢٣٠)	
١,٢٢٤,٠٠٣	١,٤٤٢,٥٤٧	
		سحوبات على المكشوف من البنك النقد وما في حكمه

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

١٥ رأس المال

٢٠٢٠ دينار بحريني	٢٠١٩ دينار بحريني	المصرح به:
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم
١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤,٦٤٢,٨٥٤	الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل: ١٤٦,٤٢٨,٥٤٩ سهم (٢٠١٩: ١٤٦,٤٢٨,٥٤٩ سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم

١٦ أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة شراء الشركة لأسهمها. تحتفظ المجموعة بعدد ٤,٠٦٧,٨١٧ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٤,٠٦٧,٨١٧ سهم).

	٢٠٢٠	٢٠١٩	
عدد أسهم الخزانة	٤,٠٦٧,٨١٧	٤,٠٦٧,٨١٧	
نسبة أسهم الخزانة من إجمالي الأسهم الصادرة	%٢,٨	%٢,٨	
تكلفة أسهم الخزانة (دينار بحريني/ سهم)	٠,٣٥١	٠,٣٥١	
سعر السوق لأسهم الخزانة (دينار بحريني/ سهم)	٠,٧٨٠	٠,٧٨٠	
القيمة السوقية لأسهم الخزانة (دينار بحريني)	٣,٠٥٨,٩٩٨	٣,١٧٢,٨٩٧	

١٧ أرباح أسهم وتخصيصات أخرى ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس الإدارة توزيع إجمالي أرباح أسهم نقدية بواقع ٢٥ فلس للسهم (باستثناء أسهم الخزانة)، بإجمالي قدره ٣,٥٥٩,٠١٨ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: بواقع ٥٠ فلس للسهم بإجمالي قدره ٧,١١٨,٠٣٧ دينار بحريني).

كما اقترح مجلس الإدارة توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ وقدره ١٠٨,٥٠٠ دينار بحريني (٢٠١٩: ١٩٣,٥٠٠ دينار بحريني).

لم يقترح مجلس الإدارة تحويل أية مبالغ إلى احتياطي التبرعات الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٨٤,٦٨٩ دينار بحريني).

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

احتياطيات أخرى ١٨

	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	علاوة إصدار أسهم	احتياطي قانوني	احتياطي قانوني
المجموع	١٤,٠٠٩,٢٨٦	١,٠١٢,٨٦٠	٧,٣٢١,٤٢٧	٧,٣٢١,٤٢٧
دينار بحريني	(٢,٥٥٥,٨٣٧) (٣٩٧,٤٧٨)	-	-	-
احتياطي تحويل العملات الأجنبية	(٣٥٠,٠٧٠)	-	-	-
احتياطي عام	١٨٤,٨٦٥	-	-	-
دينار بحريني	(١٨٤,٨٦٥)	-	-	-
المجموع	١٢,٤٥٢,٥٢٣	١,٠١٢,٨٦٠	٧,٣٢١,٤٢٧	٧,٣٢١,٤٢٧
دينار بحريني	(٢,٩٥٣,٣١٥)	-	-	-
احتياطي تحويل العملات الأجنبية	(٣,١٢١,٤٥٧) ٥٦٥,٦٢٠	-	-	-
احتياطي عام	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
دينار بحريني	(٢,٥٥٥,٨٣٧)	-	-	-
المجموع	١٣,٦٧٨,٠٤٥	١,٠١٢,٨٦٠	٧,٣٢١,٤٢٧	٧,٣٢١,٤٢٧
دينار بحريني	١,٤٠٤,١٩٢	-	-	-
احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	١,٤٦٥,٢١٥	-	-	-
احتياطي قانوني	٨٣٨,٥٧٢	-	-	-
دينار بحريني	(١,٠٧٢,٩٥١)	-	-	-
التبرعات الخيرية	١٦٨,٦٩٢	-	-	-
دينار بحريني	(١٦٨,٦٩٢)	-	-	-
المجموع	١٤,٠٠٩,٢٨٦	١,٠١٢,٨٦٠	٧,٣٢١,٤٢٧	٧,٣٢١,٤٢٧
دينار بحريني	(٢,٥٥٥,٨٣٧)	-	-	-

كما في ١ يناير ٢٠٢٠
الخسارة الشاملة الأخرى
مكسب من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الأخر
محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية
توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية [راجع إيضاح ١٨ (ب)]
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في ١ يناير ٢٠١٩
الدخل الشامل الأخر
مكسب من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الأخر
محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية
توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية [راجع إيضاح ١٧ (ب)]
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨ احتياطات أخرى (تتمة)

(أ) احتياطي قانوني

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

(ب) احتياطي التبرعات الخيرية

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

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

لم يقترح مجلس الإدارة تحويل اية مبالغ إلى احتياطي التبرعات الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٨٤,٦٨٩ دينار بحريني).

(ج) علاوة إصدار أسهم

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

(د) احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتوصية مجلس الإدارة، يتم تحويل مبالغ محددة إلى حساب الاحتياطي العام. لم يقترح تحويل أية مبالغ الي الاحتياطي العام خلال السنة الحالية.

(هـ) احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

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

(و) احتياطي تحويل العملات الأجنبية

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

١٩ قروض واقتراضات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٧,٢٤٠,١٢٩	١٦,٠٦٦,١٧٣	قرض لأجل (أ)
-	٢,١٦٤,٩٧٧	قرض لأجل (ب)
٣,٩٦٨,٣٦٥	٤,٢٥٨,١٤٨	قرض قصير الأجل (ج)
<u>٢١,٢٠٨,٤٩٤</u>	<u>٢٢,٤٨٩,٢٩٨</u>	
١٤,٨٧٥,٩٩٢	١٥,٤٠٢,٥٧٢	غير متداول
٦,٣٣٢,٥٠٢	٧,٠٨٦,٧٢٦	متداول
<u>٢١,٢٠٨,٤٩٤</u>	<u>٢٢,٤٨٩,٢٩٨</u>	

١٩ قروض واقتراضات (تتمة)

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

يحمل القرض معدلات فائدة متغيرة تتراوح ما بين ٢,٢٪ إلى ٢,٤٥٪ مضافاً إليه فائدة بمعدل بيبور أو بمعدل أذونات الخزانة، (٢٠١٩: تتراوح ما بين ٢,٢٪ إلى ٢,٤٥٪ مضافاً إليه فائدة بمعدل بيبور أو بمعدل أذونات الخزانة) حسب مقتضى الحال، ويستحق القرض السداد على ٢٩ قسط ربع سنوي تتراوح قيمة كل منه ما بين ١٣١,١٣٩ دينار بحريني إلى ٦٥٧,٠١١ دينار بحريني والقسط الأخير بقيمة ١١,١٤٥,٠٠٠ دينار بحريني. ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣. إن القرض مضمون مقابل الأرض المملوكة ملكاً حراً ومبنى الفندق الذي يحمل صك ملكية رقم ١٤٦٩٥٩ ورهن الذمم التجارية لبنادر حتى تسوية القرض بما في ذلك الفائدة.

(ب) يمثل ذلك قرض لأجل مفترض كجزء من إقضاء مستودع (راجع الإيضاح رقم ١). يحمل القرض معدل فائدة بسعر ودابغة لمدة شهر واحد لمصرف البحرين المركزي مضافاً إليه فائدة بنسبة ٣٪ (٢٠١٩: لا شيء) ويستحق القرض السداد على ٦٠ قسطاً شهرياً تبلغ قيمته كل منها ٣٨,٦٦٠ دينار بحريني ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٥. تم ضمان القرض مقابل بوليصة تأمين المستودع.

(ج) يمثل ذلك تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من بنوك تجارية في مملكة البحرين لتمويل شراء البضائع للبيع. تحمل هذه التسهيلات فائدة لمدة ٣ أشهر بمعدل بيبور مضافاً إليه فائدة بنسبة ١,٧٥٪ (٢٠١٩: بيبور مضافاً إليه فائدة بنسبة ١,٧٥٪) سنوياً مع فترة استحقاق تصل إلى ٩٠ يوماً.

٢٠ التزامات عقد الإيجار

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٤٩٢,٤٤٧	٦,٠٠٦,٧٧٧	في ١ يناير
٢٨٨,٢٣٣	١,١٢٨,٥٧٥	إعادة قياس التزامات عقد الإيجار
٤٩٦,٠٩٦	٢,٣٣٧,٢٤٠	تنفيذ عقود إيجار جديدة
(٤٣,٩٦٦)	-	إنهاء عقود الإيجار
٣٦٤,٢٣٧	٣٩٤,٧١٣	فوائد مستحقة
(١,٨٥٨,٨٩٤)	(٢,٣٧٤,٨٥٨)	مدفوعات
٦,٧٣٨,١٥٤	٧,٤٩٢,٤٤٧	في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥,٢٧٤,٣٢٤	٦,٤٠٨,٥٣٠	غير متداولة
١,٤٦٣,٨٣٠	١,٠٨٣,٩١٧	متداولة
٦,٧٣٨,١٥٤	٧,٤٩٢,٤٤٧	

٢١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,١١٢,٢٠٥	٢,٣٦٧,٩٣٧	في ١ يناير
٤١٣,٢٨٧	٣٨٠,١٥٦	المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٤)
(١٤٦,٦٢٩)	(٢٥٠,٦٣٤)	مكافآت مدفوعة خلال السنة
(١٠,٩٢٦)	-	متعلق بإستبعاد شركة تابعة
٢,٣٦٧,٩٣٧	٢,٤٩٧,٤٥٩	في ٣١ ديسمبر
(٤٣٢,٣٥١)	(٣٧٢,٢٦١)	مبالغ مدفوعة مقدماً للموظفين
١,٩٣٥,٥٨٦	٢,١٢٥,١٩٨	صافي المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢٢ ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٨٣٢,٤٠٦	٧,٣٥٣,٢٧٤	ذمم تجارية دائنة
١,٣٦٣,٩٦٩	٧٤٥,٧٣٣	ذمم دائنة أخرى
١,٤٧١,٠٥١	٩٤٣,٠٩٧	مصروفات مستحقة
٩٠٠,١٤٢	١٢٧,٣٠٩	أرباح أسهم لم يطالب بها
١٨٢,٤٨٢	-	صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤٨,٥٥٤	٣٩,٧٤٩	التزامات العقد والتزامات مستردة
١١,٧٩٨,٦٠٤	٩,٢٠٩,١٦٢	

تتضمن الذمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره ١٠٨,٨٩٣ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٨٤,٧١٥ دينار بحريني) مستحق لأطراف ذات علاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٩.

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم عادةً تسويتها خلال ٦٠ يوماً.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم الدائنة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر.
- تسدد أرباح أسهم لم يطالب بها عند الطلب.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٩.

بي إم أي ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣
الإيرادات

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

	المجموع				استثمارات وشحن وانشطة/أخرى				الخصافة				قطاع التجزئة				قطاع الجملة				عقود الخدمات والتأمين			
	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
نوع الإيرادات																								
بيع البضائع	٨٧,٠٢٨,٢٨٤	٧٩,٢١٠,٢٤٨	-	-	-	-	٢,٥٥٠,٩٨١	٩٦٦,١٢٣	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٣٧,٩١٦,٧٨٣	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٣٧٤,٧٧٨	٧٢١,٨٦٤										
خدمات الغرف	١,٩٨٨,٨٤٢	٦٩٨,٢٠٩	-	-	١,٩٨٨,٨٤٢	-	٦٩٨,٢٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
خدمات الشحن	١,٣٠٣,٢٢٠	٣,٣٢٣,٢١٤	١,٣٠٣,٢٢٠	٣,٣٢٣,٢١٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
تأمين وخدمات أخرى	١٤,٠١٣,٤٢٥	١٣,١٧٨,٧٥٢	-	-	٤٥٢,٢٣٨	١٨٠,٨٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٣,٥٦١,١٨٧	١٢,٩٩٧,٩٠٦		
مجموع الإيرادات	١٠٤,٣٣٣,٧٨١	٩٦,٤١٠,٤٢٣	١,٣٠٣,٢٢٠	٣,٣٢٣,٢١٤	٤,٩٩٢,٠٦١	١,٨٤٥,١٧٨	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٣٧,٩١٦,٧٨٣	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	١٣,٩٣٥,٩٦٥	١٣,٧١٩,٧٧٠										
الأسواق الجغرافية																								
البحرين	٩٣,٩٧٦,٩٨٨	٨٤,٢٥٣,٩٤٢	١,٣٠٣,٢٢٠	٣,٣٢٣,٢١٤	٤,٩٩٢,٠٦١	١,٨٤٥,١٧٨	٣٣,١٤٤,٩٣٥	٣٣,٤٨٤,٣٦٠	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٦,٧٩٩,١٣١	٥,٩٩٥,٧١٢										
دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى	٣,٢٢٣,٩٥٩	٤,٤٣٢,٤٢٣	-	-	-	-	٣,٢٢٣,٩٥٩	٤,٤٣٢,٤٢٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
دول أفريقية	٧,١٣٦,٨٣٤	٧,٧٤٤,٠٥٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧,١٣٦,٨٣٤	٧,٧٤٤,٠٥٨										
مجموع الإيرادات	١٠٤,٣٣٣,٧٨١	٩٦,٤١٠,٤٢٣	١,٣٠٣,٢٢٠	٣,٣٢٣,٢١٤	٤,٩٩٢,٠٦١	١,٨٤٥,١٧٨	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٣٧,٩١٦,٧٨٣	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	١٣,٩٣٥,٩٦٥	١٣,٧١٩,٧٧٠										
توقيت إثبات الإيرادات																								
المنتجات المحرلة في وقت معين	٨٧,٠٢٨,٢٨٤	٧٩,٢١٠,٢٤٨	-	-	٢,٥٥٠,٩٨١	٩٦٦,١٢٣	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٣٧,٩١٦,٧٨٣	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٣٧٤,٧٧٨	٧٢١,٨٦٤										
المنتجات والخدمات مع مرور الوقت	١٧,٣٠٥,٤٩٧	١٧,٢٠٠,١٧٥	١,٣٠٣,٢٢٠	٣,٣٢٣,٢١٤	٢,٤٤١,٠٨٠	٨٧٩,٠٥٥	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٩٩٧,٩٠٦										
مجموع الإيرادات	١٠٤,٣٣٣,٧٨١	٩٦,٤١٠,٤٢٣	١,٣٠٣,٢٢٠	٣,٣٢٣,٢١٤	٤,٩٩٢,٠٦١	١,٨٤٥,١٧٨	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٣٧,٩١٦,٧٨٣	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	١٣,٩٣٥,٩٦٥	١٣,٧١٩,٧٧٠										

٢٤ ربح المجموعة للسنة

تم إدراج ربح المجموعة للسنة بعد احتساب المصروفات التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١١,٥٩٢,٦٨٥	١٢,٧٤٣,٦٩١	تكاليف الموظفين
٦٩٠,٩٨٥	٦٣٧,٩٩٩	مكافآت قصيرة الأجل
٤١٣,٢٨٧	٣٨٠,١٥٦	مساهمات نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، البحرين والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، السعودية العربية
		مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢١)
١٢,٦٩٦,٩٥٧	١٣,٧٦١,٨٤٦	

تم توزيع تكاليف الموظفين في القائمة الموحدة للدخل كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩٦٩,٨٩٧	١,٣٨٦,٢٠٣	تكاليف الإيرادات
٧,٤٣٣,٩٥٨	٦,٩٢٢,٦٦٨	مصروفات البيع والتوزيع
٤,٢٩٣,١٠٢	٥,٤٥٢,٩٧٥	مصروفات عامة وإدارية
١٢,٦٩٦,٩٥٧	١٣,٧٦١,٨٤٦	

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٠٤٢,٨٠٨	٣٦٠,٢٠٠	تكاليف التمويل
٣٩٠,٩١٦	٢٦٣,١٤٥	فائدة على قرض لأجل
١٨٨,٣٧٤	٢٠٨,٥٩٧	فائدة على قروض قصيرة الأجل وسحوبات على المكشوف من البنك
٣٩٤,٧١٣	٣٦٤,٢٣٧	رسوم مصرفية
		فائدة على التزامات عقد الإيجار
٢,٠١٦,٨١١	١,١٩٦,١٧٩	

خلال السنة، تم مقاصة مكسب تعديل بمبلغ وقدره ٣٦٤,٥٠١ دينار بحريني (٢٠١٩: لاشيء) مع تكلفة التمويل.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤١٨,١٢٥	١,٧٤٩,٦٨٢	مكاسب صرف عملات أجنبية، صافي
١١,٠٨٠	-	مكسب من استبعاد عقارات والآت ومعدات

٢٥ دخل تشغيلي آخر

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨٤٧,٠٨٩	٨٣٩,٩٧٨	دخل الإيجار
-	١,١٦٧,٤٦٥	مساعدة حكومية
٩٠١,٩٩٤	١,٠٢٢,٠٩٠	دخل العرض والحسومات
١١٤,١٢٧	٢٤١,٥٢٠	دخل الخدمات اللوجيستية
٧٢١,٧٠٣	١٠٣,٧٣١	دخل متنوع
٢,٥٨٤,٩١٣	٣,٣٧٤,٧٨٤	

٢٦ صافي دخل الاستثمار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥٤٥,٧٩٥	٣٢٧,٤٢٣	دخل أرباح أسهم
١١٧,٨٧٨	٧٣,٧٧٩	دخل الفوائد على استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٩,٣١٤	٢٩,٠٠٠	دخل الفوائد
<u>٧٢٢,٩٨٧</u>	<u>٤٣٠,٢٠٢</u>	

٢٨ مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨٤,٥٣٢	١٨٢,٩٤٩	مصروف ضريبة الدخل الحالي

ينتج المصروف الضريبي للمجموعة في جمهورية جنوب السودان وجمهورية السودان والمملكة العربية السعودية وجمهورية كينيا.

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

٢٨ الربح للسهم

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩,٢٣٤,٤٥٦	٤,٠٢٨,٠٨٦	ربح السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية لبي إم إم أي ش.م.ب. (دينار بحريني)
<u>١٤٢,٣٦٠,٧٣٢</u>	<u>١٤٢,٣٦٠,٧٣٢</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم، بعد حسم أسهم الخزنة
<u>٦٥</u>	<u>٢٨</u>	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)

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

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

٢٩ إفصاحات الطرف ذي العلاقة

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

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

٢٠١٩		٢٠٢٠		
المصروفات	الإيرادات	المصروفات	الإيرادات	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٦٧٧,٧٥٢	٧٥,٨٥٤	١,٤٧٨,٥٣٦	٦١,٤٢٨	أطراف أخرى ذات علاقة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
ذمم تجارية دائنة	مستحق من	ذمم تجارية مدينة	
و ذمم أخرى	دينار بحريني	دينار بحريني	
-	٣٥٥,٩٢٣	-	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
١٠٨,٨٩٣	-	٦,٩٩٩	أطراف أخرى ذات علاقة
١٠٨,٨٩٣	٣٥٥,٩٢٣	٦,٩٩٩	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
ذمم تجارية دائنة	مستحق من	ذمم تجارية مدينة	
و ذمم أخرى	دينار بحريني	دينار بحريني	
-	٣٣٨,١٧٤	-	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
١٨٤,٧١٥	-	٢٠,٦١١	أطراف أخرى ذات علاقة
١٨٤,٧١٥	٣٣٨,١٧٤	٢٠,٦١١	

الشروط والأحكام

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة الناتجة هي غير مضمونة وبدون فائدة ويتم تسويتها على أساس نقدي. لا توجد هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة من أية أطراف ذات علاقة فيما يتعلق بالذمم المدينة أو الذمم الدائنة. بالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي إضمحلال على الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة حيث تعتبر مخاطر الائتمان المرتبطة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة منخفضة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٩٣,٥٠٠	١٠٨,٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٥,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
		موظفي الإدارة الرئيسيين
		مكافآت قصيرة الأجل
		مكافآت أخرى طويل الأجل
		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٣٩,٥٣٧	٥٣١,٦٨١	
-	١٦٢,٩٤٠	
٤١,٤٠٠	٣٩,٠٧٢	
٦٨٠,٩٣٧	٧٣٣,٦٩٣	
٩٥٩,٤٣٧	٩٩٥,٦٩٣	

٣٠ ارتباطات والتزامات محتملة

الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة على هيئة ضمانات مصرفية صادرة ضمن أعمالها الاعتيادية بإجمالي مبلغ وقدره ٢,٩٦٣,٠٩٨ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢,٨٦٤,٥٧٩ دينار بحريني)، ولا يتوقع بأنه سوف ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

ارتباطات الشراء

بلغت الارتباطات المتعلقة بطلبات الشراء المؤكدة ٨٨٦,٩٣٣ دينار بحريني (٢٠١٩: ٢,٦٩١,٨٧٦ دينار بحريني) كما في تاريخ إعداد التقارير المالية.

ارتباطات النفقات الرأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها بتاريخ إعداد التقرير المالي ولكن لم يتم عمل مخصص لها ١٧٩,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٩: لا شيء) ويتوقع أن يتم تسويتها خلال سنة واحدة.

٣١ شركة تابعة مملوكة جوهرياً بشكل جزئي

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	بلد التأسيس
٤٦,٠٩%	٤٦,٠٩%	مملكة البحرين
٢٠١٩	٢٠٢٠	حصة الملكية المحفوظ بها من قبل الحقوق غير المسيطرة شركة بنادر للنفادق ش.م.ب. ("بنادر")
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٦٨٧,٨٦١	٢٩١,٣٢١	الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة الجوهريّة
(١,٥٦٩,٥٥٥)	(١,٤٠٧,٨٣١)	الخسارة المخصصة للحقوق غير المسيطرة الجوهريّة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	ملخص قائمة المركز المالي:
دينار بحريني	دينار بحريني	عقارات وآلات ومعدات (غير متداول)
٣٦,٧٧٣,٤٩٨	٣٤,٨٩٥,٩٣٧	الحق في استخدام الموجودات (غير متداول)
٢٢١,٤٨٠	٦٣,٠٥٥	مخزون (متداول)
٥٨,٨٢٦	٤٦,١٨٢	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (متداول)
٤٥٠,٠٢٨	٥٠١,٣٠١	أرصدة لدى بنك ونقد (متداول)
٢١١,٩٤٧	٨٤,٣٥٠	مكافآت نهاية خدمة الموظفين (غير متداول)
(٩٨,٥١٤)	(٩٩,٥٦٧)	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة (غير متداول)
(١٤,٨٣٣,٦١٥)	(١٧,١٢٢,٤٨٩)	التزامات عقد الإيجار (غير متداول)
(٩٩,٦٥٠)	(٢,٠٩٩)	التزامات عقد الإيجار (متداول)
(١٢٧,٥٠٤)	(٦٠,٩٢٦)	قروض واقتراضات (غير متداول)
(١٤,٨٧٥,٩٩٢)	(١٣,٧٠١,٥١٩)	قروض واقتراضات (متداول)
(٢,٣٦٤,١٣٧)	(٢,٣٦٤,٦٥٤)	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى (متداول)
(٤٥٧,٧٥٩)	(٤٢٦,٣٢٤)	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها (متداول)
(١,١٧٤,١٢١)	(١,١٧٤,١٢١)	سحوبات على المكشوف من البنك (متداول)
(٢٢,٣٨٨)	(٧,٠٥٧)	حقوق الملكية
٣,٦٦٢,٠٩٩	٦٣٢,٠٦٩	العائد إلى الحقوق غير المسيطرة
١,٦٨٧,٨٦١	٢٩١,٣٢١	

٣١ شركة تابعة مملوكة جوهرياً بشكل جزئي (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
		ملخص قائمة الدخل الشامل:
٣,١٦٣,٩٤٨	١,١٤٣,٧٦٨	الإيرادات
(١,٣٥٩,٧٢٧)	(٧٤٣,٨٩٥)	تكاليف الإيرادات
-	١٦٤,٩٦٣	دخل آخر
(٢,٨٧٢,٢٢١)	(٢,٥٤٣,٣٣٨)	مصروفات عامة وإدارية
(١,٦٩٦,٣١٥)	(٥٢٩,٤٧٣)	تكاليف التمويل
(٦٤١,٠٩٨)	(٥٤٦,٥٥٢)	مصروفات البيع والتوزيع
<u>(٣,٤٠٥,٤١٣)</u>	<u>(٣,٠٥٤,٥٢٧)</u>	الخسارة للسنة ومجموع الخسارة الشاملة
<u>(١,٥٦٩,٥٥٥)</u>	<u>(١,٤٠٧,٨٣١)</u>	العائد إلى الحقوق غير المسيطرة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
		ملخص معلومات قائمة التدفقات النقدية:
٢٨٨,٩٦٥	(٢٢٧,٤٤٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
(٢٨,٨٣٤)	(١٦,٦٨٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٧٩٣,٦٨٦)	١٣١,٨٦٢	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
<u>(٥٣٣,٥٥٥)</u>	<u>(١١٢,٢٦٦)</u>	صافي النقص في النقد وما في حكمه

٣٢ القطاعات التشغيلية

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

لأغراض إدارية تم تقسيم المجموعة إلى خمس قطاعات رئيسية هم:

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

عمليات البيع بالجملة - توزيع الأغذية والمرطبات والمنتجات الاستهلاكية الأخرى.

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

الضيافة - تتضمن هذه على الأعمال الفندقية والمطاعم للمجموعة.

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

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

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

٣٢ القطاعات التشغيلية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيرادات من العملاء الخارجيين
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩٣,٩٧٢,٩٨٨	٨٤,٢٥٣,٩٤٢	مملكة البحرين
٣,٢٢٣,٩٥٩	٤,٤٣٢,٤٢٣	دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى
٧,١٣٦,٨٣٤	٧,٧٢٤,٠٥٨	دول أجنبية أخرى - أفريقيا
<u>١٠٤,٣٣٣,٧٨١</u>	<u>٩٦,٤١٠,٤٢٣</u>	مجموع الإيرادات

تستند معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه على موقع العميل.

يلخص الجدول أدناه توزيع إجمالي الموجودات والمطلوبات إلى قطاعات جغرافية:

مجموع المطلوبات		مجموع الموجودات		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٤,٤٩٨,٩٤٤	٤٢,٢٨٣,٣٦٧	١٠٧,٠٩٢,١٠٧	١٠٣,٦٧٨,٠١٧	مملكة البحرين
١١٩,٥٨٢	٨٨٧,٨٧٩	٢,٠٣٥,٧٦٤	١,١٤١,٣٣٠	دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى
٢,٤٢٠,٦٠٨	٢,٣١١,١٧٧	٩,٢٢٧,٩٦٥	٨,٩٢٤,٧٤٠	دول أجنبية أخرى - أفريقيا
<u>٤٧,٠٣٩,١٣٤</u>	<u>٤٥,٤٨٢,٤٢٣</u>	<u>١١٨,٣٥٥,٨٣٦</u>	<u>١١٣,٧٤٤,٠٨٧</u>	المجموع

بي إم أي ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر

٣١
القطاعات التشغيلية (تمة)

	المجموع		تدبيرات واستثمارات		استثمارات رهن		الضمانة		قطاع التجارة		قطاع العملة		قطاع المشتريات والموثوق		
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
	بنيار بحريني	بنيار بحريني	بنيار بحريني	بنيار بحريني	بنيار بحريني	بنيار بحريني	بنيار بحريني	بنيار بحريني	بنيار بحريني	بنيار بحريني	بنيار بحريني	بنيار بحريني	بنيار بحريني	بنيار بحريني	
الإيرادات - عملاء خارجيين	١٠٤,٣٣٢,٧٨١	٩٦,٤١٠,٤٢٣	-	١,٣٠٣,٣٢٠	٣,٣٣٢,٢١٤	٤,٩٩٢,٦٦١	١,٨٤٥,١٧٨	٣١,٣٦٨,٨٤٤	٣٧,٩١٦,٧٨٣	٤٧,٧٣٢,٦٣١	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	١٣,٩٣٥,٩٦٥	١٣,٧١٩,٧٧٠		
الإيرادات - فيما بين القطاعات	-	-	(٩,٥٧,٨٥٠)	٧,٩٣٢,٤٨٨	٤,٧٨٩,٢٩٩	٥١,٠٢٣	٩,٧٨٤	٦٩٢,١٢٤	٩٨٢,٨٧٨	-	-	-	-		
مجموع الإيرادات	١٠٤,٣٣٢,٧٨١	٩٦,٤١٠,٤٢٣	(٩,٥٧,٨٥٠)	١٥,٢٦٥,٧٠٨	٨,١١٢,٥١٣	٥٠,٤٢٠,٨٤٤	٣٨,٥٨١,٣٤٠	٤٨,٤٦١,٧٦٥	٤٠,٥٨٨,٣٥٦	٤٨,٤٦١,٧٦٥	٣٩,٦٠٥,٤٧٨	١٣,٩٣٥,٩٦٥	١٣,٧١٩,٧٧٠		
تكلفة الإيرادات (بما يتناقص الاستهلاك)	(٧٣,٣٧١,٧٥٥)	(٧٥,٥٧٤,٢٣٤)	٦,٤٤٧,٤٤٦	(٨,٤٠٦,٦٦٩)	(٧,١٤١,١٠٩)	(٢٠,٦٠٠,١٧٦)	(٩٩٧,٣٥٩)	(٣٧,٨١٧,٩٤٧)	(٣٤,٣٥٦,٢٨٩)	(٣٧,٨١٧,٩٤٧)	(١٠,١٦٥,٠٢٩)	(١٠,١٦٥,٠٢٩)	(١٢,٣٦٢,٣٨٩)		
اجمعي الربح	٣٠,٩٦٠,٠٢٦	٢٠,٨٣٦,١٨٩	(١٠,٠١٦,٠٠٠)	٢٤,٨٥٩,٠٠٨	٨٥٧,٦٠٣	١٢,٨٢١,١٣٠	١١,٥٢٢,٨٠٦	١٠,٥٦٨,٨١٨	٦,٢٢٢,٠٦٧	١٠,٦٤٣,٨١٨	٢٩,٤٤٠,٠٤٩	٢٣,٧٧٠,٩٣٦	١,٣٥٦,٣٨١		
حصة المجموعة من نتائج شركة خاصة	(٣٢,٥٢٩)	(٨٢,١٣٥)	-	(٣٢,٥٢٩)	(٨٢,١٣٥)	-	-	-	-	-	-	(٤٨,٤٦٤)	(١٢٤,١٣٣)		
سيطرة مشتركة	٧٢٢,٩٨٧	٤٣٠,٢٠٢	-	٧٢٢,٩٨٧	٤٣٠,٢٠٢	-	-	-	-	-	-	-	-		
خسائر من استثمارات	٢,٥٨٤,٩١٢	٣,٣٧٤,٧٨٤	(١,٨٩٤,٧٥٢)	٣,١١٧,٨٨٨	١,٧٧١,٥٣٧	٩٣١,٨١٦	١,٥٧٩,٨٩٠	٣٧,٧٢٧	٦٧٧,٨٢٤	٣٧,٧٢٧	١٧٧,٨٢٤	٣٩,٠٢٥	١٩٠,٥٢٠		
خسائر من استثمارات	(١٩,٤٩٨,٨٨٣)	(١٤,٩٩٦,٦١٣)	١,٠١٩,١٥٩	(٤,٠٢٠,٧٤٠)	(٢٠,٦١٤,٤٤٣)	(٩,٥٢٤,٣٢٣)	(١,٥٤٥,٢٢٧)	(٥,٦٥٢,٣٦٦)	(١,١٥٤,٠٧٠)	(١,١٥٤,٠٧٠)	(١,١٨٧,٧٧٣)	(٢,٨٠٧,٧٠٤)	(٥٦٥,٠٠٣)		
حصة المجموعة من نتائج شركة خاصة	(٤,٨٧٤,٨٣٣)	(٥,٥٤٤,٣٣٤)	-	(٥٢٥,٨٣٩)	(٧٤٨,٥٧٩)	(٢,٢٠٠,٢٧٧)	(٢,٣٦١,٩٣٤)	(١,٣٥٦,٨٠٨)	(١,٤٠٨,٤٢٨)	(١,٣٥٦,٨٠٨)	(٤١٩,٢٨٤)	(٥٥٦,١٨١)	(٦٦١,٠٩٩)		
سيطرة مشتركة	(٢,٠١٦,٨١١)	(١,١٩٩,١٧٩)	١١١,٠٠٠	(٥١٨,٠٧٦)	(٧٣٨,٦٧٧)	(٣١٤,١٣٢)	(٥٤٦,٠٣٦)	(٤,١٩٦)	-	(٤,١٩٦)	-	(٩٤,٠٧٣)	-		
دخل الاستثمار	(٨٤,٥٣١)	(١٨٢,٤٤٩)	-	-	-	-	(٦,٦٧٣)	-	-	-	-	(٨٤,٥٣١)	(١٧٦,٢٧٦)		
دخل تشغيلي آخر	٧,٦٧٨,٣٤٦	٢,٦٠٧,٣٤٢	-	(٤٣٢,٠٨٨)	(٤٣٩,١٩١)	(٣,٤٨٠,٦٠١)	(٣,٣٦٤,٤٩٤)	٤,١٧٢,٥٦١	٣,٠٢٨,٣٤٤	٤,١٧٢,٥٦١	٥٧,٢١٧	٥٧,٢١٧	٤٥,٣٩٠		
المصروفات، باستثناء الاستهلاك وتكاليف التمويل ومصروفات	١,٥٥٦,١١٠	١,٤٢٠,٧٤٤	-	-	-	١,٥٥٦,١١٠	١,٤٢٠,٧٤٤	-	-	-	-	-	-		
الربح (الخسارة) للسنة	٩,٢٣٤,٤٥٦	٤,٠٢٨,٠٨٦	-	(٤٣٢,٠٨٨)	(٤٣٩,١٩١)	(١,٩٢٤,٤٩١)	(١,٨٩٢,٧٥٠)	٦,٨٤٨,٢٥٧	٣,٠٢٨,٣٤٤	٤,١٧٢,٥٦١	٥٧,٢١٧	٥٧,٢١٧	٤٥,٣٩٠		
من صحتها الخاصة	١,٣٦١,٨٢٧	١,٣٦١,٨٢٧	-	٦٢٥,٨٨٨	٥١٨,٧٠١	١١٨,٢٩٩	٢٣,٣٠٩	٢٠,١٧٩٣	-	-	-	٣١٦,١١٧	١٥٠,٨٧٥		
المنفعة الأساسية	١١٨,٣٥٥,٣٦٦	١١٣,٧٤٤,٠٨٧	(٣٢,٠١٥,٢٠٧)	١٢,٣٨٨,٢١١	٦٨,٣٥٣,٢٨٢	٣٨,٩٤٨,٧٧٧	٣٤,٣٥٣,٣٣٩	١١,٨٥٥,٥٨٥	١٦,٩٦٦,٦٠٧	١٩,٣٧٣,٤٨٩	١١,٠٠٢,١٧١	١١,٠٠٢,١٧١	١٠,٣٨٩,٣٩٠		
الموجودات التشغيلية	٤٧,٠٣٩,١٣٤	٤٥,٨٢٠,١٣٤	(١,٠٣٦,٦٦٨)	١٢,٢٦١,٥٢٢	١٥,٠٣٥,٢١٧	٣٤,٢٠٢,٤٨٦	١٧,٨٨٦,٨٥٦	٧,٢١٩,٠٠٠	٤,٣٨٦,٣٠٣	٦,٧٠٠,٩٤٦	٤,٣٨٦,٣٠٣	٤,٨٢٢,٧٥٥	٤,٤٩٧,٨٣٣		

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

٣٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

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

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

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

مخاطر السوق

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

يتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم إعداد تحليل الحساسية على أساس أن نسبة الأدوات المالية بالعملات الأجنبية جميعها ثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

تم وضع الافتراضات التالية لحساب تحليل الحساسية:

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

(ب) إن حساسية القائمة الموحدة للدخل هو التأثير في التغيرات المفترضة في مخاطر السوق. تستند هذه على الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

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

٢٠١٩		٢٠٢٠		الزيادة (النقص) في النقاط الأساسية (النقص) الزيادة في الربح [بالدينار البحريني]
٢٥-	٥٠+	٢٥-	٥٠+	
٦١,٤٥٢	(١٢٢,٩٠٤)	٦٤,٦٩٢	(١٢٩,٣٨٤)	

٣٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

٢٠١٩		٢٠٢٠		تغيرات في القيمة العادلة للأسهم	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات مسعرة
التأثير على الربح	التأثير على الحقوق	التأثير على الربح	التأثير على الحقوق		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
-	٥٨٧,٨٢٩	-	٤٣٧,٧٩١	%١٠+	- استثمارات غير مسعرة
-	(٥٨٧,٨٢٩)	-	(٤٣٧,٧٩١)	%١٠-	
-	٢٥٠,٢٥٦	-	٢٣٦,٢٠٠	%١٠+	- استثمارات غير مسعرة
-	(٢٥٠,٢٥٦)	-	(٢٣٦,٢٠٠)	%١٠-	
١٨٦,٣٥٩	-	-	-	%١٠+	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
(١٨٦,٣٥٩)	-	-	-	%١٠-	- استثمارات مسعرة
٤٦,٣٦٥	-	١٩,٣٣٩	-	%١٠+	- استثمارات غير مسعرة
(٤٦,٣٦٥)	-	(١٩,٣٣٩)	-	%١٠-	

تركز محفظة الاستثمار

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٦,٦٤٠,٣٧١	٤,٣٧٧,٩١٢	أسهم حقوق الملكية
٢,١٣٠,٥٦٣	١,٩٧٢,٧٧٥	صناديق أسهم حقوق الملكية الخاصة
٨٣٥,٦٥١	٥٨٢,٦١٢	صناديق استثمارية مفتوحة
١,١٠١,٥٠٧	-	أدوات دين
١٠,٧٠٨,٠٩٢	٦,٩٣٣,٢٩٩	

مخاطر العملات الأجنبية

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

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

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

فيما يلي تعرض الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالعملات الأجنبية:

٢٠١٩		٢٠٢٠		
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
وما يعادلها	وما يعادلها	وما يعادلها	وما يعادلها	
بالدينار البحريني	بالدينار البحريني	بالدينار البحريني	بالدينار البحريني	
١٠٢,٩٤٥	٧٨,٧٣٠	٢٠٢,٥٣٠	٣٨,١٦٢	يورو
١٣٩,٦١٨	١٨٣,٤٧٢	٧٦,٣٣٣	٥٢,٦٤٨	جنية إسترليني
٢,٤٢٠,٦٠٨	٨,٦٣٤,٦٥٣	٢,٣٨٧,١٣١	٨,٩٢٨,٧٣٠	عملات أخرى

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

٢٠١٩		٢٠٢٠		
التأثير على	التأثير على	التأثير على	التأثير على	
الحقوق	الربح	الحقوق	الربح	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
%٥+	%٥+	%٥+	%٥+	تغير في معدلات صرف العملات الأجنبية
-	١,٢١١	-	٨,٢١٨	يورو
-	(٢,١٩٣)	-	١,١٨٤	جنيه إسترليني
٣١٠,٧٠٢	-	٣٢٧,٠٨٠	-	عملات أخرى

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

مخاطر الائتمان

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

ذمم تجارية مدينة ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

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

أرصدة مصرفية واستثمارات في أدوات الدين

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

٣٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إجمالي التعرضات القصوى

يوضح الجدول أدناه إجمالي التعرضات القصوى لمخاطر الائتمان للبنود المدرجة في القائمة الموحدة للمركز المالي للمجموعة والتي تعتبر بأنها منتجة:

٢٠١٩	٢٠٢٠
دينار بحريني	دينار بحريني
٤,٧٠٤,٠٢٧	٤,٤٧٧,٢٧٨
١٩,٨٦٩,٩٩٥	١٥,٥٩٩,٨٨٥
١,١٠١,٥٠٧	-
<u>٢٥,٦٧٥,٥٢٩</u>	<u>٢٠,٠٧٧,١٦٣</u>

أرصدة لدي بنك

ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

استثمارات (سندات الدين)

تركز مخاطر الائتمان

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها إلى عدد كبير من عملاء الجملة والتجزئة. تمثل حسابات أكبر خمسة من عملاء المجموعة ٢٣٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٧٪) من الذمم التجارية المدينة القائمة.

فيما يلي توزيع الموجودات المالية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى دينار بحريني	أرصدة لدى بنك دينار بحريني	استثمارات في أدوات الدين دينار بحريني
-	١١,٦٧٦,٠٠٩	٣,٣١٠,٨٤٧	-
-	١٥٤,٤٦٥	١٧٥,٢٧٢	-
-	٣,٧٦٩,٤١١	٩٩١,١٥٩	-
-	<u>١٥,٥٩٩,٨٨٥</u>	<u>٤,٤٧٧,٢٧٨</u>	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى دينار بحريني	أرصدة لدى بنوك دينار بحريني	استثمارات في أدوات الدين دينار بحريني
-	١٥,٣٣٦,٤٠٠	٤,١٤٧,٦٦٨	٧٩٨,٧٠٦
-	٩٠,٠٤٥	١٩٠,٤٨٢	٣٠٢,٨٠١
-	٤,٥٧٨,٢٤٠	٣٦٥,٨٧٧	-
-	<u>٢٠,٠٠٤,٦٨٥</u>	<u>٤,٧٠٤,٠٢٧</u>	<u>١,١٠١,٥٠٧</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى دينار بحريني	أرصدة لدى بنك دينار بحريني	استثمارات في أدوات الدين دينار بحريني
-	-	٤,٤٧٧,٢٧٨	-
-	١٥,٥٩٩,٨٨٥	-	-
-	<u>١٥,٥٩٩,٨٨٥</u>	<u>٤,٤٧٧,٢٧٨</u>	-

القطاع الصناعي

مصرفي

تجاري

المجموع

٣٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)
تركز مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	استثمارات في أدوات الدين دينار بحريني	ذمم تجارية مدينة و ذمم أخرى دينار بحريني	ارصدة لدى بنوك دينار بحريني
-	-	-	٤,٧٠٤,٠٢٧
١,١٠١,٥٠٧	-	-	-
-	٢٠,٠٠٤,٦٨٥	-	-
١,١٠١,٥٠٧	٢٠,٠٠٤,٦٨٥	٤,٧٠٤,٠٢٧	

مخاطر السيولة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عند الطلب دينار بحريني	أقل من ٣ أشهر دينار بحريني	من ٣ إلى ١٢ شهراً دينار بحريني	من ١ إلى ٥ سنوات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
-	٤,٩٦٥,٢٩٣	٢,٢٠٠,٩٨٧	١٨,٧٢١,٩٢٣	٢٥,٨٨٨,٢٠٣	قروض واقتراضات
-	٤٥٥,٦٣٨	١,٣١٥,٠٥٣	٦,٩٧٥,٣٣٢	٨,٧٤٦,٠٢٣	التزامات عقد الإيجار
١٢٧,٣٠٩	٨,٠٩٩,٠٠٧	-	-	٨,٢٢٦,٣١٦	ذمم تجارية دائنة و ذمم أخرى
٣,٣٨٧,٥٤٠	-	-	-	٣,٣٨٧,٥٤٠	سحوبات على المكشوف من البنك
-	-	١,٣٧٨,٦٤٥	-	١,٣٧٨,٦٥٧	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
٣,٥١٤,٨٤٩	١٣,٥١٩,٩٣٨	٤,٨٩٤,٦٨٥	٢٥,٦٩٧,٢٥٥	٤٧,٦٢٦,٧٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	عند الطلب دينار بحريني	أقل من ٣ أشهر دينار بحريني	من ٣ إلى ١٢ شهراً دينار بحريني	من ١ إلى ٥ سنوات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
-	٤,٥٥٩,٣٩٩	١,٨٣٩,٥٩٤	١٨,٠٨١,٨٦١	٢٤,٤٨٠,٨٥٤	قروض واقتراضات
-	٤٧٢,٦٨٠	١,٤٣٧,٢٨٦	٨,٤٠٥,٠١٢	١٠,٣١٤,٩٧٨	التزامات عقد الإيجار
٩٠٠,١٤٢	٩,٣٣١,٠٦٥	-	-	١٠,٢٣١,٢٠٧	ذمم تجارية دائنة و ذمم أخرى
٣,٣٧٢,٢٣٠	-	-	-	٣,٣٧٢,٢٣٠	سحوبات على المكشوف من البنك
-	-	١,١٧٤,١٢١	-	١,١٧٤,١٢١	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
٤,٢٧٢,٣٧٢	١٤,٣٦٣,١٤٤	٤,٤٥١,٠٠١	٢٦,٤٨٦,٨٧٣	٤٩,٥٧٣,٣٩٠	

المخاطر التشغيلية

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

٣٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ دينار بحريني	أخرى دينار بحريني	التدفقات النقدية		كما في ١ يناير ٢٠٢٠ دينار بحريني	
		مدفوعات دينار بحريني	مقبوضات دينار بحريني		
٢٢,٤٨٩,٢٩٨	٢,٣١٩,٦١٨	(١١,١٢٢,٢٨٢)	١٠,٠٨٣,٤٦٨	٢١,٢٠٨,٤٩٤	قروض وإقتراضات
٦,٧٣٨,١٥٤	٧٤٠,٣٦٤	(١,٤٩٤,٦٥٧)	-	٧,٤٩٢,٤٤٧	التزامات عقد الإيجار
١,٣٧٨,٦٤٥	٢٠٤,٥٢٤	-	-	١,١٧٤,١٢١	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
١٢٧,٣٠٩	٤,٢٧٠,٨٢٢	(٥,٠٤٣,٦٥٥)	-	٩٠٠,١٤٢	أرباح أسهم لم يطالب بها
<u>٣٠,٧٣٣,٤٠٦</u>	<u>٧,٥٣٥,٣٢٨</u>	<u>(١٧,٦٦٠,٥٩٤)</u>	<u>١٠,٠٨٣,٤٦٨</u>	<u>٣٠,٧٧٥,٢٠٤</u>	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ دينار بحريني	أخرى دينار بحريني	مدفوعات دينار بحريني	مقبوضات دينار بحريني	كما في ١ يناير ٢٠١٩ دينار بحريني	
٢١,٢٠٨,٤٩٤	-	(١٢,١٥٤,٠٧٦)	١٠,٧٤٠,٧٥٠	٢٢,٦٢١,٨٢٠	قروض وإقتراضات
٧,٤٩٢,٤٤٧	٣,٤٦٥,٨١٥	(١,٩٨٠,١٤٥)	-	٦,٠٠٦,٧٧٧	التزامات عقد الإيجار
١,١٧٤,١٢١	-	(١,٢٥٠)	-	١,١٧٥,٣٧١	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
٩٠٠,١٤٢	٧,١١٨,٠٣٧	(٧,٢٤٠,٦٥٤)	-	١,٠٢٢,٧٥٩	أرباح أسهم لم يطالب بها
<u>٣٠,٧٧٥,٢٠٤</u>	<u>١٠,٥٨٣,٨٥٢</u>	<u>(٢١,٣٧٦,١٢٥)</u>	<u>١٠,٧٤٠,٧٥٠</u>	<u>٣٠,٨٢٦,٧٢٧</u>	

إدارة رأس المال

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

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان وفاؤها للعهد المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. أن الانتهاكات في الوفاء بالعهد المالية سيبيح البنك على الفور استدعاء القروض والاقتراضات. لم تحدث أي انتهاكات في العهد المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، على التوالي. تتألف حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطيات الأخرى والأرباح المبقاة محسوم منها أسهم الخزنة العائدة إلى مساهمي بي إم أي ش.م.ب. ويتم قياسها بمبلغ وقدره ٦٧,٩٧٦,٤٦٩ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٦٩,٦١٠,٧٦٣ دينار بحريني).

٣٤ قياس القيم العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للمجموعة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

٣٤ قياس القيم العادلة (تتمة)

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

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

(ب) يتم تقييم القروض والاقتراضات والتزامات عقد الإيجار من قبل المجموعة بناءً على معايير مثل أسعار الفائدة. لا تختلف القيم المدرجة بشكل جوهري عن قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛ و

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

القيم العادلة للأدوات غير المالية

تقيس المجموعة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة وتم الإفصاح عن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة في الإيضاحين رقم ٨ و ١١.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

بالنسبة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة راجع الإيضاح ١١.

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

٣٥ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

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