

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحة	المحتويات
١	معلومات عامة
٣ - ٢	تقرير مجلس الإدارة
٥ - ٤	تقرير الإدارة
٩ - ٦	تقرير مدققي الحسابات للمساهمين
	البيانات المالية الموحدة
١٠	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٣ - ١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٢ - ١٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

معلومات عامة

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة هي شركة مساهمة عامة تأسست في سنة ١٩٦٢.

٧١٥

السجل التجاري

المنطقة الصناعية بميناء سلمان، مملكة البحرين

المقر الرئيسي

ص.ب. ٥٦٨

تليفون : ١٧٧٢٥٣٠٠

تليفاكس : ١٧٧٢٩٨٩١

البريد الإلكتروني: mainoffice@basrec.com

مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

المرحوم مبارك جاسم كانو

نائب رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد كانو

العضو التنفيذي

فوزي أحمد كانو

عضو مجلس الإدارة

عبدالله يوسف اكبر علي رضا

عضو مجلس الإدارة

خالد يوسف عبدالرحمن

عضو مجلس الإدارة

خالد عبدالله عبدالرحمن عبدالله

عضو مجلس الإدارة

إن إي سعدي

إن إي سعدي

الرئيس التنفيذي

بنك البحرين الوطني ش.م.ب

البنوك

مصرف السلام ش.م.ب

بنك البحرين والكويت ش.م.ب

البنك الأهلي المتحد ش.م.ب

بنك البحرين الإسلامي

بنك الكويت الوطني

كي بي إم جي فخر

مدققو الحسابات

كارفي كمبيوترشير ذ.م.م

مسجلو الأسهم

**تقرير مدققي الحسابات
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب.
المنطقة الصناعية - ميناء سلمان
مملكة البحرين**

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم اعتبار هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا المهني بشأنها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

١) محاسبة العقود واحتساب الإيرادات

راجع إيضاح ٢(ز) بشأن استخدام التقديرات والأحكام، وإيضاحات ٣(ح) و٣(م) حول السياسات المحاسبية للمبالغ المستحقة من العملاء واحتساب الإيرادات على التوالي.

الوصف

يتم احتساب الربح على العقود بناءً على نسبة الإنجاز.

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق

شملت إجراءات التدقيق على إيرادات العقود ما يلي:

- لقد قمنا بقراءة، ومناقشة جميع العقود الرئيسية مع الإدارة للوصول لفهم كامل لجميع الشروط والمخاطر، والتي تم أخذها في عين الاعتبار إذا ما تم احتساب الإيرادات بصورة مناسبة.
- تقييم واختبار كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية ذات العلاقة المعنية بدقة وتوقيت احتساب الإيرادات في البيانات المالية، بما في ذلك ضوابط المراجعات التفصيلية للعقود من قبل الإدارة، والتي تشمل تقدير التكلفة الإجمالية، ومراسل إنجاز العقود، وهامش الربح، وتقييم ربحية العقد.

- اختبار التقييم المالي لمراسل وإنجاز العقود من خلال مناقشة الإدارة ومقارنة نتائج هذه النقاشات مع السجلات ذات العلاقة؛

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

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

- | | |
|---|---|
| <p>الوصف</p> <p>تمثل الذمم التجارية المدينة نسبة ٧,٥% من إجمالي موجودات المجموعة.</p> <p>يتطلب تقييم ملائمة مخصص الذمم التجارية المدينة قرارات تقديرية جوهرية من قبل المجموعة وذلك من خلال تقدير قابلية تحصيل الذمم التجارية المدينة كما في نهاية السنة.</p> | <p>كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق</p> <p>شملت إجراءات التدقيق على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● فحص تصميم وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة المعنية بمراقبة الائتمان والتحصيل؛ ● اختبار فرضيات المجموعة لاحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يشمل ذلك على تقييم أعمار الذمم التجارية المدينة مقارنة بالسنوات السابقة، واختبار مصداقية أعمار الذمم المدينة؛ ● تقييم قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة المستحقة، وذلك من خلال فحص المبالغ النقدية المحصلة لاحقاً؛ ● تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول التقديرات المستخدمة لاحتساب المخصص، وذلك بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة. |
|---|---|

المعلومات الأخرى

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

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

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

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

مسئولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسئولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

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

من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وهي أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، مالم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد، في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة.

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

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى
وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني نفيد بما يلي:

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

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

كي بي ام جي

كي بي ام جي فخرو
رقم ترخيص الشريك ١٠٠
٢٦ فبراير ٢٠١٨

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالدينار البحريني

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	الموجودات
-	٦٥,٦٤٣		ودائع بنكية
٣,١٨٩,٨٦١	٣,١٤١,٩٠٥	٨	استثمارات متوفرة للبيع
٢,٠٠٦,٨٤١	١,٥٠٦,٢٦٧	٩	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣,٢٧٢,٣٤٥	٣,١٢٩,٨٧٩	١٠	عقارات استثمارية
٥,٣٨٥,٧٨٢	٦,٢٢٠,٣١٢	١٢	عقار ومنشآت ومعدات
١٣,٨٥٤,٨٢٩	١٤,٠٦٤,٠٠٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,٢٩٠,٣٧٦	٦,٥٠١,٨١٧	٤	النقد وما في حكمه
٢,٨١٤,٢٨٢	٣,٨٢٨,١٣٩		ودائع بنكية
٣,٣٧٣,١٢٨	٢,٠٨٩,٠٩٢	٥	ذمم تجارية مدينة
٨٨٩,٧٩٧	١,٠٣٨,٤٧٠		مبالغ مستحقة من العملاء
٤٣٩,٣٢٣	٣٧٠,٤٩٣	٦	المخزون
٣٣٢,٧٦٨	٢٥٧,١٥٤	٧	موجودات أخرى
١٣,١٣٩,٦٧٤	١٤,٠٨٥,١٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢٦,٩٩٤,٥٠٣	٢٨,١٤٩,١٧١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٣,٩٤١,٦٦٣	٣,٤٣١,٢٥٣		الاحتياطيات
١٧,٩٤٨,٢٥٤	١٩,٩٥٧,٣٩٩		الأرباح المستبقة
٢٣,٦٨٩,٩١٧	٢٥,١٨٨,٦٥٢		مجموع حقوق الملكية (صفحة ١٢)
			المطلوبات
٦١٧,١٩٧	٦٩١,٥٦١	١١	منافع الموظفين
٦١٧,١٩٧	٦٩١,٥٦١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٥٧,٠٦٧	-		سحب على المكشوف
٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥		مبالغ مستحقة لمقاولين
٧٨٠,٨٠٥	٦٧٠,٤١٣		ذمم تجارية دائنة
١,٠٠٥,٠٩٢	١,١٥٤,١٢٠	١٣	ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
٢,٦٨٧,٣٨٩	٢,٢٦٨,٩٥٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٣٠٤,٥٨٦	٢,٩٦٠,٥١٩		مجموع المطلوبات
٢٦,٩٩٤,٥٠٣	٢٨,١٤٩,١٧١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمدت البيانات المالية الموحدة التي تحتوي على الصفحات من ١٠ إلى ٤٢ من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ فبراير ٢٠١٨ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

خالد يوسف عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة

خالد محمد كانو
نائب رئيس مجلس الإدارة

Ⓢ

Ⓢ

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالدينار البحريني

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٦,٧٢٢,٤٢٨	٨,٣١٢,٦٩٣	١٥	الإيرادات
(٣,٨٩٦,٧٤٨)	(٤,٢٠٩,١٧٦)		تكلفة المبيعات
٢,٨٢٥,٦٨٠	٤,١٠٣,٥١٧		اجمالي الربح
(١,٤٩٨,٤٥٥)	(١,٧٧٩,١٣٩)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
١٩٦,١٦٦	٢٩٢,٥٣٧		إيرادات فوائد
١٧٠,٩٣٨	١٧٢,٣٨٤		أرباح أسهم
٢١٨,٧٧٨	١٧٠,٢٤٥	١٧	إيرادات أخرى
١,٩١٣,١٠٧	٢,٩٥٩,٥٤٤		ربح السنة
(٥٣٥,٥١٣)	(٥٦٠,٨٠٩)	٨	الدخل الشامل الآخر البنود التي تم أو التي قد يتم تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متوفرة للبيع
(٥٣٥,٥١٣)	(٥٦٠,٨٠٩)		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٣٧٧,٥٩٤	٢,٣٩٨,٧٣٥		مجموع الدخل الشامل للسنة
١٠٦ فلس	١٦٤ فلس	١٨	العائد الأساسي والمخفض لكل سهم

كالد يوسف عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة

خالد محمد كانو
نائب رئيس مجلس الإدارة

تتكون البيانات المالية الموحدة من الصفحات ١٠ إلى ٤٢.

المجموع	أرباح مستيقة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي التبرعات الخيرية	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال
٢٣,٦٨٩,٩١٧	١٧,٩٤٨,٢٥٤	٢,٠٧٧,٤٣٠	٢٥٤,٩٦٤	٧٠٠,٠٠٠	٩٠٧,٢٦٩	١,٨٠٠,٠٠٠
٢,٩٥٩,٥٤٤	٢,٩٥٩,٥٤٤	-	-	-	-	-
(٥٦٠,٨٠٩)	-	(٥٦٠,٨٠٩)	-	-	-	-
٢,٣٩٨,٧٣٥	٢,٩٥٩,٥٤٤	(٥٦٠,٨٠٩)	-	-	-	-
-	(٤٧,٨٢٨)	-	٤٧,٨٢٨	-	-	-
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
-	(٢,٥٧١)	-	-	-	٢,٥٧١	-
٢٥,١٨٨,٦٥٢	١٩,٩٥٧,٣٩٩	١,٥١٦,٦٢١	٣٠٢,٧٩٢	٧٠٠,٠٠٠	٩١١,٨٤٠	١,٨٠٠,٠٠٠

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٧

في ١ يناير ٢٠١٧

الدخل الشامل للسنة:
ربح السنة

الدخل الشامل الاخر

صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متوفرة للبيع

مجموع الدخل الشامل للسنة

التبرعات الخيرية المعتمدة لسنة ٢٠١٦

أرباح سهم محطة لسنة ٢٠١٦

الحول للاحتياطي القانوني لسنة ٢٠١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (ريبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
رأس المال	١,٨٠٠,٠٠٠						
الاحتياطي القانوني	٩٠٧,٧٤٣						
الاختياطي العام	٧٠٠,٠٠٠						
احتياطي التبرعات الخيرية	٢١٥,٧٧٣						
احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	٢,٦١٢,٩٤٣						
أرباح مستبقة	١٦,٩٧٥,٨٦٤						
المجموع	٢٣,٢١٢,٣٢٣	١٦,٩٧٥,٨٦٤	٢,٦١٢,٩٤٣	٢١٥,٧٧٣	٧٠٠,٠٠٠	٩٠٧,٧٤٣	١,٨٠٠,٠٠٠
		١,٩١٣,١٠٧	-	-	-	-	-
		-	(٥٣٥,٥١٣)	-	-	-	-
	١,٩١٣,١٠٧	١,٩١٣,١٠٧	(٥٣٥,٥١٣)	-	-	-	-
	١,٣٧٧,٥٩٤	١,٩١٣,١٠٧	(٥٣٥,٥١٣)	-	-	-	-
	-	(٣٩,١٩١)	-	٣٩,١٩١	-	-	-
	(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
	-	(١,٥٢٦)	-	-	-	١,٥٢٦	-
	٢٣,٦٨٩,٩١٧	١٧,٩٤٨,٢٥٤	٢,٠٧٧,٤٣٠	٢٥٤,٩٦٤	٧٠٠,٠٠٠	٩٠٩,٢٦٩	١,٨٠٠,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠١٦
الدخل الشامل للسنة:
ربح السنة

الدخل الشامل الاخر
صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متوفرة للبيع

مجموع الدخل الشامل للسنة

التبرعات الخيرية المعتمدة لسنة ٢٠١٥
أرباح أسهم معطلة لسنة ٢٠١٥
المحول للاحتياطي القانوني لسنة ٢٠١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالدينار البحريني

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
		أنشطة العمليات
٦,٤٩٠,٧٠٠	٩,٤٤٨,٠٥٦	مقبوضات من العملاء
(٤,٩٩٣,٧١٧)	(٥,٢١٨,٩٤٩)	مدفوعات للموردين والموظفين
(١٣٢,٠٠٠)	(١٣٢,٠٠٠)	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
١,٣٦٤,٩٨٣	٤,٠٩٧,١٠٧	صافي النقد من أنشطة العمليات
		أنشطة الاستثمار
(٢٣٥,١٤٩)	(١,١٤١,١٧٢)	١٢ شراء عقار ومنشآت ومعدات
(١,٥٠٣,٠٠٠)	-	٨ شراء استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
(٤٩٨,٦٣٩)	(٥١٢,٨٥٣)	٨ شراء استثمارات متوفرة للبيع
-	٥٠٠,٠٠٠	استحقاق استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٢,٠٨٨,٦٨٢	(١,٠٧٩,٥٠٠)	١٢ ودائع بنكية، صافي مدفوعات مقدمة لعقد مسترجعة من قبل المجموعة
٨٧٦,٨٤٩	-	مقبوضات من فوائد وأرباح أسهم
٦٦٢,٦٨٠	٦٨٣,٤٤٦	
١,٣٩١,٤٢٣	(١,٥٥٠,٠٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) / من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(٨٨٤,٦٩٧)	(٨٧٨,٥٢٠)	أرباح أسهم مدفوعة
(٨٨٧,٢٩٧)	(٨٧٨,٥٢٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١,٨٧١,٧٠٩	١,٦٦٨,٥٠٨	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٩٦١,٦٠٠	٤,٨٣٣,٣٠٩	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٤,٨٣٣,٣٠٩	٦,٥٠١,٨١٧	٤ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالدينار البحريني

١. تقرير المنشأة

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

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

الشركة التابعة للمجموعة المتضمنة في البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

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

٢. أساس الإعداد

(أ) أساس الالتزام

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

(ب) أساس القياس

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

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

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

(د) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧

المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية أصبحت سارية المفعول في ١ يناير ٢٠١٧ ذات علاقة بأنشطة المجموعة.

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

تتطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكّن مستخدمي البيانات المالية الموحدة من تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغييرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية. التعديلات سارية المفعول بآثر مستقبلي للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالدينار البحريني

٢. أساس الإعداد (يتبع)

(د) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠١٧ (يتبع)

(٢) التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٢-٢٠١٤ - معايير متعددة

التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات لدورة ٢٠١٤-٢٠١٦ تشمل عدد من التعديلات لمختلف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. مع السماح بالتطبيق المبكر (جنباً إلى جنب مع المتطلب الانتقالي الخاص لكل حالة)، وفي هذه الحالة سيتم تطبيق التعديلات اللاحقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

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

(هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن غير نافذة بعد

يوجد العديد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد البيانات المالية الموحدة.

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي في يوليو ٢٠١٤ بإصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) من ١ يناير ٢٠١٨ ولن تقوم بتعديل فترات المقارنة.

من المتوقع أن ينتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) فروقات معينة في تصنيف الموجودات المالية، عند مقارنتها مع تصنيفنا وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). تشمل التغييرات أسهم حقوق ملكية بمبلغ ٣,١٤١ ألف دينار بحريني مصنفة حالياً كاستثمارات متوفرة للبيع، لتصنف على أنها استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، وسندات دين بمبلغ ١,٥٠٦ ألف دينار بحريني مصنفة حالياً كاستثمارات متوفرة للبيع، لتصنف كاستثمارات بالتكلفة المطفأة. بناء على التقديرات الحالية، لن يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

(٢) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - إيرادات العقود مع العملاء

يؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إطاراً شاملاً لتحديد طبيعة، وكمية وتوقيت احتساب الإيرادات. ويحل محل الإرشادات احتساب الإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) - الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) - عقود الإنشاء، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) - برامج ولاء العملاء.

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

لن يكون هناك أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة من تطبيق هذا المعيار.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالدينار البحريني

٢. أساس الأعداد (يتبع)

(هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن غير نافذة بعد

(٣) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - الإيجارات

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

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

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

بدأت المجموعة تقيماً مبدئياً للأثر المحتمل على بياناتها المالية الموحدة .

(و) التطبيق المبكر للمعايير

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة في ٢٠١٧.

(ز) استخدام التقديرات والأحكام

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

تتم مراجعة التقديرات والفرصيات المستخدمة بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تشمل توقع الأهداف المستقبلية المعقولة في ضوء الظروف الراهنة. يحتسب التعديل على التقديرات المحاسبية في الفترة نفسها التي تم فيها تعديل التقديرات، وفي أي فترة مستقبلية متأثرة. البنود الهامة التي تستخدم فيها الإدارة التقديرات والإفتراسات أو الأحكام كما يلي:

(١) انخفاض قيمة الأوراق المالية المتوفرة للبيع

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

(٢) الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للعقار والمنشآت والمعدات

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

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالدينار البحريني

٢. أساس الإعداد (يتبع)

(ز) استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

٣ (ح) محاسبة العقود واحتساب الإيراد

الإيراد الذي سيحتسب على مشروع يستند على طريقة نسبة الإنجاز. يتطلب تحديد نسبة الإنجاز اجتهاداً من قبل الإدارة.

٤ (د) انخفاض قيمة الذمم المدينة

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

٥ (هـ) انخفاض قيمة المخزون

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

٦ (و) انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه على نحو ثابت كما كانت مطبقة في الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة، ومن قبل جميع شركات المجموعة.

(أ) أسس توحيد البيانات

(١) الشركات التابعة

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

(٢) المعاملات المستثناة عند توحيد البيانات المالية

تستثنى الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة، وأية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

يتم استثناء الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركة التابعة إلى حد حصة المجموعة في المنشأة. يتم استثناء الخسائر الغير محققة بنفس طريقة الأرباح الغير المحققة إلى الحد الذي لا يوجد أي دليل على انخفاض القيمة.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) أسس توحيد البيانات (يتبع)

٣ (فقدان السيطرة

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

(ب) المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بسعر الصرف السائد بتاريخ بيان المركز المالي. يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل لكل وحدة بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة. تدرج أرباح وخسائر فروقات العملة للموجودات والمطلوبات المالية في الربح أو الخسارة. فروقات تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، كالأسهام المصنفة كاستثمارات متوفرة للبيع، تدرج في احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية.

(ج) الأدوات المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية كالتالي:

- قروض وذمم مدينة
- استثمارات متوفرة للبيع
- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

تصنف المجموعة مطلوباتها المالية " بالتكلفة المطفأة".

(٢) الاحتساب

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

(٣) إلغاء الاحتساب

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب الموجودات المالية عندما ينتهي حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عند قيام المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من هذه الموجودات من خلال معاملة لنقل كل مخاطرها وعوائدها بشكل جوهري، أو عندما لم يتم نقل أو إبقاء جميع مخاطر وعوائد الملكية الجوهرية للموجودات، ولكنها قامت بنقل السيطرة على هذه الموجودات؛ عند إلغاء احتساب الموجود المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لهذا الموجود (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء الموجود الملغى) و مجموع (أ) المقابل المستلم (بما في ذلك أي موجود جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد مفترض) و (ب) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم احتسابها في الدخل الشامل الآخر، يتم احتسابها في الربح أو الخسارة. أي حصة في الموجودات المالية المحولة التي أنشأتها أو احتفظت بها المجموعة والمؤهلة لإلغاء الاحتساب، يتم احتسابها كموجود أو المطلوب منفصل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) الأدوات المالية (يتبع)

(٣) إلغاء الاحتساب (يتبع)

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

مطلوبات مالية

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

(٤) القياس

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

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

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

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

(٥) المقاصة

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

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

(٦) انخفاض القيمة

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

الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة

تتمثل خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة في الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات المالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (عدا الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدها بعد) المخصومة باستخدام معدل الربح الفعلي للأصل للموجود المالي. عندما يتسبب حدث وقع لاحقاً بخفض قيمة الخسائر، وكان بالإمكان نسبة هذا الانخفاض موضوعياً لحدث وقع بعد احتساب انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) أدوات مالية مشتقة (يتبع)

(٦) انخفاض القيمة (يتبع)

موجودات مصنفة كاستثمارات متوفرة للبيع

في حالة أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات متوفرة للبيع، يتم الأخذ في الاعتبار وجود انخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة بأقل من سعر التكلفة لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإن الخسارة المتراكمة المقاسة كالفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، مطروحاً خسائر انخفاض القيمة على ذلك الموجود المالي المحتسبة سابقاً في الربح أو الخسارة، يتم استبعاده من حقوق الملكية، واحتسابه في الربح أو الخسارة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة، إذا كان بالإمكان نسبة هذا العكس موضوعياً لحدث وقع بعد احتساب انخفاض القيمة. بالنسبة للموجودات المالية المتوفرة للبيع التي هي أدوات حقوق الملكية، يتم العكس من خلال حقوق الملكية.

(د) انخفاض قيمة الموجودات الأخرى غير المالية

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

القيمة المتوقع إسترجاعها للموجود أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع، أيهما أكبر. لتحديد القيمة المستخدمة، يتم خصم مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الوقت والمخاطر المتعلقة بالموجود. للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، توزع الموجودات في مجموعات صغيرة قادرة على جلب تدفقات نقدية من الاستخدام المتوصل لتلك الموجودات، بحيث تكون تلك التدفقات النقدية مستقلة بدرجة عالية عن التدفقات النقدية للموجودات أو مجموعة الموجودات (وحدة توليد النقد) الأخرى.

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

(هـ) الاستثمارات المتوفرة للبيع

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

(و) الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

إيضاحات حول

بالدينار البحريني

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

ز) ذم تجارية دائنة وأخرى

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

ح) احتساب الإيراد

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

- يتم احتساب الإيراد من عقود إصلاح وصيانة السفن والمضخات حسب نسبة إنجاز العقد. تحتسب إيرادات ومصروفات العقد تناسبياً مع نسبة إنجاز العقد، متى ما كان بالإمكان قياس نتيجة العقد بصورة موثوقة. إيرادات العقد تشمل المبلغ الأولي المتفق عليه في العقد، زانداً أي أوامر تغييرية في أعمال العقد والمطالبات إلى حد أنه من المعقول قياسها بصورة موثوقة، وسيقبلها العميل.

يتم تقييم نسبة الإنجاز بالرجوع لمسوحات الأعمال المنجزة. يتم فوراً احتساب الخسارة المتوقعة على العقد في الربح أو الخسارة.

- تحتسب مبيعات البضائع الهندسية عندما يصبح للعميل حق تملك هذه البضائع.
- تحتسب إيراد الإيجار من العقارات الاستثمارية في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدة عقد الإيجار. تحتسب حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيراد الإيجار على مدة العقد.
- تحتسب أرباح الأسهم بتاريخ نشوء حق المجموعة في استلام هذه الأرباح وهو تاريخ ما قبل الأرباح في حالة الأوراق المالية المدرجة. تظهر الأرباح والخسائر الناتجة من العملات الأجنبية على أساس الصافي.
- يتم احتساب إيراد الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ط) العقارات الاستثمارية

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

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

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

ي) المخزون

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

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) الممتلكات والآلات والمعدات

١) الاحساب والقياس

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

٢) التكاليف اللاحقة

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

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

٣) الاستهلاك

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

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

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

ل) ذمم تجارية مدينة

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

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) مبالغ مستحقة من العملاء

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

(ن) إيجارات تشغيلية

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

(س) النقد وما في حكمه

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

(ع) الاحتياطي القانوني

وفقاً لنظام الشركة الأساسي فإنه يجب تخصيص ١٠% من صافي الأرباح للاحتياطي قانوني. وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١، فإنه يمكن إيقاف التخصيص إلى الاحتياطي القانوني عندما يصل الاحتياطي إلى ٥٠% من رأس المال. الاحتياطي القانوني قابل للتوزيع فقط وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١.

(ف) الاحتياطي العام

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

(ص) احتياطي التبرعات الخيرية

احتياطي التبرعات الخيرية يمثل تحويلات من الأرباح المستبقاة لأغراض خيرية.

(ق) أرباح أسهم معلنة

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

(ر) العائد على السهم

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

(ش) القطاعات التشغيلية

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

إيضاحات حول

بالدينار البحريني

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ت) منافع الموظفين

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

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنصوص قانون العمل البحريني بالقطاع الأهلي لسنة ٢٠١٢ على أساس مدة الخدمة والرواتب والعلاوات الأخرى حسب آخر رواتب وعلاوات مدفوعة. لقد تم عمل مخصص لهذه الالتزامات و التي تمثل مساهمة غير مموله والتي تمثل برنامج منافع محددة حسب قانون المحاسبة العالمي رقم (١٩) واحتسابها على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي.

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

(ث) المخصصات

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

٤. النقد وما في حكمه

٢٠١٦	٢٠١٧
١١,٤٩٨	٧,٦١٧
٦٠٥,٢٠٦	٩٩٣,٤٢٢
٤,٦٧٣,٦٧٢	٥,٥٠٠,٧٧٨
٥,٢٩٠,٣٧٦	٦,٥٠١,٨١٧
(٤٥٧,٠٦٧)	-
٤,٨٣٣,٣٠٩	٦,٥٠١,٨١٧

النقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك
ودائع بنكية قصيرة الأجل

النقد وما في حكمه في بيان المركز المالي

السحب على المكشوف

النقد وما في حكمه في بيان التدفقات النقدية

كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ متوسط معدل الفائدة على الودائع البنكية قصيرة الأجل ١,٨٠% (٢٠١٦: ٢,٠٢%) .

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالدينار البحريني

٥. ذمم تجارية مدينة

إجمالي الذمم المدينة
مطروحاً منها: مخصصات انخفاض القيمة

٢٠١٦	٢٠١٧
٣,٤٦٩,٩٣٦ (٩٦,٨٠٨)	٢,٢٨٤,٣١٤ (١٩٥,٢٢٢)
٣,٣٧٣,١٢٨	٢,٠٨٩,٠٩٢

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
٤٩,٠٥٣	٩٦,٨٠٨
٧٦,٦٤٧	١٠٩,٦٢٨
(٢٨,٨٩٢)	(١١,٢١٤)
٩٦,٨٠٨	١٩٥,٢٢٢

في ١ يناير
مخصص السنة
مسترجع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

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

٦. المخزون

مواد خام ومواد استهلاكية
بضائع لإعادة البيع

مخصص المواد بطينة الحركة والمتقادمة

٢٠١٦	٢٠١٧
٥٥٤,٧٣٩	٥١٥,٠٩٤
٤٣٦,١٠٩	٤٥٦,٩٢٤
٩٩٠,٨٤٨ (٥٥١,٥٢٥)	٩٧٢,٠١٨ (٦٠١,٥٢٥)
٤٣٩,٣٢٣	٣٧٠,٤٩٣

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
٤٥٨,٩٦٠	٥٥١,٥٢٥
٩٢,٥٦٥	٥٠,٠٠٠
٥٥١,٥٢٥	٦٠١,٥٢٥

في ١ يناير
مخصص السنة
في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم إحتساب المخزون المستخدم بقيمة ١,٠٧٥,٦١٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ٨٨٤,٩٦٠ دينار بحريني) كمصروفات ضمن تكلفة المبيعات.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالدينار البحريني

٧. موجودات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
٦٦,٤٢٠	٩٤,٧٦١
١٢١,٣٥١	٧٤,٣٥٥
٣٤,٣٦٨	٣٠,٣٢٠
١١٠,٦٢٩	٥٧,٧١٨
٣٣٢,٧٦٨	٢٥٧,١٥٤

فوائد مستحقة
مبالغ مدفوعة مقدماً للمزودين
سلف موظفين
أخرى

٨. استثمارات متوفرة للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧
٣,١٨٩,٨٦١	٣,١٤١,٩٠٥
٣,١٨٩,٨٦١	٣,١٤١,٩٠٥

أسهم حقوق ملكية مدرجة

الحركة في الاستثمارات المتوفرة للبيع خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
٣,٢٢٦,٧٣٥	٣,١٨٩,٨٦١
٤٩٨,٦٣٩	٥١٢,٨٥٣
(٥٣٥,٥١٣)	(٥٦٠,٨٠٩)
٣,١٨٩,٨٦١	٣,١٤١,٩٠٥

في ١ يناير
إضافات خلال السنة
تغيرات القيمة العادلة

في ٣١ ديسمبر

٩. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٦	٢٠١٧
٢,٠٠٦,٨٤١	١,٥٠٦,٢٦٧

سندات دين تنموية غير مدرجة - حكومة مملكة البحرين

تشمل الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق على سندات دين تنموية لحكومة مملكة البحرين صادرة عن مصرف البحرين المركزي بمعدل فائدة يتراوح بين ٤,٤٥ و ٥,٨٧٥% لفترات استحقاق بين ٢٠١٩ و ٢٠٢٤.

إيضاحات حول

بالدينار البحريني

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠. عقارات استثمارية

المجموع ٢٠١٦	المجموع ٢٠١٧	مباني	أراضي مملوكة	التكلفة
٤,٦٤٥,١١٣	٤,٦٤٥,١١٣	٤,٢٨٩,٤٣٩	٣٥٥,٦٧٤	في ١ يناير
-	-	-	-	إضافات
٤,٦٤٥,١١٣	٤,٦٤٥,١١٣	٤,٢٨٩,٤٣٩	٣٥٥,٦٧٤	في ٣١ ديسمبر
١,٢٢٩,٥٥٠	١,٣٧٢,٧٦٨	١,٣٧٢,٧٦٨	-	الاستهلاك
١٤٣,٢١٨	١٤٢,٤٦٦	١٤٢,٤٦٦	-	في ١ يناير
١,٣٧٢,٧٦٨	١,٥١٥,٢٣٤	١,٥١٥,٢٣٤	-	استهلاك السنة
٣,٢٧٢,٣٤٥	٣,١٢٩,٨٧٩	٢,٧٧٤,٢٠٥	٣٥٥,٦٧٤	في ٣١ ديسمبر
				صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٦	٢٠١٧	إجمالي إيرادات الإيجارات
٤١٢,٩٥١	٤١٣,٦٤٥	الاستهلاك
(١٤٣,٢١٨)	(١٤٢,٤٦٦)	مصروفات أخرى
(٩٥,٧٥٤)	(١٢٤,١٨١)	صافي إيرادات الإيجارات (إيضاح ١٧)
١٧٣,٩٧٩	١٤٦,٩٩٨	

تتكون العقارات الاستثمارية من أراضي مملوكة تملكاً حراً، ومباني تملكها المجموعة مؤجرة لأطراف أخرى. تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بقيمة ١٦,١٥ مليون دينار بحريني من قبل مقيم خارجي مستقل عن المجموعة. ويمتلك هذا المقيم المستقل المؤهلات المناسبة والخبرة في تقييم عقارات في المواقع ذات الصلة. تم تحديد القيمة العادلة بناءً على منهجية السوق المقارن والذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة لعقارات مماثلة. لم يكن هناك أي تغيير في أسلوب التقييم خلال العام.

صنفت المجموعة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٢ في تراتبية القيمة العادلة.

٢٠١٦	٢٠١٧	١١. منافع للموظفين
٦٠٢,٥٣٢	٦١٧,١٩٧	الرصيد في ١ يناير
٥٦,٤٤٧	٩٦,٣٩٢	مخصص السنة
(٤١,٧٨٢)	(٢٢,٠٢٨)	المدفوع خلال السنة
٦١٧,١٩٧	٦٩١,٥٦١	في ٣١ ديسمبر
٢٢٢	٢٠١	متوسط عدد الموظفين

بلغت اشتراكات المجموعة المدفوعة إلى هيئة التأمين الاجتماعي في برنامج التقاعد الاجتماعي للبحرينيين لسنة ٢٠١٧ مبلغ ٤٥,٨٤٢ دينار بحريني (٢٠١٦: ٤٦,٢٨٧ دينار بحريني).

المجموع ٢٠١٦	المجموع ٢٠١٧	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث ومعدات	سيارات وقوارب	ممتلكات ومعدات	أرصدة ومبني
١٣,١٩٧,٩٩٧	١٢,٥٥٦,٢٩٧	١,٠٣٠,٧٨٨	٤٠٥,٩٠٤	٢٥٨,١٦٤	٣,٥٦٧,٤٣٣	٧,٢٩٤,٠٠٨
٢٣٥,١٤٩	١,١٤١,١٧٢	٩٧٨,٣٤٥	١٣,٥٢٧	٢٦,٩٠٧	٧٠,٣٧٠	٥٢,٠٢٣
-	-	(٨٦,٤٩٢)	٢٦,٦٩٢	٥٩,٨٠٠	-	-
(٨٧٦,٨٤٩)	(٣٣,٥٣١)	(٣٣,٥٣١)	-	-	-	-
١٢,٥٥٦,٢٩٧	١٣,٦٦٣,٩٣٨	١,٨٨٩,١١٠	٤٤٦,١٢٣	٣٤٤,٨٧١	٣,٦٣٧,٨٠٣	٧,٣٤٦,٠٣١
٦,٩٤٤,٤٧٩	٧,١٧٠,٥١٥	-	٣٨٥,٥٤٠	٢٥١,٦٠٠	٣,٠٤٠,٤٤٢	٣,٤٩٢,٩٣٣
٢١٣,٤٨٥	٢٦٠,٣٩٠	-	٢٨,١١٠	٢,١١٤	٨٠,١٦٣	١٤٩,٩٠٤
١٢,٥٥١	١٢,٨٢١	-	٨,٨٤٣	٣,٥٤٩	٤٢٩	-
٧,١٧٠,٥١٥	٧,٤٤٣,٦٢٦	-	٤٢٢,٤٩٣	٢٥٧,٢٦٣	٣,١٢١,٠٣٣	٣,٦٤٢,٨٣٧
٥,٣٨٥,٧٨٢	٦,٢٢٠,٣١٢	١,٨٨٩,١١٠	٢٣,٦٣٠	٨٧,٦٠٨	٥١٦,٧٧٠	٣,٧٠٣,١٩٤

التكلفة
في ١ يناير
إضافات
تحويلات
مشطوبات
مبالغ مقبلة مسترجعة

في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك
في ١ يناير
استهلاك السنة:
تكلفة المبيعات
مصرفات تشغيلية

في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالدينار البحريني

١٣. ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة

٢٠١٦	٢٠١٧
٤٠٧,٥٦١	٥٠٠,٥٣٤
١٧٩,١٥٠	١٧٥,٤٥٠
١٠٨,٠٨٠	١٠٤,٢٢٨
١٥٥,٠٨٦	١٧٦,٥٦٦
١٥٥,٢١٥	١٩٧,٣٤٢
١,٠٠٥,٠٩٢	١,١٥٤,١٢٠

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

١٤. رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠

(أ) المصرح به:
١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٦: ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠٠ فلس
للسهم الواحد

٢٠١٦	٢٠١٧
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠

(ب) الصادر والمدفوع بالكامل:
١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٦: ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠٠ فلس
للسهم الواحد

معلومات إضافية حول ملكية الأسهم

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

نسبة الملكية %	عدد الأسهم	الجنسية
%٤٩,٢	٨,٨٦٠,١٢٦	البحرين
%٧,٥	١,٣٥٠,٠٣٨	البحرين

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

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

إيضاحات حول

بالدينار البحريني

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤. رأس المال (يتبع)

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

عدد الأسهم	عدد المساهمين	% من مجموع عدد الأسهم القائمة
٤,٣٠٨,٢٧٧	٦٥٨	٢٣,٩٢
٣,٤٨١,٥٥٩	١٢	١٩,٣٥
١,٣٥٠,٠٣٨	١	٧,٥٠
-	-	-
٨,٨٦٠,١٢٦	١	٤٩,٢٣
-	-	-
١٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٧٢	١٠٠,٠٠

* الفئة

أقل من ١%
 ١% إلى أقل من ٥%
 ٥% إلى أقل من ١٠%
 ١٠% إلى أقل من ٢٠%
 ٢٠% إلى أقل من ٥٠%
 ٥٠% وأكثر

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

تبلغ نسبة الأسهم المملوكة لأفراد بحرينيين وشركات مؤسسة في مملكة البحرين ٩٧,٩٢% والأسهم مملوكة من قبل جنسيات أخرى نسبة ٢,٠٨%. بلغ مجموع الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نسبة ٣,٨٢% (٢٠١٦: ٦,٣٢%).

١٥. الإيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧
٦,١٣٠,٢٧٣	٧,٥٣٤,٤١٦
٤٣٨,٦٧٥	٥٧٥,٥٥٦
١٥٣,٤٨٠	٢٠٢,٧٢١
٦,٧٢٢,٤٢٨	٨,٣١٢,٦٩٣

تصليح وصيانة السفن
 القسم التجاري
 تصليح وصيانة المضخات

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالدينار البحريني

١٦. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٩٨٩,٠٧٤	١,١٠٠,٢٣٨	مصروفات الموظفين
١٣٢,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٤)
١٣٢,٦٧٤	١٤١,٨٥٠	مصاريف إيجار
٤٨,٣٩٩	٨٨,١٠٠	أتعاب مهنية
٤٧,٧٥٥	٩٨,٤١٤	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، صافي (إيضاح ٥)
٦٤,٤٤٨	٥٨,١١٨	مصاريف تأمين
١٩,١٤٥	٢٥,٢٦٩	مصاريف الدعاية والتسويق
١٢,٥٥١	١٢,٨٢١	الاستهلاك (إيضاح ١٢)
٢٢,٧٠٧	١٥,٣٩٠	طباعة وقرطاسية
١١,١٢٤	١١,٢٧١	مصاريف الاتصالات
١٨,٥٧٨	٧٥,٦٦٨	مصاريف أخرى
١,٤٩٨,٤٥٥	١,٧٧٩,١٣٩	

١٧. إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٧٣,٩٧٩	١٤٦,٩٩٨	إيرادات العقارات، صافي (إيضاح ١٠)
١٦,٣٩٩	٥,٥٠٤	مبيعات خردة
٢٨,٤٠٠	١٧,٧٤٣	إيرادات أخرى
٢١٨,٧٧٨	١٧٠,٢٤٥	

١٨. العائد على السهم

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٩١٣,١٠٧	٢,٩٥٩,٥٤٤	ربح السنة
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
١٠٦ فلس	١٦٤ فلس	العائد الأساسي لكل سهم

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

١٩. المخصصات المقترحة

يقترح مجلس الإدارة توزيع ٥٠% كإرباح نقدية (٢٠١٦: ٥٠%) من رأس المال المدفوع، وتخصيصات أخرى كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	إرباح أسهم
٤٧,٨٢٨	٧٣,٩٨٨	المحول لأعمال خيرية
٩٤٧,٨٢٨	٩٧٣,٩٨٨	

بالإضافة إلى ذلك قد تم إقتراح إصدار أسهم منحة بنسبة ١ سهم إضافي لكل ١٠ أسهم. وعند موافقة المساهمين على إقتراح أعضاء مجلس الإدارة بإصدار أسهم المنحة، سيزداد رأس مال الشركة إلى ١,٩٨٠,٠٠٠ دينار بحريني. كما يقترح أعضاء مجلس الإدارة زيادة الاحتياطي القانوني، بشرط موافقة المساهمين عن طريق تحويل مبلغ ٩٠,٠٠٠ دينار بحريني من الاحتياطي العام إلى الاحتياطي القانوني.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالدينار البحريني

٢٠. بيانات القطاعات

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

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

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

لدى المجموعة القطاعات التجارية التالية:

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

المجموع	إلغاء المعاملات بين القطاعات	تصليح المضخات	القسم التجاري	تصليح السفن والاستثمارات	٢٠١٦
٦,٧٢٢,٤٢٨	(٥,٦٨٠)	١٥٣,٤٨٠	٤٣٨,٦٧٥	٦,١٣٥,٩٥٣	الإيرادات
٢,٨٢٥,٦٨٠	-	٢٨,٣٨١	٨٥,٩٠٧	٢,٧١١,٣٩٢	إجمالي الربح
٢٢٦,٠٣٦	-	٦,٦٨٠	٧٣١	٢١٨,٦٢٥	الاستهلاك
٥٨٥,٨٨٢	-	-	٥٦٠	٥٨٥,٣٢٢	فوائد، وأرباح أسهم وإيرادات أخرى
١,٩١٣,١٠٧	-	١٥,٢٦٤	(٦,٠٤٧)	١,٩٠٣,٨٩٠	ربح/ (خسارة) السنة
٢٦,٩٩٤,٥٠٣	(٥٦٤,٨٥٧)	٢١٩,٧٢٣	٥٠١,٤٠٧	٢٦,٨٣٨,٢٣٠	مجموع الموجودات
(٣,٣٠٤,٥٨٦)	٥١٤,٨٥٧	(١٥٣,١٩٤)	(٥٠٧,٤٥٤)	(٣,١٥٨,٧٩٥)	مجموع المطلوبات

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالدينار البحريني

٢١. عقارات المجموعة

الموقع	القيمة العادلة (دينار بحريني)	العمر الافتراضي (بالسنوات)	الاستخدام	مملوك / مستأجر	العقار
المنطقة الصناعية بميناء سلمان	غير محدد	غير محدد	العمليات	مستأجر	أرض اصلاح السفن
المنطقة الصناعية بميناء سلمان	غير محدد	٥٤	مكتب ومخزن	الأرض مستأجرة	مبنى اصلاح السفن
المنطقة الصناعية بميناء سلمان	غير محدد	٥٣	العمليات	مستأجرة	ارض المخزن
المنطقة الصناعية بميناء سلمان	غير محدد	٥١	مكتب ومخزن	الأرض مستأجرة	مبنى المخزن
المرخ، سار	٣,٨٨ مليون	غير محدد	استثمار	ملك	أرض
المرخ، سار	١٠,٩١ مليون	١٢	استثمار	ملك	فلل سكنية
المرخ، سار	١,٣٦ مليون	٥	استثمار	ملك	فلل سكنية
المنطقة الصناعية بميناء سلمان	غير محدد	٥	العمليات	مستأجر	مبنى المعرض والمخزن

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والودائع البنكية، والاستثمارات المتوفرة للبيع، والاستثمارات المحفوظ بها حتى الاستحقاق والمبالغ المستحقة من العملاء والذمم التجارية المدينة. المطلوبات المالية للمجموعة تتكون من الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة للمقاولين والسحب على المكشوف ومصرفات مستحقة.

(أ) إطار وعرض إدارة المخاطر

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

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

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

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

إيضاحات حول

بالدينار البحريني

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

(١) التعرض لمخاطر الائتمان

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

٢٠١٦	٢٠١٧
٢,٠٠٦,٨٤١	١,٥٠٦,٢٦٧
٥,٢٧٨,٨٧٨	٦,٤٩٤,٢٠٠
٢,٨١٤,٢٨٢	٣,٨٩٣,٧٨٢
٣,٣٧٣,١٢٨	٢,٠٨٩,٠٩٢
٨٨٩,٧٩٧	١,٠٣٨,٤٧٠
٢١١,٤١٧	١٨٢,٧٩٩
١٤,٥٧٤,٣٤٣	١٥,٢٠٤,٦١٠

استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق

النقد وما في حكمه

ودائع بنكية

ذمم تجارية مدينة

مبالغ مستحقة من العملاء

ذمم مدينة أخرى

مجموع القيمة الدفترية	مخصص انخفاض القيمة	إجمالي
١,١٩١,٤٥٤	-	١,١٩١,٤٥٤
٨٩٧,٦٣٨	-	٨٩٧,٦٣٨
-	(١٩٥,٢٢٢)	١٩٥,٢٢٢
٢,٠٨٩,٠٩٢	(١٩٥,٢٢٢)	٢,٢٨٤,٣١٤

٢٠١٧

غير متخلف السداد وغير منخفض القيمة

مستحق ولكن غير منخفض القيمة

مستحق ومنخفض القيمة

مجموع القيمة الدفترية	مخصص انخفاض القيمة	إجمالي
٢,٦٨٩,٩٣٣	-	٢,٦٨٩,٩٣٣
٦٨٣,١٩٥	-	٦٨٣,١٩٥
-	(٩٦,٨٠٨)	٩٦,٨٠٨
٣,٣٧٣,١٢٨	(٩٦,٨٠٨)	٣,٤٦٩,٩٣٦

٢٠١٦

غير متخلف السداد وغير منخفض القيمة

مستحق ولكن غير منخفض القيمة

مستحق ومنخفض القيمة

إيضاحات حول

بالدينار البحريني

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(ج) مخاطر السيولة

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

القيمة الدفترية	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من ستة أشهر	٢٠١٧
٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥	مبالغ مستحقة لمقاولين
٦٧٠,٤١٣	٦٧٠,٤١٣	٦٧٠,٤١٣	ذمم تجارية دائنة
١,١٥٤,١٢٠	١,١٥٤,١٢٠	١,١٥٤,١٢٠	ذمم دائنة أخرى
٢,٢٦٨,٩٥٨	٢,٢٦٨,٩٥٨	٢,٢٦٨,٩٥٨	

القيمة الدفترية	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من ستة أشهر	٢٠١٦
٤٥٧,٠٦٧	٤٦٧,١٢٢	٤٦٧,١٢٢	سحب على المكشوف
٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥	مبالغ مستحقة لمقاولين
٧٨٠,٨٠٥	٧٨٠,٨٠٥	٧٨٠,٨٠٥	ذمم تجارية دائنة
١,٠٠٥,٠٩٢	١,٠٠٥,٠٩٢	١,٠٠٥,٠٩٢	ذمم دائنة أخرى
٢,٦٨٧,٣٨٩	٢,٦٩٧,٤٤٤	٢,٦٩٧,٤٤٤	

(د) مخاطر السوق

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

(١) مخاطر معدل الفائدة

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٠٠٦,٨٤١	١,٥٠٦,٢٦٧	أدوات ذات معدل ثابت سندات دين حكومية
٥,٢٧٨,٨٧٨	٦,٤٩٤,٢٠٠	أدوات ذات معدل متغير
٢,٨١٤,٢٨٢	٣,٨٩٣,٧٨٢	النقد وما في حكمه ودائع بنكية
٤٥٧,٠٦٧	-	سحب على المكشوف

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالدينار البحريني

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(د) مخاطر السوق (يتبع)

(١) مخاطر معدل الفائدة (يتبع)

كما في تاريخ بيان المركز المالي، تتحمل سندات الدين الحكومية متوسط معدل فائدة بقيمة ٥,١٦% (٢٠١٦: ٥,١١%) بينما بلغ متوسط معدل الفائدة على الودائع البنكية قيمة ٢,٣٨% (٢٠١٦: ٢,٠٢%).

تحليل حساسية التدفقات النقدية على الأدوات متغيرة معدل الفائدة

إن تغير معدل الفائدة بمئة نقطة في تاريخ بيان المركز المالي سوف يزيد / (ينقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بمبلغ ٩٣,٩٤٦ دينار بحريني في كلا الاتجاهين (٢٠١٦: ٧٤,٨٨٠ دينار بحريني). هذا التحليل يفترض أن جميع المتغيرات الأخرى، وخصوصاً أسعار العملات الأجنبية تبقى ثابتة. تم عمل التحليل على نفس الأساس لسنة ٢٠١٦.

(٢) مخاطر سعر السوق الأخرى

تنشأ مخاطر سعر لسوق الأخرى للمجموعة من استثماراتها المتوفرة للبيع. جميع الاستثمارات المدرجة للشركة مدرجة في بورصة البحرين. إن ٢% زيادة / (انخفاض) في أسعار بورصة البحرين بتاريخ بيان المركز المالي سينتج عنه زيادة / (نقص) في حقوق الملكية بمبلغ ٦٢,٨٣٩ دينار بحريني (٢٠١٦: زيادة / (نقص) ٦٣,٧٩٧ دينار بحريني).

(٣) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

(هـ) إدارة رأس المال

أهداف المجموعة لإدارة رأس المال هي:

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

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتعديل عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات المعنية. ولغرض الحفاظ أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين، وإرجاع جزء من رأس المال، وإصدار أسهم جديدة. لم تكن هناك أي تغيرات جوهرية في توجه المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة ولم يكن هناك أي متطلبات لرأس المال مفروضاً خارجياً على الشركة أو الشركة التابعة لها.

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

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالدينار البحريني

٢٣. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

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

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

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

(٨) التصنيف المحاسبي للأدوات المالية كما يلي:

مجموع القيمة الدفترية	أخرى بالتكلفة المطفأة	محتفظ بها حتى الاستحقاق	متوفرة للبيع	قروض وذمم مدينة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٠٨٩,٠٩٢	-	-	-	٢,٠٨٩,٠٩٢	ذمم تجارية مدينة
١,٠٣٨,٤٧٠	-	-	-	١,٠٣٨,٤٧٠	مبالغ مستحقة من العملاء
٦,٥٠١,٨١٧	-	-	-	٦,٥٠١,٨١٧	النقد وما في حكمه
٣,٨٩٣,٧٨٢	-	-	-	٣,٨٩٣,٧٨٢	ودائع بنكية
٤,٦٤٨,١٧٢	-	١,٥٠٦,٢٦٧	٣,١٤١,٩٠٥	-	استثمارات
١٨٢,٧٩٩	-	-	-	١٨٢,٧٩٩	موجودات أخرى
١٨,٣٥٤,١٣٢	-	١,٥٠٦,٢٦٧	٣,١٤١,٩٠٥	١٣,٧٠٥,٩٦٠	
٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥	-	-	-	مبالغ مستحقة لمقاولين
٦٧٠,٤١٣	٦٧٠,٤١٣	-	-	-	ذمم تجارية دائنة
١,١٥٤,١٢٠	١,١٥٤,١٢٠	-	-	-	ذمم دائنة أخرى
٢,٢٦٨,٩٥٨	٢,٢٦٨,٩٥٨	-	-	-	

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالدينار البحريني

٢٣. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قروض وذمم مدينة	متوفرة للبيع	محتفظ بها حتى الاستحقاق	أخرى بالتكلفة المطفأة	مجموع القيمة الدفترية
ذمم تجارية مدينة	٣,٣٧٣,١٢٨	-	-	-	٣,٣٧٣,١٢٨
مبالغ مستحقة من العملاء	٨٨٩,٧٩٧	-	-	-	٨٨٩,٧٩٧
النقد وما في حكمه	٥,٢٩٠,٣٧٦	-	-	-	٥,٢٩٠,٣٧٦
ودائع بنكية	٢,٨١٤,٢٨٢	-	-	-	٢,٨١٤,٢٨٢
استثمارات	-	٣,١٨٩,٨٦١	٢,٠٠٦,٨٤١	-	٥,١٩٦,٧٠٢
موجودات أخرى	٢١١,٤١٧	-	-	-	٢١١,٤١٧
	١٢,٥٧٩,٠٠٠	٣,١٨٩,٨٦١	٢,٠٠٦,٨٤١	-	١٧,٧٧٥,٧٠٢
سحب على المكشوف	-	-	-	٤٥٧,٠٦٧	٤٥٧,٠٦٧
مبالغ مستحقة لمقاولين	-	-	-	٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥
ذمم تجارية دائنة	-	-	-	٧٨٠,٨٠٥	٧٨٠,٨٠٥
ذمم دائنة أخرى	-	-	-	١,٠٠٥,٠٩٢	١,٠٠٥,٠٩٢
	-	-	-	٢,٦٨٧,٣٨٩	٢,٦٨٧,٣٨٩

٢) تراتبية القيمة العادلة

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

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات تقييم مبنية على مدخلات قابلة للرصد، مباشرة (أي السعر) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). هذه الفئة تشمل أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في سوق نشط لأدوات مالية مماثلة، وأسعار مدرجة لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة، وأسعار السوق المدرجة في سوق لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة في سوق يعتبر أقل من نشط، أو طرق تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة قابلة للرصد مباشرة أو غير مباشرة من معلومات السوق.
- المستوى ٣: تقنيات تقييم مبنية على مدخلات غير قابلة للرصد. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقنيات تقييمها مدخلات غير مبنية على معلومات قابلة للرصد، حيث يكون للمدخلات الغير قابلة للرصد تأثير جوهري على تقييم الأدوات المالية. تشمل هذه الفئة أدوات مالية مقيمة على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مشابهة، بحيث تتطلب تعديلات جوهري غير قابلة للرصد، أو افتراضات، لتعكس الفروقات بين الأدوات المالية.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالدينار البحريني

٢٣. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة (يتبع)

(أ) الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

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

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٧
٣,١٤١,٩٠٥	-	-	٣,١٤١,٩٠٥	استثمارات متوفرة للبيع

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٦
٣,١٨٩,٦٨١	-	-	٣,١٨٩,٦٨١	استثمارات متوفرة للبيع

(ب) الأدوات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة

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

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٧
١,٥٠٦,٢٦٧	-	١,٥٠٦,٢٦٧	-	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٦
٢,٠٠٦,٨٤١	-	٢,٠٠٦,٨٤١	-	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

(ج) الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى

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

إيضاحات حول

بالدينار البحريني

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤. الأطراف ذوي العلاقة

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧
-	٤,١٧٥
١٢,٤٦٠	١٢,١٠٥

أ) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

ب) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٦	٢٠١٧
٣٤٦,١١١	٢٢,٨٤٦
١٠٩,٢٤٨	٧٣,٥٦٩

إيرادات

خدمات إصلاح السفن - شركة تحت سيطرة مشتركة

مصروفات

شراء تذاكر سفر وخدمات - شركة تحت سيطرة مشتركة

د) المعاملات مع فريق الإدارة الرئيسي

يتكون فريق الإدارة العليا الرئيسي بالمجموعة من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الذين لهم الصلاحيات والمسئولون عن التخطيط والتوجيه ومراقبة أعمال الشركة. نسبة ملكية أعضاء مجلس الإدارة موضح في إيضاح (١٦). كانت المكافآت في المزايا المدفوعة لفريق الإدارة العليا الرئيسي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
١٨,٠٠٠	-

سلفة مقدمة مقابل الراتب

٢٠١٦	٢٠١٧
١٣٢,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠
١٢٣,٦٣٧	١٦٦,٧٠٩
٧,٧٠٠	٨,٤٧٠
٢٦٣,٣٣٧	٣٢٧,١٧٩

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

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالدينار البحريني

٢٥. إلتزامات ومطالبات محتملة

٢٠١٦	٢٠١٧
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

خطابات ضمان

دخلت المجموعة في عقد لبناء حوض عائم ولترقية إمدادات الطاقة لمباني المجموعة. بلغت قيمة العقود مبلغ ٦,٣٠٠,٠٠٠ دينار بحريني و ٦١٢,٤٠٩ دينار بحريني على التوالي. التكلفة الإجمالية التي تكبدتها المجموعة لترقية إمدادات الطاقة والنظام الآلي لتخطيط موارد الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغت ١,٠٦٩,١٥٧ دينار بحريني (٢٠١٦: ١٧٣,٥٤٤ دينار بحريني)، و ٥٧٢,٠٥٢ دينار بحريني (٢٠١٦: ٥٧٢,٠٥٢ دينار بحريني) على التوالي.

٢٦. أرقام المقارنة

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