

بي إم إى ش.م.ب.
تقرير مجلس الإدارة
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

كلمة رئيس مجلس الإدارة

إنه لمن دواعي سروري أن أعلن عن النتائج السنوية لمجموعة بي أم أم آي للعام ٢٠١٩، والتي لم يكن من السهل الحصول عليها لولا الجهود المتفانية من الجميع. فعلى الرغم من ظروف السوق الصعبة، حققت مجموعة بي أم أم آي أرباحاً صافية بلغت ٩,٢ مليون دينار بحريني لصالح مساهمي مجموعة بي أم أم آي، وهي نتيجة متناسقة مع توقعات المساهمين الكرام.

ففي خلال عام ٢٠١٩، سجلت مجموعة بي أم أم آي نموًا صحياً على عدة أصعدة واستمرت في تبني التكنولوجيات والاستراتيجيات التشغيلية الجديدة لتعزيز أسسها وتطوير خدماتها الجديدة وتهيئة بنيتها التحتية لنمو أكبر مستقبلاً.

لا يزال الطريق إلى الانتعاش الاقتصادي بطيئاً، لا سيما مع انخفاض أسعار النفط الذي يضاعف التحديات على أعمالنا والاقتصاد العالمي بشكل عام. ومع ذلك، كلي ثقة بأن المستقبل يتسم بالكثير من الإيجابية والإنتاجية لنا. فقد قررت المجموعة إطلاق فرع جديد لأسواق الأسرة في منطقة الرفاع مطلع العام ٢٠٢٠. كما فازت بعقدتين رئيسيتين في عام ٢٠١٩. الأول، عقد لمدة ثلاث سنوات، لإنجاز أعمال الصيانة والإصلاح والعمليات (MRO) لمنطقة القيادة المركزية لوكالة الدفاع اللوجستية (CENTCOM). أما العقد الثاني فقد مُنح من الأمم المتحدة لتزويد الأدوات الكهربائية المختلفة لمواقعها في جميع أنحاء إفريقيا وفقاً لمبدأ الطلب عند الحاجة.

كما قررت المجموعة نقل أنشطتها إقليمياً من خلال فتح فرع لشركة خدمات بي أم أم آي للشحن في المملكة العربية السعودية، وذلك بعد النجاح الكبير الذي حققته الشركة في البحرين منذ إطلاقها في العام ٢٠١٨.

فأحد أهدافنا للعام ٢٠٢٠ هو مراجعة خططنا الاستراتيجية وتحقيق النتائج المتوقعة من خلال مزيج متوازن من الأهداف والفرص والاستثمارات الإستراتيجية الطويلة والقصيرة الأمد، مع الحفاظ على التنوع والمراقبة المستمرة للمخاطر والتخفيف من حدتها.

وتعتبر مجموعة بي أم أم آي من الشركات الملتزمة بالاندماج المجتمعي، وهذا يعني مواصلة مسؤوليتها الثابتة تجاه المجتمع، ودعمها للمبادرات الجارية والجديدة على المستويات الإقليمية والوطنية والدولية بدعم من مؤسسة الأسرة الخيرية وبرامج رعاية الشركات التابعين لها.

وأحد أهم المبادرات التي تبنتها المجموعة في العام ٢٠١٩ هي دعم مبادرة التكافل ٢ برعاية وزارة العمل والتنمية الاجتماعية. كما رعت المجموعة العديد من الفعاليات خلال عام ٢٠١٩، منها المؤتمر الخليجي الثالث للسرطان والمؤتمر الدولي الخامس لمرض التوحد في البحرين.

بالنيابة عن مجلس الإدارة، أود أن أعرب عن خالص امتناني لحضرة صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة، ملك مملكة البحرين، وصاحب السمو الملكي الأمير خليفة بن سلمان آل خليفة رئيس الوزراء الموقر، وصاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد، نائب القائد الأعلى والنائب الأول لرئيس مجلس الوزراء لقيادتهم الوجيهة وتشجيعهم الدائم لدعم القطاع الخاص في المملكة.

كما أتقدم بشكر خاص لجميع الجهات الحكومية والوزارات، وأخص بشكري وزارة الصناعة والتجارة والسياحة، ومصرف البحرين المركزي وبورصة البحرين، على توجيهاتهم ودعمهم لنا.

وأغتنم هذه الفرصة أيضاً لشكر مساهمينا على ثقتهم المستمرة بنا. وشكرنا العميق كذلك لعملائنا وشركائنا، وإدارتنا وموظفينا لتفانيهم وجهودهم الاستثنائية التي ساهمت في التغلب على التحديات التي واجهتنا في العام ٢٠١٩ ليقدّموا عاماً متميزاً آخر.

ومع حلول العام الجديد، فإننا نهدف إلى مواصلة كوننا منافساً عالمياً، من خلال الحفاظ على معاييرنا الدولية، واتباع أفضل الممارسات والخبرات العالمية، والاعتماد على فريق عملنا القادر على تحقيق هذه الأهداف.



عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي بي إم إي ش.م.ب.

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة بي إم إي ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

تمت عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤوليات مدقي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة 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 ٢٠١٩. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيق القوائم المالية الموحدة ككل، وذلك لإبداء رأينا حول هذه القوائم، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر من الأمور الموضحة أدناه، تم تقديم تفاصيل عن كيفية معالجة هذه الأمور في عملية التدقيق في ذلك السياق.

لقد استوفينا المسؤوليات المذكورة في بند مسؤوليات مدقي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا، 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.

نقرير مءققي الحساباء المسءقلىن إلى الساءة مساهمي بي إم إم أي ش.م.ب. (ءءمة)

نقرير ءول ءءقبق القوائم المالمية الموءءة (ءءمة) أمور ءءقبق الرئسسية (ءءمة)

<p>١. إضمءلال العقارات والألاء والمءءاء لشركة بناءر للءناءق ش.م.ب. راءع الإبضاءىن ٣ و ٥ ءول القوائم المالمية الموءءة.</p>	
<p>أمور ءءقبق الرئسسية</p>	<p>الكففة الءى ءمء بها معالءة أمور ءءقبق الرئسسية في عملمة ءءقبق</p>
<p>ءءضمن عقارات وألاء ومءءاء المءموءة على فنءق ءاون ءاون روءانا المملوك من قبل المءموءة والءى ءبلء قفمءه المءرءة ٣٦,٧٧٣,٤٩٨ ءنار ءرئنى، وهو ما فمءل ٣١% من مءموء موءوءاء المءموءة. فءكءب الفنءق ءساءر منء بءء عملفاءه في سنة ٢٠١٦. قامء الإءارة بإءراء ءقففما للإضمءلال في القفمة المءرءة للفنءق من ءلال مءارئة قفمءه المءرءة بقفمءه القابلة للإسءراء، والءى ءءء الأعلى من قفمءه المءءءمة وقفمءه العاءلة ناقصاً ءكالفف البفع كما في ٣١ ءفسمبر ٢٠١٩.</p> <p>قامء الإءارة بإشراك ءبفر ءقففم ءارءى لءقءفر القفمة القابلة للإسءراء على أساس القفمة العاءلة ناقصاً ءكالفف البفع.</p> <p>ءءضمن عملمة ءقففم الإضمءلال على عءء من الإءراضاء والآراء والءقففرء الهامة، وبالنال فابنا نعءفر هءا الأمر من أمور ءءقبق الرئسسية.</p>	<p>ءءضمن إءراءانا من بفن الإءراءاء الأءرى، على ما فلفى: - ءقففم كفاءة وقءراء وموضوعفة ءبفر ءقففم ءارءى المسءقل؛ - ءقءفر مءى ملانمة منهءفاء ءقففم المءءءمة من قبل ءبفر ءقففم ءارءى المسءقل؛ - ءءاكء من المءءلاء الرئسسية المءءءمة في عملمة ءقففم مع المءلوماء المءاءة بشكل مسءقل؛ - ءءءقق من صءة العملمة الحسابفة المءءءمة في عملمة ءقففم؛ و - ءقففم مءى كفاءة الإفصاءاء في القوائم المالمية الموءءة.</p>
<p>٢. مءصص المءزون البطفء الءركة والمءقءام راءع الإبضاءىن ٣ و ١١ ءول القوائم المالمية الموءءة.</p>	
<p>أمور ءءقبق الرئسسية</p>	<p>الكففة الءى ءمء بها معالءة أمور ءءقبق الرئسسية في عملمة ءءقبق</p>
<p>ءءسوءر وءبفع المءموءة الموءاءة والغءائفة والمءءءاء الأءرى ءاء أعمار وفءرة انءهاء صلاحفة قصفرة. لءى المءموءة إءمالمى مءزون بقفمة ١٢,٢١٢,٤٨٦ ءنار ءرئنى كما في ٣١ ءفسمبر ٢٠١٩.</p> <p>فءء هءا المءال هاماً لعملمة ءءقبق ءفء فءءبب إصءار رأفا ءوهرفاً في ءقففم المسءوى المناسب للمءصص للموءاء الءى قء ءكون بطفئة الءركة ومءقءامة. قء ءءضمن ءلك الآراء على ءوءعفاء الإءارة بشأن ءالب على المءزون، ءوارفء انءهاء صلاحفة المءء وءقءامة. قء ءءضمن ءلك الآراء على ءوءعفاء الإءارة بشأن ءالب على المءزون، ءوارفء انءهاء صلاحفة المءء وءقءامة. قء ءءضمن ءلك الآراء على ءوءعفاء الإءارة بشأن ءالب على المءزون، ءوارفء انءهاء صلاحفة قرفبة.</p>	<p>ءءضمن إءراءاء ءءقبق الءى قمنا بها، من بفن الإءراءاء الأءرى، على ما فلفى: - مراءفة الءرء الفعلى في المواقع الرئسسية؛ - إءراء فءص مفصل لعفنة من الموءاء لءقففم أساس ءلكلفة وصافى القفمة المءوقع ءءقففها للمءزون؛ - مراءعة مفرانفة السنة القاءمة من أجل الءصول على فهم لءوءعفاء ءالب على المءزون، ءوارفء انءهاء صلاحفة المءء وءقءامة. قء ءءضمن ءلك الآراء على ءوءعفاء الإءارة بشأن ءالب على المءزون، ءوارفء انءهاء صلاحفة المءء وءقءامة. قء ءءضمن ءلك الآراء على ءوءعفاء الإءارة بشأن ءالب على المءزون، ءوارفء انءهاء صلاحفة قرفبة.</p> <p>ءقففم مءى كفاءة المءصص للمءزون البطفء الءركة والمءقءام كما في ٣١ ءفسمبر ٢٠١٩؛ و - ءقففم مءى كفاءة الإفصاءاء في القوائم المالمية الموءءة.</p>

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسئول عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩، ومن المتوقع توفير البنود المتبقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

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

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

مسئوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
 - فهم نظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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، فعلى 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. ونظراً لجهة الوحيده المسؤولة عن رأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة حول عدة أمور من بينها، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة التي تتضمن أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي الذي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- كما نقوم بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلع على جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيذ بأن:

أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني:

- أ) أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات؛
- ب) وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية الموحدة؛
- ج) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛ و
- د) ولم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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.
- هـ) وفقاً لما تقتضيه وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب رسالتها المؤرخة في ٣٠ يناير ٢٠٢٠ فيما يتعلق بالمادة (٨) من القسم (٢) من الفصل (١) من قانون حوكمة الشركات البحريني، فإننا نفيدي أن الشركة؛

١. قامت بتعيين مسئول إدارة الحوكمة؛ و

٢. لديها توجيهات وإجراءات مكتوبة لإدارة الحوكمة معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

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

إرنست ويونغ

سجل قيد الشريك رقم ٢٤٤

٢٤ فبراير ٢٠٢٠

المنامة، مملكة البحرين

بي إم إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للمركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
دينار بحريني	دينار بحريني		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥٠,٥٣٧,٢٠٩	٤٨,٥٣٨,٥٨٥	٥	عقارات والآلات ومعدات
-	٧,٧٧٨,٥٩٧	٦	الحق في استخدام الموجودات
٩,٤٥٧,٧٢٥	٩,٤٥٧,٧٢٥	٧	استثمارات عقارية
١,٦٥٣,٤٣٥	١,٥٦٩,٤٣٣	٨	استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
١٢,٢٠٨,٣٨٤	١٠,٧٠٨,٠٩٢	٩	استثمارات
<u>٧٣,٨٥٦,٧٥٣</u>	<u>٧٨,٠٥٢,٤٣٢</u>		
			موجودات متداولة
١١,٥٨٠,٨٥١	١١,٩٢٨,٠٥٥	١١	مخزون
٢٠,٥٧٢,٤٦٣	٢٣,٦٩٥,٢٦٢	١٢	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٥,٥٦٦,٤٠٢	٤,٨١٤,٧٧٧	١٣	نقد وأرصدة لدى بنك
<u>٣٧,٧١٩,٧١٦</u>	<u>٤٠,٤٣٨,٠٩٤</u>		
<u>١١١,٥٧٦,٤٦٩</u>	<u>١١٨,٤٩٠,٥٢٦</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤	رأس المال
(١,٤٣٠,١٠١)	(١,٤٣٠,١٠١)	١٥	أسهم خزنة
١٣,٦٧٨,٠٤٥	١٤,٠٠٩,٢٨٦	١٧	إحتياطيات أخرى
٣٩,٣٦٨,٠٤٦	٤٢,٣٨٨,٧٢٤		أرباح مبقاة
٦٦,٢٥٨,٨٤٤	٦٩,٦١٠,٧٦٣		الحقوق العائدة إلى مساهمي بي إم إم أي ش.م.ب.
٣,٢٦٢,٠٤٩	١,٧٠٥,٩٣٩	٣٠	حقوق غير مسيطرة
<u>٦٩,٥٢٠,٨٩٣</u>	<u>٧١,٣١٦,٧٠٢</u>		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٧,٢٩٠,٣٧٨	١٤,٨٧٥,٩٩٢	١٨	قروض واقتراضات
-	٦,٤٠٨,٥٣٠	١٩	التزامات عقد الإيجار
١,٧٢٤,٨٤٨	١,٩٣٥,٥٨٦	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٩,٠١٥,٢٢٦</u>	<u>٢٣,٢٢٠,١٠٨</u>		
١٤,٤٦٠,٢٣١	١١,٩٣٣,٢٩٤	٢١	مطلوبات متداولة
٥,٣٣١,٤٤٢	٦,٣٣٢,٥٠٢	١٨	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٢,٠١٣,٤٨٠	٣,٣٧٢,٢٣٠	١٣	قروض واقتراضات
١,١٧٥,٣٧١	١,١٧٤,١٢١	١٣	سحوبات على المكشوف من البنك
-	١,٠٨٣,٩١٧	١٩	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
٥٩,٨٢٦	٥٧,٦٥٢		التزامات عقد الإيجار
<u>٢٣,٠٤٠,٣٥٠</u>	<u>٢٣,٩٥٣,٧١٦</u>		ضريبة دخل مستحقة الدفع
<u>٤٢,٠٥٥,٥٧٦</u>	<u>٤٧,١٧٣,٨٢٤</u>		مجموع المطلوبات
<u>١١١,٥٧٦,٤٦٩</u>	<u>١١٨,٤٩٠,٥٢٦</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شوقي علي الخرو
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة

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

بي إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
دينار بحريني	دينار بحريني		
١٠٣,٨٧٣,٢٦٢	١٠٤,٣٣٣,٧٨١	٢٢	الإيرادات
(٧٣,٥٤٩,٨٧٤)	(٧٣,٣٧١,٧٥٥)		تكاليف الإيرادات
٣٠,٣٢٣,٣٨٨	٣٠,٩٦٢,٠٢٦		إجمالي الربح
٢,١٩٠,٤٢٤	٢,٥٨٤,٩١٣	٢٤	دخل تشغيلي آخر
(٩,٦٥٥,٢٤٨)	(٩,٣٨٧,٧٩١)		مصروفات البيع والتوزيع
(١٥,٢٧٨,٥٥٢)	(١٤,٩٨٥,٩١٥)		مصروفات عامة وإدارية
٧,٥٨٠,٠١٢	٩,١٧٣,٢٣٣		الربح من العمليات
٧٨٣,٨٨٥	٧٢٢,٩٨٧	٢٥	صافي دخل الاستثمار
٧٩,٦٧٣	(٨٤,٠٠٢)	٨	حصة المجموعة من نتائج شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
(٩٦,٢٠٧)	(٣٢,٥٢٩)	٩	صافي خسائر من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٥٦٦,٩٦١)	(٢,٠١٦,٨١١)	٢٣	تكاليف التمويل
٦,٧٨٠,٤٠٢	٧,٧٦٢,٨٧٨		الربح قبل ضريبة الدخل
(٤٨,٤٣٤)	(٨٤,٥٣٢)	٢٦	مصروف ضريبة الدخل
٦,٧٣١,٩٦٨	٧,٦٧٨,٣٤٦	٢٣	ربح المجموعة للسنة
١,٧٠٢,٦٤٣	١,٥٥٦,١١٠		من ضمنه الخسارة العائدة إلى حقوق غير مسيطرة
٨,٤٣٤,٦١١	٩,٢٣٤,٤٥٦		ربح المجموعة للسنة العائد إلى مساهمي بي إم أي ش.م.ب.
٦١	٦٥	٢٧	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)



شوقي علي فخر
نائب رئيس مجلس الإدارة

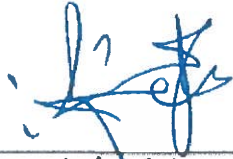


عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة



بي إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٦,٧٣١,٩٦٨	٧,٦٧٨,٣٤٦	ربح المجموعة للسنة
		الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
		البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى القائمة الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة:
٦٠,٨٢٩	٨٣٨,٥٧٢	- صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)
		البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى القائمة الموحدة للدخل في السنوات اللاحقة:
(١,١٦٩,٣٧٠)	٤٧٩,٩٥٧	- فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
-	٨٥,٦٦٣	- إعادة تصنيف خسارة صرف العملات الأجنبية إلى قائمة الدخل الموحدة عند إستبعاد شركة تابعة
(١,١٠٨,٥٤١)	١,٤٠٤,١٩٢	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٥,٦٢٣,٤٢٧	٩,٠٨٢,٥٣٨	مجموع الدخل الشامل للمجموعة للسنة
١,٧٠٢,٦٤٣	١,٥٥٦,١١٠	من ضمنه الخسارة العائدة إلى حقوق غير مسيطرة
٧,٣٢٦,٠٧٠	١٠,٦٣٨,٦٤٨	مجموع الدخل الشامل للمجموعة العائد إلى مساهمي بي إم أي ش.م.ب.



شوقي علي فخرو
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبدالله حسن بوهندي
رئيس مجلس الإدارة



٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
دينار بحريني	دينار بحريني	
		الأنشطة التشغيلية
٦,٧٨٠,٤٠٢	٧,٧٦٢,٨٧٨	الربح قبل ضريبة الدخل
		تعديلات للبنود التالية:
٣,١٥٧,٩٢٣	٣,١٨٠,٨٢٨	٥ استهلاك عقارات وآلات ومعدات
-	١,٦٩٣,٩٩٥	٦ استهلاك الحق في استخدام الموجودات
(٧٩,٦٧٣)	٨٤,٠٠٢	٨ حصة المجموعة من نتائج شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٩٦,٢٠٧	٣٢,٥٢٩	٩ خسائر من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٣٢,٨٣٣	١٠٦,٢٩٤	١١ مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم
٥٤٠,٧٢٤	٢٣٥,٤٨٠	١٢ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٩٦,١٥٥	٤١٣,٢٨٧	٢٠ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٦٦,٩٦١	٢,٠١٦,٨١١	٢٣ تكاليف التمويل
١٣٥,٧٨٠	(١١,٠٨٠)	٢٣ (مكسب) خسارة من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٧٨٣,٨٨٥)	(٧٢٢,٩٨٧)	٢٥ صافي دخل الاستثمار
١٠,٢٠٩	-	خسارة من استبعاد استثمارات في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة
-	(٣٢٤,٤٧٣)	١ مكسب من استبعاد شركة تابعة
١٣٩,٠٠٠	١٢٨,٥٠٠	٢٨ مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
١٢,٤٩٢,٦٣٦	١٤,٥٩٦,٠٦٤	الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
		تغييرات في رأس المال العامل:
(١,٠٢٧,٨٥٣)	(٤٦٣,١٩٧)	مخزون
١,٠٦٨,٧٠٤	(٣,٧١٦,٣٢٦)	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
(١,٦١٨,٢٦٤)	(٢,٠٧٢,٠٢١)	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
١٠,٩١٥,٢٢٣	٨,٣٤٤,٥٢٠	صافي النقد الناتج من العمليات
(٨٧,٤١٨)	(٣٧,٥٠١)	ضريبة دخل مدفوعة
(١٣٩,٠٠٠)	(١٢٨,٥٠٠)	٢٨ مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(١٥٨,٤١٦)	(١٤٦,٦٢٩)	٢٠ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩٨,٠٢٩)	(٤٤,٩٩٤)	صافي التغييرات في المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٤٣٢,٣٦٠	٧,٩٨٦,٨٩٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١,١٦٤,٨١٤)	(١,٢٦١,٨٢٧)	٥ شراء عقارات وآلات ومعدات
١٧,٨٦١	٩٦,٩٠٦	متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
(١٩٤,٨٠٢)	-	٧ إضافات إلى استثمارات عقارية
٤٣٠,٤٨١	١٦١,٩٤٢	متحصلات من استبعاد شركة خاضعة لسيطرة مشتركة
٦٩٢,٣٥٢	٢,٣٠٦,٣٣٥	متحصلات من استبعاد استثمارات
(١٢٠,٤٩٦)	-	٩ شراء استثمارات
٧٨٤,١٩٨	٧٥٢,١٦٦	أرباح أسهم ودخل فوائد مستلم
-	١٦,٧٧٠	صافي التدفق النقدي من استبعاد شركة تابعة
٤٤٤,٧٨٠	٢,٠٧٢,٢٩٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

بي إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للتدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
دينار بحريني	دينار بحريني		
(٦,٦٩٥,٨٠٩)	(٧,٢٤٠,٦٥٤)	٣٢	الأنشطة التمويلية
٢,٠٦٥,٨٦٠	-		أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي بي إم أي ش.م.ب.
٩,٥٩٧,١٦٧	١٠,٧٤٠,٧٥٠	٣٢	متحصلات من استبعاد أسهم خزانة
(١١,١٧٠,٥٨٣)	(١٢,١٥٤,٠٧٦)	٣٢	قروض واقتراضات مستلمة
(١,٥٧٠,٦٠٢)	(٢,٠٧٢,٤٧٤)		قروض واقتراضات مدفوعة
-	(١,٩٨٠,١٤٥)		مصروفات الفوائد المدفوعة
(٤٢٤,٥٨٥)	(١,٢٥٠)	٣٢	مدفوعات المبلغ الأصلي للالتزامات عقد الإيجار
			صافي التغيرات في مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
(٨,١٩٨,٥٥٢)	(١٢,٧٠٧,٨٤٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٦٧٨,٥٨٨	(٢,٦٤٨,٦٦١)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(١,٣٢٤,١٧٢)	٥٣٨,٢٨٦		صافي فروق صرف عملات أجنبية
٢,١٩٨,٥٠٦	٣,٥٥٢,٩٢٢		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٣,٥٥٢,٩٢٢	١,٤٤٢,٥٤٧	١٣	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

بنود غير نقدية:

- تم استبعاد أرباح أسهم ودخل الفوائد المستحقة القبض البالغة ٢٩,١٧٩ دينار بحريني (٢٠١٨: ٣١٣ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.
- تم استبعاد أرباح الأسهم التي لم يطالب بها بعد والمتعلقة بالسنوات السابقة والبالغة ١٢٢,٦١٧ دينار بحريني (٢٠١٨: ٢٤١,٣٧٩ دينار بحريني) من التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.
- تم استبعاد تبرعات غير مدفوعة تتعلق باحتياطي التبرعات الخيرية بمبلغ وقدره ١٦٨,٦٩٢ دينار بحريني (٢٠١٨: ١٧٢,١٨٥ دينار بحريني) من التغيرات في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.
- تم تعديل مبلغ وقدره ١٦١,٩٤٢ دينار بحريني (٢٠١٨: مبلغ غير محصل قدره ٨٣١,٦٠٦ دينار بحريني) يتعلق باستبعاد استثمارات في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة والمحصل خلال السنة من التغيرات في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.

بي إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

مجموع حقوق الملكية دينار بحريني	حقوق غير مسيطرة دينار بحريني	المجموع دينار بحريني	احتياطيات		أرباح مبقاة دينار بحريني	أخرى (إيضاح ١٧) دينار بحريني	أسهم خزاة دينار بحريني	إيضاحات رأس المال دينار بحريني
			أرباح	أخرى				
٦٩,٥٢,٨٩٣	٣,٢٦٢,٠٤٩	٦٦,٢٥٨,٨٤٤	٣٩,٣٦٨,٠٤٦	١٣,٦٧٨,٠٤٥	(١,٤٣٠,١٠١)	١٤,٦٤٢,٨٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
٧,٦٧٨,٣٤٦	(١,٥٥٦,١١٠)	٩,٢٣٤,٤٥٦	٩,٢٣٤,٤٥٦	-	-	-	الربح (الخسارة) للسنة	
١,٤٠٤,١٩٢	-	١,٤٠٤,١٩٢	-	١,٤٠٤,١٩٢	-	-	دخل شامل آخر للسنة	
٩,٨٢,٥٣٨	(١,٥٥٦,١١٠)	١٠,٣٨,٦٤٨	٩,٢٣٤,٤٥٦	١,٤٠٤,١٩٢	-	-	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة	
(٤,٢٧٠,٨٢٢)	-	(٤,٢٧٠,٨٢٢)	(٤,٢٧٠,٨٢٢)	-	-	-	أرباح أسهم نهائية لسنة ٢٠١٨	
(٢,٨٤٧,٢١٥)	-	(٢,٨٤٧,٢١٥)	(٢,٨٤٧,٢١٥)	-	-	-	أرباح أسهم مرهنية لسنة ٢٠١٩	
-	-	-	١,٠٧٢,٩٥١	(١,٠٧٢,٩٥١)	-	-	مكسب من استبعاد استثمارات مدرجة بالبقية العادية من خلال الدخل الشامل الأخر	
-	-	-	(١٦٨,٦٩٢)	١٦٨,٦٩٢	-	-	محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية	
(١٦٨,٦٩٢)	-	(١٦٨,٦٩٢)	-	(١٦٨,٦٩٢)	-	-	توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية	
٧١,٣١٦,٧٠٢	١,٧٠٥,٩٣٩	٦٩,٦١٠,٧٦٣	٤٢,٣٨٨,٧٢٤	١٤,٠٠٩,٢٨٦	(١,٤٣٠,١٠١)	١٤,٦٤٢,٨٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	

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

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

بي إم أي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

		الحقوق العائدة إلى مساهمي بي إم أي ش.م.ب.				
		حقوق غير مسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	أخرى (إيضاح ١٧)	أرباح مبقاة
مجموع حقوق الملكية	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٦٨,٩٤٠,٩٧٩	٤,٩٦٤,٦٩٢	٦٣,٩٧٦,٢٨٧	٣٨,٥٤٥,٥٩٩	١٣,٤٨٧,٤٩٦	(٢,٦٩٩,٦٦٢)	١٤,٦٤٢,٨٥٤
٦,٧٣١,٩٦٨	(١,٧٠٢,٦٤٣)	٨,٤٣٤,٦١١	٨,٤٣٤,٦١١	-	-	-
(١,١٠٨,٥٤١)	-	(١,١٠٨,٥٤١)	-	(١,١٠٨,٥٤١)	-	-
٥,٦٢٣,٤٢٧	(١,٧٠٢,٦٤٣)	٧,٣٢٦,٠٧٠	٨,٤٣٤,٦١١	(١,١٠٨,٥٤١)	-	-
(٤,١٦٢,٣١٣)	-	(٤,١٦٢,٣١٣)	(٤,١٦٢,٣١٣)	-	-	-
(٢,٧٧٤,٨٧٥)	-	(٢,٧٧٤,٨٧٥)	(٢,٧٧٤,٨٧٥)	-	-	-
-	-	-	(٢٨٦,٢٣٠)	٢٨٦,٢٣٠	-	-
-	-	-	(١٧٢,١٨٥)	١٧٢,١٨٥	-	-
(١٧٢,١٨٥)	-	(١٧٢,١٨٥)	-	(١٧٢,١٨٥)	-	-
٢,٠٦٥,٨٦٠	-	٢,٠٦٥,٨٦٠	(٢١٦,٥٦١)	١,٠١٢,٨٦٠	١,٢٩٦,٥٦١	-
٦٩,٥٢٠,٨٩٣	٣,٢٦٢,٠٤٩	٦٦,٢٥٨,٨٤٤	٣٩,٣٦٨,٠٤٦	١٣,٦٧٨,٠٤٥	(١,٤٣٠,١٠١)	١٤,٦٤٢,٨٥٤

تتضمن الأرباح المبقاة على احتياطات غير قابلة للتوزيع بإجمالي ٤٠٥,٦٨١ دينار بحريني متعلقة بالشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

١ معلومات عن الشركة والأنشطة

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

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

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٠.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية		اسم الشركة التابعة
		٢٠١٨	٢٠١٩	
إدارة عدة وكالات تجارية للسلع الاستهلاكية.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	شركة نادر للتجارة ذ.م.م.
إدارة سوبر ماركت.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	سوبر ماركت الأسرة ذ.م.م.
إدارة سوبر ماركت.	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	شركة سوبر ماركت الأسرة الدولية
إمتلاك وإدارة العمليات التشغيلية لفندق داون تاون روتانا البحرين.	مملكة البحرين	%٥٤	%٥٤	شركة بنادر للفنادق ش.م.ب.
نشاط النقل الجوي والتخزين والتوزيع والاستيراد والتصدير.	جمهورية جيبوتي	%١٠٠	%١٠٠	بي إم إم أي أس.أيه.آر.آل.
خدمات إدارة الفنادق والمطاعم للسياح.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	شركة ببادر لإدارة المطاعم ش.ش.و.
تصنيع الأغذية وتقديم خدمات التموين.	مملكة البحرين	-	%١٠٠	بي إم إم فود سيرفيس ش.ش.و.
إدارة خدمات مناولة البضائع والشحن وخدمات الشحن.	المملكة العربية السعودية	-	%١٠٠	سفن الخليج للشحن البحري والخدمات البحرية
إدارة الضيافة.	مملكة البحرين	%٨٠,٠٠٠	%٨٠,٠٠٠	شركة ماكجيتيجانس لإدارة الضيافة ذ.م.م.
لم تبدأ أنشطتها التجارية بعد.	ولاية فلوريدا، الولايات المتحدة الأمريكية	%١٠٠	%١٠٠	شركة فاست تراك للتصدير إل.إل.سي
تقديم خدمات التموين والتدبير المنزلي.	جمهورية العراق	%١٠٠	%١٠٠	أرض العهد للتجارة العامة إل.إل.سي
شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدماتية.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	بي إم إم أي الدولية القابضة ش.ش.و.
لدى شركة بي إم إم أي الدولية ش.ش.و. الشركات التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدماتية.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	جلوبل سورسنج أند سبلاي إيست هولدنغ ش.ش.و.
شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدماتية.	مملكة البحرين	%١٠٠	%١٠٠	جلوبل سورسنج أند سبلاي ساوث هولدنغ ش.ش.و.

١ معلومات عن الشركة والأنشطة (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية		اسم الشركة التابعة
		٢٠١٨	٢٠١٩	
شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدماتية.	مملكة البحرين	١٠٠%	١٠٠%	جلوبل سورسنج أند سبلاي نورث هولدنغ ش.ش.و.
شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدماتية.	مملكة البحرين	١٠٠%	١٠٠%	جلوبل سورسنج أند سبلاي وست هولدنغ ش.ش.و.
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي إيست هولدنغ ش.ش.و. الشركات التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
تقديم خدمات التمويل والتدبير المنزلي.	جمهورية السودان	١٠٠%	١٠٠%	جلوبل سورسنج أند سبلاي سيرفيس ليميتد
تقديم خدمات التمويل والتدبير المنزلي.	جمهورية جنوب السودان	١٠٠%*	١٠٠%*	جلوبل سورسنج أند سبلاي سيرفيس ليميتد (أ)
تقديم خدمات التمويل والمرطبات.	جمهورية كينيا	١٠٠%	١٠٠%	جلوبل سورسنج أند سبلاي كينيا ليميتد
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي ساوث هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
تحت التصفية.	جمهورية الغابون	١٠٠%	١٠٠%	جي إس إس غابون إس آيه (ب)
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي نورث هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
منشأة خاملة.	جمهورية مالي	١٠٠%	١٠٠%	جي إس إس مالي إس آيه
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي ويست هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
مباعة خلال السنة.	جمهورية غانا	١٠٠%	-	أنترناشونال سورسنج أند سبلاي ليميتد - غانا (ج)

(أ) تمثل حصة الملكية الفعلية.

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

(ج) قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٩ ببيع حصة ملكيتها في أنترناشونال سورسنج أند سبلاي ليميتد - غانا بمقابل نقدي قدره ١٧,٠١٠ دينار بحريني مما أدى تحقيق مكسب من عملية البيع بمبلغ وقدره ٣٢٤,٤٧٣ دينار بحريني.

فيما يلي الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة من قبل المجموعة:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية		اسم الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة
		٢٠١٨	٢٠١٩	
إنشاء وتشغيل المخازن.	مملكة البحرين	٥٠%	٥٠%	شركة بي أند بي للتوزيع ذ.م.م.
تقديم خدمات إدارة المرافق واستشارات الأعمال والاستشارات الإدارية في الخارج والعمل كشركة قابضة.	دولة الإمارات العربية المتحدة	٥٠%	٥٠%	شركة يو كيو آل سي فيسليتي منيجمنت ليميتد
تم تصفيتها خلال سنة ٢٠١٩.	مملكة البحرين	٥٠%	-	شركة خدمات انشكيب للشحن ذ.م.م.*

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

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

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

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

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

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حقوق حاملي الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى لو أن هذه النتائج تؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. أينما استلزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتنمشتى 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 بالشركة التابعة والحقوق غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة في القائمة الموحدة للدخل. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة هي مطابقة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء بعض المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي أدخلت على المعايير والتفسيرات المطبقة من قبل المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ المتعلق بعقود الإيجار وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ المتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على عقد الإيجار وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية السابق رقم ١٥ المتعلق بعقود التأجير التشغيلية – الحوافز وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية السابق رقم ٢٧ المتعلق بتقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار المبادئ الخاصة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب كافة عقود الإيجار بموجب نموذج موحد مدرج في الميزانية.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام الطريقة المعدلة بأثر رجعي عند تطبيق المعيار بتاريخ التطبيق المبدي في ١ يناير ٢٠١٩. بموجب هذه الطريقة، تقيس المجموعة الحق في استخدام الموجودات في ١ يناير ٢٠١٩ بمبلغ يعادل التزام عقد الإيجار. اختارت المجموعة استخدام الوسيلة العملية الانتقالية لتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً على أنها عقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ في تاريخ التطبيق المبدي. كما اختارت المجموعة استخدام إعفاءات الإثبات لعقود الإيجار التي في تاريخ التطبيق المبدي لديها عقود إيجار مدة الإيجار فيها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود إيجار التي تكون فيها الموجودات الأساسية منخفضة القيمة ("موجودات منخفضة القيمة").

لدى المجموعة عقود إيجار لمنافذ مختلفة والأراضي ومباني ومركبات مستأجرة. قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتصنيف كافة عقود إيجاراتها (كمستأجر) في تاريخ بدء عقد الإيجار التشغيلي.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، طبقت المجموعة نهج موحد للإثبات والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. يوفر المعيار متطلبات الوسيلة العملية الانتقالية التي تم تطبيقها من قبل المجموعة.

قامت المجموعة بإثبات الحق في استخدام الموجودات والتزامات عقد الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار تلك التي تم تصنيفها مسبقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم إثبات الحق في استخدام الموجودات بناءً على مبلغ مساو للالتزامات عقد الإيجار، معدلة بالنسبة لأي مدفوعات الإيجار مدفوعة مقدماً ومستحقة تتعلق بذلك الإيجار المثبت مسبقاً. تم إثبات التزامات عقد الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدي.

كما قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية المتاحة كما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة بصورة معقولة؛
- اعتمد على تقييمها فيما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود مثقلة بالالتزامات مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدي؛
- طبقت إعفاءات الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدة إيجارها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق المبدي؛
- استبعاد التكاليف المبدئية المباشرة من قياس الحق في استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق المبدي؛ و
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار (تتمة)
أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩:

دينار بحريني

٦,٠٠٦,٧٧٧

الموجودات

الحق في استخدام الموجودات (إيضاح ٦)

الالتزامات

التزامات عقد الإيجار (إيضاح ١٩)

٦,٠٠٦,٧٧٧

ح) التحول

يمكن تسوية التزامات عقد الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ إلى التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

دينار بحريني

٤,٦٢٢,٨٦٠

%٥

٣,٧٨٢,٣١٨

إلتزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩

التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩

مضافاً إليه:

٢,٢٢٤,٤٥٩

مدفوعات الإيجار المتعلقة بفترات التمديد الاختيارية غير المثبتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦,٠٠٦,٧٧٧

التزامات عقد الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: المتعلق بالحصص الطويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الحصص الطويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكنها تمثل في جوهرها جزء من صافي الاستثمارات في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص الطويلة الأجل). يعتبر هذه التوضيح ذو صلة لأنه يعني ضمناً أن نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ينطبق على تلك الحصص الطويلة الأجل.

كما توضح التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لم تأخذ المنشأة في الاعتبار أية خسائر في الشركة الزميلة أو المشروع لمشارك أو أي خسائر إضمحلال على صافي الاستثمار المثبتة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي ينتج من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ المتعلق بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة لأن المجموعة لا تمتلك أي حصص طويلة الأجل في مشروعها المشترك.

التحسينات السنوية على دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ المتعلق بدمج الأعمال

توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على نشاطاً تجارياً التي تعتبر عملية مشتركة، فإنها تطبق متطلبات دمج الأعمال التي تتحقق على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المحتفظ بها مسبقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، يقوم المشتري بإعادة قياس حصصه الكاملة المحتفظ بها مسبقاً في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على دمج الأعمال التي يكون تاريخ اقتناؤها في أو بعد بداية فترة إعداد التقارير المالية السنوية الأولى المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث لا توجد معاملة تم الحصول فيها على العملية المشتركة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)
التحسينات السنوية على دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧ (تتمة)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ المتعلق بالترتيبات المشتركة
يمكن للمنشأة التي تشارك في عملية مشتركة وليس لديها سيطرة مشتركة أن تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة نشاطاً تجارياً على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣.

توضح التعديلات بأنه لا يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها مسبقاً في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصلت فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة إعداد التقرير المالي السنوي الأولى المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة حيث لا توجد معاملة تم الحصول فيها على السيطرة المشتركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ المتعلق بتكاليف الاقتراض
توضح التعديلات أن المنشأة تتعامل كجزء من الاقتراضات العامة مع أي اقتراض تم إجراؤه في الأصل لتطوير الموجود المؤهل عند إتمام جميع الأنشطة اللازمة لإعداد ذلك الموجود للاستخدام أو البيع المقصود.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد بداية فترة إعداد التقرير السنوي التي طبقت فيها المنشأة تلك التعديلات أولاً. وبما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع تلك التعديلات، فلم يكن لتلك التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

عقارات والآلات ومعدات

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

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

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

النفقات المتكبدة لاستبدال عنصر أساسي من بنود 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 إجراء 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 تخفيض الموجودات إلى قيمها القابلة للإسترداد والتي تعد القيمة الأعلى من بين قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

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

عقود الإيجار - المجموعة كمستأجر

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

(١) الحق في استخدام الموجودات

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

مباني	٢ إلى ١١ سنة
مركبات	سنتان
أراضي	سنتان

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

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

(٢) التزامات عقد الإيجار

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار - المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٣) عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة

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

عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر

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

قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، فيما يلي السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار:
عقود الإيجار التشغيلية - المجموعة كمستأجر

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

عقود الإيجار التشغيلية - المجموعة كمؤجر

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

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. تتضمن التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين وتحدد على أساس الوارد أولاً، الصادر أولاً باستثناء البضائع المحفوظ 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 لإجراء عملية البيع.

إضمحلال موجودات غير مالية

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إضمحلال موجودات غير مالية (تتمة)

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

استثمارات عقارية

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

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

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

استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

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

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

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

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

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

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

نقد وأرصدة لدى بنك

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

الأدوات المالية – الإثبات والقياس

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الموجودات المالية المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

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

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

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

يحتفظ بالموجود المالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية

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

- انقضاء الحق في إستلام التدفقات النقدية من موجود؛ أو
- قيام المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من موجود أو تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب سداد؛ 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 الآخر، لا يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المترجمة مسبقاً في إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى القائمة الموحدة للدخل، ولكن يعاد تصنيفه إلى الأرباح المبقاة.

إضمحلال الموجودات المالية

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

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات والقياس (تتمة)

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

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

القياس اللاحق

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

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

القروض والاقتراضات

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

ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

يتم لاحقاً قياس المطلوبات للذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى بالتكلفة المطفأة، والتي تعد القيمة العادلة للمقابل المتوقع 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 وفائه أو إلغائه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهرياً أو عندما يتم تعديل مطلوب حالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعتبر بمثابة استبعاد للمطلوب الأصلي ويتم إثبات مطلوب جديد. يتم إثبات فروق المبالغ المدرجة المعنية في القائمة الموحدة للدخل.

مقاصة الأدوات المالية

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

تكلفة إطفاء الأدوات المالية

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

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.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 إدراج منافع اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات بأعلى وأفضل استخداماتها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق الذي سيستخدم الموجودات بأعلى وأفضل استخداماتها.

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

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس أو يتم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى 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 الجوهرى 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 الجوهرى 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 الجوهرى على قياس قيمتها العادلة ككل) في نهاية فترة إعداد كل تقرير مالي.

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

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

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

أسهم خزانة

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

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

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

بيع البضائع

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

إيرادات الغرف

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

تقديم الخدمات

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

المقابل المتغير

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

حقوق الاسترجاع

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء (تتمة) المقابل المتغير (تتمة) التخفيضات الكمية

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

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

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

الضرائب

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

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

ضريبة الدخل الحالية

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

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

مخصصات

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

العملات الأجنبية

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

المعاملات والإرصدة

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

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

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

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

شركات المجموعة

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

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة

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

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الآراء

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

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية وهو مقتنع بأن المجموعة لديها المصادر للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن مجلس الإدارة ليس على علم بأي أمور 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.

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

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

تحديد توقيت إثبات الإيرادات الناتجة من خدمات الغرف وخدمات الشحن

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

تحديد طريقة تقدير المقابل المتغير وتقييم القيد

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

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

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

تصنيف الاستثمارات

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

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاجتهادات (تتمة)

تصنيف العقارات

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والإنهاء

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

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

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

التقديرات

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

إضمحلال العقارات والآلات والمعدات والحق في استخدام الموجودات

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

عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد تعتبر مضمحلة، ويتم إظهار الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد بالمبلغ القابل للاسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. لا يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن هناك أي إضمحلال في العقارات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

إضمحلال العقارات والآلات والمعدات والحق في استخدام الموجودات (تتمة)

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

إضمحلال استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

تقوم الإدارة بتحديد ما إذا كان ضرورياً إثبات خسارة إضمحلال على استثمارات المجموعة في شركاتها الخاضعة للسيطرة المشتركة. تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال الاستثمار في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة. ففي هذه الحالة تقوم المجموعة باحتساب قيمة الإضمحلال والتي تعد الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة وقيمتها المدرجة وإثبات المبلغ في القائمة الموحدة للدخل. قام أعضاء مجلس الإدارة بإعادة تقييم الإضمحلال ويعتقدون بأنه لا يوجد هناك أي إضمحلال في الاستثمارات في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لغرض اكتساب دخل إيجارات والاستفادة من الزيادة في قيمتها. تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات من قبل لجنة الاستثمار بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مئمن 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 غير المسعرة باستخدام أسعار العطاءات الإرشادية المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو مضاعفات السوق أو صافي قيمة الموجودات المعدلة أو استخدام تقنيات التقييم الأخرى. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها، ومع ذلك، فإن المبلغ الفعلي المحقق في معاملة مستقبلية قد يختلف عن التقدير الحالي للقيمة العادلة بالنظر إلى حالة عدم التيقن الكامنة المحيطة بتقييم الاستثمارات غير المسعرة.

مخصص إضمحلال مخزون بطيء الحركة ومنتهي الصلاحية

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ الغير هامة بشكل فردي ولكنها قديمة أو متقدمة، 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) ١١,٥٢٧,٧٧٦ دينار بحريني (٢٠١٨: ١١,٣٨٦,٥٢٦ دينار بحريني) وبلغت مخصصات المخزون البطيء الحركة والمنتهي صلاحيته ٢٨٤,٤٣١ دينار بحريني (٢٠١٨: ٥٩٧,٧٢٨ دينار بحريني) في تاريخ إعداد التقارير المالية. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

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

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة (تتمة)

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

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

في تاريخ إعداد التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١٤,٤٣٩,٩٢٧ دينار بحريني (٢٠١٨: ١٣,٣٢٥,٢٣٢ دينار بحريني) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٢,٢٥٥,٣٨٣ دينار بحريني (٢٠١٨: ٢,٣٦٣,٦٩٠ دينار بحريني). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

تقدير المقابل المتغير لحقوق الاسترجاع والتخفيضات الكمية

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

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

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

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

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

الضرائب

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

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

ولا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، ولذلك فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. ومعدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة أن تدفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وضمان مالي مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجود بقيمة مماثلة للحق في استخدام الموجود في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يجب على المجموعة "سداده"، الأمر الذي يتطلب عمل تقديراً عندما لا تتوفر أسعار ملحوظة مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار.

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

٤ معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية

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

إدخال تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: المتعلق بتعريف الأعمال التجارية

في شهر أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف الأعمال التجارية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ المتعلق بدمج الأعمال وذلك لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة هي أعمالاً تجارية أم لا. وهي توضح الحد الأدنى من المتطلبات للأعمال التجارية، ويلغي تقييم ما إذا كان مشاركي السوق قادرين على استبدال أي عناصر مفقودة، وإضافة توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المكتسبة عملية جوهرية وتقلص نطاق تعريف الأعمال التجارية والمخرجات وإجراء فحص اختياري للتركيز على القيمة العادلة.

إن هذه التعديلات هي إلزامية للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. وبما أنه يتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، سوف لن تتأثر المجموعة بتلك التعديلات في تاريخ التحول.

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

في شهر أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ المتعلق بعرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ المتعلق بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لمحاذاة تعريف "المادي" ضمن نطاق المعايير وتوضيح بعض جوانب التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات هي معلومات مادية إذا تم حذفها أو تحريفها أو إخفاؤها، فمن المتوقع أن تؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، التي توفر معلومات مالية حول المنشأة المبلغة المعنية".

إن هذه التعديلات هي إلزامية للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ولا يتوقع بأن التعديلات التي أدخلت على تعريف المادي سيكون له أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

من غير المحتمل أن تؤثر العديد من التعديلات الأخرى الناتجة عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي أدخلت إلى المعايير على السياسات المحاسبية أو المركز المالي الموحد أو الأداء المالي الموحد للمجموعة.

٥ عقارات وآلات ومعدات

التكلفة:	أراضي مملوكة ملكاً حراً	مباني	آلات ومعدات	مركبات	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
في ١ يناير ٢٠١٩	٧,٠١٥,١٠٤	٤٧,٠٠٦,٨١٣	١٥,١٢٨,٠٥٧	٢,١٣١,٧٦٥	٤٩٧,٥٥٠	٧١,٧٧٩,٢٨٩
إضافات	-	٢٨,٨٣٥	٣٣٤,٤٤٧	٢٩,٨٢١	٨٦٨,٧٢٤	١,٢٦١,٨٢٧
تحويلات	-	٢٢٦,٦٧٩	٨٦٠,٢١٦	١٣,٩٦٢	(١,١٠٠,٨٥٧)	-
استبعادات	-	-	(٩٥,٢٣٥)	(١٧,٣٤٧)	-	(١١٢,٥٨٢)
تعديلات صرف العملات	-	١,٦٦١	(٨٧٧)	(٤,٢٦٢)	-	(٣,٤٧٨)
متعلقة باستبعاد شركة تابعة	-	-	(٤٢,٤٦٦)	(٤١,٠٩٣)	-	(٨٣,٥٥٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,٠١٥,١٠٤	٤٧,٢٦٣,٩٨٨	١٦,١٨٤,١٤٢	٢,١١٢,٨٤٦	٢٦٥,٤١٧	٧٢,٨٤١,٤٩٧
الاستهلاك المتركم:	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٨,٨٣١,٦٨٤	١٠,٦٠٧,٩٧٢	١,٨٠٢,٤٢٤	-	٢١,٢٤٢,٠٨٠
الاستهلاك خلال السنة	-	١,١٣٠,٦٦١	١,٩٤٤,٤٩٥	١٠٥,٦٧٢	-	٣,١٨٠,٨٢٨
متعلق بالاستبعادات	-	-	(١٩,٢٢٢)	(٧,٥٣٤)	-	(٢٦,٧٥٦)
تعديلات صرف العملات	-	١٦٣	(٢٨,٩٣٣)	(٢,٠٤٢)	-	(٣٠,٨١٢)
متعلق باستبعاد شركة تابعة	-	-	(٤١,٥٧٣)	(٢٠,٨٥٥)	-	(٦٢,٤٢٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٩,٩٦٢,٥٠٨	١٢,٤٦٢,٧٣٩	١,٨٧٧,٦٦٥	-	٢٤,٣٠٢,٩١٢
صافي القيم المدرجة:	٧,٠١٥,١٠٤	٣٧,٣٠١,٤٨٠	٣,٧٢١,٤٠٣	٢٣٥,١٨١	٢٦٥,٤١٧	٤٨,٥٣٨,٥٨٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,٠١٥,١٠٤	٣٧,٣٠١,٤٨٠	٣,٧٢١,٤٠٣	٢٣٥,١٨١	٢٦٥,٤١٧	٤٨,٥٣٨,٥٨٥
التكلفة:	أراضي مملوكة ملكاً حراً	مباني	آلات ومعدات	مركبات	أعمال قيد التنفيذ	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
في ١ يناير ٢٠١٨	٧,٠١٥,١٠٤	٤٧,٠٨٧,٤٧٨	١٣,٨٢٤,٩٠٦	١,٩٣٩,٣٢٢	٥٩٢,٢٨٦	٧٠,٤٥٩,٠٩٦
إضافات	-	١,٠٠٩	١٠٨,٧٩٢	٣٣,٤٥٧	١,٠٢١,٥٥٦	١,١٦٤,٨١٤
تحويلات	-	-	٩٥٩,٢٣٦	١٥٧,٠٥٦	(١,١١٦,٢٩٢)	-
استبعادات	-	(١٥٦,٣٥٦)	(١,٢٢٠)	(٨,٣١٥)	-	(١٦٥,٨٩١)
تعديلات صرف العملات	-	٧٤,٦٨٢	٢٣٦,٣٤٣	١٠,٢٤٥	-	٣٢١,٢٧٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧,٠١٥,١٠٤	٤٧,٠٠٦,٨١٣	١٥,١٢٨,٠٥٧	٢,١٣١,٧٦٥	٤٩٧,٥٥٠	٧١,٧٧٩,٢٨٩
الاستهلاك المتركم:	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٨	-	٧,٤٥٨,٣٥٥	٨,٨٢٢,٤١٤	١,٦٤٩,١٧٠	-	١٧,٩٢٩,٩٣٩
الاستهلاك خلال السنة	-	١,٣٥٣,٠٦٢	١,٦٥٩,٣٨٣	١٤٥,٤٧٨	-	٣,١٥٧,٩٢٣
متعلق بالاستبعادات	-	(٩,٠٧٦)	(٧٣٩)	(٢,٤٣٥)	-	(١٢,٢٥٠)
تعديلات صرف العملات	-	٢٩,٣٤٣	١٢٦,٩١٤	١٠,٢١١	-	١٦٦,٤٦٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٨,٨٣١,٦٨٤	١٠,٦٠٧,٩٧٢	١,٨٠٢,٤٢٤	-	٢١,٢٤٢,٠٨٠
صافي القيم المدرجة:	٧,٠١٥,١٠٤	٣٨,١٧٥,١٢٩	٤,٥٢٠,٠٨٥	٣٢٩,٣٤١	٤٩٧,٥٥٠	٥٠,٥٣٧,٢٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧,٠١٥,١٠٤	٣٨,١٧٥,١٢٩	٤,٥٢٠,٠٨٥	٣٢٩,٣٤١	٤٩٧,٥٥٠	٥٠,٥٣٧,٢٠٩

قامت الإدارة بإجراء تقييم للاضمحلال في القيمة المدرجة للفندق المملوك من قبل المجموعة والمدرج أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والذي يشير بأنه لا يتطلب إثبات خسارة اضمحلال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بلغت القيمة المدرجة للفندق ٣٦,٧٧٣,٤٩٨ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣٨,٦٣٠,٧٠٩ دينار بحريني).

تم رهن بعض العقارات والآلات والمعدات للمجموعة بقيمة مدرجة قدرها ٣٦,٧٧٣,٤٩٨ دينار بحريني (٢٠١٨: ٣٨,٦٣٠,٧١٠ دينار بحريني) كضمان مقابل القروض والاقتراضات، راجع إيضاح ١٨.

٥ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

تم تخصيص مصروفات الاستهلاك في القائمة الموحدة للدخل كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٨٣٩	٢,٦٢٣	تكلفة المبيعات
٢١٠,٣٨٩	٢٥٠,٣١١	مصروفات البيع والتوزيع
٢,٩٤٣,٦٩٥	٢,٩٢٧,٨٩٤	مصروفات عامة وإدارية
<u>٣,١٥٧,٩٢٣</u>	<u>٣,١٨٠,٨٢٨</u>	

٦ الحق في استخدام الموجودات

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

تم تضمين مصروفات الاستهلاك في المصروفات العامة والإدارية.

٧ 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 ٢٠١٩ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩,٢٦٢,٩٢٣	٩,٤٥٧,٧٢٥	في ١ يناير ٢٠١٨
١٩٤,٨٠٢	-	إضافات
<u>٩,٤٥٧,٧٢٥</u>	<u>٩,٤٥٧,٧٢٥</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٦٩٤,٠٠٠	٥٩٥,٤٨٨	دخل الإيجار المحقق من الاستثمارات العقارية

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

تم تقديم إفصاحات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية في إيضاح ١٠.

٨ استثمارات في شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٨٤٦,٠٥٨	١,٦٥٣,٤٣٥	في ١ يناير
٧٩,٦٧٣	(٨٤,٠٠٢)	حصة المجموعة من النتائج للسنة
(١,٢٧٢,٢٩٦)	-	استبعاد خلال السنة
<u>١,٦٥٣,٤٣٥</u>	<u>١,٥٦٩,٤٣٣</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧٧٣,٦٩٦	٥٦٨,٣١٩	ملخص قائمة المركز المالي للشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة:
٥,٨٣٢,٦٣٩	٧,٣٥٣,٦٥٧	موجودات متداولة؛ بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٩٥,١٠١ دينار بحريني (٢٠١٨: ٢٥٤,٨٢٥ دينار بحريني)
(٧٩٩,٩٦١)	(١,٦٧٤,٥٩٩)	موجودات غير متداولة
(٢,٤٩٩,٥٠٥)	(٣,١٠٨,٥١١)	مطلوبات متداولة
<u>٣,٣٠٦,٨٦٩</u>	<u>٣,١٣٨,٨٦٦</u>	مطلوبات غير متداولة
%٥٠	%٥٠	حقوق الملكية
<u>١,٦٥٣,٤٣٥</u>	<u>١,٥٦٩,٤٣٣</u>	نسبة حصة ملكية المجموعة
		القيمة المدرجة للاستثمارات في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٨٨٩,٥٠٤	١,٥٢٧,٢٥٥	ملخص قائمة الدخل الشامل:
(٢,٧٥٠,٨٦٣)	(١,٠٨٥,١٦٩)	الإيرادات
(٥١١,١٠٦)	(٢٧٥,٣٢٣)	تكاليف المبيعات
(٢٥٢,٢٦٣)	(١٤٥,١٣٨)	مصروفات عامة وإدارية
(٢١٥,٩٢٦)	-	مصروفات الاستهلاك
-	٦,٠٠٠	مصروفات البيع والتوزيع
-	(١٩٥,٦٢٩)	دخل آخر
<u>١٥٩,٣٤٦</u>	<u>(١٦٨,٠٠٤)</u>	تكاليف التمويل
%٥٠	%٥٠	(الخسارة) / الربح للسنة
<u>٧٩,٦٧٣</u>	<u>(٨٤,٠٠٢)</u>	نسبة حصة ملكية المجموعة
		حصة المجموعة من النتائج للسنة

لم يكن لدى الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة أية إلتزامات محتملة أو إرتباطات رأسمالية جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. 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 ٢٠١٩.

٩ استثمارات

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٤٩٠,٠٥١	٥,٨٧٨,٢٨٨	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات مسعرة
٢,٣٥٨,٥٦١	٢,٥٠٢,٥٦١	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات غير مسعرة
٢,٣٥٩,٧٧٢	٢,٣٢٧,٢٤٣	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – استثمارات
١٢,٢٠٨,٣٨٤	١٠,٧٠٨,٠٩٢	

استثمارات مسعرة

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

استثمارات غير مسعرة

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

فيما يلي التغيرات في الاستثمارات خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٢,٨١٥,٦١٨	١٢,٢٠٨,٣٨٤	في ١ يناير
١٢٠,٤٩٦	-	مشتراة خلال السنة
(٦٩٢,٣٥٢)	(٢,٣٠٦,٣٣٥)	مستبعدة خلال السنة
٦٠,٨٢٩	٨٣٨,٥٧٢	التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للسنة
(٩٦,٢٠٧)	(٣٢,٥٢٩)	صافي خسائر على استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٢٠٨,٣٨٤	١٠,٧٠٨,٠٩٢	في ٣١ ديسمبر

١٠ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

قياس القيمة العادلة باستخدام				
أسعار	مدخلات ذات تأثير	مدخلات ذات تأثير	مدخلات ذات تأثير	تاريخ التقييم
مسعرة في أسواق نشطة	جوهري يمكن ملاحظتها	جوهري لا يمكن ملاحظتها	جوهري لا يمكن ملاحظتها	
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	٩,٤٥٧,٧٢٥	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:
-	-	-	٩,٤٥٧,٧٢٥	استثمارات عقارية (إيضاح ٧)
-	-	-	-	- أراضي ومباني
-	-	-	-	استثمارات (إيضاح ٩)
٥,٨٧٨,٢٨٨	-	-	٥,٨٧٨,٢٨٨	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
-	-	-	-	- استثمارات مسعرة
-	-	-	-	- استثمارات غير مسعرة
١,٨٦٣,٥٩٠	-	-	١,٨٦٣,٥٩٠	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
-	-	-	-	- استثمارات مسعرة
-	-	-	-	- استثمارات غير مسعرة
٧,٧٤١,٨٧٨	٢,٩٦٦,٢١٤	-	١٠,٧٠٨,٠٩٢	
٧,٧٤١,٨٧٨	١٤,٤٢٣,٩٣٩	-	٢٠,١٦٥,٨١٧	

١٠ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

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

قياس القيمة العادلة باستخدام		مدخلات ذات تأثير		مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها		المجموع	
أسعار	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
مسعرة في أسواق نشطة	يمكن ملاحظتها	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:
استثمارات عقارية (إيضاح ٧)	استثمارات عقارية (إيضاح ٧)	استثمارات عقارية (إيضاح ٧)	استثمارات عقارية (إيضاح ٧)	استثمارات عقارية (إيضاح ٧)	استثمارات عقارية (إيضاح ٧)	استثمارات عقارية (إيضاح ٧)	استثمارات عقارية (إيضاح ٧)
- أراضي ومباني	- أراضي ومباني	- أراضي ومباني	- أراضي ومباني	- أراضي ومباني	- أراضي ومباني	- أراضي ومباني	- أراضي ومباني
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
استثمارات (إيضاح ٩)	استثمارات (إيضاح ٩)	استثمارات (إيضاح ٩)	استثمارات (إيضاح ٩)	استثمارات (إيضاح ٩)	استثمارات (إيضاح ٩)	استثمارات (إيضاح ٩)	استثمارات (إيضاح ٩)
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة	- استثمارات مسعرة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة	- استثمارات غير مسعرة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥
٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥	٩,٣٥٧,٥٨٥

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

لا توجد هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

خلال سنوات إعداد التقارير المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

تسوية قياسات القيمة العادلة للموجودات ضمن المستوى ٣

لدى المجموعة استثمارات عقارية وبعض أسهم حقوق الملكية غير المسعرة المصنفة كدرجة 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 - استثمارات	موجودات غير مالية - استثمارات عقارية	مجموع	في ١ يناير ٢٠١٩
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	اضافات خلال السنة
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	تغيرات في القيم العادلة
٩,٤٥٧,٧٢٥	٩,٤٥٧,٧٢٥	٩,٤٥٧,٧٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	
٢,٨٥٠,٧٩٩	٢,٨٥٠,٧٩٩	٢,٨٥٠,٧٩٩	
(٢٩,٠٧٩)	(٢٩,٠٧٩)	(٢٩,٠٧٩)	
١٤٤,٤٩٤	١٤٤,٤٩٤	١٤٤,٤٩٤	
٩,٤٥٧,٧٢٥	٩,٤٥٧,٧٢٥	٩,٤٥٧,٧٢٥	
٢,٩٦٦,٢١٤	٢,٩٦٦,٢١٤	٢,٩٦٦,٢١٤	
٩,٤٥٧,٧٢٥	٩,٤٥٧,٧٢٥	٩,٤٥٧,٧٢٥	

١٠ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

تسوية قياسات القيمة العادلة للموجودات ضمن المستوى ٣ (تتمة)

موجودات غير مالية - استثمارات عقارية	موجودات مالية - استثمارات غير مسعرة	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٩,٢٦٢,٩٢٣	١,٨٨٤,٧٩٢	١١,١٤٧,٧١٥	في ١ يناير ٢٠١٨
١٩٤,٨٠٢	-	١٩٤,٨٠٢	إضافات خلال السنة
-	٩٦٦,٠٠٧	٩٦٦,٠٠٧	تغيرات في القيم العادلة
٩,٤٥٧,٧٢٥	٢,٨٥٠,٧٩٩	١٢,٣٠٨,٥٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,٩٦١,٠٩٠	٩,٠٩٤,٥١٨	بضاعة محتفظ بها لغرض البيع
٢,٤١٢,٨٠٥	٢,٣٩٣,٠٠٨	بضاعة محتفظ بها لغرض البيع - التجزئة
٧٩٢,٠٥٣	٦٨٤,٧١٠	بضاعة قيد التحصيل
١٢,٦٣١	٤٠,٢٥٠	حق استرجاع الموجودات
١٢,١٧٨,٥٧٩	١٢,٢١٢,٤٨٦	
(٥٩٧,٧٢٨)	(٢٨٤,٤٣١)	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
١١,٥٨٠,٨٥١	١١,٩٢٨,٠٥٥	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٦٦,١٠٠	٥٩٧,٧٢٨	في ١ يناير
٤٣٢,٨٣٣	١٠٦,٢٩٤	المخصص خلال السنة
(٣٠١,٢٠٥)	(٦٧,٢٨٤)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
-	(٣٥٢,٣٠٧)	مبالغ مستردة خلال السنة
٥٩٧,٧٢٨	٢٨٤,٤٣١	في ٣١ ديسمبر

١٢ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٠,٩٦١,٥٤٢	١٢,١٨٤,٥٤٤	ذمم تجارية مدينة [محسوم منها مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ٢,٢٥٥,٣٨٣ دينار بحريني (٢٠١٨: ٢,٣٦٣,٦٩٠ دينار بحريني)]
٦,٢٥٥,٠٨١	٧,٣٤٧,٢٧٧	ذمم مدينة أخرى
١,٢٠٨,٠٧٤	٢,٢٨٩,٠١٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
١,٨٥٤,٢٤٠	١,٤٠١,٥٥٨	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٢٩٣,٥٢٦	٤٧٢,٨٦٤	مبالغ مستحقة من أطراف أخرى ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
٢٠,٥٧٢,٤٦٣	٢٣,٦٩٥,٢٦٢	

١٢ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (تتمة)

تتضمن الذمم التجارية المدينة على مبلغ وقدره ٢٠,٦١١ دينار بحريني (٢٠١٨: ٤٠,١٩٨ دينار بحريني) مستحق من أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٢٨).

إن الذمم التجارية المدينة البالغة ٤٥٠,٠٢٨ دينار بحريني (٢٠١٨: ٤٣٩,٩٢٣ دينار بحريني) هي مضمونة مقابل القروض والاقتراضات، راجع إيضاح ١٨.

فيما يلي بنود وشروط الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية المدينة ويتم تسويتها عادةً خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم المدينة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ستة أشهر.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، راجع إيضاح ٢٨.

فيما يلي أدناه التغييرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة خلال السنة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٠٥٧,٢٢٥	٢,٣٦٣,٦٩٠	في ١ يناير
٥٤٠,٧٢٤	٢٣٥,٤٨٠	المخصص للسنة
(٢٣٤,٢٥٩)	(٣٤٣,٧٨٧)	استرجاعات / مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>٢,٣٦٣,٦٩٠</u>	<u>٢,٢٥٥,٣٨٣</u>	في ٣١ ديسمبر

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

فات موعد استحقاقها						
أقل من ٣٠ يوماً	٩٠-٣٠ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	المتداول	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,٤٣٦,٨٩٨	٣,٤٤٥,٩٣٤	٧١٩,٨٥٦	٢,١٨٢,٤١٠	٤,٦٥٤,٨٢٩	١٤,٤٣٩,٩٢٧	٢٠١٩ إجمالي الذمم التجارية المدينة
(٣١,٨٧١)	(٨٥,٩٥٤)	(١٤,٠٥٤)	(٢,٠٨٨,٢٢٣)	(٣٥,٢٨١)	(٢,٢٥٥,٣٨٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٣,٤٠٥,٠٢٧</u>	<u>٣,٣٥٩,٩٨٠</u>	<u>٧٠٥,٨٠٢</u>	<u>٩٤,١٨٧</u>	<u>٤,٦١٩,٥٤٨</u>	<u>١٢,١٨٤,٥٤٤</u>	صافي الذمم التجارية المدينة
فات موعد استحقاقها						
أقل من ٣٠ يوماً	٩٠-٣٠ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	المتداول	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٧١٠,٩٦٣	٣,٥٢٨,٦٩٤	١,٤٧٢,٧٨١	٢,٥١٦,٦٣٢	٤,٠٩٦,١٦٢	١٣,٢٢٥,٢٣٢	٢٠١٨ إجمالي الذمم التجارية المدينة
(٢٦,٤٧٠)	(٥٤,٣٠٨)	(٧,٧٦٢)	(٢,٢٤٩,٧٢٩)	(٢٥,٤٢١)	(٢,٣٦٣,٦٩٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١,٦٨٤,٤٩٣</u>	<u>٣,٤٧٤,٣٨٦</u>	<u>١,٤٦٥,٠١٩</u>	<u>٢٦٦,٩٠٣</u>	<u>٤,٠٧٠,٧٤١</u>	<u>١٠,٩٦١,٥٤٢</u>	صافي الذمم التجارية المدينة

١٣ النقد وما في حكمه

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٣٣,٤٦٤	١١٠,٧٥٠	نقد في الصندوق
٥,٤٣٢,٩٣٨	٤,٧٠٤,٠٢٧	نقد لدى بنوك
٥,٥٦٦,٤٠٢	٤,٨١٤,٧٧٧	
(٢,٠١٣,٤٨٠)	(٣,٣٧٢,٢٣٠)	سحوبات على المكشوف من البنك
٣,٥٥٢,٩٢٢	١,٤٤٢,٥٤٧	النقد وما في حكمه

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

١٤ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٨: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم
١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤,٦٤٢,٨٥٤	الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل: ١٤٦,٤٢٨,٥٤٩ سهم (٢٠١٨: ١٤٦,٤٢٨,٥٤٩ سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم

١٥ أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة شراء الشركة لأسهمها. تحتفظ المجموعة بعدد ٤,٠٦٧,٨١٧ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٤,٠٦٧,٨١٧ سهم).

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٠٦٧,٨١٧	٤,٠٦٧,٨١٧	عدد أسهم الخزانة
٢,٨%	٢,٨%	نسبة أسهم الخزانة من إجمالي الأسهم الصادرة
٠,٣٥١	٠,٣٥١	تكلفة أسهم الخزانة (دينار بحريني/ سهم)
٠,٧٦٥	٠,٧٨٠	سعر السوق لأسهم الخزانة (دينار بحريني/ سهم)
٣,١١١,٨٨٠	٣,١٧٢,٨٩٧	القيمة السوقية لأسهم الخزانة (دينار بحريني)

١٦ أرباح أسهم وتخصيصات أخرى ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقترح مجلس الإدارة توزيع إجمالي أرباح أسهم نقدية بواقع ٥٠ فلس للسهم (باستثناء أسهم الخزانة)، بإجمالي قدره ٧,١١٨,٠٣٧ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: بواقع ٥٠ فلس للسهم بإجمالي قدره ٧,٠٤٥,٦٩٧ دينار بحريني) ومن ضمنها ٢٠ فلس للسهم بإجمالي قدره ٢,٨٤٧,٢١٥ دينار بحريني (٢٠١٨: ٢٠ فلس للسهم بإجمالي قدره ٢,٧٧٤,٨٧٥ دينار بحريني) تم دفعها كأرباح أسهم مرحلية. أرباح الأسهم النهائية الموصى بتوزيعها تعادل ٣٠ فلس للسهم، بإجمالي قدره ٤,٢٧٠,٨٢٢ دينار بحريني (٢٠١٨: ٣٠ فلس للسهم بإجمالي قدره ٤,٢٧٠,٨٢٢ دينار بحريني).

كما اقترح مجلس الإدارة توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ وقدره ١٢٨,٥٠٠ دينار بحريني (٢٠١٨: ١٣٩,٠٠٠ دينار بحريني).

كما اقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ وقدره ١٨٤,٦٨٩ دينار بحريني (٢٠١٨: ١٦٨,٦٩٢ دينار بحريني) إلى احتياطي التبرعات الخيرية.

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

١٧ احتياطات أخرى

	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	علاوة إصدار أسهم	احتياطي قانوني		احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	علاوة إصدار أسهم	احتياطي قانوني		احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	علاوة إصدار أسهم	احتياطي قانوني		احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	علاوة إصدار أسهم	احتياطي قانوني
كما في ١ يناير ٢٠١٩	٧,٣٢١,٤٢٧	١,٠١٢,٨٦٠	-	١٣,٦٧٨,٠٤٥	١,٤٦٥,٢١٥	١,٠١٢,٨٦٠	-	٧,٣٢١,٤٢٧	١,٤٦٥,٢١٥	١,٠١٢,٨٦٠	-	١٣,٦٧٨,٠٤٥	١,٤٦٥,٢١٥	١,٠١٢,٨٦٠	-
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	١,٤٠٤,١٩٢	٨٣٨,٥٧٢	-	-	-	٨٣٨,٥٧٢	-	-	-	٨٣٨,٥٧٢	-	-
مكسب من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(١,٠٧٢,٩٥١)	-	-	(١,٠٧٢,٩٥١)	(١,٠٧٢,٩٥١)	-	-	(١,٠٧٢,٩٥١)	(١,٠٧٢,٩٥١)	-	-	(١,٠٧٢,٩٥١)	(١,٠٧٢,٩٥١)	-	-
محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية	١٦٨,٦٩٢	-	-	١٦٨,٦٩٢	-	-	-	١٦٨,٦٩٢	-	-	-	١٦٨,٦٩٢	-	-	-
توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية [راجع إيضاح ١٧ (ب)]	(١٦٨,٦٩٢)	-	-	(١٦٨,٦٩٢)	-	-	-	(١٦٨,٦٩٢)	-	-	-	(١٦٨,٦٩٢)	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,٣٢١,٤٢٧	١,٠١٢,٨٦٠	-	١٤,٠٠٩,٢٨٦	١,٢٣٠,٨٣٦	١,٠١٢,٨٦٠	-	٧,٣٢١,٤٢٧	١,٢٣٠,٨٣٦	١,٠١٢,٨٦٠	-	١٤,٠٠٩,٢٨٦	١,٢٣٠,٨٣٦	١,٠١٢,٨٦٠	-
كما في ١ يناير ٢٠١٨	-	-	-	١٣,٤٨٧,٤٩٦	١,١١٨,١٥٦	-	-	٧,٣٢١,٤٢٧	١,١١٨,١٥٦	-	-	١٣,٤٨٧,٤٩٦	١,١١٨,١٥٦	-	-
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	-	(١,١٠٨,٥٤١)	٦٠,٨٢٩	-	-	-	٦٠,٨٢٩	-	-	(١,١٠٨,٥٤١)	٦٠,٨٢٩	-	-
خسائر من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٢٨٦,٢٣٠	٢٨٦,٢٣٠	-	-	-	٢٨٦,٢٣٠	-	-	٢٨٦,٢٣٠	٢٨٦,٢٣٠	-	-
أسهم خزانة مباحة / محولة	-	١,٠١٢,٨٦٠	-	١,٠١٢,٨٦٠	-	-	-	-	-	١,٠١٢,٨٦٠	-	١,٠١٢,٨٦٠	-	-	-
محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية	-	-	-	١٧٢,١٨٥	-	-	-	-	-	-	-	١٧٢,١٨٥	-	-	-
توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية [راجع إيضاح ١٧ (ب)]	(١٧٢,١٨٥)	-	-	(١٧٢,١٨٥)	-	-	-	(١٧٢,١٨٥)	-	-	-	(١٧٢,١٨٥)	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧,٣٢١,٤٢٧	١,٠١٢,٨٦٠	-	١٣,٦٧٨,٠٤٥	١,٤٦٥,٢١٥	١,٠١٢,٨٦٠	-	٧,٣٢١,٤٢٧	١,٤٦٥,٢١٥	١,٠١٢,٨٦٠	-	١٣,٦٧٨,٠٤٥	١,٤٦٥,٢١٥	١,٠١٢,٨٦٠	-

١٧ احتياطات أخرى (تتمة)

(أ) احتياطي قانوني

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

(ب) احتياطي التبرعات الخيرية

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

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

اقترح مجلس الإدارة تحويل مبلغ وقدره ١٨٤,٦٨٩ دينار بحريني (٢٠١٨: ١٦٨,٦٩٢ دينار بحريني) إلى احتياطي التبرعات الخيرية في السنة الحالية. ويخضع ذلك لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

(ج) علاوة إصدار أسهم

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

(د) احتياطي عام

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

(هـ) احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

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

(و) احتياطي تحويل العملات الأجنبية

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

١٨ قروض واقتراضات

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٩,٥٢٦,٢٧٨	١٧,٢٤٠,١٢٩	قروض لأجل (أ)
٣,٠٩٥,٥٤٢	٣,٩٦٨,٣٦٥	قروض قصيرة الأجل (ب)
<u>٢٢,٦٢١,٨٢٠</u>	<u>٢١,٢٠٨,٤٩٤</u>	
١٧,٢٩٠,٣٧٨	١٤,٨٧٥,٩٩٢	غير متداول
٥,٣٣١,٤٤٢	٦,٣٣٢,٥٠٢	متداول
<u>٢٢,٦٢١,٨٢٠</u>	<u>٢١,٢٠٨,٤٩٤</u>	

١٨ قروض واقتراضات (تتمة)

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

يحمل القرض معدلات فائدة متغيرة تتراوح ما بين ٢,٢% إلى ٢,٤٥% مضافاً إليه فائدة بمعدل بيبور أو بمعدل أذونات الخزانة، (٢٠١٨: 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 الذم التجارية لبنادر حتى تسوية القرض بما في ذلك الفائدة.

(ب) يمثل ذلك تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من بنوك تجارية في مملكة البحرين لتمويل شراء السلع للبيع. تحمل هذه التسهيلات فائدة لمدة ٣ أشهر بمعدل بيبور مضافاً إليه فائدة بنسبة ١,٧٥% (٢٠١٨: بيبور مضافاً إليه فائدة بنسبة ١,٧٥%) سنوياً مع فترة استحقاق تصل إلى ٩٠ يوماً.

١٩ التزامات عقد الإيجار

تتعلق التزامات عقد الإيجار بإيجارات الأرض والمباني والمركبات الخاصة بالمجموعة: فيما يلي التغييرات في التزامات عقد الإيجار خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠١٩
دينار بحريني	دينار بحريني
٦,٠٠٦,٧٧٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩ عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (إيضاح ٢)
١,١٢٨,٥٧٥	إعادة قياس التزامات عقد الإيجار
٢,٣٣٧,٢٤٠	إضافات عقود الإيجار الجديدة
٣٩٤,٧١٣	مصروفات الفوائد للسنة
(٢,٣٧٤,٨٥٨)	مدفوعات خلال السنة
٧,٤٩٢,٤٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٠١٩	٢٠١٩
دينار بحريني	دينار بحريني
٦,٤٠٨,٥٣٠	غير المتداولة
١,٠٨٣,٩١٧	المتداولة
٧,٤٩٢,٤٤٧	

٢٠ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	في ١ يناير
١,٧٧٤,٤٦٦	٢,١١٢,٢٠٥	المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٣)
٤٩٦,١٥٥	٤١٣,٢٨٧	مكافآت مدفوعة خلال السنة
(١٥٨,٤١٦)	(١٤٦,٦٢٩)	متعلق باستبعاد شركة تابعة
-	(١٠,٩٢٦)	
٢,١١٢,٢٠٥	٢,٣٦٧,٩٣٧	المخصص كما في ٣١ ديسمبر
(٣٨٧,٣٥٧)	(٤٣٢,٣٥١)	مبالغ مدفوعة مقدماً للموظفين
١,٧٢٤,٨٤٨	١,٩٣٥,٥٨٦	صافي المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢١ ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,٨٤٥,١٥٧	٧,٨٣٢,٤٠٦	ذمم تجارية دائنة
١,٥٨٩,٢٢٣	١,٤٩٨,٦٥٩	ذمم دائنة أخرى
٢,٩٨٥,١٤٩	١,٤٧١,٠٥١	مصروفات مستحقة
١,٠٢٢,٧٥٩	٩٠٠,١٤٢	أرباح أسهم لم يطالب بها
-	١٨٢,٤٨٢	صافي ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٧,٩٤٣	٤٨,٥٥٤	التزامات العقد والتزامات مستردة
<u>١٤,٤٦٠,٢٣١</u>	<u>١١,٩٣٣,٢٩٤</u>	

تتضمن الذمم التجارية الدائنة على مبلغ وقدره ١٨٠,١٦٢ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٠٩,٤٥٨ دينار بحريني) مستحق لأطراف ذات علاقة، راجع إيضاح ٢٨.

فيما يلي بنود وشروط المطالبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم عادةً تسويتها خلال ٦٠ يوماً.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم الدائنة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر.
- تسدد أرباح أسهم لم يطالب بها عند الطلب.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة، راجع إيضاح ٢٨.

بي إم أي ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيرادات ٢٢

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

المجموع	٢٠١٩		٢٠١٨		الضريبة		٢٠١٩		٢٠١٨		قطاع التجارة		قطاع الجملة		٢٠١٨		٢٠١٩		عقود الخدمات والتأمين		نوع الإيرادات
	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٨٩,٣٠٤,٢٢٦	٩١,٨٦٨,٢٢١	-	١,٨٤٤,٩١٥	٢,٥٥٠,٩٨١	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٢,٥٠٩,٧٤٧	٥,٢١٤,٧١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	بيع الضائع	
٢,٠٦٣,٣٩٤	١,٩٨٨,٨٤٢	-	٢,٠٦٣,٣٩٤	١,٩٨٨,٨٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خدمات الغرف
٢,٣٧٢,١٥٢	١,٣٠٣,٢٣٠	٢,٣٧٢,١٥٢	١,٣٠٣,٢٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خدمات الشحن
١٠,١٣٣,٤٩٠	٩,١٧٣,٤٨٨	-	١٦٠,٤٣١	٤٥٢,٢٣٨	-	-	-	-	٩,٩٧٣,٠٥٩	٨,٧٢١,٢٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تمويل وخدمات أخرى
١٠٣,٨٧٣,٢٦٢	١٠٤,٣٣٣,٧٨١	٢,٣٧٢,١٥٢	٤,٠٦٨,٧٤٠	٤,٩٩٢,٠٦١	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	١٢,٤٨٢,٨٠٦	١٣,٩٣٥,٩٦٥	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	١٢,٤٨٢,٨٠٦	١٣,٩٣٥,٩٦٥	مجموع الإيرادات
٩٢,٦١٢,٣٠٢	٩٣,٩٧٢,٩٨٨	٢,٣٧٢,١٥٢	٤,٠٦٨,٧٤٠	٤,٩٩٢,٠٦١	٣٥,١٤٦,٦٦٥	٣٣,١٤٤,٩٣٥	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٣,٨٤٠,٥٢٤	٦,٧٩٩,١٣١	٢,٦١٨,٦٨٨	٣,٢٢٣,٩٥٩	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٣,٨٤٠,٥٢٤	٦,٧٩٩,١٣١	الإسواق الجغرافية
٢,٦١٨,٦٨٨	٣,٢٢٣,٩٥٩	-	-	-	٢,٦١٨,٦٨٨	٣,٢٢٣,٩٥٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	البحرين
٨,٦٤٢,٢٧٢	٧,١٣٦,٨٣٤	-	-	-	-	-	-	-	٨,٦٤٢,٢٧٢	٧,١٣٦,٨٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى
١٠٣,٨٧٣,٢٦٢	١٠٤,٣٣٣,٧٨١	٢,٣٧٢,١٥٢	٤,٠٦٨,٧٤٠	٤,٩٩٢,٠٦١	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	١٢,٤٨٢,٨٠٦	١٣,٩٣٥,٩٦٥	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	١٢,٤٨٢,٨٠٦	١٣,٩٣٥,٩٦٥	دول أفريقية
٨٩,٣٠٤,٢٢٦	٩١,٨٦٨,٢٢١	-	١,٨٤٤,٩١٥	٢,٥٥٠,٩٨١	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٢,٥٠٩,٧٤٧	٥,٢١٤,٧١٥	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٢,٥٠٩,٧٤٧	٥,٢١٤,٧١٥	توقيت إثبات الإيرادات
١٤,٥٦٩,٠٣٦	١٢,٤٦٥,٥٦٠	٢,٣٧٢,١٥٢	٢,٢٢٣,٨٦٥	٢,٤٤١,٠٨٠	-	-	-	-	٩,٩٧٣,٠٥٩	٨,٧٢١,٢٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المنتجات والخدمات مع مرور الوقت
١٠٣,٨٧٣,٢٦٢	١٠٤,٣٣٣,٧٨١	٢,٣٧٢,١٥٢	٤,٠٦٨,٧٤٠	٤,٩٩٢,٠٦١	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	١٢,٤٨٢,٨٠٦	١٣,٩٣٥,٩٦٥	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٣٦,٣٦٨,٨٩٤	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	١٢,٤٨٢,٨٠٦	١٣,٩٣٥,٩٦٥	مجموع الإيرادات

٢٣ ربح المجموعة للسنة

تم إدراج ربح المجموعة للسنة بعد احتساب المصروفات التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٦,٤٨٨,٥٤٥	١٧,٢٨٩,٨٦١	تكاليف الموظفين
٦٢٦,٥١٢	٦٩٠,٩٨٥	مكافآت قصيرة الأجل
٤٩٦,١٥٥	٤١٣,٢٨٧	مساهمات نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي
		مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٠)
١٧,٦١١,٢١٢	١٨,٣٩٤,١٣٣	

تم توزيع تكاليف الموظفين في القائمة الموحدة للدخل كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥,٣٦١,٤٥٠	٦,٦٦٧,٠٧٣	تكاليف الإيرادات
٦,٥٥٣,٦٩٩	٧,٤٣٣,٩٥٨	مصروفات البيع والتوزيع
٥,٦٩٦,٠٦٣	٤,٢٩٣,١٠٢	مصروفات عامة وإدارية
١٧,٦١١,٢١٢	١٨,٣٩٤,١٣٣	

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٢٦٦,٩٣٣	١,٠٤٢,٨٠٨	تكاليف التمويل
٢٠٥,٣٠٤	٣٩٠,٩١٦	فائدة على قرض لأجل
٩٤,٧٢٤	١٨٨,٣٧٤	فائدة على قروض قصيرة الأجل وسحوبات على المكشوف من البنك
-	٣٩٤,٧١٣	رسوم مصرفية
		فائدة على التزامات عقد الإيجار
١,٥٦٦,٩٦١	٢,٠١٦,٨١١	

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,١١٤,٢١١	-	إيجارات - عقود التأجير التشغيلية
(٣٣٣,٣٥٩)	٤١٨,١٢٥	خسارة) مكاسب صرف العملات الأجنبية، صافي
(١٣٥,٧٨٠)	١١,٠٨٠	مكسب (خسارة) من استبعاد عقارات والآت ومعدات

٢٤ دخل تشغيلي آخر

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩٤٩,٤٦٣	٨٤٧,٠٨٩	دخل الإيجار
٨٧٨,٥٨٨	٩٠١,٩٩٤	دخل العرض والحسومات
١٤١,٢٢٠	١١٤,١٢٧	دخل الخدمات اللوجيستية
٢٢١,١٥٣	٧٢١,٧٠٣	دخل متنوع
٢,١٩٠,٤٢٤	٢,٨٥٤,٩١٣	

٢٥ صافي دخل الاستثمار

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥١٩,٩٩٣	٥٤٥,٧٩٥	دخل أرباح أسهم
١٣١,٤٩٢	١١٧,٨٧٨	دخل الفوائد من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣٢,٤٠٠	٥٩,٣١٤	دخل الفوائد
<u>٧٨٣,٨٨٥</u>	<u>٧٢٢,٩٨٧</u>	

٢٦ مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٨,٤٣٤	٨٤,٥٣٢	مصروف ضريبة الدخل الحالي

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

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

٢٧ الربح للسهم

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,٤٣٤,٦١١	٩,٢٣٤,٤٥٦	ربح السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية لبي إم أي ش.م.ب.
<u>١٣٩,٣٩٧,٩٩٥</u>	<u>١٤٢,٣٦٠,٧٣٢</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم، بعد حسم أسهم الخزانة
<u>٦١</u>	<u>٦٥</u>	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)

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

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

٢٨ إفصاحات الطرف ذي العلاقة

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

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

٢٠١٨			٢٠١٩		
تكاليف			تكاليف		
المصروفات	الإيرادات	الإيرادات	المصروفات	الإيرادات	الإيرادات
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
١,١٥٧,٨٩٧	-	٣٤٦,٧١١	١,٦٧٧,٧٥٢	-	٧٥,٨٥٤
أطراف أخرى ذات علاقة					

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			شركات خاضعة لسيطرة مشتركة		
ذمم تجارية مدينة	مستحق من	ذمم تجارية مدينة	ذمم تجارية مدينة	مستحق من	ذمم تجارية مدينة
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
-	٤٧٢,٨٦٤	-	١٨٤,٧١٥	-	٢٠,٦١١
١٨٤,٧١٥	-	٢٠,٦١١	١٨٤,٧١٥	-	٢٠,٦١١
أطراف أخرى ذات علاقة					

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			شركات خاضعة لسيطرة مشتركة		
ذمم تجارية مدينة	مستحق من	ذمم تجارية مدينة	ذمم تجارية مدينة	مستحق من	ذمم تجارية مدينة
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
-	٢٩٣,٥٢٦	١٣,٤٩٧	١٠٩,٤٥٨	-	٢٦,٧٠١
١٠٩,٤٥٨	-	٢٦,٧٠١	١٠٩,٤٥٨	-	٢٦,٧٠١
١٠٩,٤٥٨	٢٩٣,٥٢٦	٤٠,١٩٨	١٠٩,٤٥٨	٢٩٣,٥٢٦	٤٠,١٩٨
أطراف أخرى ذات علاقة					

بنود وشروط الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة باستثناء القروض المقدمة للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة الناتجة هي غير مضمونة وبدون فائدة ويتم تسويتها على أساس نقدي باستثناء القروض المقدمة للشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة. لا توجد هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة من أية أطراف ذات علاقة فيما يتعلق بالذمم المدينة أو الذمم الدائنة. بالنسبة للسنة الحالية والسابقة، لم تسجل المجموعة أي إضمحلال على الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة حيث تعتبر مخاطر الائتمان المرتبطة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة منخفضة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٨ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٣٩,٠٠٠	١٢٨,٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
		موظفي الإدارة الرئيسيين
		مكافآت قصيرة الأجل
		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٢٥,٤٢١	٦٣٩,٥٣٧	
٤١,٢٠٥	٤١,٤٠٠	
٦٦٦,٦٢٦	٦٨٠,٩٣٧	
٨٩٠,٦٢٦	٨٩٤,٤٣٧	

٢٩ ارتباطات والتزامات محتملة

الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة على هيئة ضمانات مصرفية صادرة ضمن أعمالها الاعتيادية بإجمالي مبلغ وقدره ٢,٨٦٤,٥٧٩ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢,٧٦٦,٩٧٤ دينار بحريني)، ولا يتوقع بأنه سوف ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

ارتباطات الشراء

بلغت الارتباطات المتعلقة بطلبات الشراء المؤكدة ٧,٠٩٦,٤٨٣ دينار بحريني (٢٠١٨: ٢,٧٦٦,٩٧٤ دينار بحريني) كما في تاريخ إعداد التقارير المالية.

٣٠ شركة تابعة مملوكة جوهرياً بشكل جزئي

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

٢٠١٨	٢٠١٩	بلد التأسيس	
٤٦,٠٩%	٤٦,٠٩%	مملكة البحرين	حصة الملكية المحتفظ بها من قبل الحقوق غير المسيطرة شركة بنادر للفنادق ش.م.ب. ("بنادر")
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار بحريني	دينار بحريني		
٣,٢٧١,٥٢٢	١,٦٨٧,٨٦١		الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة الجوهري
(١,٦٩٣,١٧٠)	(١,٥٦٩,٥٥٥)		الخسارة المخصصة للحقوق غير المسيطرة الجوهري

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣,١٠٦,٧٢٥	٣,١٦٣,٩٤٨	ملخص قائمة الدخل الشامل:
(١,٣٥٠,٥٧٤)	(١,٣٥٩,٧٢٧)	الإيرادات
(٢,٩٢٩,٨٩٠)	(٢,٨٧٢,٢٢١)	تكاليف الإيرادات
(١,٦٤٦,١١٦)	(١,٦٩٦,٣١٥)	مصروفات عامة وإدارية
(٨٥٣,٧٦١)	(٦٤١,٠٩٨)	تكاليف التمويل
(٣,٦٧٣,٦١٦)	(٣,٤٠٥,٤١٣)	مصروفات البيع والتوزيع
(١,٦٩٣,١٧٠)	(١,٥٦٩,٥٥٥)	الخسارة للسنة ومجموع الخسارة الشاملة
		العائد إلى الحقوق غير المسيطرة

٣٠ شركة تابعة مملوكة جوهرياً بشكل جزئي (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٨,٦٣٠,٧١٠	٣٦,٧٧٣,٤٩٨	ملخص قائمة المركز المالي:
-	٢٢١,٤٨٠	عقارات وآلات ومعدات (غير متداول)
٦٠,٤٢٨	٥٨,٨٢٦	الحق في استخدام الموجودات (غير متداول)
٤٣٩,٩٢٣	٤٥٠,٠٢٨	مخزون (متداول)
٧٢٣,١١٤	٢١١,٩٤٧	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (متداول)
(٨٦,٥٢٤)	(٩٨,٥١٤)	أرصدة لدى بنك ونقد (متداول)
(١١,٥٠٢,٩٩٧)	(١٤,٨٣٣,٦١٥)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين (غير متداول)
-	(٩٩,٦٥٠)	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة (غير متداول)
-	(١٢٧,٥٠٤)	التزامات عقد الإيجار (غير متداول)
(١٧,٢٩٠,٣٧٨)	(١٤,٨٧٥,٩٩٢)	التزامات عقد الإيجار (متداول)
(٢,٢٣٥,٩٠٠)	(٢,٣٦٤,١٣٧)	قروض واقتراضات (غير متداول)
(٤٦٤,٨٨٨)	(٤٥٧,٧٥٩)	قروض واقتراضات (متداول)
(١,١٧٥,٣٧١)	(١,١٧٤,١٢١)	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى (متداول)
-	(٢٢,٣٨٨)	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها (متداول)
٧,٠٩٨,١١٧	٣,٦٦٢,٠٩٩	سحوبات على المكشوف من البنك (متداول)
		حقوق الملكية
٣,٢٧١,٥٢٢	١,٦٨٧,٨٦١	العائد إلى الحقوق غير المسيطرة

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
(٥٠٥,٧٠٨)	٢٨٨,٩٦٥	ملخص معلومات قائمة التدفقات النقدية:
(٢١,٧٤١)	(٢٨,٨٣٤)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١,٠٢٥,٥٦٣	(٧٩٣,٦٨٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤٩٨,١١٤	(٥٣٣,٥٥٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه

٣١ القطاعات التشغيلية

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

لأغراض إدارية تم تقسيم المجموعة إلى خمس قطاعات رئيسية هم:

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

عمليات البيع بالجملة - توزيع الأغذية والمرطبات والمنتجات الاستهلاكية الأخرى.

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

الضيافة - تتضمن هذه على الأعمال الفندقية والمطاعم للمجموعة.

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

٣١ القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	إيرادات من العملاء الخارجيين
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩٢,٦١٢,٣٠٢	٩٢,٩٢٦,١٢٠	مملكة البحرين
٢,٦١٨,٦٨٨	٣,٢٢٣,٩٥٩	دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى
٨,٦٤٢,٢٧٢	٨,١٨٣,٧٠٢	دول أجنبية أخرى - أفريقيا
<u>١٠٣,٨٧٣,٢٦٢</u>	<u>١٠٤,٣٣٣,٧٨١</u>	مجموع الإيرادات

تستند معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه على موقع العميل.

يلخص الجدول أدناه توزيع إجمالي الموجودات والمطلوبات إلى قطاعات جغرافية:

مجموع المطلوبات		مجموع الموجودات		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٩,٩٣٠,٣٠٩	٤٤,٦٣٣,٦٣٤	١٠١,٢٠٥,٥٧٩	١٠٧,٢٢٦,٧٩٧	مملكة البحرين
٤٥٨,٤٣٦	١١٩,٥٨٢	٢,٤٨٨,٢٠٩	٢,٠٣٥,٧٦٤	دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى
١,٦٦٦,٨٣١	٢,٤٢٠,٦٠٨	٧,٨٨٢,٦٨١	٩,٢٢٧,٩٦٥	دول أجنبية أخرى - أفريقيا
<u>٤٢,٠٥٥,٥٧٦</u>	<u>٤٧,١٧٣,٨٢٤</u>	<u>١١١,٥٧٦,٤٦٩</u>	<u>١١٨,٤٩٠,٥٢٦</u>	المجموع

بي إم إم أي ش.م.ب.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع	تصديقات واستثمارات		استثمارات وشحن		الضريبة		قطاع التجارة		قطاع الحيلة		قطاع الخدمات والتأمين	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
بنيتار بحريني	بنيتار بحريني	بنيتار بحريني	بنيتار بحريني	بنيتار بحريني	بنيتار بحريني	بنيتار بحريني	بنيتار بحريني	بنيتار بحريني	بنيتار بحريني	بنيتار بحريني	بنيتار بحريني	بنيتار بحريني
١٠٣,٨٧٣,٢٢٢	١٠٤,٣٣٣,٧٨١	-	٢,٣٧٢,١٥٢	١,٣٠٣,٢٣٠	٤,٠٦٨,٧٤٠	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٣١,٣٦٨,٨٩٤	٤٧,١٨٨,٢١١	٤٧,٧٣٣,٦٣١	١٢,٤٨٢,٨٠٦	١٣,٩٣٥,٩٦٥	الإيرادات - عملاء خارجيين
-	-	(٤,٥٦٨,٣٦٥)	٣,٥٦٢,٨٩٦	٧,٩٢٣,٤٨٨	٣٩,٧٧٢	-	٣٥,٠٢٥	٨٣١,٧٧٧	١٩٣,١٣٤	١٢,٠٠٠	-	الإيرادات - فيما بين القطاعات
١٠٣,٨٧٣,٢٢٢	١٠٤,٣٣٣,٧٨١	(٤,٥٦٨,٣٦٥)	٥,٩٤٩,٠٤٨	٩,٢٢٦,٧١٨	٤,١٠٨,٥١٢	٣٧,٧٦١,٣٥٣	٣٦,٧١٩,٠٩٩	٤٨,٠١٩,٩٣٨	٤٨,٤٢٦,٧٦٥	١٢,٦٠٢,٨٠٦	١٣,٩٣٥,٩٦٥	مجموع الإيرادات
(٧٣,٥٤٩,٨٧٤)	(٧٣,٣٧١,٧٥٥)	٤,٤٤٨,٣٦٥	(٥,١٨٠,٤٩٥)	(٨,٤١٣,٤٨٤)	(١,٨٣٠,٥٣٥)	(٢٤,١٦٨,٣٨٧)	(٢٣,٨٩٢,٩٦٩)	(٣٧,٩٤٦,٢٣٩)	(٣٧,٨٩٧,٩٤٧)	(٨,٨٧٢,٦١٣)	(١٠,١٦٥,٠٢٩)	تكافة الإيرادات (باستثناء الاستهلاك)
٣٠,٣٢٣,٣٨٨	٣٠,٩٦٢,٢٦٦	(١٢٠,٠٠٠)	٧٦٨,٥٥٣	٨٥٣,٣٣٤	٢,٢٧٧,٩٧٧	١٣,٥٩٢,٩٦٦	١٢,٨٢٩,١٣٠	١٠,٠٧٣,٦٩٩	١٠,٥٢٨,٨١٨	٣,٧٣٠,١٩٣	٣,٠٧٧,٩٣٦	إجمالي الربح
٧٩,٦٧٣	(٨٤,٠٠٢)	-	١٩٢,٣٥١	(٣٥,٥٣٨)	-	-	-	-	-	(١١٢,٦٧٨)	(٤٨,٤٤٤)	حصة المجموعة من نتائج شركة خاصة
(٩٦,٢٠٧)	(٣٢,٥٢٩)	-	(٩٦,٢٠٧)	(٣٢,٥٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	خسائر من استثمارات
٧٨٣,٨٥٥	٧٢٢,٩٨٧	-	٧٨٣,٨٥٥	٧٢٢,٩٨٧	-	-	-	-	-	-	-	مخرجة بالقيمة المعلنة
٢,١٩٠,٠٤٤	٢,٥٨٤,٩١٣	(١٠٣,٥٠٤)	١,٧٣٣,٢٧٩	١,٨٧٦,٦٥٠	١٢٣,٩٠٥	٩٠٠,٥٣١	٩٢٣,٨١٦	-	٣٧,٧٢٧	٣٦,٦٨٧	٣٩,٠٢٥	من خلال الأرباح از الخسائر
(٢١,٢٣٥,٥٧٧)	(١٩,٤٩٨,٨٨٣)	٢٦,٠٣٠	(٤,٣٩٩,٧٨٠)	(٢,٨٨٤,٨٥٣)	(٣,٠٧١,٣٨٤)	(٥,٢٧٩,٦٣٠)	(٥,١٢٧,٨٧٣)	(٦,١٨٠,٠٥٨)	(٦,١٥٤,٠٧٠)	(٣,٢٢٢,٠٢٤)	(٢,٨٠٧,٠٤٤)	دخل الاستثمار
(٣,١٥٧,٩٣٣)	(٤,٨٧٤,٨٣٣)	-	(١٩٢,٥٥١)	(٥٢٥,٨٣٩)	(٧,٥٧٣,٣١٧)	(٥٣٢,٢٣٣)	(١,٣٥٦,٨٠٨)	(٢٥٧,٤٢٤)	(٣٥٦,٧١٨)	(١١٨,٤٠٨)	(٥٥٦,١٨١)	دخل تشغيلي آخر
(١,٥٦٦,٩٦١)	(٢,٠١٦,٨١١)	٦٥٣,٥٠٤	(٢٩٢,٩٨٣)	(٥١٨,٠٧٦)	(١,٦٤٦,١١٦)	(٩١,٢٤٧)	(٣١٤,١٣٢)	(١٣٠)	(٤,١٩٦)	(١٢٣)	(١٤,٠٧٣)	الإستهلاك و تكاليف العمول ومصروف
(٤٨,٤٢٤)	(٨٤,٥٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٨,٤٢٤)	(٨٤,٥٣٢)	الضريبي
٦,٨٧٢,٦٦٨	٧,٦٧٨,٣٤٦	-	(١,٥٠٣,٤٥٣)	(٥٤٣,٩٦٤)	(٤,٣٧٧,٩٣٥)	٨,٥٩٠,٣٩٧	٦,٩٦٠,١٣٣	٣,٧٩٨,٠٨٦	٤,١٧٢,٥٦١	٣٦٥,١٧٣	٥٧,٠٢١٧	الربح (الخسارة) للسنه
١,٠٦٤,٨١٤	١,٢٦١,٨٢٧	-	٤٤٤,٠٧٥	٦٢٥,٨٨٨	٣٣٩,٤٠٠	٢٥٩,٣٢٢	٢٠١,٧٩٣	-	-	١١٢,٠١٧	٣١٦,١١٧	منها الضريبة العادة
١,٠٦٦,٦٢٨	١,٢٦٣,٦٥٢	-	١,٠٦٦,٦٢٨	١,٠٥٦,١١٠	-	-	-	-	-	-	-	سيطرة
٨,٥٧٤,٩١١	٩,٢٣٤,٤٥٦	-	(١,٥٠٣,٤٥٣)	(٥٤٣,٩٦٤)	(٦,٦٧٥,٢٢٢)	٨,٥٩٠,٣٩٧	٦,٩٦٠,١٣٣	٣,٧٩٨,٠٨٦	٤,١٧٢,٥٦١	٣٦٥,١٧٣	٥٧,٠٢١٧	الربح (الخسارة) العائدة إلى مساهمي
١,٠٦٦,٦٢٨	١,٢٦٣,٦٥٢	-	١,٠٦٦,٦٢٨	١,٠٥٦,١١٠	-	-	-	-	-	-	-	من أم أي
١,٠٦٦,٦٢٨	١,٢٦٣,٦٥٢	-	١,٠٦٦,٦٢٨	١,٠٥٦,١١٠	-	-	-	-	-	-	-	من أم أي
١١١,٥٧٦,٤٦٩	١١٨,٤٩٠,٥٦٦	(٣١,٠٥٣,٢٤٤)	٥٩,٦٣٤,٧٧٧	٦٣,٤٢٢,٩٨١	٤١,٥٧٥,٢٢٣	٦,٥١٠,٢٧٩	١١,٨٥٥,٥٨٥	١٨,٢٤٤,٤٠٨	١٩,٣٧٣,٤٨٩	٦,٦٤٤,٩٠٦	١١,٠٠٢,١٧١	التفقات الأساسية
٤٢,٠٥٥,٥٧٦	٤٧,١٧٣,٨٢٤	(١٢,١٠٤,٥٦١)	١٠,٠٨٤,٦٦٨	١٢,٦٦٦,٢٢٢	٣٣,٥٦٠,٨٩٤	٣,١٨٤,١١١	٧,٢١٩,٠٨٠	٤,٦٤٢,٦٦٩	٦,٧٠٠,٩٤٦	٢,٦٨٧,٥٤٣	٤,٨٢٢,٧٥٥	الموجودات التشغيلية
٤٢,٠٥٥,٥٧٦	٤٧,١٧٣,٨٢٤	(١٢,١٠٤,٥٦١)	١٠,٠٨٤,٦٦٨	١٢,٦٦٦,٢٢٢	٣٣,٥٦٠,٨٩٤	٣,١٨٤,١١١	٧,٢١٩,٠٨٠	٤,٦٤٢,٦٦٩	٦,٧٠٠,٩٤٦	٢,٦٨٧,٥٤٣	٤,٨٢٢,٧٥٥	المطلوبات التشغيلية

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

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

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

تتعرض المجموعة لعدة مخاطر 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 التي تقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار حوكمة مناسب للمخاطر المالية للمجموعة. تقوم لجنة الاستثمار بتقديم تأكيدات إلى الإدارة العليا للمجموعة بأن الأنشطة المالية للمجموعة المعرضة للمخاطر المالية تحكمها سياسات وإجراءات 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 أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية.

يتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تم إعداد تحليل الحساسية على أساس أن نسبة الأدوات المالية بالعملات الأجنبية جميعها ثابتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

تم عمل الافتراضات التالية لحساب تحليل الحساسية:

(أ) تتعلق حساسية القائمة الموحدة للمركز المالي فقط بالاستثمارات والقرض المقدم لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة والأرصدة لدى البنك 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 المقترضة في مخاطر السوق. تستند هذه على الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

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

٢٠١٨		٢٠١٩		الزيادة (النقص) في النقاط الأساسية (النقص) الزيادة في الربح [بالدينار البحريني]
٢٥-	٥٠+	٢٥-	٥٠+	
٦١,٥٨٨	(١٢٣,١٧٧)	٦١,٤٥٢	(١٢٢,٩٠٤)	

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

٢٠١٨		٢٠١٩		تغيرات في القيمة العادلة للأسهم	
التأثير على الربح	التأثير على الحقوق	التأثير على الربح	التأثير على الحقوق		
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني		
-	٧٤٩,٠٠٥	-	٥٨٧,٨٢٩	%١٠+	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات مسعرة
-	(٧٤٩,٠٠٥)	-	(٥٨٧,٨٢٩)	%١٠-	
-	٢٣٥,٨٥٦	-	٢٥٠,٢٥٦	%١٠+	استثمارات غير مسعرة
-	(٢٣٥,٨٥٦)	-	(٢٥٠,٢٥٦)	%١٠-	
١٨٦,٧٥٣	-	١٨٦,٣٥٩	-	%١٠+	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - استثمارات مسعرة
(١٨٦,٧٥٣)	-	(١٨٦,٣٥٩)	-	%١٠-	
٤٩,٢٢٤	-	٤٦,٣٦٥	-	%١٠+	استثمارات غير مسعرة
(٤٩,٢٢٤)	-	(٤٦,٣٦٥)	-	%١٠-	

تركز محفظة الاستثمار

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٨,٢٤٨,٢٤٣	٦,٦٤٠,٣٧١	أسهم حقوق الملكية
٢,٠٤٩,٨٦٩	٢,١٣٠,٥٦٣	صناديق أسهم حقوق الملكية الخاصة
٨٠٠,٩٣٠	٨٣٥,٦٥١	صناديق استثمارية مفتوحة
١,١٠٩,٣٤٢	١,١٠١,٥٠٧	أدوات دين
١٢,٢٠٨,٣٨٤	١٠,٧٠٨,٠٩٢	

٣٢ 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 الأمريكي مخاطر عملة أجنبية جوهرية.

فيما يلي تعرض الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالعملات الأجنبية:

٢٠١٨		٢٠١٩		
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
وما يعادلها	وما يعادلها	وما يعادلها	وما يعادلها	
بالدينار البحريني	بالدينار البحريني	بالدينار البحريني	بالدينار البحريني	
٦٤,٦٢٧	٢٩,٥٣٩	١٠٢,٩٤٥	٧٨,٧٣٠	يورو
٨,٣٧٤	٦,٥٦٦	١٣٩,٦١٨	١٨٣,٤٧٢	جنية إسترليني
١,٦٦٦,٨٣١	٥,٥٩٤,٢٨٢	٢,٤٢٠,٦٠٨	٨,٦٣٤,٦٥٣	عملات أخرى

يشير الجدول أدناه إلى تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر، وذلك نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحسب التحليل تأثير التغيرات التصاعدية بنسبة ٥% بالدينار البحريني مقابل اليورو 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).

٢٠١٨		٢٠١٩		
التأثير على	التأثير على	التأثير على	التأثير على	
الحقوق	الربح	الحقوق	الربح	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
%٥+	%٥+	%٥+	%٥+	تغير في معدلات صرف العملات الأجنبية
-	١,٧٥٤	-	١,٢١١	يورو
-	٩٠	-	(٢,١٩٣)	جنية إسترليني
١٩٦,٣٧٣	-	٣١٠,٧٠٢	-	عملات أخرى

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

مخاطر الائتمان

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

نم تجارية مدينة ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

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 إلى ذلك، يتم مراقبة الأرصدة المستحقة القبض على أساس مستمر مما يؤدي إلى تعرض المجموعة للديون المعدومة غير الجوهرية. لا تعتقد الإدارة بأن هناك أية مخاطر ائتمانية جوهرية مرتبطة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

أرصدة مصرفية واستثمارات في أدوات الدين

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

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إجمالي التعرضات القصوى

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٥,٤٣٢,٩٣٨	٤,٧٠٤,٠٢٧	أرصدة لدي بنوك
١٧,٥١٠,١٤٩	٢٠,٠٠٤,٦٨٥	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
١,١٠٩,٣٤٢	١,١٠١,٥٠٧	استثمارات (سندات الدين)
<u>٢٤,٠٥٢,٤٢٩</u>	<u>٢٥,٨١٠,٢١٩</u>	

تركز مخاطر الائتمان

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها إلى عدد كبير من تجار الجملة وتجار التجزئة. تمثل حسابات أكبر خمسة من عملاء المجموعة ١٧% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٩%) من الذمم التجارية المدينة القائمة.

فيما يلي توزيع الموجودات المالية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	استثمارات في أدوات الدين دينار بحريني	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى دينار بحريني	أرصدة لدى بنوك دينار بحريني
	٧٩٨,٧٠٦	١٥,٣٣٦,٤٠٠	٤,١٤٧,٦٦٨
	٣٠٢,٨٠١	٩٠,٠٤٥	١٩٠,٤٨٢
	-	٤,٥٧٨,٢٤٠	٣٦٥,٨٧٧
	<u>١,١٠١,٥٠٧</u>	<u>٢٠,٠٠٤,٦٨٥</u>	<u>٤,٧٠٤,٠٢٧</u>

الأقليم الجغرافي

البحرين
دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى
الدول الأفريقية

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)
تركز مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	استثمارات في أدوات الدين دينار بحريني	ذمم تجارية مدينة و ذمم أخرى دينار بحريني	أرصدة لدى بنوك دينار بحريني
٧٩٦,٨٤٥	١٣,١٨٦,٧٣٠	٤,٩١٥,٤٠٠	
٣١٢,٤٩٧	٢٢٤,٦٨٦	١٢٦,٦٧٠	
-	٤,٠٩٨,٧٣٣	٣٩٠,٨٦٨	
١,١٠٩,٣٤٢	١٧,٥١٠,١٤٩	٥,٤٣٢,٩٣٨	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	استثمارات في أدوات الدين دينار بحريني	ذمم تجارية مدينة و ذمم أخرى دينار بحريني	أرصدة لدى بنوك دينار بحريني
-	-	-	٤,٧٠٤,٠٢٧
١,١٠١,٥٠٧	-	-	-
-	٢٠,٠٠٤,٦٨٥	-	-
١,١٠١,٥٠٧	٢٠,٠٠٤,٦٨٥	٤,٧٠٤,٠٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	استثمارات في أدوات الدين دينار بحريني	ذمم تجارية مدينة و ذمم أخرى دينار بحريني	أرصدة لدى بنوك دينار بحريني
-	-	-	٥,٤٣٢,٩٣٨
١,١٠٩,٣٤٢	-	-	-
-	١٧,٥١٠,١٤٩	-	-
١,١٠٩,٣٤٢	١٧,٥١٠,١٤٩	٥,٤٣٢,٩٣٨	

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 للمجموعة في ٣١ ديسمبر، على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	عند الطلب دينار بحريني	أقل من ٣ أشهر دينار بحريني	من ٣ إلى ١٢ شهراً دينار بحريني	من ١ إلى ٥ سنوات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
-	٤,٥٥٩,٣٩٩	١,٨٣٩,٥٩٤	١٨,٠٨١,٨٦١	٢٤,٤٨٠,٨٥٤	
-	-	-	١٠,٣١٤,٩٧٨	١٠,٣١٤,٩٧٨	
٩٠٠,١٤٢	٩,٣٣١,٠٦٥	-	-	-	
٣,٣٧٢,٢٣٠	-	-	-	-	
-	-	١,١٧٤,١٢١	-	-	
٤,٧٧٢,٣٧٢	١٣,٨٩٠,٤٦٤	٣,٠١٣,٧١٥	٢٨,٣٩٦,٨٣٩	٤٩,٥٧٣,٣٩٠	

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمتة)

مخاطر السيولة (تتمتة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	عند الطلب دينار بحريني	أقل من ٣ أشهر دينار بحريني	من ٣ إلى ١٢ شهراً دينار بحريني	من ١ إلى ٥ سنوات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني
-	٣,٦٥٤,٥١٧	١,٧٣٩,٨١٠	٢١,٠١٦,٥٦٣	٢٦,٤١٠,٨٩٠	قروض واقتراضات
١,٠٢٢,٧٥٩	١٠,٤٣٤,٣٨٠	-	-	١١,٤٥٧,١٣٩	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٢,٠١٣,٤٨٠	-	-	-	٢,٠١٣,٤٨٠	سحوبات على المكشوف من البنك
-	-	١,١٧٥,٣٧١	-	١,١٧٥,٣٧١	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
٣,٠٣٦,٢٣٩	١٤,٠٨٨,٨٩٧	٢,٩١٥,١٨١	٢١,٠١٦,٥٦٣	٤١,٠٥٦,٨٨٠	

المخاطر التشغيلية

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

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

كما في ١ يناير ٢٠١٩ دينار بحريني	مقبوضات دينار بحريني	التدفقات النقدية مدفوعات دينار بحريني	أخرى دينار بحريني	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ دينار بحريني	
٢٢,٦٢١,٨٢٠	١٠,٧٤٠,٧٥٠	(١٢,١٥٤,٠٧٦)	-	٢١,٢٠٨,٤٩٤	قروض وإقتراضات
٦,٠٠٦,٧٧٧	-	(١,٩٨٠,١٤٥)	٣,٤٦٥,٨١٥	٧,٤٩٢,٤٤٧	التزامات عقد الإيجار
١,١٧٥,٣٧١	-	(١,٢٥٠)	-	١,١٧٤,١٢١	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
١,٠٢٢,٧٥٩	-	(٧,٢٤٠,٦٥٤)	٧,١١٨,٠٣٧	٩٠٠,١٤٢	أرباح أسهم لم يطالب بها
٣٠,٨٢٦,٧٢٧	١٠,٧٤٠,٧٥٠	(٢١,٣٧٦,١٢٥)	١٠,٥٨٣,٨٥٢	٣٠,٧٧٥,٢٠٤	

كما في ١ يناير ٢٠١٨ دينار بحريني	مقبوضات دينار بحريني	التدفقات النقدية مدفوعات دينار بحريني	أرباح أسهم مثبتة دينار بحريني	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ دينار بحريني	
٢٤,١٩٥,٢٣٦	٩,٥٩٧,١٦٧	(١١,١٧٠,٥٨٣)	-	٢٢,٦٢١,٨٢٠	قروض وإقتراضات
١,٥٩٩,٩٥٦	-	(٤٢٤,٥٨٥)	-	١,١٧٥,٣٧١	مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
٧٨١,٣٨٠	-	(٦,٦٩٥,٨٠٩)	٦,٩٣٧,١٨٨	١,٠٢٢,٧٥٩	أرباح أسهم لم يطالب بها
٢٦,٥٧٦,٥٧٢	٩,٥٩٧,١٦٧	(١٨,٢٩٠,٩٧٧)	٦,٩٣٧,١٨٨	٢٤,٨١٩,٩٥٠	

إدارة رأس المال

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

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان تلبيةها للعهد المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. أن الانتهاكات في الوفاء بالعهد المالية سيبيح البنك على الفور استدعاء القروض والإقتراضات. لم تحدث أي انتهاكات في العهد المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣٢ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، على التوالي. تتألف حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطيات الأخرى والأرباح المبقاة محسوم منها أسهم الخزنة العائدة إلى مساهمي بي إم إم أي ش.م.ب. ويتم قياسها بمبلغ وقدره ٦٩,٦١٠,٧٦٣ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٦٦,٢٥٨,٨٤٤ دينار بحريني).

٣٣ قياس القيم العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للمجموعة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

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

(ب) يتم تقييم القروض والاقتراضات والتزامات عقد الإيجار من قبل المجموعة بناءً على معايير مثل أسعار الفائدة. لا تختلف القيم المدرجة بشكل جوهري عن قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛ و

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

القيم العادلة للأدوات غير المالية

تقيس المجموعة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة وتم الإفصاح عن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة في الإيضاح ٧.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

بالنسبة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة (راجع الإيضاح ١٠).

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

٣٤ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

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