

شركة ناس ش.م.ب.

المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
30 سبتمبر 2019

المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

الصفحة	المحتويات
1	معلومات عامة
2	تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
	المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
3	بيان المركز المالي الموحد المختصر
4	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر
5 - 6	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
7	بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
8 - 16	إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

60037	السجل التجاري
ص.ب. 669 المنامة مملكة البحرين	المكتب الرئيسي
السيد سمير عبدالله ناس	رئيس مجلس الإدارة
السيد سامي عبدالله ناس	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
السيد عادل عبدالله ناس	عضو مجلس الإدارة
السيد غازي عبدالله ناس	عضو مجلس الإدارة
السيد فوزي عبدالله ناس	عضو مجلس الإدارة
السيد بشار سمير ناس	عضو مجلس الإدارة
د. مصطفى السيد	عضو مجلس الإدارة
السيد جمال الهزيم	عضو مجلس الإدارة
السيد هشام الساعي	عضو مجلس الإدارة
السيد هيمنت جوشي	عضو مجلس الإدارة
اتش اس بي سي بنك الشرق الأوسط ستاترد تشاترد بنك بي ان بي باريبيا بنك البحرين والكويت البنك الأهلي المتحد بنك البحرين الاسلامي ستيت بنك اوف انديا البنك العربي	البنوك
السيد سرينات برابو	سكرتير الشركة
كي بي ام جي فخرو	مدققو الحسابات

تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
إلى
حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة ناس ش.م.ب.
ص.ب ٦٦٩
المنامة - مملكة البحرين

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لشركة ناس ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛
- بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛
- والإيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

إن مجلس إدارة الشركة مسنول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية، وإن مسنوليتنا هي إصدار استنتاجنا عن هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة بناءً على مراجعتنا لها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بأعمال المراجعة - ٢٤١٠ - "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدققي الحسابات". تشمل أعمال مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الاستفسارات، بشكل أساسي من الموظفين المسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، كما تشمل إجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة يقل كثيراً عن أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكل الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأياً كمدققين.

الاستنتاج

بناءً على المراجعة التي قمنا بها، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

كيس بي ام جي

٧ نوفمبر ٢٠١٩

بيان المركز المالي الموحد المختصر
كما في 30 سبتمبر 2019

بآلاف الدنانير البحرينية

31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)*	إيضاح	
27,436	27,098		الموجودات
-	5,997		العقارات والمنشآت والمعدات
2,100	2,041	(4) 3	موجودات حق الانتفاع
1,592	1,541		استثمارات عقارية
982	980		استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
32,110	37,657		موجودات أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
9,622	11,419		المخزون
70,780	65,524	7	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
31,208	37,267		موجودات العقود
4,126	4,381	8	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
366	204		ودائع لدى البنوك
10,417	24,112		النقد وما في حكمه
126,519	142,907		مجموع الموجودات المتداولة
158,629	180,564		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
22,000	22,000		رأس المال
(1,597)	(1,597)		أسهم خزينة
8,767	8,767		احتياطي قانوني
31,960	26,493		أرباح مستتقة
43	63		احتياطي تبرعات وأعمال خيرية
61,173	55,726		حقوق الملكية المنسوبة لحاملي أسهم الشركة الأم
3,170	1,948		حصة غير مسيطرة
64,343	57,674		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
-	4,047	(5) 3	مطلوبات الإيجار
3,668	3,982		قروض بنكية
7,627	7,505		منافع الموظفين
11,295	15,534		مجموع المطلوبات غير المتداولة
40,988	47,123	9	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
-	2,050	(5) 3	مطلوبات الإيجار
8,570	18,720		مطلوبات العقود
3,799	3,239		منافع الموظفين
9,505	10,178	8	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
1,236	3,621		سندات مالية مستحقة
981	1,858		قروض بنكية
17,912	20,567		سحب على المكشوف
82,991	107,356		مجموع المطلوبات المتداولة
94,286	122,890		مجموع المطلوبات
158,629	180,564		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* نتائج سبتمبر 2019 تعكس تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16). لم يتم تعديل الفترات السابقة. راجع إيضاح (3) لمزيد من التفاصيل.

اعتمدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في 7 نوفمبر 2019 ووقعها بالنيابة عن المجلس:

سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سمير عبدالله ناس
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المرحلية المالية الموحدة المختصرة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2018 (مراجعة)	2019 (مراجعة)	2018 (مراجعة)	2019 (مراجعة)		
44,076 (40,079)	37,402 (36,015)	133,126 (121,316)	114,492 (109,005)	10	الإيرادات تكلفة المبيعات
3,997	1,387	11,810	5,487		إجمالي الربح
133 (3,099) (408)	154 (2,772) 10	497 (9,649) (603)	542 (9,679) (105)	11	إيرادات تشغيلية أخرى، صافي مصروفات عمومية وإدارية انخفاض قيمة موجودات مالية
21 (264)	54 (337)	37 (638)	109 (940)		إيرادات التمويل تكاليف التمويل
50	(11)	1,050	252		حصة المجموعة من أرباح / (خسائر) استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية، صافي
430	(1,515)	2,504	(4,334)		(خسارة) / ربح الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
430	(1,515)	2,504	(4,334)		مجموع الدخل الشامل للفترة
281 149	(1,598) 83	1,711 793	(4,315) (19)		(الخسارة) / الربح المنسوب إلى: حامل أسهم الشركة الأم حصة غير مسيطرة
430	(1,515)	2,504	(4,334)		
1.31	(7.43)	7.96	(20.06)		العائد على السهم العائد الأساسي للسهم (فلس)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المرحلية المالية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المملوكة الموحد المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	الممنسوب لحاملي أسهم الشركة الأم					
		المجموع	احتياطي تركات وأعمال خيرية	أرباح مستقاة	احتياطي قانوني	أسهم الخزينة	رأس المال
64,343	3,170	61,173	43	31,960	8,767	(1,597)	22,000
(4,334)	(19)	(4,315)	-	(4,315)	-	-	-
(2,325)	(1,250)	(1,075)	-	(1,075)	-	-	-
-	-	-	30	(30)	-	-	-
(10)	47	(47)	(10)	(47)	-	-	-
57,674	1,948	55,726	63	26,493	8,767	(1,597)	22,000

2019 (مراجعة)

في 1 يناير 2019

الخلاصة ومجموع الدخل الشامل للفترة

تخصيصات 2018:

- أرباح أسهم معلنة (5%)
- احتياطي تركات وأعمال خيرية
- تملك رصيد حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
- تركات وأعمال خيرية مدفوعة

في 30 سبتمبر 2019

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المرئية المالية الموحدة المختصرة.

بالآف الدنانير البحرينية

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (يتبع)

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حاملو أسهم الشركة الأم					
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستبقة	احتياطي قانوني	أسمم الخزينة	رأس المال
62,984	2,722	60,262	23	31,495	8,341	(1,597)	22,000
(2,652)	(186)	(2,466)	-	(2,466)	-	-	-
200	-	200	-	200	-	-	-
60,532	2,536	57,996	23	29,229	8,341	(1,597)	22,000
2,504	793	1,711	-	1,711	-	-	-
658	658	-	-	-	-	-	-
(2,015)	(940)	(1,075)	-	(1,075)	-	-	-
-	-	-	30	(30)	-	-	-
(10)	-	(10)	(10)	-	-	-	-
61,669	3,047	58,622	43	29,835	8,341	(1,597)	22,000

2018 (مراجعة)

في 1 يناير 2018 (كما أعلن سابقاً)

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) (إيضاح 3 (أ))
أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) (إيضاح 3 (ب))

الرصيد كما في 1 يناير 2018 (المعدل)

الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة
الاستحوذت على شركة تابعة

تخصيصات 2017:

- أرباح أسهم (5%)
- احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

تبرعات وأعمال خيرية مدفوعة

في 30 سبتمبر 2018

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المرحلية المالية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018 (مراجعة)	2019 (مراجعة)	
2,504	(4,334)	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات (خسارة) / ربح الفترة قبل الحصة غير المسيطرة
4,401	6,287	تسويات ل: إستهلاكات
1,381	704	شطب / انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة، صافي
-	(1)	عكس انخفاض القيمة على موجودات العقود وأطراف ذوي علاقة
3	2	إطفاء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(63)	(67)	ربح بيع عقارات ومنشآت ومعدات
(1,050)	(252)	حصة الشركة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية، صافي
402	(122)	منافع الموظفين
2,235	(1,797)	التغيرات في: المخزون
(6,926)	4,552	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
(2,057)	(6,063)	موجودات العقود
586	(250)	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
(5,496)	5,249	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
(599)	10,150	مطلوبات العقود
546	(560)	منافع الموظفين
1,650	673	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة
226	2,385	سندات مالية مستحقة
(2,257)	16,556	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة العمليات
(3,065)	(4,458)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
263	126	شراء عقارات ومنشآت ومعدات
(1,000)	-	مقبوضات من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
532	303	الاستحواذ على شركة تابعة
246	162	أرباح أسهم مستلمة من شركات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
(3,024)	(3,867)	الحركة في الودائع لدى البنوك
4,326	2,124	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(1,371)	(933)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(784)	المستلم من القروض البنكية
(1,024)	(1,056)	مدفوعات قروض بنكية
(722)	(990)	مدفوعات مطلوبات الإيجار
(10)	(10)	أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
1,199	(1,649)	أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الحصة غير المسيطرة
(4,082)	11,040	تبرعات مدفوعة
(1,883)	(7,495)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
(5,965)	3,545	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
11,118	12,325	النقد وما في حكمه في 1 يناير
1,703	11,787	النقد وما في حكمه في 30 سبتمبر
(18,786)	(20,567)	يتمثل في: النقد وأرصدة البنوك
(5,965)	3,545	ودائع بنكية قصيرة الأجل
		سحب على المكشوف

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

بآلاف الدنانير البحرينية

1. تقرير المنشأة

شركة ناس ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست وسجلت في البحرين بتاريخ 17 سبتمبر 2005 تحت سجل تجاري رقم 60037 وتم إدراجها في بورصة البحرين بتاريخ 22 نوفمبر 2005.

تعمل الشركة ضمن مجموعة أقسام وشركات تابعة ومشاريع مشتركة. تعمل المجموعة بشكل أساسي في الهندسة المدنية، والمقاولات الميكانيكية والكهربائية، وصناعة واستقدام القوى العاملة للأنشطة المتعلقة بالمقاولات. كما تعمل في بيع الخرسانة الجاهزة، وقوالب الثلج، وقطع الغيار، والمواد الغذائية والتجارة العامة، بالإضافة إلى إبرام عقود تتعلق بالخرسانة المسبوكة وتزويد المياه.

المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ("المعلومات المالية المرحلية") كما في لفترة التسعة الأشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 تتضمن نتائج الشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة").

2. أساس الإعداد

(أ) المعايير المتبعة

أعدت المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) - "التقارير المالية المرحلية". إن هذه المعلومات لا تشمل كل المعلومات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالرغم من ذلك، تم تضمين إيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ آخر بيانات مالية موحدة سنوية كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة مراجعة، وليست مدققة. تم استخراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي الموحد المختصر من البيانات المالية الموحدة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، كما تم استخراج أرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018.

(ب) التقديرات والأحكام

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة يتطلب من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والفرصيات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى مبالغ الموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات المعلنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام الجوهرية ذاتها التي تم استخدامها في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين، والتي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ما عدا التغييرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) كما في إيضاح 3.

3. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الجوهرية وإطار إدارة المخاطر المطبقة من قبل المجموعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي نفسها المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، ما عدا أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) كما هو مشروح أدناه.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16)

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) للمستأجرين نموذج واحد لمعالجة الإيجارات بالميزانية العمومية. يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) توجيهات الإيجارات الحالية والتي تشمل على ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (17) - الإيجارات، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (4) - تحديد ما إذا كانت الترتيبات تحتوي على صيغة إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم (15) - الإيجارات التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم (27) - تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الصفة القانونية لعقود الإيجار.

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) بتاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2019، وذلك باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدلة، ولذلك، لم يتم تعديل معلومات المقارنة، أي تم عرضها كما تم الإعلان عنها سابقاً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17) وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم (4).

عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16)، احتسبت المجموعة مبلغ 6,632 دينار بحريني كموجود حق الاستخدام ومبلغ 6,632 دينار بحريني كمطلوبات الإيجار.

6,081
(1,212)
(1,312)
3,075
6,632

المبلغ المفصح عنه كالتزامات إيجارات تشغيلية كما في 31 ديسمبر 2018
مطروحاً: إيجارات ذات قيمة منخفضة

أثر الخصم
خيارات التمديد والإنهاء المؤكد ممارستها بيقين معقول

مطلوبات الإيجار المحتسبة في 1 يناير 2019

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16)، غيرت المجموعة سياستها المحاسبية لعقود الإيجار كما هو مشروح أدناه.

(1) تعريف الإيجار

عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16)، اختارت المجموعة تطبيق الوسيلة العملية لتقييم أي المعاملات هي معاملات تأجير. طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار. بالنسبة للعقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17) وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (4)، فإنه لم يتم إعادة تقييمها لتحديد ما إذا كانت تحتوي على صيغة إيجار. لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد 1 يناير 2019.

سابقاً، كانت المجموعة تحدد عند بداية العقد ما إذا كانت الاتفاقية هي اتفاقية إيجار أو تحتوي على صيغة إيجار بموجب تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (4). بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16)، تحدد المجموعة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على صيغة إيجار، بناء على تعريف الإيجار.

(2) كمستأجر

كمستأجر، كانت المجموعة سابقاً تقوم بتصنيف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية أو تمويلية بناء على تقييمها لما إذا كان عقد الإيجار قد قام بتحويل جميع المخاطر والمنافع العارضة لملكية الموجود ذي العلاقة إلى المجموعة بشكل جوهري. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16)، تحتسب المجموعة موجود حق الانتفاع ومطلوبات الإيجار لمعظم عقود الإيجار - بمعنى أن عقود الإيجار هذه مدرجة في بيان المركز المالي.

- عقود الإيجار المصنفة كإيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) (يتبع)

عند الانتقال، تم قياس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في 1 يناير 2019. موجودات حق الاستخدام تقاس في أي من:

- مبلغ مساوٍ لمطلوبات الإيجار، معدلاً بمبلغ أي مدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة - قامت المجموعة بتطبيق هذا النهج على جميع عقود الإيجار الأخرى.

استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17).

- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة.

- عدلت موجودات حق الاستخدام بمقدار مبلغ مخصص العقود المثقلة بالأعباء لمعيار المحاسبة الدولي رقم (37) مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي، كبديل لمراجعة انخفاض القيمة.

- تطبيق الإعفاء الخاص بعدم احتساب موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار المتعلقة بعقود إيجار لفترات أقل من 12 شهراً.

- استبعاد التكاليف المبدئية المباشرة من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.

- استخدمت الإدراك المتأخر عند تحديد مدة عقد الإيجار، لتحديد ما إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

(3) كمؤجر

تؤجر المجموعة استثماراتها العقارية، بما في ذلك موجودات حق الاستخدام. صنفت المجموعة هذه الإيجارات كإيجارات تشغيلية.

السياسات المحاسبية القابلة للتطبيق على المجموعة كمؤجر لا تختلف عن تلك المطبقة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17).

ومع ذلك، عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، يتم تصنيف عقود الإيجار بالباطن بالرجوع لموجود حق الاستخدام الناشئ من عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع للأصل ذي الصلة.

عند الانتقال للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16)، ليس على المجموعة القيام بأي تعديلات على الإيجارات التي تكون فيها بصفة مؤجر. وبالرغم من ذلك، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) - إيرادات العقود مع العملاء، لتخصيص المقابل في العقد لكل مكون تأجيري وغير تأجيري.

تقوم الشركة بتأجير بعض ممتلكاتها بالباطن. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17)، تم تصنيف عقود الإيجار الرئيسية وعقود الإيجار بالباطن كإيجارات تشغيلية. عند الانتقال للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16)، تم عرض موجودات حق الاستخدام من عقود الإيجار الرئيسية في الاستثمارات العقارية وتم قياسها بالقيمة العادلة. تم تصنيف عقود الإيجار بالباطن كإيجارات تشغيلية، بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16).

(4) موجودات حق الانتفاع

كما في 1 يناير 2019، احتسبت الشركة موجودات حق الاستخدام بمبلغ 6,632 دينار بحريني تتعلق بأرض ومبنى، وبلغت تكلفة الاستهلاك للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 مبلغ وقدره 1,491 دينار بحريني.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) (يتبع)

(5) مطلوبات الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

2019 (مراجعة)
2,363
3,550
1,274
7,187

أقل من سنة واحدة

سنة إلى 5 سنوات

أكثر من 5 سنوات

مجموع مطلوبات الإيجار غير المخصصة كما في 30 سبتمبر 2019

خلال الفترة، تم احتساب مبلغ 279 دينار بحريني كفوائد على مطلوبات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحد المختصر.

4. إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للمجموعة هي نفسها تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ما عدا التغيرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) (راجع إيضاح 3).

5. الطبيعة الموسمية للعمليات

نظراً لتأثير الاختلافات الموسمية، فإن النتائج المعلنة في هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة قد لا تعكس جزءاً متناسباً من النتائج السنوية.

6. التخصيصات

يتم عمل التخصيصات للسنة الحالية، إن وجدت، في نهاية السنة. في اجتماع الجمعية العمومية لسنة 2018 المنعقد بتاريخ 28 مارس 2019، والتي تم اعتماد التخصيصات التالية واحتسابها خلال الفترة:

• أرباح أسهم نهائية بمبلغ 1,075 دينار بحريني تمثل 5% (2017: 1,075 دينار بحريني - 5%)،

• تحويل إلى احتياطي التبرعات والأعمال الخيرية بمبلغ 30 دينار بحريني (2017: 30 دينار بحريني).

تم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 92 دينار بحريني (2017: 92 دينار بحريني) ضمن بيان الربح أو الخسارة، وقد تم اعتمادها أيضاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

7. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)
49,611	40,741
23,292	23,265
4,163	6,027
830	1,060
875	2,584
130	74
78,901 (8,121)	73,751 (8,227)
70,780	65,524

ذمم تجارية مدينة
مبالغ محتجزة مدينة
مبالغ مدفوعة مقدماً إلى الموردين والمقاولين الفرعيين
مصروفات مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة أخرى
ذمم مدينة من الموظفين

مخصص خسائر انخفاض القيمة

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كالتالي:

31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)
6,231	8,121
2,309	-
(419)	106
8,121	8,227

الرصيد في بداية الفترة
التعديل الإنتقالي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)
مخصص الفترة / (عكس المخصص)، صافي

الرصيد في نهاية الفترة

8. معاملات مع أطراف ذوي علاقة

يتم إلغاء المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة عند توحيد المعلومات المالية. تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذوي العلاقة مبينة أدناه:

مبالغ مستحقة إلى		مبالغ مستحقة من		المشتريات والمصروفات التشغيلية		المبيعات / الإيرادات		أطراف ذوي علاقة
				للتلاثة أشهر المنتهية				
31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)	30 سبتمبر 2018 (مراجعة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)	30 سبتمبر 2018 (مراجعة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)	
9,062	9,895	2,464	2,749	12,668	10,592	825	2,029	عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م والأطراف ذوي العلاقة
443	283	1,662	1,632	-	-	1,314	1,110	مشاريع مشتركة
9,505	10,178	4,126	4,381	12,668	10,592	2,139	3,139	المجموع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

بآلاف الدنانير البحرينية

8. معاملات مع أطراف ذوي علاقة (يتبع)

تمثل الحصة في المشاريع المشتركة بقيمة 1,167 دينار بحريني (31 ديسمبر 2018: 1,281 دينار بحريني) رأس المال المتراكم، الحصة من الأرباح مطروحاً منها التوزيعات المستلمة من المشاريع المشتركة.

موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص أصحاب السلطة والمسؤولية للتخطيط وتوجيه نشاطات المجموعة وإدارة أنشطة المجموعة. يشمل موظفو الإدارة الرئيسيون أعضاء مجلس الإدارة، مدراء الإدارات، والمدراء العامون ومكافأهم كالتالي:

30 سبتمبر 2018 (مراجعة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)	
1,047	1,010	منافع قصيرة الأجل
84	83	منافع نهاية الخدمة
1,131	1,093	

تشمل التعويضات قصيرة الأجل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 69 دينار بحريني (2018: 69 دينار بحريني) وأتعاب حضور لجان مجلس الإدارة بقيمة 158 دينار بحريني (2018: 158 دينار بحريني).

حصة أعضاء مجلس الإدارة في أسهم الشركة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)	
94,286,430	94,286,430	مجموع عدد الاسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة*
43.84	43.84	كنسبة مئوية من إجمالي عدد الأسهم القائمة

* الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة هي بصفتهم الشخصية.

9. ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى

31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)	
18,542	15,620	ذمم تجارية دائنة
15,286	22,645	مصرفات مستحقة
1,619	1,899	أرباح أسهم غير مطالب بها
3,493	3,959	مبالغ محجوزة دائنة
2,048	3,000	ذمم دائنة أخرى
40,988	47,123	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

10. الإيرادات

30 سبتمبر 2018 (مراجعة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)
98,046	81,878
26,260	23,684
8,820	8,930
133,126	114,492

إيرادات العقود
مبيعات البضائع
إيراد التأجير

11. مصروفات عمومية وإدارية

30 سبتمبر 2018 (مراجعة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)
5,240	5,343
1,170	1,170
778	598
500	699
269	188
309	297
389	193
154	156
227	227
613	808
9,649	9,679

رواتب موظفي الإدارة
رسوم استشارات إدارية
شطب ذمم مدينة
استهلاك
عمولات مدفوعة
مصروفات السيارات
إيجار وكهرباء وماء
اتصالات
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الحضور
مصروفات أخرى

بالآف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

12. القطاعات التشغيلية

المجموعة تنقسم إلى قسمين تشغيليين - الإنشاءات والأنشطة الداعمة، والأنشطة التجارية.

الإنشاءات والأنشطة الداعمة : هي أعمال هندسة مدنية، عقود أعمال ميكانيكية وصيانة، سقالات وهياكل، الخرسانة المخلوطة الجاهزة، الخرسانة المسبوكة، تليط الأر ضفيات والسقوف، والعقود الكهربية والآلات

الأنشطة التجارية : هي تزويد الرمل المغسول، الماء العذب، استيراد و بيع المواد الغذائية المجمدة بالجملة، وكلاء مصنعي معدات ومواد خام.

موحدة	استثمارات		الأنشطة التجارية		الإنشاءات والأنشطة الداعمة	
	30 سبتمبر 2018 (مراجعة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)	30 سبتمبر 2018 (مراجعة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)	30 سبتمبر 2018 (مراجعة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)
133,126	114,492	-	9,399	10,190	123,727	104,302
-	-	(20,466)	3,971	6,107	16,495	8,359
133,126	114,492	(20,466)	13,370	16,297	140,222	112,661
2,648	(3,553)	(42)	235	(162)	2,455	(3,148)
1,066	189	-	-	-	1,066	189
518	714	-	88	93	430	621
(1,728)	(1,684)	-	-	-	-	-
2,504	(4,334)					

الإيرادات

الإيرادات الخارجية
المبيعات بين القطاعات

مجموع الإيرادات

نتائج القطاعات

حصلة الأرباح من المشاريع المشتركة

أرباح وخسائر أخرى

مصرفات وإدارية غير موزعة

(خسارة) / ربح الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

بآلاف الدنانير البحرينية

12. القطاعات التشغيلية (يتبع)

موحدة		الأنشطة التجارية		الإنشاءات والأنشطة الداعمة		معلومات أخرى
31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)	
4,288	4,458	467	202	3,821	4,256	مصرفات رأسمالية
5,931	6,287	832	915	5,099	5,372	الاستهلاك
158,629	180,564	12,333	16,647	146,296	163,917	مجموع الموجودات
94,286	122,890	3,938	6,995	90,348	115,895	مجموع المطلوبات
64,343	57,674	8,395	9,652	55,948	48,022	مجموع صافي الموجودات

13. القيمة العادلة وتصنيف الأدوات المالية

(أ) القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سوف يتم استلامها من بيع أحد الموجودات، أو المدفوعة لتحويل أحد المطلوبات في عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، والسوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم أدائها.

لم تظهر أي من موجودات الشركة بالقيمة العادلة. القيمة الدفترية للأدوات المالية للمجموعة تقارب قيمتها العادلة.

(ب) التصنيف

جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة مصنفة بالتكلفة المطفأة.

14. التزامات ومطلوبات محتملة

31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (مراجعة)	
62,753	92,790	ضمانات
1,046	4,709	خطابات اعتماد
535	1,182	التزامات رأسمالية

قدمت البنوك ضمانات (أداء، احتفاظ، مالية وأخرى متعلقة بأنشطة المقاولات) بقيمة 92,790 دينار بحريني (31 ديسمبر 2018: 62,753 دينار بحريني) لأقسام الشركة الأم المختلفة والشركات التابعة لها.

15. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، كلما دعت الحاجة لذلك لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة أو مجموع حقوق الملكية المعلنة سابقاً.