بي إم إم آي ش.م.ب.

تقرير مجلس الإدارة
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إرنست و يونغ
صندوق بريد ١٤٠
طابق ١٠، البرج الشرقي
مركز البحرين التجاري العالمي
المنامة، مملكة البحرين

هاتف: ٥٤٥٥ ١٧٥٣ ٩٧٣+
فاكس: ٥٤٠٥ ١٧٥٣ ٩٧٣+
manama@bh.ey.com
ey.com/mena
سجل تجاري رقم -٢٩٩٧٧ / ٦٧٠٠

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة بي إم إم آي ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، المتضمنة على 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 ٢٠١٧، وأداؤها 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 مسئولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، وقد استوفينا مسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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 ٢٠١٧. 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 مسئولياتنا المذكورة في بند مسئوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا، والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة، 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 مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي بي إم إم آي ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

١. إضمحلال العقارات والآلات والمعدات لشركة بنادر للفنادق ش.م.ب. راجع الإيضاحين ٣ و٥ حول القوائم المالية الموحدة	
أمور التدقيق الرئيسية	**الكيفية التي تم بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق**
تتضمن عقارات وآلات ومعدات المجموعة على مبلغ وقدره ٤٠,٦٣٠,٨٤٧ دينار بحريني (أو ٣٦% من مجموع موجودات المجموعة) المتعلقة بفندق داون تاون روتانا المملوكة من قبل المجموعة من خلال شركتها التابعة، شركة بنادر للفنادق ش.م.ب. إن الفندق في مرحلة البدء ويتكبد خسائر. تم إجراء عملية التقييم الداخلي لإضمحلال العقارات والآلات والمعدات من قبل الإدارة من خلال مقارنة قيمتها المدرجة إلى المبلغ القابل للإسترداد، والذي يعد الأعلى من قيمتها المستخدمة وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لقد استخدمت الإدارة نهج القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ المتعلق "بإضمحلال الموجودات". حيث أنها لم تقم بتحديد أي إضمخلال بناءً على ذلك لم تأخذ في الاعتبار القيمة المستخدمة. تتضمن مراجعة الإضمخلال على عدد من الإجتهادات الهامة التي ستقوم بها الإدارة، وبالتالي فإننا نعتبر هذا المجال من أمور التدقيق الرئيسية.	تتضمن إجراءاتنا من بين أمور أخرى، على تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية موظفي الإدارة المعنيين في تقييم الإضمحلال. لقد حصلنا وفهمنا وتحدينا مراجعة الإضمحلال المعدة من قبل الإدارة وتحققنا من أنها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. لقد قمنا بتقييم الافتراضات الأساسية المستخدمة في تقييم إضمحلال العقارات والآلات والمعدات، مثل أسعار السوق القابلة للمقارنة لعقارات مماثلة. كما قمنا بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات الواردة في الإيضاحين ٣ و٥ حول القوائم المالية الموحدة.

٢. مخصص مخزون البطيء الحركة والمتقادم راجع الإيضاحين ٣ و١٠ حول القوائم المالية الموحدة	
أمور التدقيق الرئيسية	**الكيفية التي تم بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق**
تستورد وتبيع المجموعة المواد الغذائية والمنتجات الأخرى ذات أعمار وفترة انتهاء صلاحية قصيرة. لدى المجموعة إجمالي مخزون بقيمة ١١,٤٥١,٩٣١ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يعد هذا المجال هاماً لعملية التدقيق حيث يتطلب اجتهاداً جوهرياً في تقييم المستوى المناسب للمخصص للمواد التي قد تكون بطيئة الحركة ومتقادمة. قد تتضمن تلك الاجتهادات على توقعات الإدارة بالطلب على المخزون، تواريخ انتهاء صلاحية المنتج، وخطة استبعاد مخزون ذو تواريخ انتهاء صلاحية قريبة.	تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الأمور الأخرى، على مراقبة الجرد الفعلي في المواقع الرئيسية، وإجراء فحص لعينة من المواد لتقييم أساس التكلفة وصافي القيمة المتوقع تحقيقها من المخزون وتقييم مدى كفاية المخصص للمخزون البطيء الحركة والمتقادم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. كما قمنا بمراجعة ميزانية السنة القادمة من أجل الحصول على فهم بشأن الطلب على المخزون، تواريخ انتهاء صلاحية المنتج، وخطة استبعاد مخزون ذو تواريخ انتهاء صلاحية قريبة.

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسئول عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير رئيس مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، 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 عن 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، سواءً كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، يكون مجلس الإدارة مسئول عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة 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 مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول هو تأكيد 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 لاحتيال أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردةً أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

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:

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- لقد قمنا بفهم 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، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.

- التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن 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 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 مسئولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسئولون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق بنطاق 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، ونطلعه 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 آي 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) إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات؛

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

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

ب) ولم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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.

الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير لمدققي الحسابات المستقلين هو السيد نادر رحيمي.

إرنست ويونغ

سجل قيد الشريك رقم ١١٥
١٢ فبراير ٢٠١٨
المنامة، مملكة البحرين

القائمة الموحدة للمركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	إيضاحات	٢٠١٧ دينار بحريني	٢٠١٦ دينار بحريني
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
عقارات وآلات ومعدات	٥	٥٢,٥٢٩,١٥٧	٥٤,٥٦٥,٢٢٠
استثمارات عقارية	٦	٩,٢٦٢,٩٢٣	٨,٨٣٥,٤٩٧
استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	٧	٢,٨٤٦,٠٥٨	١,٩١٤,٤٥٢
استثمارات	٨	١٢,٨١٥,٦١٨	١٢,٨٩٣,٢٧٨
قروض لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٢٥	-	٨٨١,١٤٨
الشهرة		-	١١٩,٥٢٨
		٧٧,٤٥٣,٧٥٦	٧٩,٢٠٩,١٢٣
موجودات متداولة			
مخزون	١٠	١٠,٩٨٥,٨٣١	١٠,٤٣٢,٤٣٤
ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى	١١	٢٢,٩٠٥,٥٨٣	١٨,٠٦٢,٥٦١
نقد وأرصدة لدى بنك وودائع قصيرة الأجل	١٢	٣,٠٩٣,٩٥٨	٢,٤٠٩,١٨٣
		٣٦,٩٨٥,٣٧٢	٣٠,٩٠٤,١٧٨
مجموع الموجودات		١١٤,٤٣٩,١٢٨	١١٠,١١٣,٣٠١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤,٦٤٢,٨٥٤
أسهم خزانة	١٤	(٢,٦٩٩,٦٦٢)	(٢,٦٩٩,٦٦٢)
إحتياطيات أخرى	١٦	١٣,٤٨٧,٤٩٦	١٢,٢٧١,٩١٨
أرباح مبقاة		٣٩,٥٤٥,٨٥٢	٣٨,٧١٧,٥٤٨
الحقوق العائدة إلى حاملي أسهم بي إم إم أي ش.م.ب.		٦٤,٩٧٦,٥٤٠	٦٢,٩٣٢,٦٥٨
حقوق غير مسيطرة		٤,٩٦٤,٦٩٢	٦,٦٢٨,٠١٥
مجموع حقوق الملكية		٦٩,٩٤١,٢٣٢	٦٩,٥٦٠,٦٧٣
مطلوبات غير متداولة			
قروض واقتراضات	١٧	١٩,٠٨٢,٦١١	٢٠,٠٢٩,٧٥٥
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٨	١,٤٨٥,١٣٨	١,٣٦٣,٧٤٨
		٢٠,٥٦٧,٧٤٩	٢١,٣٩٣,٥٠٣
مطلوبات متداولة			
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى	١٩	١٦,٢٢٣,٣٠٤	١٣,٦٨٣,٧٠٢
قروض واقتراضات	١٧	٥,١١٢,٦٢٥	٢,٢٨٨,١٤٧
مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها		١,٥٩٩,٩٥٦	٢,٧٨٠,٢٧٣
سحوبات على المكشوف من البنك	١٢	٨٩٥,٤٥٢	٣٦٤,٧٦٧
ضريبة دخل مستحقة الدفع		٩٨,٨١٠	٤٢,٢٣٦
		٢٣,٩٣٠,١٤٧	١٩,١٥٩,١٢٥
مجموع المطلوبات		٤٤,٤٩٧,٨٩٦	٤٠,٥٥٢,٦٢٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١١٤,٤٣٩,١٢٨	١١٠,١١٣,٣٠١

عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله محمد جمعة
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

القائمة الموحدة للدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	إيضاحات	٢٠١٧ دينار بحريني	٢٠١٦ دينار بحريني
الإيرادات		١٠١,٨٣٧,٤٤٣	٩٦,٠٤٣,٥٨٣
تكلفة الإيرادات	٢٠	(٧٣,٤٥١,٢٨٥)	(٦٨,٤٨٨,٥٥٧)
إجمالي الربح		٢٨,٣٨٦,١٥٨	٢٨,٠٥٥,٠٢٦
دخل تشغيلي آخر	٢١	٢,٨٨٢,٨٥٥	١,٦٦٢,٤٨٣
مصروفات البيع والتوزيع		(٩,١٩٢,٢٥٥)	(٨,٤٧٢,٣٠٥)
مصروفات عامة وإدارية		(١٥,٥٦٣,٤٨٣)	(١٤,٤٠٠,٤٣٩)
الربح من العمليات		٦,٥١٣,١٧٥	٦,٨٤٤,٧٦٥
صافي حصة المجموعة من نتائج شركات خاضعة لسيطرة مشتركة وشركة زميلة	٧	١,١١٧,٥٧٧	(٧٣,٩٦١)
صافي دخل الاستثمار	٢٢	٧٥٥,٤٤١	٨٤٢,٠٣٢
تكاليف التمويل	٢٠	(١,٢٤١,٠٩٥)	(٨٩٧,٢٨٤)
اضمحلال الشهرة		(١١٩,٥٢٨)	(١٠٠,٠٠٠)
صافي خسائر من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨	(٤,٦١٣)	(٢,٢٢٠)
مكسب من استبعاد استثمارات عقارية	٦	-	١,١١٨,٦٨٥
الربح قبل الدخل الضريبي		٧,٠٢١,٠٥٧	٧,٧٣٢,٠١٧
مصروف الدخل الضريبي	٢٣	(٧٥,١٥٥)	(١١٩,٦٠٤)
ربح المجموعة للسنة	٢٠	٦,٩٤٥,٩٠٢	٧,٦١٢,٤١٣
من ضمنه الخسارة العائدة إلى حقوق غير مسيطرة		١,٦٦٣,٣٢٣	١,٨٠٥,٩٦٧
ربح المجموعة للسنة العائد إلى حاملي أسهم بي إم إم آي ش.م.ب.		٨,٦٠٩,٢٢٥	٩,٤١٨,٣٨٠
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)	٢٤	٦٢	٦٨

عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله محمد جمعة
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
ربح المجموعة للسنة	٦,٩٤٥,٩٠٢	٧,٦١٢,٤١٣
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى		
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لا يمكن أو من غير الممكن إعادة تصنيفها إلى القائمة الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة:		
صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٠٠٨,٥٠٣	٨١,٥٠٢
تحويل الخسائر الناتجة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاة	(١٥٥,٣٦٥)	(٥٧,٩٠٦)
الدخل الشامل الآخر الذي لا يمكن أو من غير الممكن إعادة تصنيفه إلى القائمة الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة	٨٥٣,١٣٨	٢٣,٥٩٦
الخسارة الشاملة الأخرى التي يمكن أو من الممكن إعادة تصنيفها إلى القائمة الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة:		
فروق الصرف الناتجة من تحويل العمليات الأجنبية	(٢٩٢,٩٢٥)	(٦٥٦,٦٢٦)
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	٥٦٠,٢١٣	(٦٣٣,٠٣٠)
مجموع الدخل الشامل للمجموعة للسنة	٧,٥٠٦,١١٥	٦,٩٧٩,٣٨٣
من ضمنه الخسارة العائدة إلى حقوق غير مسيطرة	١,٦٦٣,٣٢٣	١,٨٠٥,٩٦٧
مجموع الدخل الشامل للمجموعة للسنة العائد إلى حاملي أسهم بي إم إم آي ش.م.ب.	٩,١٦٩,٤٣٨	٨,٧٨٥,٣٥٠

عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله محمد جمعة
نائب رئيس مجلس الإدارة

	إيضاحات	٢٠١٧ دينار بحريني	٢٠١٦ دينار بحريني
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الدخل الضريبي		٧,٠٢١,٠٥٧	٧,٧٣٢,٠١٧
تعديلات للبنود التالية:			
استهلاك	٥	٣,٧٦٤,٢٩٦	٢,٨٩٩,٣٥٠
اضمحلال عقارات وآلات ومعدات شركة جي إس إس غابون	٥	١,١٦٩,٦٧٨	-
مكسب من استبعاد استثمارات عقارية	٦	-	(١,١١٨,٦٨٥)
اضمحلال الشهرة		١١٩,٥٢٨	١٠٠,٠٠٠
حصة المجموعة من نتائج شركات خاضعة لسيطرة مشتركة وشركة زميلة	٧	(١,١١٧,٥٧٧)	٧٣,٩٦١
صافي خسائر من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨	٤,٦١٣	٢,٢٢٠
مخصص مخزون بطيء الحركة ومنتهي الصلاحية	١٠	١٣٢,٧٠٢	١٠٦,٩٦٢
مخصص اضمحلال الذمم التجارية المدينة	١١	٤٠٦,٢٨٢	٥٧٣,٧٦٥
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٦١٣,٠٠١	٣٢٣,٩٦٥
تكاليف التمويل	٢٠	١,٢٤١,٠٩٥	٨٩٧,٢٨٤
صافي دخل الاستثمار	٢٢	(٧٥٥,٤٤١)	(٨٤٢,٠٣٢)
الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل		١٢,٥٩٩,٢٣٤	١٠,٧٤٨,٨٠٧
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(٦٨٦,٠٩٩)	٦٩٤,٣٠٣
ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى		(٥,٥٢٢,٥٢٥)	(٥٤٦,٤٧٢)
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى		٢,٣٣٧,٠١٨	(٥,٥٥٤,٨٤٣)
نقد ناتج من العمليات		٨,٧٢٧,٦٢٨	٥,٣٤١,٧٩٥
ضريبة دخل مدفوعة		(١٨,٥٨١)	(٣٤١,٠٦٠)
مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة		(١٣٩,٠٠٠)	(١٣٩,٠٠٠)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٨	(٣٥٢,٢٨٣)	(٢٢٨,٩٥٧)
صافي التغيرات في المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		(١٣٩,٣٢٨)	٤٨,٧٦٦
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٨,٠٧٨,٤٣٦	٤,٦٨١,٥٤٤
الأنشطة الاستثمارية			
شراء عقارات وآلات ومعدات	٥	(٢,٧٥١,٩٠١)	(٢,٥٥٥,١٢٧)
إضافات إلى استثمارات عقارية	٦	(٤٢٧,٤٢٦)	-
متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية	٦	-	١,٥١٨,٦٨٥
أرباح أسهم مستلمة من شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	٧	١,٠٧٤,٦٧٩	٣٠٥,٣٠٣
استثمار إضافي في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٧	(٧,٥٦٠)	-
متحصلات من استبعاد استثمارات	٨	٩٢٦,١٨٥	٥٣٧,٦٦٨
شراء استثمارات	٨	-	(٢٧٧,٠٥٣)
أرباح أسهم ودخل فوائد مستلم		١,٠٢٨,٦٦٢	١,١٩٤,١٨٦
قرض مستلم من شركة خاضعة لسيطرة مشتركة		-	٢٦٣,٤٧٤
التغير في وديعة قصيرة الأجل بتاريخ استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر		٣٥,١٧٠	(٣٥,١٧٠)
اقتناء شركة تابعة	٢٩	-	١,٢٨٦,٦٥٥
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية		(١٢٢,١٩١)	٢,٢٣٨,٦٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

	ايضاحات	٢٠١٧ دينار بحريني	٢٠١٦ دينار بحريني
الأنشطة التمويلية			
أرباح أسهم مدفوعة لحاملي أسهم بي إم إم آي ش.م.ب.	٣٠	(٦,٧٨٠,٣٣١)	(٦,٨٥٩,٩٤٦)
قروض واقتراضات مستلمة	٣٠	٤,٥٨٨,٤٩٢	٣٠٠,٠٠٠
قروض واقتراضات مدفوعة	٣٠	(٢,٧١١,١٥٨)	(٨٧٢,٥٧٧)
تكاليف التمويل المدفوعة		(١,٢٤٤,٧٣٦)	(٨٩٧,٢٨٤)
سداد مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها	٣٠	(١,١٨٠,٣١٧)	(٣١٤,٣٤٤)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٧,٣٢٨,٠٥٠)	(٨,٦٤٤,١٥١)
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		٦٢٨,١٩٥	(١,٧٢٣,٩٨٦)
صافي فروق صرف عملات أجنبية		(٤٣٨,٩٣٥)	(٦٢٢,٣٩٣)
النقد وما في حكمه في ١ يناير		٢,٠٠٩,٢٤٦	٤,٣٥٥,٦٢٥
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	١٢	٢,١٩٨,٥٠٦	٢,٠٠٩,٢٤٦

بنود غير نقدية:

- تم استبعاد أرباح أسهم ودخل الفوائد المستحقة القبض البالغة ٢٧٣,٢٢١ دينار بحريني (٢٠١٦: ٣٥٢,١٥٤ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.
- تم استبعاد تحويل قرض إلى شركة خاضعة لسيطرة مشتركة والبالغ ٨٨١,١٤٨ دينار بحريني (٢٠١٦: لا شيء) إلى استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة من استثمار إضافي في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة.
- تم استبعاد أرباح الأسهم التي لم يطالب بها بعد والمتعلقة بالسنوات السابقة والبالغة ١٥٦,٨٥٧ دينار بحريني (٢٠١٦: ٧٧,٢٤٢ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.
- تم استبعاد تبرعات غير مدفوعة لمؤسسة خيرية بمبلغ وقدره ١٨٨,٣٦٨ دينار بحريني (٢٠١٦: ٢٠١,٧٦٠ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.

القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

		الحقوق العائدة إلى حاملي أسهم بي إم إم آي ش.م.ب.						
	إيضاحات	*رأس المال* دينار بحريني	*أسهم خزانة* دينار بحريني	*احتياطيات أخرى (إيضاح ١٦)* دينار بحريني	*أرباح مبقاة* دينار بحريني	*المجموع* دينار بحريني	*حقوق غير مسيطرة* دينار بحريني	*مجموع حقوق الملكية* دينار بحريني
في ١ يناير ٢٠١٧		١٤,٦٤٢,٨٥٤	(٢,٦٩٩,٦٦٢)	١٢,٢٧١,٩١٨	٣٨,٧١٧,٥٤٨	٦٢,٩٣٢,٦٥٨	٦,٦٢٨,٠١٥	٦٩,٥٦٠,٦٧٣
الربح (الخسارة) للسنة		-	-	-	٨,٦٠٩,٢٢٥	٨,٦٠٩,٢٢٥	(١,٦٦٣,٣٢٣)	٦,٩٤٥,٩٠٢
دخل شامل أخر		-	-	٥٦٠,٢١٣	-	٥٦٠,٢١٣	-	٥٦٠,٢١٣
صافي خسائر من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		-	-	١٥٥,٣٦٥	(١٥٥,٣٦٥)	-	-	-
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل		-	-	٧١٥,٥٧٨	٨,٤٥٣,٨٦٠	٩,١٦٩,٤٣٨	(١,٦٦٣,٣٢٣)	٧,٥٠٦,١١٥
أرباح أسهم نهائية لسنة ٢٠١٦	١٥	-	-	-	(٤,١٦٢,٣١٣)	(٤,١٦٢,٣١٣)	-	(٤,١٦٢,٣١٣)
أرباح أسهم مرحلية لسنة ٢٠١٧	١٥	-	-	-	(٢,٧٧٤,٨٧٥)	(٢,٧٧٤,٨٧٥)	-	(٢,٧٧٤,٨٧٥)
محول إلى الاحتياطي العام	١٦	-	-	٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية		-	-	١٨٨,٣٦٨	(١٨٨,٣٦٨)	-	-	-
توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية		-	-	(١٨٨,٣٦٨)	-	(١٨٨,٣٦٨)	-	(١٨٨,٣٦٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		١٤,٦٤٢,٨٥٤	(٢,٦٩٩,٦٦٢)	١٣,٤٨٧,٤٩٦	٣٩,٥٤٥,٨٥٢	٦٤,٩٧٦,٥٤٠	٤,٩٦٤,٦٩٢	٦٩,٩٤١,٢٣٢

تتضمن الأرباح المبقاة على احتياطيات غير قابلة للتوزيع بإجمالي ٤٠٥,٦٨١ دينار بحريني متعلقة بالشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

		الحقوق العائدة إلى حاملي أسهم بي إم إم آي ش.م.ب.					
				احتياطيات			
	ايضاحات	*رأس المال* دينار بحريني	*أسهم خزانة* دينار بحريني	*أخرى (ايضاح ١٦)* دينار بحريني	*أرباح مبقاة* دينار بحريني	*المجموع* دينار بحريني	*حقوق غير مسيطرة* دينار بحريني	*مجموع حقوق الملكية* دينار بحريني
كما في ١ يناير ٢٠١٦		١٤,٦٤٢,٨٥٤	(٣,٠٥٤,٥٥٤)	١١,٩٦٥,٠٣٣	٣٧,٧٣٢,٩٢٣	٦١,٢٨٦,٢٥٦	-	٦١,٢٨٦,٢٥٦
الربح (الخسارة) للسنة		-	-	-	٩,٤١٨,٣٨٠	٩,٤١٨,٣٨٠	(١,٨٠٥,٩٦٧)	٧,٦١٢,٤١٣
خسارة شاملة أخرى		-	-	(٦٣٣,٠٣٠)	-	(٦٣٣,٠٣٠)	-	(٦٣٣,٠٣٠)
صافي خسائر من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	-	٥٧,٩٠٦	(٥٧,٩٠٦)	-	-	-
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل		-	-	(٥٧٥,١٢٤)	٩,٣٦٠,٤٧٤	٨,٧٨٥,٣٥٠	(١,٨٠٥,٩٦٧)	٦,٩٧٩,٣٨٣
مكسب إعادة تقييم محول من استبعاد استثمارات عقارية		-	-	(٢٨٣,٥٧٥)	٢٨٣,٥٧٥	-	-	-
أرباح أسهم نهائية لسنة ٢٠١٥	١٥	-	-	-	(٤,١٦٢,٣١٣)	(٤,١٦٢,٣١٣)	-	(٤,١٦٢,٣١٣)
أرباح أسهم مرحلية لسنة ٢٠١٦	١٥	-	-	-	(٢,٧٧٤,٨٧٥)	(٢,٧٧٤,٨٧٥)	-	(٢,٧٧٤,٨٧٥)
محول إلى الاحتياطي القانوني	١٦	-	-	٦٦٥,٥٨٤	(٦٦٥,٥٨٤)	-	-	-
محول إلى الاحتياطي العام	١٦	-	-	٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية		-	-	٢٠١,٧٦٠	(٢٠١,٧٦٠)	-	-	-
توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية		-	-	(٢٠١,٧٦٠)	-	(٢٠١,٧٦٠)	-	(٢٠١,٧٦٠)
تكلفة أسهم خزانة محولة		-	٣٥٤,٨٩٢	-	(٣٥٤,٨٩٢)	-	-	-
اقتناء شركة تابعة	٣٠	-	-	-	-	-	٨,٤٣٣,٩٨٢	٨,٤٣٣,٩٨٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		١٤,٦٤٢,٨٥٤	(٢,٦٩٩,٦٦٢)	١٢,٢٧١,٩١٨	٣٨,٧١٧,٥٤٨	٦٢,٩٣٢,٦٥٨	٦,٦٢٨,٠١٥	٦٩,٥٦٠,٦٧٣

تتضمن الأرباح المبقاة على احتياطيات غير قابلة للتوزيع بإجمالي ٤٠٥,٦٨١ دينار بحريني متعلقة بالشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ معلومات عن الشركة والأنشطة

شركة بي إم إم آي 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، سترة، مملكة البحرين.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة") هي بيع الأغذية والمرطبات والمواد الإستهلاكية الأخرى بالجملة والتجزئة. وتقوم بتقديم خدمات التوزيع والشحن وخدمات الضيافة. تتركز عمليات المجموعة في مملكة البحرين ودولة قطر ودولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وجمهورية العراق والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية جيبوتي وجمهورية الغابون وجمهورية مالي وجمهورية جنوب السودان وجمهورية السودان وجمهورية غانا وجمهورية كينيا.

تم إعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٨.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

الاسم	*نسبة حصة الملكية*		*بلد التأسيس*	*الأنشطة الرئيسية*
	٢٠١٧	٢٠١٦		
شركة نادر للتجارة ذ.م.م.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	إدارة عدة وكالات تجارية للسلع الإستهلاكية.
سوبر ماركت الأسرة ذ.م.م.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	إدارة سوبر ماركت.
سوبر ماركت الأسرة الدولية ذ.م.م.	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	إدارة سوبر ماركت.
شركة فنادق بنادر ش.م.ب.	٥٤%	٥٤%	مملكة البحرين	إمتلاك وإدارة داون تاور روتانا البحرين.
بي إم إم آي أس.أيه.أر.إل.	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية جيبوتي	نشاط النقل الجوي والتخزين والتوزيع والاستيراد والتصدير.
شركة بيادر لإدارة المطاعم ش.ش.و.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	خدمات إدارة فنادق وشقق ومطاعم للسياح.
شركة فاست تراك للتصدير إل.إل.سي	١٠٠%	١٠٠%	ولاية فلوريدا، الولايات المتحدة الأمريكية	لم تبدأ أنشطتها التجارية بعد.
أرض العهد للتجارة العامة إل.إل.سي	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية العراق	لم تبدأ أنشطتها التجارية بعد.
بي إم إم آي الدولية القابضة ش.ش.و.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.

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

جلوبل سورسنج آند سبلاي إيست هولدنغ ش.ش.و.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.
جلوبل سورسنج آند سبلاي ساوث هولدنغ ش.ش.و.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.
جلوبل سورسنج آند سبلاي نورث هولدنغ ش.ش.و.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.
جلوبل سورسنج آند سبلاي وست هولدنغ ش.ش.و.	١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي إيست هولدنغ ش.ش.و. الشركات التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:

الاسم	نسبة حصة الملكية ٢٠١٧	نسبة حصة الملكية ٢٠١٦	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة جلوبل سورسنج أند سبلاي سيرفيسس ليميتد (أو دي اس سي أو كاترينق جي في)	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية السودان	تقديم خدمات التموين والتدبير المنزلي.
شركة جلوبل سورسنج أند سبلاي سيرفيسس ليميتد	١٠٠%*	١٠٠%*	جمهورية جنوب السودان	تقديم خدمات التموين والتدبير المنزلي.
جلوبل سورسنج أند سبلاي كينيا ليميتد	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية كينيا	تقديم خدمات التموين

لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي ساوث هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:

جي إس إس غابون إس أيه**	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية الغابون	بيع وتوزيع المنتجات الغذائية.

لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي نورث هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:

جي إس إس مالي إس أيه	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية مالي	تقديم خدمات التموين والتدبير المنزلي.

لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي ويست هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:

إنترناشونال سورسنج أند سبلاي ليميتد – غانا	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية غانا	تقديم خدمات التموين والحراسة والخدمات ذات الصلة.

* تمثل حصة الملكية الفعلية.

** قرر مجلس إدارة شركة جي إس إس الدولية القابضة ش.ش.و إيقاف عمليات جي أس أس غابون أس أيه ووضعها تحت التصفية الطوعية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧.

فيما يلي الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة من قبل المجموعة:

اسم الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة	نسبة حصة الملكية ٢٠١٧	نسبة حصة الملكية ٢٠١٦	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
الشركة القطرية البحرينية العالمية ذ.م.م.	٥٠%	٥٠%	دولة قطر	إدارة عدة وكالات للسلع الاستهلاكية.
شركة بي آند بي للتوزيع ذ.م.م.	٥٠%	٥٠%	مملكة البحرين	إنشاء وتشغيل المخازن.
شركة خدمات انشكيب للشحن ذ.م.م.	٥٠%	٥٠%	مملكة البحرين	تقديم خدمات الشحن.
زاد للتسويق والتوزيع ذ.م.م.	٥٠%	٥٠%	دولة قطر	التجارة بالجملة وتوزيع المواد الغذائية والسلع المنزلية.
شركة يو كيو إل سي قسيلتي منيجمنت ليميتد	٥٠%	٥٠%	دولة الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات إدارة المرافق واستشارات الأعمال والاستشارات الإدارية في الخارج والعمل كشركة قابضة.

٢ 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 آي 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 إستخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالأخص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة:

- 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 إستخدام 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 الأخرين للشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت الممكنة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير بأن هناك تغيرات على عنصر أو أكثر من العناصر 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.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخر إلى حقوق حاملي الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى لو إن هذه النتائج تؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. أينما استلزم الأمر، يتم عمل تعديلات في القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشي سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات البينية 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 للشركة 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧

إن السياسات المحاسبية المسجلة والمتبعة 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 ٢٠١٧. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد في وقت مبكر. إن طبيعة وتأثير كل معيار أو تعديل جديد هي موضحة أدناه:

التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ المتعلق بقائمة التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح

تتطلب التعديلات من المنشآت تقديم إفصاحات بشأن التغيرات في التزاماتها الناتجة عن الأنشطة التمويلية، متضمنة كلاً من التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية وغير النقدية (مثل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن صرف العملات الأجنبية). قامت المجموعة بتقديم المعلومات عن الفترة الحالية وفترة المقارنة في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ المتعلق بالإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى: توضيح نطاق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢

توضح التعديلات بأن متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢، المطبقة على حصة المنشأة في الشركة التابعة أو الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة أو الشركة الزميلة (أو جزء من حصتها في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة أو الشركة الزميلة) المصنفة (أو المتضمنة في المجموعة المهينة للاستبعاد المصنفة) كمحتفظ بها لغرض البيع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تقم بتصنيف أي حصة لإي الشركة التابعة أو الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة كمحتفظ بها لغرض البيع.

تم تطبيق العديد من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الأخرى لأولى مرة في سنة ٢٠١٧. إلا أن، ليست لها أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

النفقات المتكبدة لاستبدال عنصر أساسي من العقارات والآلات والمعدات يتم حسابه كبند منفصل ويتم رسملته من ثم شطب القيمة المدرجة للعنصر الأساسي المستبدل. يتم رسملة 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 عمل مراجعة للقيم المدرجة للعقارات والآلات والمعدات من حيث الإضمحلال عندما تكون هناك أحداث أو تغيرات 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 إظهار الموجودات بالمبلغ القابل للإسترداد والذي يعد 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 (يتم إحتسابه على إنه الفرق بين صافي متحصلات 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشهرة
تم إثبات الشهرة عند إقتناء بي إم إم آي الدولية القابضة ش.ش.و.

يتم مبدئياً قياس الشهرة بالتكلفة، والتي تعد الزيادة لإجمالي المقابل المحول والقيمة المثبتة للحقوق غير المسيطرة وأي حصة محتفظ بها مسبقاً على صافي الموجودات المقتناة المحددة والمطلوبات المفترضة.

بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد حسم أي خسائر إضمحلال متراكمة. لغرض فحص الإضمحلال، يتم تخصيص الشهرة المقتناة من دمج الأعمال من تاريخ الإقتناء لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة التي من المتوقع أن تستفيد من أعمال الدمج، بغض النظر ما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للملكية المشتراة تم تخصيصها لتلك الوحدات المنتجة للنقد.

المخزون
يدرج 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 أولا 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 الإعتيادية، محسوماً منها التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة الضرورية لحدوث عملية البيع.

إضمحلال موجودات غير مالية
تقوم المجموعة بعمل تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال الموجود محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل فحص إضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد للموجود هي القيمة الأعلى للقيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة 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 للاسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فان التدفقات النقدية المستقبلية يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجود. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم إستخدام نماذج التقييم المناسبة. هذه الحسابات يتم تأيدها من قبل مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة أو مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم عمل 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، وإلا 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 .

كما يتم تطبيق المعايير التالية عند تقييم إضمحلال الشهرة.

يتم فحص الشهرة للإضمحلال سنوياً (كما في ٣١ ديسمبر) وإذا وجدت مؤشرات تشير بأن القيمة المدرجة يمكن أن تكون مضمحلة.

يتم تحديد الإضمحلال للشهرة عن طريق تقييم القيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أدنى من قيمتها المدرجة، فأنه يتم إثبات خسارة إضمحلال في القائمة الموحدة للدخل، لا يمكن استرجاع خسائر الإضمحلال المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات؛ وتستثنى تكاليف الخدمات اليومية من الاستثمار العقاري. بعد الإثبات المبدئي، تدرج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، التي تعكس أوضاع 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 عمل التحويلات إلى أو من الاستثمارات العقارية فقط إذا كان هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمارات عقارية إلى عقارات تم شغلها من قبل المالك، تعتبر التكلفة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك استثمارات عقارية، تقوم المجموعة بإحتساب هذه العقارات وفقاً للسياسة المتبعة للعقارات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغيير الإستخدام.

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 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 حساب 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 التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة منذ تاريخ الإقتناء. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة في القيمة المدرجة للاستثمار وهي غير مطفأة ولا يتم فحصها للاضمحلال.

تعكس القائمة الموحدة للدخل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة. يتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الأخر للشركة المستثمر فيها كجزء من القائمة الموحدة للدخل الشامل الأخر. بالإضافة إلى ذلك، أينما وجدت تغييرات قد أثبتت مباشرة في حقوق 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 لسيطرة مشتركة 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 الغير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)
بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان ضرورياً إثبات خسارة اضمحلال إضافية 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 المشتركة. ففي هذه الحالة تقوم المجموعة باحتساب قيمة الإضمحلال والتي تعد الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الخاضعة لسيطرة 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 أثنى عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ و
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة أثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل
يشتمل النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل في القائمة الموحدة للمركز المالي على أرصدة لدى بنوك ونقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل بتواريخ إستحقاق أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية لتغيرات في القيمة بعد حسم حسابات السحب على المكشوف من البنك.

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 المبدئي والقياس اللاحق
قامت المجموعة بالتطبيق المبكر *للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية*، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١. لاحقاً لتطبيق هذا المعيار قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية في الفئات التالية: تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة أو تلك المقاسة بالقيمة العادلة. يعتمد هذا التصنيف على كلا من الخصائص التعاقدية للموجودات ونموذج الأعمال المطبق لإدارتها.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة على استثمارات وقروض لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)
الإثبات المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)
يتم إثبات واستبعاد جميع المشتريات أو المبيعات المنتظمة للموجودات المالية على أساس تاريخ المتاجرة. المشتريات أو المبيعات المنتظمة هي المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن فترة زمنية محددة حسب الأنظمة أو الأعراف في السوق.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المثبتة في مجملها إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، بالإعتماد على تصنيف الموجودات المالية كما هو موضح أدناه:

يتم تصنيف الموجودات المالية كمدرجة "بالتكلفة المطفأة" فقط عند استيفاء كل من الشرطيين التاليين:

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

يتم مبدئياً قياس الموجودات المالية التي تستوفي هذه الشروط بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرةً إلى إقتناء الموجودات المالية. يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد حسم أي إضمحلال في القيمة.

لم تقم المجموعة بتصنيف أي من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.

قروض وذمم مدينة
تعد هذه الفئة هي أكثر صلة بالمجموعة. القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة التي لديها مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في السوق النشطة. بعد القياس المبدئي، يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد حسم الإضمحلال. يتم إحتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الإعتبار أية خصومات أو علاوات من الإقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزأ لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في القائمة الموحدة للدخل عندما يتم استبعاد أو إضمحلال القروض أو الذمم المدينة، وكذلك من خلال عملية الإطفاء. يتم شطب الديون المعدومة من القائمة الموحدة للدخل عندما يتم تحديدها.

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 الأخر 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 الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يمكن تصنيف أداة الدين كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 تستوفى معايير القياس بالتكلفة المطفأة. ولا يسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإثبات المبدئي.

يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة إعداد تقرير مالي، ومع إثبات أية مكاسب أو خسائر تنتج من إعادة القياس في القائمة الموحدة للدخل.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)
الإثبات المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة (تتمة)
يتم إثبات دخل أرباح الأسهم من استثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في القائمة الموحدة للدخل عندما يحق للمجموعة استلام مدفوعات أرباح الأسهم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ المتعلق *بالإيرادات*.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
عند الإثبات المبدئي، يجوز للمجموعة عمل اختيار نهائي لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتصنيف الاستثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كان استثمار أسهم حقوق الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة.

يحتفظ بالموجود المالي لغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائه أساساً لغرض بيعه على المدى القريب؛ أو
- عند الإثبات المبدئي يشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة التي تديرها المجموعة معاً ولديه دليل على وجود نمط فعلي في الفترة الأخيرة لتحقيق الأرباح على المدى القصير؛ أو
- هو مشتق غير مصنف وفعال كأداة التحوط أو ضمان مالي.

يتم مبدئياً قياس الاستثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات. ويتم لاحقاً، قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر وبحسب تراكمياً في إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتراكمة في القائمة الموحدة للدخل عند استبعاد الاستثمارات.

قامت المجموعة بتخصيص معظم استثماراتها في أدوات أسهم حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 مباشرةً في القائمة الموحدة للدخل.

يتم إثبات أرباح الأسهم من هذه الاستثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية بالقائمة الموحدة للدخل عندما يحق للمجموعة استلام مدفوعات أرباح الأسهم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ المتعلق *بالإيرادات*، ما لم تسترد أرباح الأسهم بوضوح جزءاً من تكلفة الاستثمار.

استبعاد الموجودات المالية
يتم استبعاد الموجود المالي (أو أي 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؛ وسواءً:

(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 كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، لا يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتراكمة مسبقاً في إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى القائمة الموحدة للدخل، ولكن يعاد تصنيفه إلى الأرباح المبقاة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)
إضمحلال الموجودات المالية
بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بعمل تقييم فردي يثبت وجود دليل موضوعي لإضمحلال الموجودات المالية الجوهرية بشكل فردي، أو بشكل جماعي للموجودات المالية التي لا تعتبر جوهرية بشكل فردي. إذا حددت المجموعة بأنه لا يوجد دليل موضوعي يثبت إضمحلال الموجود المالي المحدد بشكل فردي، سواء كان جوهرياً أو غير جوهرياً، يتم تضمين الموجود في مجموعة من الموجودات المالية التي لديها خصائص مخاطر ائتمان مماثلة ويتم تقييمها بشكل جماعي للإضمحلال. الموجودات المالية التي تم تحديدها بشكل فردي للإضمحلال والتي يتم إثبات خسارة إضمحلالها أو يستمر إضمحلالها لا يتم تضمينها في التقييم الجماعي للإضمحلال.

إذا وجد دليل موضوعي يثبت تكبد خسارة إضمحلال، فأنه يتم قياس مبلغ الخسارة كفرق بين القيمة المدرجة للموجود والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بناءً على سعر الفائدة الفعلي الأصلي للموجود.

يتم خفض القيمة المدرجة للموجود من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إثبات مبلغ الخسارة في القائمة الموحدة للدخل. يستمر استحقاق دخل الفوائد (المسجل كدخل تمويل في القائمة الموحدة للدخل) على القيمة المدرجة المخفضة ويتم استحقاقها باستخدام معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الإضمحلال. يتم شطب القروض وما يرتبط بها من مخصصات عندما لا يكون هناك إحتمال واقعي للاسترداد في المستقبل وتم تحقيق جميع الضمانات أو تم تحويلها إلى المجموعة. إذا زاد أو انخفض مبلغ الإضمحلال المقدر في السنة اللاحقة نتيجة لحدوثه بعد إثبات قيمة الإضمحلال، عندئذ فإن خسارة الإضمحلال المثبتة مسبقاً يتم زيادتها أو تخفيضها عن طريق تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد المبالغ المشطوبة في وقت لاحق، فإنه يتم إدراجها في القائمة الموحدة للدخل.

المطلوبات المالية
الإثبات المبدئي والقياس
يتم تصنيف المطلوبات المالية التي تدخل ضمن نطاق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ مبدئياً بالتكلفة المطفأة والمقاسة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة. تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على قروض واقتراضات والمبالغ المستحقة الدفع المحتفظ بها وجزء معين من الذمم 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 إما بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.

القروض والاقتراضات
بعد الإثبات المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض والاقتراضات التي تستحق عليها فوائد 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.

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة - 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 للبضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تمت مطالبة المجموعة بها من قبل الموردين أو لم تتم.

استبعاد المطلوبات المالية
يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام بموجب المطلوب قد تم إخلائه أو إلغائه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بآخر 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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)
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 المتعلقة بذلك. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المبالغ النقدية التقديرية المستلمة (ويشمل 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.

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 بأفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار قدرة مشاركي السوق على إدرار 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 الاقصى 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، 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 بالمناقشة مع لجنة التمويل والاستثمار بتحديد السياسات والإجراءات لكلاً من قياس القيمة العادلة المتكررة، مثل الاستثمارت العقارية والاستثمارات غير المسعرة، وبالنسبة للقياسات غير المتكررة: مثل الموجودات المحتفظ بها لغرض التوزيع من العمليات التشغيلية الموقوفة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)
يتم إشراك المثمنين الخارجيين لتقييم الموجودات الجوهرية مثل الاستثمارات العقارية والاستثمارات والمطلوبات الجوهرية والمقابل المحتمل. يقرر إشراك المثمنين الخارجيين سنوياً من قبل الإدارة بعد المناقشة مع مجلس الإدارة الشركة. تتضمن معايير الاختيار على معرفتهم بالسوق والسمعة والاستقلالية والتمسك بالمعايير المهنية.

لغرض 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.

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 الأجانب، والتي تستحق بناءً على رواتب الموظفين عند إنهاء التوظيف وعدد سنوات الخدمة. يتم احتساب التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

عقود التأجير
عقود التأجير التشغيلية - المجموعة كمستأجر
يتم تصنيف عقود التأجير في تاريخ بدء العقد كعقود تأجير تمويلية أو عقود تأجير تشغيلية. يتم تصنيف عقود التأجير التشغيلية عندما يحتفظ المؤجر بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية الموجود. يتم إثبات مدفوعات عقود التأجير التشغيلية كمصروفات في القائمة الموحدة للدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

عقود التأجير - المجموعة كمؤجر
تصنف عقود التأجير التي تحتفظ فيها المجموعة بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية الموجود كعقود تأجير تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض بشأن عقود التأجير التشغيلية إلى القيمة المدرجة للموجود المؤجر ويتم إثباتها على مدى فترة عقد الإيجار بناءً على نفس الأساس كدخل الإيجار.

إثبات الإيراد
يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق منه المنافع الاقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، بغض النظر عن متى يتم استلام المدفوعات. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذمم المدينة، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب أو الرسوم. لقد استنتجت المجموعة بأنها تعمل كرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها الملتزم الأولي في جميع ترتيبات الإيرادات ولديها أسعار العروض وكما أنها تتعرض لمخاطر المخزون ومخاطر الائتمان. يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل إثبات الإيراد:

بيع البضائع
يتم إثبات الإيراد من بيع البضائع عندما تنتقل المخاطر الهامة والعائدة إلى ملكية البضائع إلى المشتري، عادةً عند تسليم البضائع.

تقديم الخدمات
يتم إثبات الإيراد من تقديم الخدمات عندما يمكن تقدير نتائج المعاملة بواقعية، بالرجوع إلى مرحلة إتمام المعاملة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيراد (تتمة)

دخل الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار الناتج من عقود التأجير التشغيلية وعقود التأجير من الباطن على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير ويتم تضمينها في الدخل التشغيلي الآخر في القائمة الموحدة للدخل نتيجة لطبيعتها التشغيلية.

دخل الفوائد

يتم تسجيل جميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تستحق عليها فائدة ودخل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين دخل الفوائد في الدخل التشغيلي الآخر في القائمة الموحدة للدخل.

أرباح الأسهم

يتم إثبات دخل أرباح الأسهم عندما يثبت حق المجموعة في استلام أرباح الأسهم، والذي يكون عادةً عندما يوافق المساهمين على توزيع أرباح الأسهم.

ايرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق عندما يتم تحقيق الدخل.

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 والضريبة المؤجلة. يتم إثبات ضريبة الدخل في القائمة الموحدة للدخل إلا إذا كانت تتعلق بالبنود المثبتة مباشرةً في حقوق الملكية، ففي تلك الحالة تثبت في حقوق الملكية.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس ضريبة الدخل الحالية للموجودات والمطلوبات المتداولة للفترة الحالية بالمبالغ المتوقع 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 في القائمة الموحدة للدخل الشامل الأخر يتم إثباتها في القائمة الموحدة للدخل الشامل الأخر 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 الإقتصادية لتسوية هذه الإلتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق لمبالغ هذه الإلتزامات. حيثما تتوقع المجموعة إسترداد 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.

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 مبلغ مماثل مباشرةً في حقوق الملكية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالدينار البحريني والذي يعد العملة الرئيسية لعمليات الشركة. وهي العملة الرئيسية من البيئة الإقتصادية 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 المؤهل للإثبات.

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 تمشياً مع إثبات المكسب أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لهذا البند (أي فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات مكسب أو خسارة قيمها العادلة في القائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر أو القائمة الموحدة للدخل كما يتم إثباتها في القائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر 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 الآخر. عند استبعاد وحدة أجنبية، يتم إثبات بند القائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الوحدة الأجنبية في القائمة الموحدة للدخل.

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة

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

الآراء

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

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الشركة بعمل 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 جوهرية غير مؤكدة التي من الممكن أن تسبب شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الآراء (تتمة)

تصنيف الاستثمارات

يتم تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"، أو "مدرجة بالتكلفة المطفأة" أو "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. إلا إن، يجوز للمنشأة عمل اختيار نهائي لا رجعة فيه عند الإثبات المبدئي لاستثمارات معينه في أدوات أسهم حقوق الملكية التي من الممكن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر. تحدد الإدارة تصنيف الاستثمار عند الإثبات المبدئي بناءً على طبيعتها وخصائص المخاطر.

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 وآلات ومعدات

عقود التأجير

تحديد ما إذا كان الترتيب، هو عقد إيجار يعتمد على القصد من الترتيب في بداية التاريخ، يتم تحديد إذا كان تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام موجود أو موجودات محددة أو ينقل الترتيب حق استخدام الموجود إذا لم يكن ذلك الحق غير محدد صراحة في الترتيب.

عقود التأجير التشغيلية – المجموعة هي المؤجر

لقد دخلت المجموعة في عقود تأجير على العقارات التجارية لمكاتبها التجارية والمحلات. حددت المجموعة بناءً على تقييم الشروط والبنود الواردة في الترتيبات، مثل فترة الإيجار التي لا تشكل جزءاً جوهرياً من العمر الاقتصادي للعقارات التجارية، بأنها ستحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الرئيسة لملكية هذه العقارات ويتم احتساب العقود كعقود تأجير تشغيلية.

عقود التأجير التشغيلية – المجموعة هي المستأجر

لقد دخلت المجموعة في عقود تأجير على العقارات التجارية لمباني مكاتبها والمحلات. حددت المجموعة بناءً على تقييم الشروط والبنود الواردة في الترتيبات، بأن المؤجر سيحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الرئيسة لملكية الأرض ويتم احتساب العقود كعقود تأجير تشغيلية.

التقديرات

إن الفرضيات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، والتي لديها مخاطر هامة لتكون سبباً لتعديل جوهري للقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه. تعتمد المجموعة في فرضياتها وتقديراتها على معايير متوفرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد تتغير الظروف والفرضيات بشأن التطورات المستقبلية حسب تغيرات أو ظروف السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة. وتنعكس مثل هذه التغييرات بالفرضيات عند حدوثها.

اضمحلال العقارات والآلات والمعدات والشهرة

تقوم المجموعة بعمل 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 عمل فحص إضمحلال سنوي للموجود أو الشهرة، 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 منتجة للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

إضمحلال العقارات والآلات والمعدات والشهرة (تتمة)

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، فان 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 والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. قام أعضاء مجلس الإدارة، بناءً على تحليل مفصل عن أداء الوحدة المنتجة للنقد التي تتعلق بها الشهرة، بإثبات إضمحلال على الشهرة بمبلغ وقدره ١١٩,٥٢٨ دينار بحريني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١٠٠,٠٠٠ دينار بحريني).

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لعقاراتها وآلاتها ومعداتها لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الموجود وطبيعة التآكل والتقادم 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 إضافية 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 بأن لا يوجد هناك أي إضمحلال في الاستثمارات في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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 العقارية المحتفظ بها أعلاه من قبل لجنة الاستثمار والتمويل بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مثمن مستقل. 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.

تقييم استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسعرة

تقوم الإدارة باستخدام أفضل التقديرات في تحديد القيم العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية الخاصة غير المسعرة بالرجوع إلى أحدث المعاملات دون شروط تفضيلية متضمنة أطراف أخرى. تم تقدير القيم العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو استخدام تقنيات التقييم الأخرى.

مخصص إضمحلال مخزون بطيء الحركة ومنتهي الصلاحية

يدرج 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) ١٠,٧٦٤,٨١٧ دينار بحريني (٢٠١٦: ٩,٦١٧,٢٧٢ دينار بحريني) وبلغت مخصصات المخزون البطيء الحركة والمنتهي صلاحيته ٤٦٦,١٠٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ٥٣٢,٣١٧ 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.

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

إضمحلال الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير لمبالغ الذمم التجارية المدينة القابلة للتحصيل عندما يكون تحصيل المبالغ بالكامل غير محتمل. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ الغير هامة بشكل فردي، والتي فات مواعيد استحقاقها، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لمدة فوات مواعيد الاستحقاق على أساس معدلات الاستردادات التاريخية.

بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١٥,٧٢٥,٤٣٨ دينار بحريني (٢٠١٦: ١٤,٠٢٠,٩١٦ دينار بحريني) وبلغ مخصص الإضمحلال ١,٠٥٦,٩٧٢ دينار بحريني (٢٠١٦: ٢,٠٠١,٧٨٦ دينار بحريني) كما في تاريخ إعداد التقارير المالية. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

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 الإتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغيرات المستقبلية لمثل تلك الافترضات، 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 المسئولة.

٤ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة وهي مدرجة أدناه. 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.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في شهر مايو ٢٠١٤ ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات جديدة والذي سيتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة استحقاقه نظير نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. تقدم المبادئ في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نهجاً أكثر تنظيماً لقياس وإثبات الإيرادات.

ينطبق معيار الإيرادات الجديد على جميع المنشآت وسيحل محل جميع متطلبات إثبات الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. سيتطلب تطبيقه إما بأثر رجعي كلي أو معدل للفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يشير التقييم الأولي للمجموعة بأن المعيار الجديد من غير المرجح بأن يكون له أي تأثير جوهري على نتائج المجموعة، ومع ذلك، ستكون هناك بعض التصنيفات ضمن القائمة الموحدة للدخل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ المتعلق بعقود الإيجار، لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ المتعلق بتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية السابقة رقم ١٥ المتعلق بحوافز عقود التأجير التشغيلية، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية السابقة رقم ٢٧ المتعلق بتقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المبادئ الخاصة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب كافة عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد مدرج في قائمة المركز المالي بطريقة مشابهة لمحاسبة عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار على إعفائين إثبات خاصين بالمستأجرين - عقود الإيجار من الموجودات ذات القيمة المنخفضة (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار ذات فترة عقد إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). عند بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزام لعمل مدفوعات التأجير (أي التزامات التأجير) والموجود الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة عقد الإيجار (أي الحق في استخدام الموجود). سيتطلب من المستأجرين بشكل منفصل إثبات مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار وحساب استهلاك حق استخدام الموجود.

٤ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار (تتمة)
كما يتطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل، تغيير فترة عقد الإيجار أو التغير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغير في مؤشر أو معدل استخدامها لتحديد تلك المدفوعات). سيقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل في حق استخدام الموجود.

لم تتغير عملية احتساب المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير رقم ١٦ بشكل جوهري عن عملية الاحتساب المحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو مثبت في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية وعقود الإيجار التمويلية.

كما يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ هو إلزامي للفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن ليس قبل تطبيق المنشأة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يمكن للمستأجر اختيار تطبيق المعيار إما انتهاج الأثر الرجعي الكلي أو الأثر الرجعي المعدل. تقيّم المجموعة حالياً تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وتخطط تطبيق المعيار الجديد بالتاريخ الإلزامي المطلوب.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ (المعدل) المتعلق بالاستثمار العقاري - تحويلات الاستثمارات العقارية
توضح التعديلات متى ينبغي على المنشأة تحويل العقارات، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من الاستثمارات العقارية. وتنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي العقارات أو تتوقف عن الوفاء بتعريف الاستثمارات العقارات، ويوجد هناك أدله على التغير في الاستخدام. فمجرد تغير نوايا الإدارة فيما يتعلق باستخدام العقارات فإن ذلك لا يقدم دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام. ينبغي على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغيرات في الاستخدام التي تحدث في أو بعد بداية فتره إعداد التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة أولاً التعديلات. ينبغي على المنشأة إعادة تقييم تصنيف العقارات المحتفظ بها في ذلك التاريخ، وإن أمكن، إعادة تصنيف العقارات لتعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ. يسمح التطبيق بأثر رجعي وفقا لمعيار المحاسبية الدولي رقم ٨ فقط إذا كان ذلك ممكناً دون استخدام الفارق الزمني. إن المعيار إلزامي على الفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات ويجب الإفصاح عنه. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديلات عندما تصبح إلزامية. ومع ذلك، بما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع التوضيحات الصادرة، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: المتعلق ببيع أو المساهمة في الموجودات من قبل المستثمر وشركته الزميلة أو شركته الخاضعة للسيطرة المشتركة
تعالج التعديلات التضارب بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي يتم بيعها أو مساهمتها لشركة زميلة أو الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة. توضح التعديلات بأن المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في الموجودات التي تشكل الأعمال، على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركته الخاضعة للسيطرة المشتركة، سيتم إثباته بالكامل. أي مكسب أو خسارة ناتجة عن بيع أو المساهمة في الموجودات التي لا تشكل الأعمال، إلا أنه، سيتم إثباته فقط إلى حد حصة المستثمرين غير المرتبطة بالشركة الزميلة أو الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة. يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي وهي إلزامية للفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع بأن هذه التعديلات سيكون لها أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ المتعلق بمعاملات العملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً
يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عند الإثبات المبدئي للموجود أو المصروف أو الدخل ذو الصلة (أو جزء منه) المتعلق عند استبعاد الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية ذات الصلة بالمقابل المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تثبت فيه المنشأة مبدئياً الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن المقابل المدفوع مقدماً. وإذا كانت هناك مدفوعات أو مبالغ مستلمة متعددة مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة أن تحدد تاريخ المعاملة لكل دفعه أو مبلغ مستلم للمقابل المدفوع مقدماً. يجوز للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي كامل.

٤ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية (تتمة)

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ المتعلق بمعاملات العملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً (تتمة)
بدلاً من ذلك، يجوز للمنشأة أن تطبق التفسير بأثر مستقبلي على جميع الموجودات والمصروفات والدخل في نطاقها التي يتم إثباتها فيه مبدئياً أو بعد ذلك:

(١) بداية فترة إعداد التقارير المالية التي تطبق فيها المنشأة التفسير أولاً؛ أو
(٢) بداية فتره إعداد التقارير المالية السابقة المقدمة كمعلومات مقارنه في القوائم المالية الموحدة في فترة إعداد التقارير المالية التي تطبق فيها المنشأة التفسير أولاً.

إن التفسير إلزامي للفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالتطبيق المبكر للتفسير ويجب الإفصاح عنه. ومع ذلك، بما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع التفسير، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

التعديلات الأخرى الناتجة من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي أدخلت إلى المعايير والتفسيرات سوف لن يكون لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز المالي الموحد أو الأداء المالي الموحد للمجموعة.

٥ عقارات وآلات ومعدات

	أراضي مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	*مباني* دينار بحريني	*آلات ومعدات* دينار بحريني	*مركبات* دينار بحريني	*أعمال قيد التنفيذ* دينار بحريني	*المجموع* دينار بحريني
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠١٧	٦,١٧٤,٣٣٢	٤٧,٦٦٧,٥٨٣	١٣,٢٠٤,١٠٣	٢,١٠١,٥٨١	١,٧٦٣,٤٢٠	٧٠,٩١١,٠١٩
إضافات	٥١٦,٤٢٦	٥,٠٠٠	١,٩١٦,٣٢٤	-	٣١٤,١٥١	٢,٧٥١,٩٠١
تحويلات	٣٢٤,٣٤٦	-	١,٠٨٨,٩٤٥	٧١,٩٩٤	(١,٤٨٥,٢٨٥)	-
اضمحلال موجودات شركة جي إس إس غابون إس أيه	-	(٦٧٤,٦٤٣)	(١,٩٤٠,٩١٣)	(٢٢٨,٨٦٤)	-	(٢,٨٤٤,٤٢٠)
استبعادات	-	-	(٦٦٦,٩٠٨)	-	-	(٦٦٦,٩٠٨)
تعديلات صرف العملات	-	٨٩,٥٣٨	٢٢٣,٣٥٥	(٥,٣٨٩)	-	٣٠٧,٥٠٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧,٠١٥,١٠٤	٤٧,٠٨٧,٤٧٨	١٣,٨٢٤,٩٠٦	١,٩٣٩,٣٢٢	٥٩٢,٢٨٦	٧٠,٤٥٩,٠٩٦
الاستهلاك:						
في ١ يناير ٢٠١٧	-	٦,٢٢٩,٠٠٣	٨,٣٥٦,٩٩٧	١,٧٥٩,٧٩٩	-	١٦,٣٤٥,٧٩٩
المخصص خلال السنة	-	٤٥٢,٧٧٦	٣,٢٢٣,٨٧٣	٨٧,٦٤٧	-	٣,٧٦٤,٢٩٦
متعلق بالاضمحلال	-	(٢٨٩,٤٤٠)	(١,١٧٥,٥٨١)	(٢٠٩,٧٢١)	-	(١,٦٧٤,٧٤٢)
متعلق بالاستبعادات	-	-	(٦٦٦,٩٠٨)	-	-	(٦٦٦,٩٠٨)
تعديلات صرف العملات	-	٣١,٦٩٩	١١٨,٣٥٠	١١,٤٤٥	-	١٦١,٤٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٦,٤٢٤,٠٣٨	٩,٨٥٦,٧٣١	١,٦٤٩,١٧٠	-	١٧,٩٢٩,٩٣٩
صافي القيم المدرجة:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧,٠١٥,١٠٤	٤٠,٦٦٣,٤٤٠	٣,٩٦٨,١٧٥	٢٩٠,١٥٢	٥٩٢,٢٨٦	٥٢,٥٢٩,١٥٧

	أراضي مملوكة ملكاً حراً دينار بحريني	*مباني* دينار بحريني	*آلات ومعدات* دينار بحريني	*مركبات* دينار بحريني	*أعمال قيد التنفيذ* دينار بحريني	*المجموع* دينار بحريني
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠١٦	٣,١٢٦,٠١٩	٨,٣٢٢,٣٥٦	١٠,٦٧٢,٩٢٢	٢,٠٠٢,٠٢١	٤٧٣,٨٠٥	٢٤,٥٩٧,١٢٣
إضافات	-	٨٠١,١١٥	٣٥٩,٨٩٢	١٠٤,٥٠٥	١,٢٨٩,٦١٥	٢,٥٥٥,١٢٧
اقتناء شركة تابعة	٣,٠٤٨,٣١٣	٣٨,٥٦٤,٣١٦	٢,٢٤٥,٧٢٣	٢٦,٥٢٥	-	٤٣,٨٨٤,٨٧٧
تعديلات صرف العملات	-	(٢٠,٢٠٤)	(٧٤,٤٣٤)	(٣١,٤٧٠)	-	(١٢٦,١٠٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦,١٧٤,٣٣٢	٤٧,٦٦٧,٥٨٣	١٣,٢٠٤,١٠٣	٢,١٠١,٥٨١	١,٧٦٣,٤٢٠	٧٠,٩١١,٠١٩
الاستهلاك:						
في ١ يناير ٢٠١٦	-	٤,٦١٧,٠٠٨	٧,١٣٢,٠٧٣	١,٦٥٢,١٢١	-	١٣,٤٠١,٢٠٢
المخصص خلال السنة	-	١,٥٣٧,٥١٧	١,٢٣٨,٦٨٢	١٢٣,١٥١	-	٢,٨٩٩,٣٥٠
اقتناء شركة تابعة	-	٨١,٦٧١	٤٨,١٥٣	٧,٢٩٨	-	١٣٧,١٢٢
تعديلات صرف العملات	-	(٧,١٩٣)	(٦١,٩١١)	(٢٢,٧٧١)	-	(٩١,٨٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٦,٢٢٩,٠٠٣	٨,٣٥٦,٩٩٧	١,٧٥٩,٧٩٩	-	١٦,٣٤٥,٧٩٩
صافي القيم المدرجة:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦,١٧٤,٣٣٢	٤١,٤٣٨,٥٨٠	٤,٨٤٧,١٠٦	٣٤١,٧٨٢	١,٧٦٣,٤٢٠	٥٤,٥٦٥,٢٢٠

قامت الإدارة بإجراء فحص لاضمحلال عقارات والآت ومعدات الفندق المملوك من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والذي يشير بأنه لا يتطلب عمل مخصص اضمحلال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تم رهن بعض العقارات والآلات والمعدات بقيمة مدرجة قدرها ٤٠,٦٣٠,٨٤٧ دينار بحريني (٢٠١٦: ٤٢,٢٦٧,١٣٥ دينار بحريني) كضمان مقابل القروض والاقتراضات، راجع إيضاح ١٧.

٥ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

تم تخصيص تكلفة الاستهلاك في القائمة الموحدة للدخل كالآتي:

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
تكلفة المبيعات (ايضاح ٢٠)	٢٠٤,١٥٦	٢٦,٥٠١
مصروفات البيع والتوزيع	٢٢٤,٥١٨	٨٩,٥٩٣
مصروفات عامة وإدارية	٣,٣٣٥,٦٢٢	٢,٧٨٣,٢٥٦
	٣,٧٦٤,٢٩٦	٢,٨٩٩,٣٥٠

٦ استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من مباني على أراضي مملوكة ملكاً حراً (بصورة أساسية المكاتب التجارية) الموجودة في مملكة البحرين والمحتفظ بها لأغراض الزيادة في قيمتها واكتساب دخل الإيجارات. تم إدراج تلك الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

	مباني على أراضي مملوكة ملكاً حراً *دينار بحريني*
في ١ يناير ٢٠١٦	٩,٢٣٥,٤٩٧
استبعادات	(٤٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨,٨٣٥,٤٩٧
إضافات	٤٢٧,٤٢٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩,٢٦٢,٩٢٣

تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية المحتفظ بها أعلاه من قبل لجنة الاستثمار والتمويل بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مثمنين مستقلين. المثمنين 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.

خلال سنة ٢٠١٦، قامت المجموعة باستبعاد استثمار عقاري في العدلية بمقابل ١,٥١٨,٦٨٥ دينار بحريني مما نتج عنه مكسب بمبلغ وقدره ١,١١٨,٦٨٥ دينار بحريني. لم تكن هناك مثل تلك المعاملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
دخل الإيجار المحقق من الاستثمارات العقارية	٦٣٢,٣٦٠	٥٧٣,٠٠٠

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 أو تصليح أو صيانة وتحسين الاستثمارات العقارية.

تم تقديم إفصاحات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية في إيضاح ٩.

٧ استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

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

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
في ١ يناير	١,٩١٤,٤٥٢	١,٩٤٩,٨٧٨
حصة المجموعة من النتائج للسنة	١,١١٧,٥٧٧	٢٦٩,٨٧٧
تحويل قرض إلى شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٨٨١,١٤٨	-
أرباح أسهم مستلمة خلال السنة	(١,٠٧٤,٦٧٩)	(٣٠٥,٣٠٣)
استثمار إضافي	٧,٥٦٠	-
في ٣١ ديسمبر	٢,٨٤٦,٠٥٨	١,٩١٤,٤٥٢

فيما يلي حصة المجموعة في النتائج المتضمنة في القائمة الموحدة للدخل:

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
حصة المجموعة من نتائج الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة	١,١١٧,٥٧٧	٢٦٩,٨٧٧
حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة	-	(٣٤٣,٨٣٨)
اجمالي حصة المجموعة من نتائج الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة والشركة الزميلة	١,١١٧,٥٧٧	(٧٣,٩٦١)

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

ملخص قائمة المركز المالي للشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة:	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
موجودات متداولة	٥,١١٣,٦١٣	٦,١٥٤,١٤٢
موجودات غير متداولة	٣,١٢٠,٦٧٣	٢,٨٨٢,١٦٩
مطلوبات متداولة	(٢,٥٤٢,١٧٠)	(٣,٥٤٨,٦٠٨)
مطلوبات غير متداولة	-	(١,٦٥٨,٨٠٠)
حقوق الملكية	٥,٦٩٢,١١٦	٣,٨٢٨,٩٠٣
نسبة حصة ملكية المجموعة	%٥٠	%٥٠
القيمة المدرجة للاستثمارات في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة كما في ٣١ ديسمبر	٢,٨٤٦,٠٥٨	١,٩١٤,٤٥٢

ملخص قائمة الدخل الشامل:	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
الإيرادات	٨,٨٧١,١٨٨	٩,٠٣٤,٩٣٢
تكاليف المبيعات	(٥,١٣٤,٤٥٦)	(٥,٥١٤,٤١٩)
مصروفات عامة وادارية	(٥٢٤,٤٣٦)	(٢٥١,٦٨٥)
مصروفات البيع والتوزيع	(٧٢٨,٤٢٦)	(٢,٧٠٨,٧٧١)
مصروفات الاستهلاك	(٢٤٨,٧١٧)	(٢٠,٣٠٣)
الربح للسنة	٢,٢٣٥,١٥٣	٥٣٩,٧٥٤
نسبة حصة ملكية المجموعة	%٥٠	%٥٠
حصة المجموعة من النتائج للسنة	١,١١٧,٥٧٧	٢٦٩,٨٧٧

لا توجد لدى الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة أية إلتزامات محتملة أو إرتباطات رأسمالية جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦. 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 ٢٠١٧.

٨ استثمارات

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات مسعرة	٨,٤٧٤,٨٤٧	٨,٥١١,٧٧٦
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات غير مسعرة	١,٨٨٤,٧٩٢	١,٩٢٠,٩٠٦
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – استثمارات مسعرة	٢,٤٥٥,٩٧٩	٢,٤٦٠,٥٩٦
	١٢,٨١٥,٦١٨	١٢,٨٩٣,٢٧٨

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 باستخدام أحدث معاملات السوق دون شروط تفضيلية أو القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مشابهة لها أو باستخدام تقنيات التقييم الأخرى المناسبة.

فيما يلي التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات:

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
في ١ يناير	١٢,٨٩٣,٢٧٨	١٣,١٣٢,٥١٧
مشتراة خلال السنة	-	٢٧٧,٠٥٣
مستبعدة خلال السنة	(٩٢٦,١٨٥)	(٥٣٧,٦٦٨)
التغيرات في القيمة العادلة للسنة	٨٥٣,١٣٨	٢٣,٥٩٦
صافي خسائر مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٤,٦١٣)	(٢,٢٢٠)
في ٣١ ديسمبر	١٢,٨١٥,٦١٨	١٢,٨٩٣,٢٧٨

٩ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

		قياس القيمة العادلة باستخدام			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	*تاريخ التقييم*	*أسعار مسعرة في أسواق نشطة المستوى ١* *دينار بحريني*	*مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها المستوى ٢* *دينار بحريني*	*مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوى ٣* *دينار بحريني*	*المجموع* *دينار بحريني*
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:					
استثمارات عقارية (إيضاح ٦)					
- مباني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	-	٩,٢٦٢,٩٢٣	٩,٢٦٢,٩٢٣
استثمارات (إيضاح ٨)					
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر					
- استثمارات مسعرة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨,٤٧٤,٨٤٧	-	-	٨,٤٧٤,٨٤٧
- استثمارات غير مسعرة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	-	١,٨٨٤,٧٩٢	١,٨٨٤,٧٩٢
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
- استثمارات مسعرة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٤٥٥,٩٧٩	-	-	٢,٤٥٥,٩٧٩
		١٠,٩٣٠,٨٢٦	-	١,٨٨٤,٧٩٢	١٢,٨١٥,٦١٨
		١٠,٩٣٠,٨٢٦	-	١١,١٤٧,٧١٥	٢٢,٠٧٨,٥٤١

٩ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة :
لا توجد هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

		قياس القيمة العادلة باستخدام			
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	*تاريخ التقييم*	*أسعار مسعرة في أسواق نشطة المستوى ١* *دينار بحريني*	*مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها المستوى ٢* *دينار بحريني*	*مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها المستوى ٣* *دينار بحريني*	*المجموع* *دينار بحريني*
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:					
استثمارات عقارية (إيضاح ٦)					
- مباني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	-	٨,٨٣٥,٤٩٧	٨,٨٣٥,٤٩٧
استثمارات (إيضاح ٨)					
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر					
- استثمارات مسعرة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨,٥١١,٧٧٦	-	-	٨,٥١١,٧٧٦
- استثمارات غير مسعرة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	-	١,٩٢٠,٩٠٦	١,٩٢٠,٩٠٦
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
- استثمارات مسعرة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٤٦٠,٥٩٦	-	-	٢,٤٦٠,٥٩٦
		١٠,٩٧٢,٣٧٢	-	١,٩٢٠,٩٠٦	١٢,٨٩٣,٢٧٨
		١٠,٩٧٢,٣٧٢	-	١٠,٧٥٦,٤٠٣	٢١,٧٢٨,٧٧٥

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:
لا توجد هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

خلال سنوات إعداد التقارير المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

تم تقييم سندات أسهم حقوق الملكية للمستوى ٣ على أساس أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو باستخدام تقنيات التقييم الأخرى وبالنسبة للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية راجع إيضاح ٦.

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 الأخر 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 *دينار بحريني*	*الموجودات المالية* *دينار بحريني*	*المجموع* *دينار بحريني*
في ١ يناير ٢٠١٧	٨,٨٣٥,٤٩٧	١,٩٢٠,٩٠٦	١٠,٧٥٦,٤٠٣
اضافات خلال السنة	٤٢٧,٤٢٦	-	٤٢٧,٤٢٦
تغيرات في القيم العادلة	-	(٣٦,١١٤)	(٣٦,١١٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩,٢٦٢,٩٢٣	١,٨٨٤,٧٩٢	١١,١٤٧,٧١٥

٩ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

	موجودات غير مالية *دينار بحريني*	*الموجودات المالية* *دينار بحريني*	*المجموع* *دينار بحريني*
في ١ يناير ٢٠١٦	٩,٢٣٥,٤٩٧	٢,١٤٢,٧٤٦	١١,٣٧٨,٢٤٣
استبعادات خلال السنة	(٤٠٠,٠٠٠)	(١٣٦,٤٨٦)	(٥٣٦,٤٨٦)
تغيرات في القيم العادلة	-	(٨٥,٣٥٤)	(٨٥,٣٥٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨,٨٣٥,٤٩٧	١,٩٢٠,٩٠٦	١٠,٧٥٦,٤٠٣

١٠ المخزون

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
بضاعة محتفظ بها لغرض البيع	٨,٧٤٠,٢٠٢	٧,٧٦٠,١٣٢
بضاعة محتفظ بها لغرض البيع – التجزئة	٢,٠٢٤,٦١٥	١,٨٥٧,١٤٠
بضاعة قيد التحصيل	٦٨٧,١١٤	١,٣٤٧,٤٧٩
	١١,٤٥١,٩٣١	١٠,٩٦٤,٧٥١
مخصص المخزون بطيء الحركة والمنتهي الصلاحية	(٤٦٦,١٠٠)	(٥٣٢,٣١٧)
	١٠,٩٨٥,٨٣١	١٠,٤٣٢,٤٣٤

فيما يلي التغيرات في مخصص المخزون بطئ الحركة ومنتهي الصلاحية:

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
في ١ يناير	٥٣٢,٣١٧	٦٢٥,٢٨٤
المخصص خلال السنة	١٣٢,٧٠٢	١٠٦,٩٦٢
مبالغ مشطوبة خلال السنة	(١٩٨,٩١٩)	(١٩٩,٩٢٩)
في ٣١ ديسمبر	٤٦٦,١٠٠	٥٣٢,٣١٧

١١ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
ذمم تجارية مدينة [محسوم منها مخصص اضمحلال بمبلغ وقدره ١,٠٥٦,٩٧٢ دينار بحريني (٢٠١٦: ٢,٠٠١,٧٨٦ دينار بحريني)]	١٤,٦٦٨,٤٦٦	١٢,٠١٩,١٣٠
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	٢,٠٩٧,١٥٧	٤٣٦,١٨٣
ذمم مدينة أخرى	٤,٤٨٢,٩٩٠	٣,٨١٨,١٩٣
مبالغ مستحقة من أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح ٢٥)	٥٥٥,٤٧٠	٤٦١,٣٢٩
مبالغ مدفوعة مقدماً	١,١٠١,٥٠٠	١,٣٢٧,٧٢٦
	٢٢,٩٠٥,٥٨٣	١٨,٠٦٢,٥٦١

تتضمن الذمم التجارية المدينة على مبلغ وقدره ١٤٨,٩٨٨ دينار بحريني (٢٠١٦: ٣١٤,٠٠٥ دينار بحريني) مستحق من أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٢٥).

إن الذمم التجارية المدينة البالغة ٤٠٠,٤٥٨ دينار بحريني (٢٠١٦: ٣٣٠,٣١٥ دينار بحريني) هي مضمونة مقابل القروض والاقتراضات، راجع إيضاح ١٧.

فيما يلي بنود وشروط الموجودات المالية المذكورة أعلاه:
- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية المدينة ويتم تسويتها عادة 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 إيضاح ٢٥.

١١ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

تم اضمحلال ذمم تجارية مدينة بقيمة اسمية قدرها ١,٠٥٦,٩٧٢ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢,٠٠١,٧٨٦ دينار بحريني). فيما يلي أدناه التغيرات في مخصص اضمحلال الذمم التجارية المدينة:

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
في ١ يناير	٢,٠٠١,٧٨٦	١,٦٦٢,٨٩٦
المخصص للسنة	٤٠٦,٢٨٢	٥٧٣,٧٦٥
مبالغ مشطوبة خلال السنة	(١,٣٥١,٠٩٦)	(٢٣٤,٨٧٥)
في ٣١ ديسمبر	١,٠٥٦,٩٧٢	٢,٠٠١,٧٨٦

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة غير المضمحلة كما في ٣١ ديسمبر:

	المجموع *دينار بحريني*	لم يحن موعد استحقاقها وغير مضمحلة *دينار بحريني*	فات موعد إستحقاقها ولكنها غير مضمحلة			
			أقل من ٣٠ يوماً *دينار بحريني*	٣٠-٦٠ يوماً *دينار بحريني*	٦١-٩٠ يوماً *دينار بحريني*	٩١-١٢٠ يوماً *دينار بحريني*	أكثر من ١٢٠ يوماً *دينار بحريني*
٢٠١٧	١٤,٦٦٨,٤٦٦	٥,٧١٨,٦٧٤	٣,١٩٩,٨٥١	١,٨٢٠,٥٥٢	١,١٠٧,٨٤٤	٨٩٧,٤١١	١,٩٢٤,١٣٤
٢٠١٦	١٢,٠١٩,١٣٠	٦,١٥٩,٥٠٥	١,٨٧٠,٢٢٨	٩٣٩,٦٩٦	٥٣٠,٠٣٨	٦٩٠,٢١٠	١,٨٢٩,٤٥٣

١٢ النقد وما في حكمه

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
نقد لدى بنوك وفي الصندوق	٣,٠٩٣,٩٥٨	٢,٣٧٤,٠١٣
ودائع قصيرة الاجل	-	٣٥,١٧٠
نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل	٣,٠٩٣,٩٥٨	٢,٤٠٩,١٨٣
سحوبات على المكشوف من البنك	(٨٩٥,٤٥٢)	(٣٦٤,٧٦٧)
محسوماً منها: ودائع قصيرة الأجل بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر	-	(٣٥,١٧٠)
النقد وما في حكمه	٢,١٩٨,٥٠٦	٢,٠٠٩,٢٤٦

يكتسب النقد لدى البنوك فائدة بمعدلات عائمة بناءً على معدلات الودائع المصرفية اليومية. يتم إيداع الودائع القصيرة الأجل لفترات متفاوتة تتراوح بين يوم واحد إلى ثلاثة أشهر، وذلك اعتماداً على الاحتياجات النقدية الفورية للمجموعة وتكتسب فائدة بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي للودائع القصيرة الأجل هو ٢,٢٥% إلى ٢,٥% سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تحمل السحوبات على المكشوف من البنك فائدة بمعدلات تجارية.

١٣ رأس المال

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
المصرح به:		
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٦: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل:		
١٤٦,٤٢٨,٥٤٩ سهم (٢٠١٦: ١٤٦,٤٢٨,٥٤٩ سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم	١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤,٦٤٢,٨٥٤

١٣ رأس المال

فيما يلي أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم للذين يمتلكون فيها نسبة ٥% أو أكثر من إجمالي الأسهم الصادرة:

		٢٠١٧		٢٠١٦	
الإسم	*بلد التأسيس / الجنسية*	*عدد الأسهم*	*% من إجمالي رأس المال القائم*	عدد الأسهم	% من إجمالي رأس المال القائم
شركة علي ومحمد يتيم وإخوانه ذ.م.م.	بحرينية	١٤,٦٤٦,٩٨٩	١٠,٠٠	١٤,٥٩٦,٩٨٩	٩,٩٧
السيد يوسف عبدالله أمين	بحريني	٩,٦١٢,٩٩١	٦,٥٦	٩,٠٢٢,٩٩١	٦,١٦
شركة البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب.	بحرينية	٩,٦٠٨,٥١٣	٦,٥٦	٩,٦٠٨,٥١٣	٦,٥٦
شركة يوسف خليل المؤيد وأولاده ش.م.ب. (مقفلة)	بحرينية	٨,٧٤٢,١٨٩	٥,٩٧	٨,٧٤٢,١٨٩	٥,٩٧

فيما يلي جدول توزيع الأسهم، الذي يوضح عدد المساهمين ونسبة ملكيتهم في إجمالي الأسهم القائمة في الفئات المعنية التالية:

	٢٠١٧			٢٠١٦		
الفئات	*عدد الأسهم*	*عدد المساهمين*	*% من إجمالي رأس المال القائم*	عدد الأسهم	عدد المساهمين	% من إجمالي رأس المال القائم
أقل من ١%	٥٠,١٢٤,٨٧٢	٣٦٠	٣٤	٥٠,٩٢٧,٢٧٧	٣٥٧	٣٤
١% لغاية أقل من ٥%	٥٣,٦٩٢,٩٩٥	١٨	٣٧	٥٣,٥٣٠,٥٩٠	١٨	٣٧
٥% لغاية أقل من ١٠%	٢٧,٩٦٣,٦٩٣	٣	١٩	٢٧,٣٢٣,٦٩٣	٣	١٩
١٠% لغاية أقل من ٢٠%	١٤,٦٤٦,٩٨٩	١	١٠	١٤,٦٤٦,٩٨٩	١	١٠
	١٤٦,٤٢٨,٥٤٩	٣٨٢	١٠٠	١٤٦,٤٢٨,٥٤٩	٣٧٩	١٠٠

فيما يلي تفاصيل جنسيات المساهمين ونسبة ملكيتهم من إجمالي رأس المال القائم:

	٢٠١٧			٢٠١٦		
الجنسية	*عدد الأسهم*	*عدد المساهمين*	*% من إجمالي رأس المال القائم*	عدد الأسهم	عدد المساهمين	% من إجمالي رأس المال القائم
بحريني	١٤٢,٥٦٥,٦٨٨	٣٤٧	٩٧,٣٦	١٤٢,٤٨١,٥٧٨	٣٤٣	٩٧,٣٠
كويتي	٣,٠٧١,٩١٥	٥	٢,١٠	٣,١١١,٩١٥	٥	٢,١٣
سعودي	٤٨٣,١٤٣	١٢	٠,٣٣	٤٥٨,١٤٣	١٢	٠,٣١
هندي	٢٠٢,٠٨٩	١٠	٠,١٤	٢٠٣,٩٦٩	١٠	٠,١٤
أخرى	١٠٥,٧١٤	٨	٠,٠٧	١٧٢,٩٤٤	٩	٠,١٢
	١٤٦,٤٢٨,٥٤٩	٣٨٢	١٠٠	١٤٦,٤٢٨,٥٤٩	٣٧٩	١٠٠

١٣ رأس المال (تتمة)

فيما يلي تفاصيل إجمالي حصة الملكية المحتفظ بها من قبل أعضاء مجلس الإدارة:

	٢٠١٧		٢٠١٦	
عضو مجلس الإدارة	*عدد الأسهم*	*% من إجمالي رأس المال*	*عدد الأسهم*	*% من إجمالي رأس المال*
السيد عبدالله حسن بوهندي	٦٥١,٢٥٩	٠,٤٤	١,١٤٥,٦٧٧	٠,٧٨
السيد شوقي علي فخرو	٥٨٧,٨٨٢	٠,٤٠	٥٨٧,٨٨٢	٠,٤٠
السيد جهاد يوسف أمين	٥٨٠,٠٠٠	٠,٤٠	٥٠٠,٠٠٠	٠,٣٤
السيد محمد فاروق يوسف المؤيد	٣٨٧,٢٧٣	٠,٢٦	٣٨٧,٢٧٣	٠,٢٦
السيدة منى يوسف المؤيد	٣٣٦,١٥٣	٠,٢٣	٣٣٦,١٥٣	٠,٢٣
السيد عبدالله محمد جمعة	٢٩١,١٠٨	٠,٢٠	٢٩١,١٠٨	٠,٢٠
السيد سهيل محمد حسين حاجي	١١٠,٠٠٠	٠,٠٨	١١٠,٠٠٠	٠,٠٨
	٢,٩٤٣,٦٧٥	٢,٠١	٣,٣٥٨,٠٩٣	٢,٢٩

١٤ أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة شراء المجموعة لأسهمها. تحتفظ المجموعة بعدد ٧,٦٨٤,٧٩٩ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٧,٦٨٤,٧٩٩ سهم).

	٢٠١٧	٢٠١٦
عدد أسهم الخزانة	٧,٦٨٤,٧٩٩	٧,٦٨٤,٧٩٩
نسبة أسهم الخزانة من إجمالي الأسهم الصادرة (أ)	%٥,٢	%٥,٢
تكلفة أسهم الخزانة (دينار بحريني/ سهم)	٠,٣٥١	٠,٣٥١
سعر السوق لأسهم الخزانة (دينار بحريني/ سهم)	٠,٧٠٠	٠,٨٣٠
القيمة السوقية لأسهم الخزانة (دينار بحريني)	٥,٣٧٩,٣٥٩	٦,٣٧٨,٣٨٣

١٥ أرباح اسهم مدفوعة وموصى بتوزيعها

اقترح مجلس الإدارة توزيع إجمالي أرباح أسهم نقدية بواقع ٥٠ فلس للسهم (باستثناء أسهم الخزانة)، بإجمالي قدره ٦,٩٣٧,١٨٨ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: بواقع ٥٠ فلس للسهم بإجمالي قدره ٦,٩٣٧,١٨٨ دينار بحريني) والتي من ضمنها ٢٠ فلس للسهم بإجمالي قدره ٢,٧٧٤,٨٧٥ دينار بحريني (٢٠١٦: ٢٠ فلس للسهم بإجمالي قدره ٢,٧٧٤,٨٧٥ دينار بحريني) تم دفعها كارباح أسهم مرحلية. أرباح الأسهم النهائية الموصى بتوزيعها تعادل ٣٠ فلس للسهم، بإجمالي قدره ٤,١٦٢,٣١٣ دينار بحريني (٢٠١٦: ٣٠ فلس للسهم بإجمالي قدره ٤,١٦٢,٣١٣ دينار بحريني).

كما اقترح مجلس الإدارة بتوزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ وقدره ١٣٩,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ١٣٩,٠٠٠ دينار بحريني).

كما اقترح مجلس الإدارة بتحويل مبلغ وقدره ١٧٢,١٨٤ دينار بحريني (٢٠١٦: ١٨٨,٣٦٨ دينار بحريني) إلى احتياطي التبرعات الخيرية وتحويل مبلغ وقدره ٥٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ٥٠٠,٠٠٠ دينار بحريني) إلى الاحتياطي العام.

ستخضع التوزيعات المقترحة وأتعاب لجنة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للنظام الأساسي للشركة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٦ احتياطيات أخرى

	احتياطي قانوني دينار بحريني	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات دينار بحريني	احتياطي التبرعات الخيرية دينار بحريني	احتياطي عام دينار بحريني	احتياطي تحويل العملات الأجنبية دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٧,٣٢١,٤٢٧	١٠٩,٦٥٣	-	٦,٥٠٠,٠٠٠	(١,٦٥٩,١٦٢)	١٢,٢٧١,٩١٨
الدخل الشامل الآخر	-	٨٥٣,١٣٨	-	-	(٢٩٢,٩٢٥)	٥٦٠,٢١٣
صافي خسائر من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	١٥٥,٣٦٥	-	-	-	١٥٥,٣٦٥
محول إلى الاحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-
محول إلى الاحتياطي العام	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠
محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية	-	-	١٨٨,٣٦٨	-	-	١٨٨,٣٦٨
توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية [راجع إيضاح ١٦ (ب)]	-	-	(١٨٨,٣٦٨)	-	-	(١٨٨,٣٦٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٧,٣٢١,٤٢٧**	**١,١١٨,١٥٦**	**-**	**٧,٠٠٠,٠٠٠**	**(١,٩٥٢,٠٨٧)**	**١٣,٤٨٧,٤٩٦**

	احتياطي قانوني دينار بحريني	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات دينار بحريني	احتياطي إعادة تقييم دينار بحريني	احتياطي التبرعات الخيرية دينار بحريني	احتياطي عام دينار بحريني	احتياطي تحويل العملات الأجنبية دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٦,٦٥٥,٨٤٣	٢٨,١٥١	٢٨٣,٥٧٥	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٢,٥٣٦)	١١,٩٦٥,٠٣٣
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	٢٣,٥٩٦	-	-	-	(٦٥٦,٦٢٦)	(٦٣٣,٠٣٠)
صافي خسائر من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٥٧,٩٠٦	-	-	-	-	٥٧,٩٠٦
محول إلى الاحتياطي القانوني	٦٦٥,٥٨٤	-	-	-	-	-	٦٦٥,٥٨٤
محول من استبعاد استثمارات عقارية	-	-	(٢٨٣,٥٧٥)	-	-	-	(٢٨٣,٥٧٥)
محول إلى الإحتياطي العام	-	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠
محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية	-	-	-	٢٠١,٧٦٠	-	-	٢٠١,٧٦٠
توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية [راجع إيضاح ١٦ (ب)]	-	-	-	(٢٠١,٧٦٠)	-	-	(٢٠١,٧٦٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧,٣٢١,٤٢٧	١٠٩,٦٥٣	-	-	٦,٥٠٠,٠٠٠	(١,٦٥٩,١٦٢)	١٢,٢٧١,٩١٨

١٦ احتياطيات أخرى (تتمة)

أ) احتياطي قانوني
وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني يتطلب من الشركة تحويل ١٠% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المدفوع. قرر المساهمين إيقاف تحويل ربح إلى الاحتياطي القانوني حيث بلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع (٢٠١٦: ٦٦٥,٥٨٤ دينار بحريني). 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 ربح المجموعة للسنة إلى احتياطي التبرعات الخيرية.

في سنة ٢٠٠٨، قامت الشركة بتأسيس جمعية الأسرة الخيرية ("الجمعية") لهذا الغرض. في سنة ٢٠٠٨ و٢٠٠٩، كانت الجمعية تحت سيطرة الشركة وشكلت جزءاً من القوائم المالية الموحدة للمجموعة المكونة من الاحتياطي ونقد لدى بنك. في سنة ٢٠١٠، تخلت الشركة عن السيطرة على الجمعية لمجلس إدارة مستقل، وبالتالي تم خفض الاحتياطي ونقد لدى بنك للمجموعة بمجموع المبلغ المدرج في الحساب المصرفي للجمعية. يمثل احتياطي التبرعات حالياً المبالغ المعتمدة كتوزيعات من قبل مجلس الإدارة ومساهمي الشركة بعد حسم النقد المحول إلى الجمعية.

اقترح مجلس الإدارة بتحويل مبلغ وقدره ١٧٢,١٨٥ دينار بحريني (٢٠١٦: ١٨٨,٣٦٨ دينار بحريني) إلى احتياطي التبرعات الخيرية في السنة الحالية. ويخضع ذلك لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

ج) احتياطي عام
وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتوصية مجلس الإدارة، يتم تحويل مبالغ محددة إلى حساب الاحتياطي العام. اقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ وقدره ٥٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ٥٠٠,٠٠٠ دينار بحريني) إلى الاحتياطي العام في السنة الحالية. ويخضع ذلك لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

د) احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
يتعلق هذا الاحتياطي بتغيرات القيمة العادلة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

١٧ قروض واقتراضات

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
قرض لأجل (أ)	٢١,٣٥٦,٣٤٢	٢١,٦٦٥,٤٣٧
قرض قصير الأجل (ب)	٢,٨٣٨,٨٩٤	٦٥٢,٤٦٥
	٢٤,١٩٥,٢٣٦	٢٢,٣١٧,٩٠٢
غير متداول	١٩,٠٨٢,٦١١	٢٠,٠٢٩,٧٥٥
متداول	٥,١١٢,٦٢٥	٢,٢٨٨,١٤٧
	٢٤,١٩٥,٢٣٦	٢٢,٣١٧,٩٠٢

١٧ قروض واقتراضات (تتمة)

(أ) يمثل هذا تسهيل لقرض لأجل تم الحصول من قبل شركة فنادق بنادر ش.م.ب. بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني من بنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود لتمويل تسوية تسهيل المرابحة ولتمويل 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، 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 هذا تسهيل ائتماني تم الحصول عليه من بنك تجاري في مملكة البحرين لتمويل شراء السلع للبيع. يحمل التسهيل فائدة لمدة ٣ اشهر بمعدل بيبور مضافاً إليه فائدة بنسبة ١,٧٥% (٢٠١٦: بيبور مضافاً إليه فائدة بنسبة ١,٧٥%) سنوياً مع فترة استحقاق لغاية ٣٠ يوماً.

١٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي التغيرات في المخصص المثبت في القائمة الموحدة للمركز المالي:

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
في ١ يناير	١,٨٥٧,٤٠٣	١,٧١٨,٥٦٧
المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٠)	٦١٣,٠٠١	٣٢٣,٩٦٥
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة	(٣٥٢,٢٨٣)	(٢٢٨,٩٥٧)
إقتناء شركة تابعة (إيضاح ٢٩)	-	٤٣,٨٢٨
المخصص كما في ٣١ ديسمبر	٢,١١٨,١٢١	١,٨٥٧,٤٠٣
صافي التغير في المبالغ المدفوعة مقدماً للموظفين	(٦٣٢,٩٨٣)	(٤٩٣,٦٥٥)
صافي المخصص كما في ٣١ ديسمبر	١,٤٨٥,١٣٨	١,٣٦٣,٧٤٨

١٩ ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
ذمم تجارية دائنة	٩,٩٥٣,١٧٠	٥,٢٩٠,٢٩٣
مطلوبات مستحقة	٤,٠٤٥,٣٢٨	٥,٣٢٤,٠٢٦
ذمم دائنة أخرى	١,٤٤٣,٤٢٦	٢,٤٤٤,٨٦٠
أرباح أسهم لم يطالب بها	٧٨١,٣٨٠	٦٢٤,٥٢٣
	١٦,٢٢٣,٣٠٤	١٣,٦٨٣,٧٠٢

تتضمن الذمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره ٢٧٣,٣٠٥ دينار بحريني (٢٠١٦: ٧٨,٣١٣ دينار بحريني) مستحقة لأطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٢٥).

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:
- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم عادة 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 لأطراف ذات العلاقة، راجع إيضاح ٢٥.

٢٠ ربح المجموعة للسنة

تم إدراج ربح المجموعة للسنة بعد احتساب الرسوم التالية:

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
تكاليف الموظفين		
مكافآت قصيرة الأجل	١٥,٨٩٦,٤٤٠	١٦,٠١٨,٣٩٢
مساهمات نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي	٦١٤,٠٥٠	٥٥١,٠١١
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٨)	٦١٣,٠٠١	٣٢٣,٩٦٥
	١٧,١٢٣,٤٩١	١٦,٨٩٣,٣٦٨

تم توزيع تكاليف الموظفين في القائمة الموحدة للدخل كما يلي:

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
تكلفة الإيرادات	٦,٦٥٣,٤٨٢	٥,٣٢٢,٤٥٨
مصروفات البيع والتوزيع	٦,٢٠٣,٦٥٥	٤,٧٤٦,١٧٣
مصروفات عامة وإدارية	٤,٢٦٦,٣٥٤	٦,٨٢٤,٧٣٧
	١٧,١٢٣,٤٩١	١٦,٨٩٣,٣٦٨

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
تكاليف التمويل		
فائدة على قرض لأجل	١,٠١٩,٠٧١	٧٩٢,٩١١
فائدة على قرض قصير الأجل وسحوبات على المكشوف من البنك	١٦٦,٩٠٠	٨٥,٨٥٥
رسوم مصرفية	٥٥,١٢٤	١٨,٥١٨
	١,٢٤١,٠٩٥	٨٩٧,٢٨٤

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
إيجارات - عقود التأجير التشغيلية	١,٢٦٥,٥٨٦	٩٩٢,٣٤٩
مكاسب صرف العملات الأجنبية، صافي	٣٦,٨٢٠	٦٦,٣٧٦

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
تشتمل تكلفة الإيرادات على:		
مخزون مثبت كمصروف عند بيع البضائع التامة الصنع	٥٦,٦٢٩,٧٠٨	٥٣,٤٦٢,٤٩٩
تكلفة الاستهلاك	٦,٤٥٩,٣١٣	٦,٣٣٩,٦٣٠
تكلفة العمالة	٦,٦٥٣,٤٨٢	٥,٣٢٢,٤٥٨
تكاليف أخرى مباشرة	٣,٢٠٢,٢٢٦	٣,١٢٤,٠٢٣
إيجار المستودع	٣٠٢,٤٠٠	٢١٣,٤٤٦
استهلاك (إيضاح ٥)	٢٠٤,١٥٦	٢٦,٥٠١
	٧٣,٤٥١,٢٨٥	٦٨,٤٨٨,٥٥٧

٢١ دخل تشغيلي آخر

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
دخل الإيجار	٩١٣,٧١٥	٧٢٥,٧٠٥
دخل العرض والحسومات	٧٨٦,٩٧٤	٦٥٠,٩٠٩
رسوم إدارية	٤٥٩,٢٨٩	-
دخل الخدمات اللوجيستية	٢٦٩,٦٧٥	١٤٨,٩١١
مطالبات التأمين	١٥٧,٣٥٤	-
دخل متنوع	٢٩٥,٨٤٨	١٣٦,٩٥٨
	٢,٨٨٢,٨٥٥	١,٦٦٢,٤٨٣

٢٢ صافي دخل الاستثمار

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
دخل أرباح أسهم	٤٧٤,٩٦٤	٥٧١,٦٧١
دخل استثمار من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣٦,٦٤٣	١٥٢,٣٦٤
دخل الفوائد	١٤٣,٨٣٤	١١٧,٩٩٧
	٧٥٥,٤٤١	٨٤٢,٠٣٢

٢٣ مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
مصروف الدخل الحالي	٧٥,١٥٥	١٠٦,٦٠٤
مخصص الزكاة	-	١٣,٠٠٠
	٧٥,١٥٥	١١٩,٦٠٤

ينتج المصروف الضريبي للمجموعة في جمهورية الغابون وجمهورية جنوب السودان وجمهورية السودان وجمهورية غانا، في حين يتعلق مخصص الزكاة بعمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية.

تتضمن المصروفات الضريبية 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 تسوية بين الأرباح المحاسبية والأرباح الخاضعة للضريبة مع تفاصيل المعدلات الفعلية للضرائب حيث تخضع عمليات المجموعة لقوانين وسلطات ضريبية مختلفة.

٢٤ الربح للسهم

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

٢٤ الربح للسهم (تتمة)

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

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
ربح السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية لبي إم إم آي ش.م.ب.	٨,٦٠٩,٢٢٥	٩,٤١٨,٣٨٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم، بعد حسم أسهم الخزانة	١٣٨,٧٤٣,٧٥٠	١٣٨,٧٤٣,٧٥٠
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)	٦٢	٦٨

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

لا توجد 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.

٢٥ إفصاحات الأطراف ذات 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 مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في القائمة الموحدة للدخل:

	٢٠١٧		٢٠١٦	
	مصروفات البيع والتوزيع *دينار بحريني*	*تكلفة المبيعات* *دينار بحريني*	*مصروفات البيع والتوزيع* *دينار بحريني*	*تكلفة المبيعات* *دينار بحريني*
أطراف أخرى ذات علاقة:				
مجموعة بانز ش.م.ب. (مقفلة)	٢٤,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	-
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة:				
شركة خدمات انشكيب للشحن ذ.م.م.	-	٦٧٩,٦٣٣	-	٢١٧,٠٩٢
	٢٤,٠٠٠	٦٧٩,٦٣٣	١٨,٠٠٠	٢١٧,٠٩٢

يتم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بأسعار السوق العادية ضمن الأعمال الإعتيادية.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
	ذمم تجارية مدينة *دينار بحريني*	*مستحق من* *دينار بحريني*	*ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى* *دينار بحريني*
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة:			
شركة بي آند بي للتوزيع ذ.م.م.	٣٧,٤٩٨	-	-
زاد للتسويق والتوزيع ذ.م.م.	١٠٧,١٩٥	١٣٧,١٣٣	-
شركة خدمات انشكيب للشحن ذ.م.م.	٤,٢٩٥	١٤٩,٣٥٠	٢٧٣,٣٠٥
شركة يو كيو إل سي فسيلتي منيجمنت ليميتد	-	٢٦٨,٩٨٧	-
	١٤٨,٩٨٨	٥٥٥,٤٧٠	٢٧٣,٣٠٥

٢٥ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
	نمم تجارية مدينة *دينار بحريني*	*قرض إلى* *دينار بحريني*	*مستحق من* *دينار بحريني*	*نمم تجارية دائنة ونمم أخرى* *دينار بحريني*
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة:				
شركة بي أند بي للتوزيع ذ.م.م.	٣٧,٤٩٨	-	-	-
زاد للتسويق والتوزيع ذ.م.م.	١٠٧,١٩٥	-	٨٨,٢٥١	-
شركة خدمات انشكيب للشحن ذ.م.م.	١٦٩,٣١٢	-	١٤٣,٨١٠	٧٨,٣١٣
شركة يو كيو إل سي فسيلتي منيجمنت ليميتد [إيضاح (١)]	-	٨٨١,١٤٨	٢٢٩,٢٦٨	-
	٣١٤,٠٠٥	٨٨١,١٤٨	٤٦١,٣٢٩	٧٨,٣١٣

(١) يمثل هذا حصة المجموعة من القرض المقدم للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة بشكل مشترك من قبل بي إم إم أي وشركة غلفتينر المحدودة. إن الحد الأقصى لمبلغ القرض الذي يمكن استخدامه وفقا للاتفاقيات هو ٤,٤ مليون دولار أمريكي والذي يمكن استخدامه فقط في عمليات الشركة التابعة لشركة يو كيو أل سي في العراق ولبعض الأنشطة الأخرى وفقا لاتفاقية الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة. خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل القرض كاستثمار في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة.

بنود وشروط أرصدة الأطراف ذات العلاقة باستثناء القروض المقدمة للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة الناتجة ضمن الأعمال الاعتيادية هي غير مضمونة وبدون فائدة ويتم تسويتها على أساس نقدي باستثناء القروض المقدمة للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة (راجع أعلاه). لا توجد هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة من أية أطراف ذات علاقة فيما يتعلق بالذمم المدينة أو الذمم الدائنة. بالنسبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تسجل المجموعة أي اضمحلال على المبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة والسوق التي يعملون فيها.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

إن موظفي الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المسئولين 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:

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١٣٩,٠٠٠	١٣٩,٠٠٠
أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة	١٠١,٠٠٠	٧٨,٠٠٠
موظفي الإدارة الرئيسيين		
مكافآت قصيرة الأجل	٦٠٢,٨٢٢	٧٧٣,١١٤
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٧,٩٧٢	٤٠,١٨٤
	٦٣٠,٧٩٤	٨١٣,٢٩٨
	٨٧٠,٧٩٤	١,٠٣٠,٢٩٨

٢٦ ارتباطات والتزامات محتملة

الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة على هيئة ضمانات مصرفية صادرة ضمن أعمالها الاعتيادية بإجمالي مبلغ وقدره ١,١٧٧,٢١٥ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٨٦١,٤٣٥ دينار بحريني)، ولا يتوقع بأنه سوف ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

٢٦ ارتباطات والتزامات محتملة (تتمة)

دعوى قضائية

كما يوجد لدى المجموعة بعض القضايا القانونية الأخرى القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ضمن أعمالها الاعتيادية. وتعتقد الإدارة، بناءً على استشارة قانونية من محامين مستقلين، أنه لا يمكن تحديد نتائج القضايا في الوقت الحاضر. وفقاً لذلك، لم تقم الإدارة بإثبات أي مخصص في القائمة الموحدة للدخل لتلك القضايا القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ارتباطات رأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات نفقات رأسمالية بمبلغ وقدره ٣٣,٥٦٨ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٨٦,٠٧٢ دينار بحريني).

بلغت الارتباطات المتعلقة بطلبات الشراء المؤكدة ٢,٧٩٦,٥٦٤ دينار بحريني (٢٠١٦: ٢,١٣٥,٧٥١ دينار بحريني) كما في تاريخ إعداد التقارير المالية.

ارتباطات عقود التأجير التشغيلية

فيما يلي ارتباطات الإيجارات المستحقة الدفع بموجب عقود التأجير التشغيلية المستقبلية غير القابلة للنقض كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
خلال سنة واحدة	٧٩٤,١٥٩	٨٠٣,٩٠١
بعد سنة ولكن ليست أكثر من خمس سنوات	٢,٢٢٢,٧٠٣	٢,٦٤٠,٩٥٩
أكثر من خمس سنوات	١,١٩٨,٤١١	١,٦١٨,٠٧٩
النفقات الإجمالية لعقود التأجير التشغيلية المتعاقد عليها بتاريخ إعداد التقارير المالية	٤,٢١٥,٢٧٣	٥,٠٦٢,٩٣٩

إن الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة الدفع أعلاه تتضمن على مبلغ وقدره ٨١٩,٠٦٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ١,٢١٦,٦٢٠ دينار بحريني)، والتي تمثل تمديد اتفاقية التأجير لإدارة مركز نجيبي لغاية ٣١ مايو ٢٠١٩ ومبلغ وقدره ١,٤٣٢,٣٤٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ١,٦١١,٢٨٠ دينار بحريني) لإدارة مركز أمواج لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٧ شركة تابعة مملوكة جوهرياً بشكل جزئي

تم عرض المعلومات المالية للشركة التابعة التي لديها حقوق غير مسيطرة جوهرية أدناه:

	بلد التأسيس	٢٠١٧	٢٠١٦
حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحقوق غير المسيطرة			
شركة بنادر للفنادق ش.م.ب. ("بنادر")	مملكة البحرين	%٤٦,٠٩	%٤٦,٠٩

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية	٤,٩٦٤,٦٩٢	٦,٦٢٨,٠١٥
الخسارة المخصصة للحقوق غير المسيطرة الجوهرية	(١,٦٦٣,٣٢٣)	(١,٨٠٥,٩٦٧)

٢٧ شركة تابعة مملوكة جوهرياً بشكل جزئي (تتمة)

تم عرض ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة أدناه. تشتند هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات البينية.

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
ملخص قائمة الدخل الشامل:		
مبيعات	٣,٠٣٣,٦١١	١,٨٠٦,١١٧
تكاليف المبيعات	(١,٥٤٨,٢٦٨)	(١,٨٥٢,٠٧٨)
مصروفات البيع والتوزيع	(٨٧٢,٥١٤)	(٢٢٥,٧٧٤)
مصروفات عامة وإدارية	(٢,٩٩٤,٩٩٢)	(٢,٨٥٣,٧٠٣)
تكاليف التمويل	(١,٢٢٦,٦٩٥)	(٧٩٢,٩١١)
الخسارة للسنة ومجموع الخسارة الشاملة	(٣,٦٠٨,٨٥٨)	(٣,٩١٨,٣٤٩)
العائد إلى الحقوق غير المسيطرة	(١,٦٦٣,٣٢٣)	(١,٨٠٥,٩٦٧)

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
ملخص قائمة المركز المالي:		
عقارات وآلات ومعدات (غير متداول)	٤٠,٦٣٠,٨٤٧	٤٢,٢٦٧,١٣٥
مخزون (متداول)	٦١,٥١٤	١٥٣,٦٠٨
ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (متداول)	٤٠٠,٤٥٨	٣٣٠,٣١٥
نقد وأرصدة لدى بنك وودائع قصيرة الأجل (متداول)	٢٢٥,٠٠٠	٤٩٧,٦٦٢
مكافآت نهاية خدمة الموظفين (غير متداول)	(٦٠,٨٦٧)	(٦٥,٣٠٩)
مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة (غير متداول)	(٧,٠٠١,٢٥٤)	(٣,٦٩٨,٤٧٣)
قروض واقتراضات (غير متداول)	(١٩,٠٨٢,٦١١)	(٢٠,٠٢٩,٧٥٥)
قروض واقتراضات (متداول)	(٢,٢٧٣,٧٣١)	(١,٦٣٦,١٣٢)
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى (متداول)	(٥٢٧,٦٦٦)	(٦٥٨,١٨٥)
مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها (متداول)	(١,٥٩٩,٩٥٦)	(٢,٧٨٠,٢٧٣)
حقوق الملكية	١٠,٧٧١,٧٣٤	١٤,٣٨٠,٥٩٣
العائد إلى الحقوق غير المسيطرة	٤,٩٦٤,٦٩٢	٦,٦٢٨,٠١٥

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
ملخص معلومات قائمة التدفقات النقدية:		
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة التشغيلية	(١,٧٠٩,٨٠٣)	(٣,٥٥٨,٢٦٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٣٢٩,٤٠٠)	(٦٥١,٢٢١)
صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية	١,٧٦٦,٥٤١	٤,٦٠٨,٨١٩
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه	(٢٧٢,٦٦٢)	٣٩٩,٣٣٦

٢٨ 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. المعلومات الثانوية تقدم على أساس جغرافي. يتم إدارة وتنظيم الأعمال التشغيلية بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة ويمثل كل قطاع وحدة أعمال استراتيجية تقدم خدمات مختلفة وتخدم أسواق مختلفة.

٢٨ القطاعات التشغيلية (تتمة)

لأغراض إدارية تم تقسيم المجموعة إلى أربع قطاعات رئيسية هم:

عقود الخدمات والتموين - عقود تموين الأغذية والمرطبات والمنتجات الاستهلاكية الأخرى والخدمات ذات الصلة.

بيع التجزئة والتوزيع - مبيعات التجزئة وتوزيع الأغذية والمرطبات والمنتجات الاستهلاكية الأخرى.

استثمارات وأنشطة أخرى - تتكون هذه من استثمارات عقارية واستثمارات وأرصدة مصرفية وذمم دائنة معينة تدار على أساس المجموعة.

الضيافة - تتضمن هذه على الأعمال الفندقية للمجموعة.

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.

المعلومات الجغرافية

	٢٠١٧	٢٠١٦
إيرادات من العملاء الخارجيين	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*
مملكة البحرين	٨٦,١٧٠,٢٩٤	٧٩,٣٢٥,٦٢٤
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٢,٣٠٩,٣٥٧	١,٥١٢,٨٥٢
دول أجنبية أخرى - أفريقيا	١٣,٣٥٧,٧٩٢	١٥,٧٠٥,١٠٧
إجمالي الإيرادات وفقاً للقائمة الموحدة للدخل	١٠١,٨٣٧,٤٤٣	٩٦,٥٤٣,٥٨٣

تستند معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه على موقع العميل.

يلخص الجدول أدناه توزيع إجمالي الموجودات والمطلوبات إلى قطاعات جغرافية:

	مجموع الموجودات		*مجموع المطلوبات*	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
	دينار بحريني	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*
مملكة البحرين	١٠٣,٨١٦,٣٩٥	٩٣,٣١٢,٦٣٤	٣٨,٧٤٩,١٠٩	٣٤,٣٠٢,٦٤٦
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٢,٢٠٢,٢٥٥	٣,٤٥٩,٣٠٢	٣٠٥,٧٦٩	٨٦٦,٩١٣
دول أجنبية أخرى – أفريقيا	٨,٤٢٠,٤٧٨	١٣,٣٤١,٣٦٥	٥,٤٤٣,٠١٨	٥,٣٨٣,٠٦٩
المجموع	١١٤,٤٣٩,١٢٨	١١٠,١١٣,٣٠١	٤٤,٤٩٧,٨٩٦	٤٠,٥٥٢,٦٢٨

٢٨ القطاعات التشغيلية (تتمة)

	عقود الخدمات والتموين		التوزيع والتجزئة		استثمارات وأنشطة أخرى		الضيافة		تعديلات واستبعادات		المجموع	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
الإيرادات – عملاء خارجيين	١٦,٧٧٤,٩١٩	١٨,٣٨٦,٧٤٠	٨٢,٠٢٨,٩١٣	٧٦,٣٥٠,٧٢٦	-	-	٣,٠٣٣,٦١١	١,٨٠٦,١١٧	-	-	١٠١,٨٣٧,٤٤٣	٩٦,٥٤٣,٥٨٣
الإيرادات – فيما بين القطاعات	-	-	(٤٤٦,٨٧٣)	(٣٨٩,٢١٤)	-	-	-	-	٤٤٦,٨٧٣	٣٨٩,٢١٤	-	-
مجموع الإيرادات	١٦,٧٧٤,٩١٩	١٨,٣٨٦,٧٤٠	٨١,٥٨٢,٠٤٠	٧٥,٩٦١,٥١٢	-	-	٣,٠٣٣,٦١١	١,٨٠٦,١١٧	٤٤٦,٨٧٣	٣٨٩,٢١٤	١٠١,٨٣٧,٤٤٣	٩٦,٥٤٣,٥٨٣
تكلفة الإيرادات	(١٣,٦٤٠,٨٩٦)	(١٤,٥٣٠,٢٣٨)	(٥٧,٨١٥,٢٤٨)	(٥١,٧١٧,٠٢٧)	-	-	(١,٥٤٨,٢٦٨)	(١,٨٥٢,٠٧٨)	(٤٤٦,٨٧٣)	(٣٨٩,٢١٤)	(٧٣,٤٥١,٢٨٥)	(٦٨,٤٨٨,٥٥٧)
إجمالي الربح (الخسارة)	٣,١٣٤,٠٢٣	٣,٨٥٦,٥٠٢	٢٣,٧٦٦,٧٩٢	٢٤,٢٤٤,٤٨٥	-	-	١,٤٨٥,٣٤٣	(٤٥,٩٦١)	-	-	٢٨,٣٨٦,١٥٨	٢٨,٠٥٥,٠٢٦
مكاسب من استبعاد استثمارات عقارية	-	-	-	-	١,١١٨,٦٨٥	-	-	-	-	-	-	١,١١٨,٦٨٥
حصة المجموعة من نتائج شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	(١٢٠,٦٤٤)	(١٥٣,٩٧٠)	١,٢٣٨,٢٢١	٤٢٣,٨٤٧	(٣٤٣,٨٣٨)	-	-	-	-	-	١,١١٧,٥٧٧	(٧٣,٩٦١)
خسائر من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	(٢,٢٢٠)	(٤,٦١٣)	-	-	-	-	(٢,٢٢٠)	(٤,٦١٣)
دخل الاستثمار	-	-	-	-	٨٤٢,٠٣٢	٧٥٥,٤٤١	-	-	-	-	٨٤٢,٠٣٢	٧٥٥,٤٤١
دخل تشغيلي آخر	٤٧٦,٨٥٣	-	١,٠٩٦,٠٢٩	٦٥٠,٩٠٩	١,٧٥١,٨٩٢	٢,٢٤١,٣٩٤	-	-	(٩٣١,٤٢١)	(٧٤٠,٣١٨)	٢,٨٨٢,٨٥٥	١,٦٦٢,٤٨٣
المصروفات، باستثناء الإستهلاك	(٣,١٠٩,٣١٩)	(٣,٦٦٧,٤١٤)	(١٢,٩٥٥,٤٩٦)	(١١,٢١٠,٤٩٣)	(٣,٠٦١,٥٠٧)	(٣,٧٤٨,٦٠٥)	(١,٩٠١,٨١٨)	(١,٤٥٧,٠١٠)	٧٢٣,٧٩٦	(٥٧٦,٩٧٠)	(٢٠,٩٩١,٤٤٢)	(١٩,٩٧٣,٣٩٤)
الإستهلاك	(٩٠,٣١٢)	(١٧٧,١٨٥)	(٨٢٤,٧٥٤)	(٨٨٠,٧٣٧)	(٢١٨,٩٦١)	(٨٨٣,٥٤٢)	(١,٩٦٥,٦٨٨)	(١,٦٦٢,٤٦٧)	-	-	(٣,٧٦٤,٢٩٦)	(٢,٨٩٩,٣٥٠)
تكاليف التمويل	(٤٥,٨٢١)	(٢٩,٣١٧)	(٥٢,١٥٢)	(٥٧,٠١١)	(٨٨,١٦٠)	(١٢٤,٠٥٢)	(١,٢٢٦,٦٩٥)	(٧٩٢,٩١١)	٢٠٧,٦٢٥	٧٠,١١٥	(١,٢٤١,٠٩٥)	(٨٩٧,٢٨٤)
إضمحلال الشهرة	(١١٩,٥٢٨)	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١١٩,٥٢٨)	(١٠٠,٠٠٠)
مصروف الدخل الضريبي	(٧٥,١٥٥)	(١٠٦,٦٠٤)	-	(١٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٧٥,١٥٥)	(١١٩,٦٠٤)
الربح (الخسارة) للسنة	٥٠,٠٩٧	(٣٧٧,٩٨٨)	١٢,٢٦٨,٦٤٠	١٣,١٥٨,٠٠٠	(١,٧٦٣,٩٧٧)	(٢,٠٧٧)	(٣,٦٠٨,٨٥٨)	(٣,٩١٨,٣٤٩)	-	(١,٢٤٧,١٧٣)	٦,٩٤٥,٩٠٢	٧,٩١٢,٤١٣
النفقات الرأسمالية	١,٩١٦,٣٢٤	٨,٥٤١,٨٦٢	-	١,٣٣٩,٧٥٧	٥٠٦,١٧٧	-	٣٢٩,٤٠٠	-	-	(٧,٣٢٦,٤٩٢)	٢,٧٥١,٩٠١	٢,٥٥٥,١٢٧
الموجودات التشغيلية	٨,٧٠٩,٨٩٣	١٠,٣١٢,٧٩١	١٧,٦٨٩,٨٣٤	١٥,٦٨٦,٦٣٤	٦٤,٤٧٤,٠٠٢	٦٢,١٢٥,٩٧١	٤١,٣١٧,٨١٩	٤٣,٢٤٨,٧٢٠	(١٧,٧٥٢,٤٢٠)	(٢١,٢٦٠,٨١٥)	١١٤,٤٣٩,١٢٨	١١٠,١١٣,٣٠١
المطلوبات التشغيلية	٥,٤١٥,٢٧٤	١١,٧٧٤,٣٨٨	١٠,٤٨٣,٩٨٦	١٠,٧٧١,٠٠٩	٥,٥٣٣,٧٩٨	٣,٢٤٨,٣٧٤	٣٠,٥٧٦,٩١٣	٢٨,٨٩٨,٦٥٦	(٧,٥١١,٧٧٥)	(١٤,١٣٩,٧٩٩)	٤٤,٤٩٧,٨٩٦	٤٠,٥٥٢,٦٢٨

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

٢٩ اقتناء شركة تابعة من خلال تحويل الأسهم الممتازة للشركة الزميلة

كان لدى المجموعة حصة بنسبة ٣٠,٤٨% في شركة بنادر للفنادق ش.م.ب. (بنادر) وتمتلك ٦٠,٠٠٠ سهم ممتاز قابل للتحويل في بنادر حتى ٩ أبريل ٢٠١٦. بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠١٦، قامت المجموعة بزيادة حصتها في رأس مال شركة بنادر إلى ٥٣,٩١% من خلال تحويل ٦٠,٠٠٠ سهم ممتاز إلى ٧٨ مليون سهم عادي. ونتيجة لذلك، اعتباراً من ١٠ أبريل ٢٠١٦، أصبحت بنادر شركة تابعة للمجموعة وتم توحيدها بذلك التاريخ. استثمرت المجموعة في بنادر لتنوع عملياتها في قطاع الضيافة. تمتلك بنادر فندق داون تاون روتانا في مملكة البحرين، المدار من قبل شركة روتانا لإدارة الفنادق المحدودة ذ.م.م. بموجب عقد إيجار لمدة ١٠ سنوات.

تم احتساب عملية الاقتناء مبدئياً باستخدام القيم المدرجة للعقارات والآلات والمعدات نتيجة لعدم توفر القيم العادلة بتاريخ الاقتناء. خلال السنة الحالية، انتهت المجموعة من عملية التقييم العادل والتي لم تنتج عنها أي تغييرات في القيمة العادلة للموجودات المقتناة والمطلوبات المفترضة بتاريخ الاقتناء. فيما يلي القيم العادلة للموجودات المقتناة والمطلوبات المفترضة لبنادر بتاريخ الاقتناء:

	القيم العادلة المثبتة من الاقتناء *دينار بحريني*
الموجودات	
عقارات وآلات ومعدات	٤٣,٧٤٧,٧٥٥
مخزون	٥٣٦,٢٤٩
ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى	٤٣٦,٠٥٨
أرصدة لدى بنك ونقد	١,٢٨٦,٦٥٥
	٤٦,٠٠٦,٧١٧
المطلوبات	
قروض واقتراضات	٢٢,٠٠٦,١٢٠
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٨)	٤٣,٨٢٨
مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها	٣,٠٩٤,٦١٧
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى	٢,٥٦٢,٨١٣
	٢٧,٧٠٧,٣٧٨
مجموع صافي الموجودات المحددة المدرجة بالقيمة العادلة	١٨,٢٩٩,٣٣٩
محسوم منها: القيمة المدرجة لبنادر المدرجة بالفعل في الدفاتر	(٩,٢٠٠,٤٠٠)
محسوم منها: حقوق غير مسيطرة	(٨,٤٣٣,٩٨٢)
مكسب من الاقتناء	٦٦٤,٩٥٧
صافي الخسارة من الاقتناء	
خسارة من إعادة تقييم شركة زميلة من الاقتناء	(٦٩٤,٦٧٠)
مكسب من الاقتناء	٦٦٤,٩٥٧
صافي الخسارة من الاقتناء المتضمنة في المصروفات العامة والإدارية	(٢٩,٧١٣)
فيما يلي صافي التدفقات النقدية من اقتناء بنادر:	
أرصدة لدى بنك ونقد	١,٢٨٦,٦٥٥

من تاريخ الاقتناء، ساهمت بنادر للفنادق بإيرادات قدرها ١,٨٠٦,١١٧ دينار بحريني وخسارة قدرها ٣,٩٤٩,٢٧٥ دينار بحريني في نتائج المجموعة. لو حدثت عملية الاقتناء في بداية سنة ٢٠١٦، لأصبحت إيرادات المجموعة ٩٦,٦٦٠,٤٤٩ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولأصبحت نتائج المجموعة ٦,٨٢٨,١٧٥ دينار بحريني. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٠ 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. لدى المجموعة جزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل الناتجة مباشرةً من عملياتها. كما تحتفظ المجموعة باستثمارات وقرض لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة.

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

تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. يتم دعم الإدارة العليا للمجموعة من قبل لجنة الاستثمار والتمويل التي تقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار حوكمة مناسب للمخاطر المالية للمجموعة. تقوم لجنة الاستثمار والتمويل بتقديم تأكيدات إلى الإدارة العليا للمجموعة بأن الأنشطة المالية للمجموعة المعرضة للمخاطر المالية تحكمها سياسات وإجراءات ملائمة 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 اسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر من خلال مخاطر السوق على جزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل وبعض الاستثمارات والسحوبات على المكشوف من البنك وجزء معين من الذمم الدائنة التجارية والذمم الأخرى.

إن تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تم إعداد تحليل الحساسية على أساس أن نسبة الأدوات المالية بالعملات الأجنبية جميعها ثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

تم عمل الفرضيات التالية لحساب تحليل الحساسية:

(أ) تتعلق حساسية القائمة الموحدة للمركز المالي فقط بالاستثمارات والقرض المقدم لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى 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 ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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).

إن الحساسية للتغيرات المحتملة الممكنة في أسعار الفائدة مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح المجموعة هي كالتالي:

	٢٠١٧		٢٠١٦	
الزيادة (النقص) في النقاط الأساسية	٥٠+	٢٥-	٥٠+	٢٥-
(النقص) الزيادة في الربح [بالدينار البحريني]	(١٢٥,٤٥٣)	٦٢,٧٢٧	(١١٣,٤١٣)	٥٦,٧٠٧

٣٠ 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 اسعار الأسهم من خلال تنويع استثماراتها ووضع حدود بشكل فردي وإجمالي أدوات أسهم حقوق الملكية. يتم تقديم تقارير عن محفظة أسهم حقوق الملكية إلى الإدارة العليا للمجموعة ولجنة الاستثمار والتمويل على أساس منتظم. تقوم لجنة الاستثمار والتمويل التابعة للمجموعة بمراجعة واعتماد جميع القرارات المتعلقة باستثمارات أسهم حقوق الملكية.

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

		٢٠١٧		٢٠١٦	
	تغيرات في القيمة العادلة للأسهم	*التأثير على الحقوق* *دينار بحريني*	*التأثير على الربح* *دينار بحريني*	*التأثير على الحقوق* *دينار بحريني*	*التأثير على الربح* *دينار بحريني*
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر					
- استثمارات مسعرة	+١٠%	٨٤٧,٤٨٥	-	٨٥١,١٧٨	-
استثمارات أسهم حقوق الملكية	-١٠%	(٨٤٧,٤٨٥)	-	(٨٥١,١٧٨)	-
- استثمارات غير مسعرة					
استثمارات أسهم حقوق الملكية	+١٠%	١٨٨,٤٧٩	-	١٩٢,٠٩١	-
	-١٠%	(١٨٨,٤٧٩)	-	(١٩٢,٠٩١)	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر					
- استثمارات مسعرة	+١٠%	-	٥٣,٩٦١	-	٥٢,٩٢٤
استثمارات أسهم حقوق الملكية	-١٠%	-	(٥٣,٩٦١)	-	(٥٤,٤٧١)
- استثمارات الدين	+١٠%	-	١٩١,٦٣٧	-	١٩٣,١٣٦
	-١٠%	-	(١٩١,٦٣٧)	-	(١٩١,٥٨٩)

تركز محفظة الاستثمار

ينشأ تركز محفظة الاستثمار عندما يتم إجراء عدد من الاستثمارات في منشأت تعمل في نفس الأنشطة التجارية أو تعمل في انشطة 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 تمركز الاستثمارات. فيما يلي تركز المحفظة الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
أسهم حقوق الملكية	٧,٨٧٠,٣٢٠	٧,٩٢٣,٢٨٦
صناديق أسهم حقوق الملكية الخاصة	١,٨٥١,٥٨٥	١,٨٨٩,٦٧٥
صناديق استثمارية مفتوحة	١,١٧٧,٣٤٥	١,١٤٨,٩٦٢
أدوات الدين	١,٩١٦,٣٦٨	١,٩٣١,٣٥٥
	١٢,٨١٥,٦١٨	١٢,٨٩٣,٢٧٨

٣٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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.

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

فيما يلي تعرض الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالعملات الأجنبية:

	٢٠١٧		٢٠١٦	
	موجودات وما يعادلها بالدينار البحريني	*مطلوبات وما يعادلها بالدينار البحريني*	*موجودات وما يعادلها بالدينار البحريني*	*مطلوبات وما يعادلها بالدينار البحريني*
يورو	٣٠,١٥٠	٦٧,٥٢٨	١٢١,٢٥٦	١٢٩,٠٩٦
جنية إسترليني	٦,٧٠٢	٨,٧٥٠	٤٠,١٣٢	٤٢,٦٤٧
عملات أخرى	٥,٧٨٢,٩٩٠	٧٧٢,٣٢٧	٤,٣٢٩,٩٠٢	١,٧٣٦,١٧٨

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

	٢٠١٧		٢٠١٦	
	التأثير على الربح دينار بحريني	*التأثير على الحقوق دينار بحريني*	*التأثير على الربح دينار بحريني*	*التأثير على الحقوق دينار بحريني*
تغير في معدلات صرف العملات الأجنبية	±٥%	±٥%	±٥%	±٥%
يورو	١,٨٦٩	-	٣٩٢	-
جنية إسترليني	١٠٢	-	١٢٦	-
عملات أخرى	-	(٢٥٠,٥٣٣)	-	(١٢٩,٦٨٦)

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 متضمنة على أرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية وأدوات مالية أخرى.

ذمم تجارية مدينة وقروض لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة

تتعامل المجموعة فقط مع أطراف أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية جيدة. ومن سياسة المجموعة بأن جميع عملائها الذين يرغبون في المتاجرة بشروط ائتمانية يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. وبالإضافة الى ذلك، يتم مراقبة الأرصدة المستحقة القبض على أساس مستمر مما يؤدى إلى تعرض المجموعة للديون المعدومة غير الجوهرية. لا تعتقد الإدارة بأن هناك أية مخاطر ائتمانية جوهرية مرتبطة بالقرض المقدم لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة.

أرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل واستثمارات في أدوات الدين

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة من الموجودات المالية للمجموعة، والتي تشتمل على أرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل واستثمارات في أدوات الدين، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج من عدم قدرة الطرف الآخر على السداد وبأن التعرضات القصوى تعادل القيمة المدرجة لتلك الأدوات. تحد المجموعة من مخاطر الائتمان عن طريق التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة جيدة والاستثمار في السندات الحكومية.

٣٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الإئتمان (تتمة)

إجمالي التعرضات القصوى

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

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
أرصدة لدي بنوك وودائع قصيرة الأجل	٢,٩٠٩,٠٨٨	٢,٢٣٣,٩٣٥
ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى	١٩,٧٠٦,٩٢٦	١٦,٢٩٨,٦٥٢
استثمارات (سندات الدين)	١,٩١٦,٣٦٨	١,٩٣١,٣٥٥
قرض لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	٨٨١,١٤٨
	٢٤,٥٣٢,٣٨٢	٢١,٣٤٥,٠٩٠

إن استثمارات المجموعة في سندات الدين لم يفت موعد استحقاقها وغير مضمحلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تركز مخاطر الائتمان

تظهر تركزات 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 الإقتصادية مما تؤثر بشكل متشابه على مقدرتها للوفاء بالتزاماتها التعاقدية في حالة بروز تغيرات إقتصادية أو سياسية أو ظروف أخرى. تشير تركزات مخاطر الإئتمان 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 تجار الجملة وتجار التجزئة. تمثل حسابات أكبر خمسة من عملاء المجموعة ١٥% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٩%) من الذمم التجارية المدينة القائمة.

فيما يلي توزيع الموجودات المالية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	*استثمارات في أدوات الدين* *دينار بحريني*	*قروض وذمم مدينة* *دينار بحريني*	*أرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل* *دينار بحريني*
الأقليم الجغرافي			
البحرين	١,٥٨٦,٨٧٤	١٥,٨٩٦,٤٧٢	١,١٢٦,١١٧
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٣٢٩,٤٩٤	٣١٠,٥٩٣	٢٥٩,٣٩١
الدول الأفريقية	-	٣,٤٩٩,٨٦١	١,٥٢٣,٥٨٠
	١,٩١٦,٣٦٨	١٩,٧٠٦,٩٢٦	٢,٩٠٩,٠٨٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	*استثمارات في أدوات الدين* *دينار بحريني*	*قروض وذمم مدينة* *دينار بحريني*	*أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل* *دينار بحريني*
الأقليم الجغرافي			
البحرين	١,٥٩١,٠٤٨	٩,٦٥٢,١٥٠	١,٦٣٩,٧٩٩
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٣٤٠,٣٠٧	١,٥٦٢,٧٨٩	٦٥,١٩٧
الدول الأفريقية	-	٤,٨٥٤,٤٤٥	٥١١,٥٩٤
جمهورية العراق	-	١,١١٠,٤١٦	١٧,٣٤٥
	١,٩٣١,٣٥٥	١٧,١٧٩,٨٠٠	٢,٢٣٣,٩٣٥

٣٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	استثمارات في أدوات الدين دينار بحريني	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى دينار بحريني	أرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل دينار بحريني
القطاع الصناعي			
مصرفي	٧٧٤,١١٦	-	٢,٩٠٩,٠٨٨
حكومي	١,١٤٢,٢٥٢	-	-
تجاري	-	١٩,٧٠٦,٩٢٦	-
المجموع	١,٩١٦,٣٦٨	١٩,٧٠٦,٩٢٦	٢,٩٠٩,٠٨٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	استثمارات في أدوات الدين دينار بحريني	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى دينار بحريني	أرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل دينار بحريني
القطاع الصناعي			
مصرفي	٧٦٧,٧٩٨	-	٢,٢٣٣,٩٣٥
حكومي	١,١٦٣,٥٥٧	-	-
تجاري	-	١٧,١٧٩,٨٠٠	-
المجموع	١,٩٣١,٣٥٥	١٧,١٧٩,٨٠٠	٢,٢٣٣,٩٣٥

مخاطر السيولة

تحد المجموعة من مخاطر سيولتها بالحرص على توفر التسهيلات المصرفية لديها. تتطلب شروط مبيعات المجموعة دفع المبالغ خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم عادةً تسوية الذمم التجارية الدائنة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	عند الطلب دينار بحريني	أقل من ٣ أشهر دينار بحريني	من ٣ إلى ١٢ شهراً دينار بحريني	من ١ إلى ١٠ سنوات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
سحوبات على المكشوف من البنك	٨٩٥,٤٥٢	-	-	-	٨٩٥,٤٥٢
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى	٧٨١,٣٨٠	١١,٣٩٦,٥٩٦	-	-	١٢,١٧٧,٩٧٦
قروض واقتراضات	-	٣,٦٧٣,٩١١	٢,٤٧٠,٧٩٢	٢٢,٢٤١,٣٨٦	٢٨,٣٨٦,٠٨٩
مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها	-	-	١,٥٩٩,٩٥٦	-	١,٥٩٩,٩٥٦
	١,٦٧٦,٨٣٢	١٥,٠٧٠,٥٠٧	٤,٠٧٠,٧٤٨	٢٢,٢٤١,٣٨٦	٤٣,٠٥٩,٤٧٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	عند الطلب دينار بحريني	أقل من ٣ أشهر دينار بحريني	من ٣ إلى ١٢ شهراً دينار بحريني	من ١ إلى ١٠ سنوات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
سحوبات على المكشوف من البنك	٣٦٤,٧٦٧	-	-	-	٣٦٤,٧٦٧
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى	٦٢٤,٥٢٣	٧,٧٣٥,١٥٣	-	-	٨,٣٥٩,٦٧٦
قروض واقتراضات	-	١,٠٦٧,٣١٩	١,٢٥٧,٤٧٠	٢٣,٣٣٤,٦٦٥	٢٥,٦٥٩,٤٥٤
مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها	-	-	٢,٧٨٠,٢٧٣	-	٢,٧٨٠,٢٧٣
	٩٨٩,٢٩٠	٨,٨٠٢,٤٧٢	٤,٠٣٧,٧٤٣	٢٣,٣٣٤,٦٦٥	٣٧,١٦٤,١٧٠

٣٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسائر الناتجة عن فشل الأنظمة أو الأخطاء البشرية أو الاحتيال أو الأحداث الخارجية. عندما يفشل أداء الرقابة، فأن 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 وتثقيف الموظفين وتقييم العمليات، بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي.

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التشغيلية

	كما في ١ يناير ٢٠١٧	*التدفقات النقدية*		*أرباح أسهم*		*كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧*
		مكتسبة	*مدفوعات*	*مثبتة*	*أخرى*	
	دينار بحريني	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*
قروض وإقتراضات	٢٢,٣١٧,٩٠٢	٤,٥٨٨,٤٩٢	(٢,٧١١,١٥٨)	-	-	٢٤,١٩٥,٢٣٦
أرباح اسهم لم يطالب بها	٦٢٤,٥٢٣	-	(٦,٧٨٠,٣٣١)	٦,٩٣٧,١٨٨	-	٧٨١,٣٨٠
مبالغ مستحقة الدفع	٢,٧٨٠,٢٧٣	-	(١,١٨٠,٣١٧)	-	-	١,٥٩٩,٩٥٦
	٢٥,٧٢٢,٦٩٨	٤,٥٨٨,٤٩٢	(١٠,٦٧١,٨٠٦)	٦,٩٣٧,١٨٨	-	٢٦,٥٧٦,٥٧٢

	كما في ١ يناير ٢٠١٦	*التدفقات النقدية*		*أرباح أسهم*	*اقتناء*	*كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦*
		مكتسبة	*مدفوعات*	*مثبتة*	*شركة تابعة*	
	دينار بحريني	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*	*دينار بحريني*
قروض وإقتراضات	٨٨٤,٣٥٩	٣٠٠,٠٠٠	(٨٧٢,٥٧٧)	-	٢٢,٠٠٦,١٢٠	٢٢,٣١٧,٩٠٢
أرباح اسهم لم يطالب بها	٥٤٧,٢٨١	-	(٦,٨٥٩,٩٤٦)	٦,٩٣٧,١٨٨	-	٦٢٤,٥٢٣
مبالغ مستحقة الدفع	-	-	(٣١٤,٣٤٤)	-	٣,٠٩٤,٦١٧	٢,٧٨٠,٢٧٣
	١,٤٣١,٦٤٠	٣٠٠,٠٠٠	(٨,٠٤٦,٨٦٧)	٦,٩٣٧,١٨٨	٢٥,١٠٠,٧٣٧	٢٥,٧٢٢,٦٩٨

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأسمال المجموعة هو التأكد بأن المجموعة تحتفظ بدرجات إئتمانية قوية ونسب رأسمال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى للقيمة المساهمين.

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأسمال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التأكد بأنها تفي بجميع العهود المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. أن الانتهاكات في الوفاء بالعهود المالية سيتيح البنك على الفور استدعاء القروض والاقتراضات. لا توجد هناك أية انتهاكات في العهود المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تدير المجموعة هيكلها الرأسمالي وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الاقتصادية. من أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، يمكن للمجموعة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦، على التوالي. تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطيات الأخرى والأرباح المبقاة محسوم منها أسهم الخزانة العائدة إلى حقوق حاملي أسهم بي إم إم آي ش.م.ب. ويتم قياسها بمبلغ وقدره ٦٤,٩٧٦,٥٤٠ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٦٢,٩٣٢,٦٥٨ دينار بحريني).

٣١ 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.

القيم العادلة للأدوات المالية
تشتمل الأدوات المالية للمجموعة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية على قرض لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة واستثمارات وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل. تشتمل المطلوبات المالية على جزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى وسحوبات على المكشوف من البنك.

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

أ) إن النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل والسحوبات على المكشوف من البنك وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى 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 والقرض المقدم لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة من قبل المجموعة بناءً على معايير مثل أسعار الفائدة. لا تختلف القيم المدرجة بشكل جوهري عن قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛ و

ج) تم اشتقاق القيمة العادلة للاستثمارات المسعرة من أسعار السوق المسعرة في الأسواق النشطة أو في حالة الاستثمارات غير المسعرة، باستخدام تقنيات التقييم المناسبة.

القيم العادلة للأدوات غير المالية
تقيس المجموعة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة وتم الإفصاح عن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة في الإيضاح ٦.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة
بالنسبة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة، راجع الإيضاح ٩.

الأدوات المالية حسب الفئات:
فيما يلي أدناه نظرة عامة عن الأدوات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	*مدرجة بالتكلفة المطفأة* *دينار بحريني*	*مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر* *دينار بحريني*	*مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر* *دينار بحريني*	*المجموع* *دينار بحريني*
الموجودات المالية:				
استثمارات	-	٢,٤٥٥,٩٧٩	١٠,٣٥٩,٦٣٩	١٢,٨١٥,٦١٨
ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى	١٩,٧٠٦,٩٢٦	-	-	١٩,٧٠٦,٩٢٦
نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل	٣,٠٩٣,٩٥٨	-	-	٣,٠٩٣,٩٥٨
	٢٢,٨٠٠,٨٨٤	٢,٤٥٥,٩٧٩	١٠,٣٥٩,٦٣٩	٣٥,٦١٦,٥٠٢
المطلوبات المالية:				
سحوبات على المكشوف من البنك	٨٩٥,٤٥٢	-	-	٨٩٥,٤٥٢
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى	١٢,١٧٧,٩٧٦	-	-	١٢,١٧٧,٩٧٦
قروض واقتراضات	٢٤,١٩٥,٢٣٦	-	-	٢٤,١٩٥,٢٣٦
مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها	١,٥٩٩,٩٥٦	-	-	١,٥٩٩,٩٥٦
	٣٨,٨٦٨,٦٢٠	-	-	٣٨,٨٦٨,٦٢٠

٣١ قياس القيم العادلة (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئات (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مدرجة بالتكلفة المطفأة دينار بحريني	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار بحريني	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
الموجودات المالية:				
استثمارات	-	٢,٤٦٠,٥٩٦	١٠,٤٣٢,٦٨٢	١٢,٨٩٣,٢٧٨
ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى	١٦,٢٩٨,٦٥٢	-	-	١٦,٢٩٨,٦٥٢
نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل	٢,٤٠٩,١٨٣	-	-	٢,٤٠٩,١٨٣
قرض لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٨٨١,١٤٨	-	-	٨٨١,١٤٨
	١٩,٥٨٨,٩٨٣	٢,٤٦٠,٥٩٦	١٠,٤٣٢,٦٨٢	٣٢,٤٨٢,٢٦١

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مدرجة بالتكلفة المطفأة دينار بحريني	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار بحريني	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
المطلوبات المالية:				
سحوبات على المكشوف من البنك	٣٦٤,٧٦٧	-	-	٣٦٤,٧٦٧
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى	٨,٣٥٩,٦٧٦	-	-	٨,٣٥٩,٦٧٦
قروض واقتراضات	٢٢,٣١٧,٩٠٢	-	-	٢٢,٣١٧,٩٠٢
مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها	٢,٧٨٠,٢٧٣	-	-	٢,٧٨٠,٢٧٣
	٣٣,٨٢٢,٦١٨	-	-	٣٣,٨٢٢,٦١٨

٣٢ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

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

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات

(أ) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة

مسئوليات مجلس الإدارة

إن مجلس الإدارة مسئول أمام المساهمين عن الاستثمار السليم والحفاظ على مصالح المساهمين. دور ومسؤوليات المجلس تشمل ولكن لا تقتصر على التالي:

- مراقبة الأداء العام للأعمال؛
- مراقبة أداء الإدارة وخطة التعاقب للإدارة العليا؛
- مراقبة تضارب المصالح ومنع المعاملات المسيئة من الأطراف ذات العلاقة،
- دقة إعداد للقوائم المالية الموحدة السنوية؛
- عقد وإعداد اجتماعات المساهمين؛
- التوصية بدفع أرباح أسهم للمساهمين وضمان تنفيذها؛
- اعتماد وتنفيذ ومراقبة الإمتثال لميثاق قواعد السلوك للمجموعة؛
- مراجعة وتنفيذ أهداف وسياسات المجموعة المتعلقة بالمسؤوليات الإجتماعية؛ و
- إختيار ومقابلة وتعيين الرئيس التنفيذي وإختيار الأعضاء الأخرين للإدارة العليا.

في هذا الصدد، يظل أعضاء مجلس الإدارة مسئولين بشكل فردي وجماعي عن أداء جميع مهام أعضاء مجلس الإدارة.

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(أ) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة (تتمة)

المعاملات الجوهرية التي تتطلب موافقة مجلس الإدارة

المعاملات الجوهرية التالية تتطلب مراجعة وتقييم وموافقة مجلس الإدارة:

- إستراتيجية الشركة؛
- الميزانية السنوية؛
- تخصيص الموارد الرئيسية والاستثمارات الرأسمالية؛ و
- مسئوليات الإدارة وخطة التدريب والتنمية، وخطة التعاقب للإدارة العليا.

نظام انتخاب أعضاء مجلس الإدارة ونهاية خدماتهم

يتم انتخاب / إعادة إنتخاب أعضاء المجلس كل ثلاث سنوات في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين. وتم عقد آخر انتخاب لأعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥.

تنتهي خدمة عضو مجلس الإدارة إما بانتهاء فترة انتخابه في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين أو حين يقدم استقالته من مجلس الإدارة.

تداول أعضاء مجلس الإدارة لأسهم الشركة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باع رئيس مجلس الإدارة السيد عبدالله حسن بوهندي ٤٩٤,٤١٨ سهم من أسهم بي إم.إم.أي مما أدى خفض حصة ملكيته من ١,١٤٥,٦٧٧ إلى ٦٥١,٢٥٩ سهم (٠,٤٤% من مجموع الأسهم القائمة). وعلاوة على ذلك، قام عضو مجلس الإدارة السيد جهاد يوسف أمين بشراء ٨٠,٠٠٠ سهم من أسهم بي إم.إم.أي مما أدى إلى زيادة حصة ملكيته من ٥٠٠,٠٠٠ إلى ٥٨٠,٠٠٠ سهم (٠,٣٩٦% من مجموع الأسهم القائمة).

ميثاق قواعد السلوك والإجراءات التي اعتمدها المجلس لمراقبة الامتثال

يتوقع من مجلس الإدارة والموظفون لدى المجموعة الحفاظ على أعلى مستوى من أخلاقيات العمل والسلوك الشخصي. وقد انشأت المجموعة ميثاق قواعد السلوك التي توفر الأطر الأخلاقية والقانونية لجميع الموظفين في إدارة أعمالها. يحدد ميثاق قواعد السلوك بي إم إم آي كيفية تواصل المجموعة مع موظفيها والمساهمين والمجتمع الذي تعمل فيه المجموعة.

اعتمد مجلس الإدارة ميثاق قواعد السلوك لشركة بي إم إم آي وسياسة المبلغين لمراقبة الالتزام بالأخلاقيات المهنية للمجموعة. يقدم ميثاق قواعد السلوك توجيهات واضحة في ممارسة الأعمال التجارية على الصعيد الدولي، والتفاعل مع الحكومات والمجتمعات المحلية والشركاء التجاريين والسلوك العام في مكان العمل مع مراعاة أفضل ممارسات نماذج حوكمة الشركات وأخلاقيات العمل.

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(أ) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة (تتمة)

يلخص الجدول التالي المعلومات الخاصة بالمنصب وسنوات الخبرة والمؤهلات لكل عضو من أعضاء الإدارة التنفيذية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

اسم العضو التنفيذي	*المنصب / المسمى الوظيفي*	*سنوات الخبرة*	*المؤهل*
السيد ماريك شيريدان *	الرئيس التنفيذي	٣٣	ماجستير في إدارة الأعمال.
السيد عمار عقيل	المدير المالي	٢١	ماجستير في إدارة الأعمال، زميل CIMA و AAT
السيد روبرت سميث	مدير العمليات – خدمات العقود	٣٢	بكالوريوس في إدارة الأعمال ودبلوم في عمليات الفنادق والتموين

يلخص الجدول التالي مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء الإدارة التنفيذية خلال السنة:

	٢٠١٧ *دينار بحريني*	٢٠١٦ *دينار بحريني*
الرواتب	٣٤٣,٠٨٢	٤٣٦,٧٨١
المكافآت	١٤٩,٨٥٢	١٨٩,٤٧٠
العلاوات	١٠٩,٨٨٨	١٤٦,٨٦٣
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٧,٩٧٢	٤٠,١٨٤
المجموع	٦٣٠,٧٩٤	٨١٣,٢٩٨

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(أ) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة (تتمة)

يتكون أعضاء مجلس الإدارة من ٨ أعضاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٨ أعضاء).

تم إنتخاب المجلس في ١٦ مارس ٢٠١٥ لمدة ٣ سنوات.

يلخص الجدول التالي معلومات عن المهنة والمنصب وسنوات الخبرة وتاريخ بدء أعضاء مجلس الإدارة الحاليين:

إسم عضو مجلس الإدارة	*المهنة*	*المنصب*	*تنفيذي/ غير تنفيذي مستقل/ غير مستقل*	*سنوات الخبرة*	*تاريخ البدء*
السيد عبدالله حسن بوهندي	رجل أعمال	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي/ غير مستقل	٥١	٢٠٠٤
السيد عبدالله محمد جمعة	رجل أعمال	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي/ مستقل	٤٧	٢٠٠٤
السيد شوقي فخرو	رجل أعمال	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي/ مستقل	٤٢	١٩٩٢
السيد جهاد أمين	رجل أعمال	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي/ غير مستقل	٤٠	٢٠٠٤
السيدة منى المؤيد	سيدة أعمال	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي/ غير مستقل	٤٣	٢٠٠٤
السيد محمد المؤيد	رجل أعمال	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي/ غير مستقل	١٩	٢٠٠٤
السيد رضا فرج	رجل أعمال	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي/ مستقل	٥٦	٢٠٠٦
السيد سهيل حاجي	رجل أعمال	عضو مجلس الإدارة	غير تنفيذي/ مستقل	٢٦	٢٠١١

أعضاء مجلس الإدارة التالين لديهم عضوية في مجلس إدارة الشركات الأخرى المدرجة في البحرين:

إسم عضو مجلس الإدارة	*عدد العضويات في الشركات المدرجة الأخرى في البحرين*
السيد عبدالله حسن بوهندي	٣
السيد شوقي فخرو	٢
السيد جهاد أمين	٦
السيد محمد المؤيد	١
السيد رضا فرج	١
السيد سهيل حاجي	١

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(أ) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة (تتمة)

يجب على المجموعة عقد كحد أدنى خمسة اجتماعات لمجلس الإدارة خلال كل سنة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، عقدت ستة اجتماعات لمجلس الإدارة (٢٠١٦: ستة اجتماعات). ويلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات مجلس الإدارة وحضور الأعضاء في كل اجتماع.

التاريخ	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرون*	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة غير الحاضرون*
١٣ فبراير ٢٠١٧	السيد عبدالله حسن بوهندي السيد عبدالله محمد جمعة السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد محمد المؤيد السيد رضا فرج السيد سهيل حاجي السيد جهاد أمين	
١٥ مارس ٢٠١٧	السيد عبدالله حسن بوهندي السيد عبدالله محمد جمعة السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد رضا فرج السيد جهاد أمين السيد محمد المؤيد السيد سهيل حاجي	
٢٧ أبريل ٢٠١٧	السيد عبدالله حسن بوهندي السيد عبدالله محمد جمعة السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد محمد المؤيد السيد رضا فرج السيد جهاد أمين السيد سهيل حاجي	

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(أ) مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة (تتمة)

التاريخ	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرون*	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة غير الحاضرون*
٢١ يونيو ٢٠١٧	السيد عبدالله حسن بوهندي السيد عبدالله محمد جمعة السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد محمد المؤيد السيد رضا فرج السيد جهاد أمين السيد سهيل حاجي	
٣٠ أكتوبر ٢٠١٧	السيد عبدالله حسن بوهندي السيد عبدالله محمد جمعة السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد رضا فرج السيد جهاد أمين السيد سهيل حاجي	السيد محمد المؤيد
٢٧ نوفمبر ٢٠١٧	السيد عبدالله حسن بوهندي السيد عبدالله محمد جمعة السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد محمد المؤيد السيد رضا فرج السيد جهاد أمين السيد سهيل حاجي	

سياسة المكافأة

تعتمد سياسة المكافأة على أتعاب الحضور والمكافآت الأساسية حيث بلغت ٧٨,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ٧٨,٠٠٠ دينار بحريني).

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة للسنة لأعضاء مجلس الإدارة ١٣٩,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ١٣٩,٠٠٠ دينار بحريني).

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(٢) لجان مجلس الإدارة

يلخص الجدول التالي معلومات عن لجان مجلس الإدارة وأعضائها وأهدافها:

لجنة المجلس	الأهداف	الأعضاء	تنفيذي / غير تنفيذي مستقل / غير مستقل
اللجنة التنفيذية	تم تشكيل اللجنة التنفيذية لمناقشة المسائل مع إدارة المجموعة فيما يتعلق بتوظيف كبار الموظفين والأداء المالي والأداء التشغيلي والإستراتيجيات وكافة المسائل الأخرى حسب توجيهات مجلس الإدارة.	السيد شوقي فخرو	غير تنفيذي/ مستقل رئيس اللجنة
		السيدة منى المزيد	غير تنفيذي/غير مستقل
		السيد جهاد أمين	غير تنفيذي/ غير مستقل
لجنة الاستثمار والتمويل	إن لجنة الاستثمار والتمويل التابعة لشركة بي إم إم أي هي المسئولة عن اعتماد السياسات الاستثمارية والمعاملات الاستراتيجية للمجموعة ومراجعة أداء استثمارات المجموعة. كما تقوم اللجنة بتقديم المساعدة لمجلس الإدارة في مراجعة ومراقبة أهداف وإستراتيجيات وسياسات المجموعة.	السيد عبدالله حسن بوهندي	غير تنفيذي/ غير مستقل رئيس اللجنة
		السيدة منى المزيد	غير تنفيذي/ غير مستقل
		السيد جهاد أمين	غير تنفيذي/ غير مستقل
		السيد شوقي فخرو	غير تنفيذي/ مستقل
		السيد سهيل حاجي	غير تنفيذي/ مستقل
لجنة التدقيق	لجنة التدقيق مسئولة عن: ١) مراقبة نزاهة عملية إعداد التقارير المالية ونظام الرقابة الداخلية لشركة بي إم إم أي، ومراجعة القوائم المالية الموحدة والتقارير المالية، والتزام المجلس بالمتطلبات القانونية والتنظيمية وأداء وظيفة التدقيق الداخلي للمجموعة. ٢) التوصية بتعيين مدققي الحسابات الخارجيين، وتحديد أتعابهم والإشراف على إستقلاليتهم وإعداد التقارير المالية المطلوب إعدادها من قبل اللجنة وفقاً لقوانين مصرف البحرين المركزي وبورصة البحرين وقانون الشركات التجارية البحريني والجهات التنظيمية الأخرى في مملكة البحرين.	السيد رضا فرج	غير تنفيذي/ مستقل رئيس اللجنة
		السيد عبدالله محمد جمعة	غير تنفيذي/ مستقل
		السيد محمد المزيد	غير تنفيذي/ غير مستقل

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(٢) *لجان مجلس الإدارة (تتمة)*

لجنة المجلس	الأهداف	الأعضاء	تنفيذي / غير تنفيذي مستقل / غير مستقل
لجنة المكافآت والترشيح	مراجعة وتقدم المشورة لمجلس الإدارة حول تشكيل المجلس وتعيين أعضاء مجلس الإدارة الجدد بالإضافة إلى مكافآت المجلس والإدارة العليا.	السيد عبدالله حسن بوهندي	غير تنفيذي/ غير مستقل رئيس اللجنة
		السيد شوقي فخرو	غير تنفيذي/ مستقل
		السيدة منى المؤيد	غير تنفيذي/غير مستقل
		السيد جهاد أمين	غير تنفيذي/ غير مستقل

اللجنة التنفيذية

يتوجب على المجموعة كحد أدنى عقد ثمان اجتماعات للجنة التنفيذية خلال كل السنة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، عقدت ثمانية اجتماعات للجنة التنفيذية (٢٠١٦: تسعة اجتماعات). يلخص الجدول التالي المعلومات حول تواريخ اجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع:

التاريخ	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرون*	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة غير الحاضرون*
٢٢ يناير ٢٠١٧	السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين	
١٢ مارس ٢٠١٧	السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين	
٩ أبريل ٢٠١٧	السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين	
١٤ مايو ٢٠١٧	السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين	
١١ يونيو ٢٠١٧	السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين	
٦ أغسطس ٢٠١٧	السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين	
١٠ سبتمبر ٢٠١٧	السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين	
١٥ أكتوبر ٢٠١٧	السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين	

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(٢) *لجان مجلس الإدارة (تتمة)*

اللجنة التنفيذية *(تتمة)*

التاريخ	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرون*	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة غير الحاضرون*
١٢ نوفمبر ٢٠١٧	السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين	

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء اللجنة التنفيذية ٣١,٥٠٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ٣١,٥٠٠ دينار بحريني).

لجنة الاستثمار والتمويل

يتوجب على المجموعة كحد أدنى عقد أربعة اجتماعات للجنة الاستثمار والتمويل خلال كل السنة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، عقدت أربعة اجتماعات (٢٠١٦: أربعة اجتماعات) للجنة الاستثمار والتمويل. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع :

التاريخ	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرون*	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة غير الحاضرون*
١٣ فبراير ٢٠١٧	السيد عبدالله حسن بوهندي السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين السيد شوقي فخرو السيد سهيل حاجي	
٢٧ أبريل ٢٠١٧	السيد عبدالله حسن بوهندي السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين السيد شوقي فخرو السيد سهيل حاجي	
٣٠ أكتوبر ٢٠١٧	السيد عبدالله حسن بوهندي السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين السيد شوقي فخرو السيد سهيل حاجي	
٢٧ نوفمبر ٢٠١٧	السيد عبدالله حسن بوهندي السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين السيد شوقي فخرو السيد سهيل حاجي	

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء لجنة الاستثمار والتمويل ٢١,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ٢١,٠٠٠ دينار بحريني).

لجنة التدقيق

يتوجب على المجموعة كحد أدنى عقد خمسة اجتماعات للجنة التدقيق خلال كل سنة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، عقدت خمسة اجتماعات (٢٠١٦: خمسة اجتماعات) للجنة التدقيق. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع:

التاريخ	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرون*	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة غير الحاضرون*
٢٥ يناير ٢٠١٧	السيد رضا فرج السيد عبدالله جمعة السيد محمد المؤيد	

٣٤ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(٢) *لجان مجلس الإدارة* (تتمة)
لجنة التدقيق (تتمة)

التاريخ	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرون*	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة غير الحاضرون*
٢٤ أبريل ٢٠١٧	السيد رضا فرج السيد عبدالله جمعة السيد محمد المؤيد	
٢٩ مايو ٢٠١٧	السيد رضا فرج السيد عبدالله جمعة السيد محمد المؤيد	
١٨ سبتمبر ٢٠١٧	السيد رضا فرج السيد عبدالله جمعة السيد محمد المؤيد	
٢٠ نوفمبر ٢٠١٧	السيد رضا فرج السيد عبدالله جمعة السيد محمد المؤيد	

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة لأعضاء لجنة التدقيق ١٧,٥٠٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ١٧,٥٠٠ دينار بحريني).

لجنة المكافآت والترشيح

يتوجب على المجموعة كحد أدنى عقد اجتماعين للجنة المكافآت والترشيح خلال كل سنة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، عقد إجتماعين (٢٠١٦: عقد إجتماعين) للجنة المكافآت والترشيح. يلخص الجدول التالي المعلومات عن تواريخ إجتماعات اللجنة وحضور الأعضاء لكل اجتماع :

التاريخ	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرون*	*أسماء أعضاء مجلس الإدارة غير الحاضرون*
١٣ فبراير ٢٠١٧	السيد عبدالله حسن بوهندي السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين	
٢٧ نوفمبر ٢٠١٧	السيد عبدالله حسن بوهندي السيد شوقي فخرو السيدة منى المؤيد السيد جهاد أمين	

بلغ مجموع المكافآت المدفوعة للجنة المكافآت والترشيح ٨,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ٨,٠٠٠ دينار بحريني)

(٣) حوكمة الشركات

قانون حوكمة الشركات

يتوقع من مجلس الإدارة والموظفون لدى المجموعة الحفاظ على أعلى مستوى من أخلاقيات العمل والسلوك الشخصي. وقد أنشأت المجموعة ميثاق قواعد السلوك الذي يوفر الأطر الأخلاقية والقانونية لجميع الموظفين في إدارة أعمالها. يحدد ميثاق قواعد السلوك كيفية تواصل المجموعة مع موظفيها والمساهمين والمجتمع الذي تعمل فيه المجموعة.

٣٣ إفصاحات حوكمة الشركات (تتمة)

(٣) حوكمة الشركات (تتمة)

قانون حوكمة الشركات (تتمة)

اعتمد مجلس الإدارة ميثاق قواعد السلوك وسياسة المبلغين لمراقبة الالتزام بالأخلاقيات المهنية للمجموعة. يقدم ميثاق قواعد السلوك توجيهات واضحة في ممارسة الأعمال التجارية على الصعيد الدولي، والتفاعل مع الحكومات والمجتمعات المحلية والشركاء التجاريين والسلوك العام في مكان العمل مع مراعاة أفضل ممارسات نماذج حوكمة الشركات. يحدد ميثاق قواعد السلوك الأطر السلوكية لجميع الموظفين في إطار مجموعة واسعة من المسائل الأخلاقية والقانونية. تم نشر ميثاق قواعد السلوك في قسم "حوكمة الشركات" في موقع الشركة على الإنترنت.

تغييرات على المبادئ التوجيهية لحوكمة الشركات للمجموعة

خلال السنة، قامت بي إم إم آي بإعادة النظر في إطار حوكمة الشركات والمبادئ التوجيهية لضمان الامتثال بميثاق حوكمة الشركات الصادر في سنة ٢٠١٠.

تضارب المصالح

في سنة ٢٠١٧، لم حدث أي تضارب المصالح. في حالة تضارب المصالح التي تنشأ نتيجة لأي صفقة تجارية أو اي نوع من أنواع القرارات التي يتعين اتخاذها، يجب على أعضاء مجلس الإدارة المعنيين الامتناع عن المشاركة في مناقشة مثل هذه الصفقة أو القرارات الواجب اتخاذها. وفي هذا الصدد، يبلغ أعضاء مجلس إدارة بي إم إم آي عادة المجلس عن تضارب محتمل في المصالح قبل مناقشة أي صفقة أو قرار. يمتنع أعضاء مجلس الإدارة المعنيين عن التصويت على أي قرار حيثما قد ينشأ أي تضارب في المصالح. كما يمتنع أعضاء مجلس الإدارة عن التصويت في محضر الاجتماعات حيثما قد ينشأ أي تضارب في المصالح.

تقييم أداء مجلس الإدارة

يقيم اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين أداء مجلس الإدارة ويبريء ذمتهم من أي مسئولية.

أداء رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

يقيم مجلس الإدارة أداء رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي على أساس سنوي.

وسائل الاتصال بين المساهمين والمستثمرين

تلتزم المجموعة بتوفير المعلومات ذات الصلة وفي الوقت المناسب للمساهمين وفقاً لالتزاماتها بالإفصاح المستمر حسب قانون حوكمة الشركات.

يتم إرسال المعلومات إلى المساهمين من خلال توزيع التقرير السنوي للمجموعة وغيرها من الاتصالات. تنشر جميع النشرات في موقع المجموعة وترسل إلى المساهمين وبورصة البحرين في الوقت المناسب.

يتولى سكرتير مجلس الإدارة مسئولية الاتصال مع المساهمين وضمان وفاء الشركة بالتزاماتها المتعلقة بالإفصاح المستمر.

إدارة المخاطر الرئيسية والشكوك التي تواجهها المجموعة

يتم إدارة المخاطر الرئيسية والشكوك التي تواجهها المجموعة من قبل لجنة التنفيذية ومجلس الإدارة.

مراجعة عمليات وإجراءات الرقابة الداخلية

يقوم مدققي الحسابات الداخليين للمجموعة بالإستعانة بمصادر خارجية بمراجعة عملية الرقابة الداخلية والإجراءات بشكل منتظم ولذلك لضمان الاستقلالية والشفافية والكفاءة.

٣٤ المسئولية الاجتماعية

تقوم المجموعة بأداء مسئولياتها الاجتماعية من خلال التبرعات الخيرية للشركات وتقديم الدعم المالي في مشاريع ومؤسسات وصندوق الأسرة الخيري التي تهدف إلى تحقيق التنمية الاجتماعية المستدامة والإغاثة.