

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب
المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠١٨

المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ١ | معلومات عامة |
| ٢ | تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة |
| | المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة |
| ٣ | بيان المركز المالي الموحد المختصر |
| ٤ | بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر |
| ٥ - ٦ | بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر |
| ٧ | بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر |
| ٨ - ١٨ | إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة |

معلومات عامة

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

٧١٥

السجل التجاري

المنطقة الصناعية بميناء سلمان، مملكة البحرين

المقر الرئيسي

ص.ب. ٥٦٨

تليفون : ١٧٧٢٥٣٠٠

تليفاكس : ١٧٧٢٩٨٩١

البريد الالكتروني: mainoffice@basrec.com.bh

مجلس الادارة

رئيس مجلس الإدارة

فوزي أحمد كانو

نائب رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد كانو

عضو مجلس الإدارة

عبدالله يوسف اكبر علي رضا

عضو مجلس الإدارة

خالد يوسف عبدالرحمن

عضو مجلس الإدارة

خالد عبدالله عبدالرحمن عبدالله

عضو مجلس الإدارة

طلال فوزي كانو

عضو مجلس الإدارة

إن إي سعدي

إن إي سعدي

الرئيس التنفيذي

بنك البحرين الوطني ش.م.ب

البنوك

مصرف السلام ش.م.ب

بنك البحرين والكويت ش.م.ب

البنك الأهلي المتحد ش.م.ب

بنك البحرين الإسلامي ش.م.ب

بنك الكويت الوطني

كي بي إم جي فخرو

مدققو الحسابات

كارفي كمبيوترشير ذ.م.م

مسجلو الأسهم

تقرير المدققين عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
إلى
السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة") والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إن مجلس إدارة الشركة مسئول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية" وإن مسئوليتنا هي إصدار استنتاجنا عن هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة 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 المرحلية الموحدة المختصرة على الاستفسارات، بشكل أساسي من الموظفين المسؤولين 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 المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية".

كبي بي ام جي

١٣ أغسطس ٢٠١٨

بيان المركز المالي الموحد المختصر
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) | إيضاح | الموجودات |
|---------------------------|---------------------------|-------|--------------------------------------|
| ٦٥,٦٤٣ | ٦٥,٦٤٣ | | ودائع بنكية |
| ٣,١٤١,٩٠٥ | ٣,٤٦٢,٢٢٥ | ٥ | استثمارات حقوق ملكية |
| ١,٥٠٦,٢٦٧ | ٢,٤٨٢,٧٤٨ | | استثمارات أدوات دين بالتكلفة المطفأة |
| ٣,١٢٩,٨٧٩ | ٣,٠٥٨,٦٤٦ | | عقارات استثمارية |
| ٦,٢٢٠,٣١٢ | ٥,٤٨٤,١٩١ | | عقار ومنشآت ومعدات |
| ١٤,٠٦٤,٠٠٦ | ١٤,٥٥٣,٤٥٣ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ١,٠٠١,٠٣٩ | ١,١٢٩,١٣٥ | | النقد وأرصدة البنوك |
| ٩,٣٢٨,٩١٧ | ٩,٨٨٦,٨٧٧ | | ودائع بنكية |
| ٢,٠٨٩,٠٩٢ | ٢,٣١٧,٥٦٥ | ٦ | ذمم تجارية مدينة |
| ١,٠٣٨,٤٧٠ | ١,٠٢٤,٥٨٥ | | مبالغ مستحقة من العملاء |
| ٣٧٠,٤٩٣ | ٤٠٣,٩٨٦ | ٧ | المخزون |
| ٢٥٧,١٥٤ | ٤٠٧,٥٣١ | | مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ١٤,٠٨٥,١٦٥ | ١٥,١٦٩,٦٧٩ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٢٨,١٤٩,١٧١ | ٢٩,٧٢٣,١٣٢ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| ١,٨٠٠,٠٠٠ | ١,٩٨٠,٠٠٠ | | رأس المال |
| ٣,٤٣١,٢٥٣ | ٣,٩١٥,٥٦١ | | الاحتياطيات |
| ١٩,٩٥٧,٣٩٩ | ٢٠,٠٣٦,١٩٥ | | الأرباح المستبقاة |
| ٢٥,١٨٨,٦٥٢ | ٢٥,٩٣١,٧٥٦ | | مجموع حقوق الملكية |
| ٦٩١,٥٦١ | ٦٨٦,١٩١ | | منافع الموظفين |
| ٦٩١,٥٦١ | ٦٨٦,١٩١ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| - | ١١٦,٥٤٠ | | سحب على المكتشف |
| ٤٤٤,٤٢٥ | ٤٤٤,٤٢٥ | | مبالغ مستحقة لمقاولين |
| ٦٧٠,٤١٣ | ٨٨٤,١٣٦ | | ذمم تجارية دائنة |
| ١,١٥٤,١٢٠ | ١,٦٦٠,٠٨٤ | | ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة |
| ٢,٢٦٨,٩٥٨ | ٣,١٠٥,١٨٥ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٢,٩٦٠,٥١٩ | ٣,٧٩١,٣٧٦ | | مجموع المطلوبات |
| ٢٨,١٤٩,١٧١ | ٢٩,٧٢٣,١٣٢ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

اعتمدت المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة والمنشورة على الصفحات من ٣ إلى ١٨ من قبل مجلس الإدارة في ١٣ أغسطس ٢٠١٨.

خالد يوسف عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة

فوزي أحمد كاتو
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الشامل الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

| للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | ايضاح |
|---------------------------------|------------------|---------------------------------|------------------|--|
| ٢٠١٧ (مراجعة) | ٢٠١٨ (مراجعة) | ٢٠١٧ (مراجعة) | ٢٠١٨ (مراجعة) | |
| ٢,٠٩٦,٢٤٦ | ٢,١٤٩,٣٣١ | ٤,٣١٤,٩٩٩ | ٤,٢٤٨,٥٤٩ | الإيرادات |
| (١,٠٩٩,٤٣٢) | (١,٢٤٩,٥٨٨) | (٢,١٨٦,١٧٧) | (٢,٤٧٦,٠٧٤) | تكلفة المبيعات |
| ٩٩٦,٨١٤ | ٨٩٩,٧٤٣ | ٢,١٢٨,٨٢٢ | ١,٧٧٢,٤٧٥ | إجمالي الربح |
| (٣٨٥,١١٢) | (٣٠٢,٢٤٩) | (٨٠٠,٥١٥) | (٧٢٤,١٧٠) | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٥٤,٨٠٥ | ٩٩,٦٥٤ | ١٢٧,٠٧١ | ١٦٧,١٢٢ | أرباح الأسهم |
| ٧٧,٨٤٣ | - | ١٣٧,١٧٦ | ١٨٦,٣١٦ | إيرادات فوائد |
| ٤٦,٣٤٠ | ٥٤,٢١٩ | ٩٨,٧٦٩ | ١٢٤,٠٤١ | إيرادات أخرى |
| ٧٩٠,٦٦٠ | ٧٥١,٣٦٧ | ١,٦٩١,٣٢٣ | ١,٥٢٥,٧٨٤ | ربح الفترة |
| | | | | الدخل الشامل الآخر |
| (٤٤٩,٦٤١) | ١٧٣,٦٦١ | (٣٧٩,٩٦٧) | ٣٢٠,٣٢٠ | بنود يتم تصنيفها أو التي قد يتم تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع |
| (٤٤٩,٦٤١) | ١٧٣,٦٦١ | (٣٧٩,٩٦٧) | ٣٢٠,٣٢٠ | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| ٣٤١,٠٤٩ | ٩٢٥,٠٢٨ | ١,٣١١,٣٥٦ | ١,٨٤٦,١٠٤ | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| ٤٠ فلس | ٣٨ فلس | ٨٥ فلس | ٧٧ فلس | العائد الأساسي والمخفض لكل سهم للفترة |

اعتمدت المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة والمنشورة على الصفحات من ٣ إلى ١٨ من قبل مجلس الإدارة في ١٣ أغسطس ٢٠١٨.

خالد يوسف عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة

فوزي أحمد كانو
رئيس مجلس الإدارة

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٨ (مراجعة)

| المجموع | أرباح مستبقاة | احتياطي القيمة المعادلة | احتياطي التبرعات الخيرية | الاحتياطي العام | الاحتياطي القانوني | رأس المال |
|------------|---------------|-------------------------|--------------------------|-----------------|--------------------|-----------|
| ٢٥,١٨٨,٦٥٢ | ١٩,٩٥٧,٣٩٩ | ١,٥١٦,٦٢١ | ٣٠٢,٧٩٢ | ٧٠٠,٠٠٠ | ٩١١,٨٤٠ | ١,٨٠٠,٠٠٠ |
| (٢٠٣,٠٠٠) | (٢٠٣,٠٠٠) | - | - | - | - | - |
| ٢٤,٩٨٥,٦٥٢ | ١٩,٧٥٤,٣٩٩ | ١,٥١٦,٦٢١ | ٣٠٢,٧٩٢ | ٧٠٠,٠٠٠ | ٩١١,٨٤٠ | ١,٨٠٠,٠٠٠ |
| ١,٥٢٥,٧٨٤ | ١,٥٢٥,٧٨٤ | - | - | - | - | - |
| ٣٢٠,٣٢٠ | - | ٣٢٠,٣٢٠ | - | - | - | - |
| ١,٨٤٦,١٠٤ | ١,٥٢٥,٧٨٤ | ٣٢٠,٣٢٠ | - | - | - | - |
| - | (٩٠,٠٠٠) | - | - | ٩٠,٠٠٠ | - | - |
| - | - | - | - | (٩٠,٠٠٠) | ٩٠,٠٠٠ | - |
| - | (٧٣,٩٨٨) | - | ٧٣,٩٨٨ | - | - | - |
| (٩٠٠,٠٠٠) | (٩٠٠,٠٠٠) | - | - | - | - | - |
| - | (١٨٠,٠٠٠) | - | - | - | - | ١٨٠,٠٠٠ |
| ٢٥,٩٣١,٧٥٦ | ٢٠,٠٣٦,١٩٥ | ١,٨٣٦,٩٤١ | ٣٧٦,٧٨٠ | ٧٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠١,٨٤٠ | ١,٩٨٠,٠٠٠ |

في ١ يناير ٢٠١٨ (كما أعلن سابقاً)
أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في
١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٣(أ))

الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨

الدخل الشامل للفترة:
ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر

مجموع الدخل الشامل للفترة

المحول من الأرباح المستبقاة إلى الاحتياطي العام
المحول من الاحتياطي العام إلى الاحتياطي القانوني
التبرعات الخيرية المعتمدة لسنة ٢٠١٧
أرباح أسهم نقدية معجلة لسنة ٢٠١٧
أرباح أسهم معجلة لسنة ٢٠١٧
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

تشتمل المعلومات المالية المرجحية الموحدة المختصرة على الصفحات من ٣ إلى ١٨.

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

| | ٢٠١٧ (مراجعة) | ٢٠١٧ | ٢٠١٧ | ٢٠١٧ | ٢٠١٧ | ٢٠١٧ | ٢٠١٧ |
|--|------------------------|------------------------|----------------|---------|---------|---------|-----------|
| المجموع | ٢٣,٦٨٩,٩١٧ | ١٧,٩٤٨,٢٥٤ | ٢,٠٧٧,٤٣٠ | ٢٥٤,٩٦٤ | ٧٠٠,٠٠٠ | ٩٠٩,٢٦٩ | ١,٨٠٠,٠٠٠ |
| أرباح مستتقة | ١,٦٩١,٣٢٣ (٣٧٩,٩٦٧) | ١,٦٩١,٣٢٣ - | - (٣٧٩,٩٦٧) | - - | - - | - - | - - |
| احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات | ١,٣١١,٣٥٦ | ١,٦٩١,٣٢٣ (٣٧٩,٩٦٧) | - | - | - | - | - |
| احتياطي التبرعات الخيرية | - | ٤٧,٨٢٨ - | - | - | - | - | - |
| الاحتياطي العالم | - | - | - | - | - | - | - |
| الاحتياطي القانوني | - | - | - | - | - | - | - |
| رأس المال | ٢٤,١٠١,٢٧٣ | ١٨,٦٩١,٧٤٩ | ١,٦٩٧,٤٦٣ | ٣٠٢,٧٩٢ | ٧٠٠,٠٠٠ | ٩٠٩,٢٦٩ | ١,٨٠٠,٠٠٠ |

٢٠١٧ (مراجعة)

في ١ يناير ٢٠١٧

الدخل الشامل للفترة:

ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر

مجموع الدخل الشامل للفترة

التبرعات الخيرية المعتمدة لسنة ٢٠١٦

أرباح أسهم معانة لسنة ٢٠١٦

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على الصفحات من ٣ إلى ١٨.

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

| للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة) | للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) | |
|--|---|--|
| ٦,٢١٦,٢٠٣ (٢,٧٥٣,٤١١) (١٣٢,٠٠٠) | ٣,٩٠٥,٣٠٥ (٢,٩١٦,٦٠٠) (١٥٢,٠٠٠) | أنشطة العمليات مقبوضات من العملاء مدفوعات للموردين وللمصروفات التشغيلية مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور مدفوعة |
| ٣,٣٣٠,٧٩٢ | ٨٣٦,٧٠٥ | صافي النقد من أنشطة العمليات |
| (١,٠٣٧,٢٣٠) - (٥١٢,٨٥٤) - (٥٠٠,٠٠٠) ٣٢٧,٨٢٥ | (٢٥٨,٣٩٣) (١,٠٠٠,٠٠٠) - ١,٤٧٧,٤٢٣ (١٨,٢٥٠) ٣٩٩,٥٦٩ | أنشطة الاستثمار شراء عقار ومنشآت ومعدات شراء استثمارات أدوات دين بالتكلفة المطفأة شراء استثمارات حقوق ملكية استرجاع مقدم وسند أداء ودائع بنكية، صافي فوائد وأرباح أسهم مستلمة |
| (١,٧٢٢,٢٥٩) | ٦٠٠,٣٤٩ | صافي النقد من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار |
| (٨٤٩,٨٦٩) (٣,٧٠٠) | (٨٤٦,٩٨٨) (٣,٨٠٠) | أنشطة التمويل أرباح أسهم مدفوعة تبرعات خيرية مدفوعة |
| (٨٥٣,٥٦٩) | (٨٥٠,٧٨٨) | صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل |
| ٧٥٤,٩٦٤ | ٥٨٦,٢٦٦ | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه |
| ٥,٢٩٠,٣٧٦ | ٦,٥٠١,٨١٧ | النقد وما في حكمه في ١ يناير |
| ٦,٠٤٥,٣٤٠ | ٧,٠٨٨,٠٨٣ | النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو |
| ١,٤٥٥,٦١٢ ٤,٥٨٩,٧٢٨ - | ١,١٢٩,١٣٥ ٦,٠٧٥,٤٨٨ (١١٦,٥٤٠) | النقد وما في حكمه يشمل: النقد وأرصدة البنوك ودائع بنكية تستحق خلال أقل من ٣ أشهر* مطروحاً: سحب على المكشوف |
| ٦,٠٤٥,٣٤٠ | ٧,٠٨٨,٠٨٣ | |

* تستثنى الخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٣٥,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٧: لا شيء).

تشتمل المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على الصفحات من ٣ إلى ١٨.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١. تقرير المنشأة

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

ان المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما في لفترة السنة الأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تتضمن نتائج الشركة والشركة التابعة لها، شركة تصليح المضخات البحرية والصناعية (الخليج) ش.ش.و، (يشار إليها مجتمعة "المجموعة").

٢. أساس الإعداد

أ. بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) - *المعلومات المالية المرحلية*، والذي يجيز عرض المعلومات المالية المرحلية المختصرة بصورة مختصرة. لا تشمل المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على كل المعلومات المطلوبة في البيانات المالية السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وبالرغم من ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر بيانات مالية سنوية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إن هذه الفترة هي الأولى للبيانات المالية الموحدة للمجموعة، من بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥). تم شرح التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية في إيضاح رقم (٣).

المعلومات المالية المرحلية المختصرة مراجعة، غير مدققة. تم استخراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي الموحد المختصر من البيانات المالية المدققة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة لبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية تم استخراجها من البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المراجعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

ب. التقديرات والأحكام

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة يتطلب من الإدارة ممارسة الاجتهادات والتقديرات والفرضيات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه 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 المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فيما عدا الأحكام الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، والمشروحة في إيضاح رقم (٣).

ج. إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للمجموعة هي نفسها تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة

فيما عدا المشروح أدناه، فقد تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

كما يتوقع أن تُعكس التغييرات في السياسات المحاسبية في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

(أ) تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما تم إصداره من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي في يوليو ٢٠١٤، مع التاريخ الانتقالي في ١ يناير ٢٠١٨، مما نتج عن تغييرات في السياسات المحاسبية والتسويات على المبالغ المحتسبة سابقاً في البيانات المالية الموحدة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

حسب ما هو مسموح به وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، اختارت المجموعة عدم تعديل أرقام المقارنة. أي تسويات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في التاريخ الانتقالي تم احتسابها في الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقة.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تغيير السياسات المحاسبية لاحتساب، وتصنيف، وقياس الموجودات والمطلوبات المالية. كما أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يعدل بصورة جوهرية المعايير الأخرى التي تتعامل مع الأدوات المالية، مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - "الأدوات المالية: الإفصاحات".

إفصاحات الأثر الانتقالي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للمجموعة ملخصة أدناه.

١. أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨ نتج عنه انخفاض الأرباح المستبقة بمبلغ ٢٠٣,٠٠٠ دينار بحريني.

| الأرباح المستبقة |
|------------------|
| ١٩,٩٥٧,٣٩٩ |
| (٣٥,٠٠٠) |
| (٢٥,٠٠٠) |
| (١٤٣,٠٠٠) |
| (٢٠٣,٠٠٠) |
| ١٩,٧٥٤,٣٩٩ |

الرصيد الختامي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الأثر على احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة
أرصدة وودائع البنوك
استثمارات أدوات الدين بالتكلفة المطفاة
ذمم تجارية مدينة

الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بتاريخ التطبيق المبدي
في ١ يناير ٢٠١٨

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١. أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (يتبع)

الجدول التالي يوضح التسويات بين مخصص انخفاض القيمة الختامي للموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨.

| ١ يناير ٢٠١٨ | إعادة القياس | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
|-----------------|-----------------|-------------------|
| ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | - |
| ٣٣٨,٢٢٢ | ١٤٣,٠٠٠ | ١٩٥,٢٢٢ |
| ٢٥,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | - |
| ٣٩٨,٢٢٢ | ٢٠٣,٠٠٠ | ١٩٥,٢٢٢ |

أرصدة وودائع البنوك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) /
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد
التقارير المالية رقم (٩)
الذمم التجارية المدينة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) /
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد
التقارير المالية رقم (٩)
استثمارات أدوات الدين وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) /
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد
التقارير المالية رقم (٩)

٢. تصنيف وقياس الأدوات المالية

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير رقم (٩) بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بشكل كبير لتصنيف
المطلوبات المالية. إلا أنه يلغي فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية، وهي المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق،
والقروض والذمم المدينة، والمتوفرة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير رقم (٩) أي أثر جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة
بالموجودات والمطلوبات المالية.

قامت المجموعة بإجراء تحليل مفصل لنماذج العمل الخاصة بإدارة الموجودات المالية، بالإضافة لتحليل خصائص التدفقات
النقدية لها.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الجدول أدناه يبين التسويات بين فئات القياس الأصلية والمبالغ الدفترية للموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

| القيمة الدفترية الجديدة | إعادة القياس | القيمة الدفترية الأصلية | التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) | التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار الدولي رقم (٣٩) |
|-------------------------|--------------|-------------------------|---|---|
| ١,٩٤٦,٠٩٢ | (١٤٣,٠٠٠) | ٢,٠٨٩,٠٩٢ | التكلفة المطفأة | قروض وضم مدينة |
| ١٠,٣٦٠,٥٩٩ | (٣٥,٠٠٠) | ١٠,٣٩٥,٥٩٩ | التكلفة المطفأة | قروض وضم مدينة |
| ١,٤٨١,٢٦٧ | (٢٥,٠٠٠) | ١,٥٠٦,٢٦٧ | التكلفة المطفأة | محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق |
| ٣,١٤١,٩٠٥ | - | ٣,١٤١,٩٠٥ | بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | متوفرة للبيع |
| ١٦,٩٢٩,٨٦٣ | (٢٠٣,٠٠٠) | ١٧,١٣٢,٨٦٣ | | |

لم يكن هناك تغيير جوهري في تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

٣. الخسائر الائتمانية المتوقعة / مخصصات انخفاض القيمة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يستبدل نموذج "الخسائر المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" في المستقبل. نموذج انخفاض القيمة الجديد سيكون واجب التطبيق على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، وموجودات العقود، واستثمارات أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس لاستثمارات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، تحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة في وقت مبكر قبل احتسابها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة، والنقد وأرصدة البنوك، والاستثمارات بالتكلفة المطفأة.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. وهي تستند إلى الخبرات السابقة على الموجودات المالية للمجموعة، مع الأخذ بالاعتبار لعوامل مثل تاريخ الخسارة، وعدد أيام التأخر بعد الاستحقاق. يتم قياس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لمجموع العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

طريقة عرض خسائر الائتمان المتوقعة: يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) التغييرات على التقديرات والأحكام

تصنيف الموجودات المالية:

تقييم نموذج العمل الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالموجودات المالية، وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للموجود المالي هي فقط مدفوعات لمبلغ الأصل والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق.

انخفاض قيمة الأدوات المالية:

تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاحتساب المبدئي، ودمج معلومات تطوعية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر التخلف عن السداد على أداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاحتساب المبدئي، تأخذ المجموعة بالاعتبار معلومات معقولة وداعمة، ذات صلة ومتاحة، وبدون أي تكلفة أو مجهود لا داعي له. وتكون هذه معلومات كمية ونوعية وتحليلات، بناءً على التجربة التاريخية للبنك وتقييم خبير للائتمان، وتشمل معلومات تطوعية.

المدخلات، والفرضيات، والتقنيات المستخدمة لتقدير انخفاض القيمة:

إن تقدير التعرضات لمخاطر الائتمان لأغراض إدارة المخاطر هي عملية معقدة، وتتطلب استخدام النماذج، نظراً لتفاوت التعرضات مع التغييرات في أوضاع السوق، والتدفقات النقدية المتوقعة، ومرور الوقت. إن تقييم المخاطر الائتمانية لمحفظه موجودات يتطلب مزيداً من التقديرات فيما يتعلق في احتمالية حدوث التخلف عن السداد، ونسب الخسارة المرتبطة بها، والعلاقات الافتراضية بين الأطراف المتقابلة. تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام احتمالية التخلف عن السداد، والتعرضات لتخلف السداد، والخسارة عند التخلف.

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي يتم جمعها، وإنتاج تقديرات احتمالية التخلف عن السداد للتعرضات، وكيف يتوقع أن تتغير نتيجة لمرور الوقت. هذا التحليل يشمل تحديد ومعايرة العلاقات بين معدلات التخلف والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية.

التخلف المسبب للخسارة هو حجم الخسارة المحتمل في حالة التخلف. تقدر المجموعة التخلف المسبب للخسارة بناءً على التجربة التاريخية في معدلات استرداد المطالبات مقابل الأطراف المتخلفة عن السداد. نماذج التخلف المسبب للخسارة تأخذ بالاعتبار قيمة الضمان المقدرة، وتكلفة الاسترداد ذات العلاقة.

ج) تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) – إيرادات العقود مع العملاء

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ولم يكن لتطبيقه أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٤. الطبيعة الموسمية للعمليات

نظراً للطبيعة الموسمية لعمليات المجموعة، فإن النتائج الستة أشهر المعلنه في هذه المعلومات المالية الموحدة المختصرة قد لا تعكس جزءاً متناسباً من النتائج السنوية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٥. استثمارات حقوق الملكية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| - | ٣,٤٦٢,٢٢٥ |
| ٣,١٤١,٩٠٥ | - |
| ٣,١٤١,٩٠٥ | ٣,٤٦٢,٢٢٥ |

أسهم ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أسهم ملكية مدرجة - متوفرة للبيع

الحركة خلال الفترة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٣,١٨٩,٨٦١ | ٣,١٤١,٩٠٥ |
| ٥١٢,٨٥٣ | - |
| (٥٦٠,٨٠٩) | ٣٢٠,٣٢٠ |
| ٣,١٤١,٩٠٥ | ٣,٤٦٢,٢٢٥ |

في بداية السنة
إضافة خلال الفترة
صافي تغيرات القيمة العادلة خلال الفترة

في نهاية الفترة

٦. ذمم تجارية مدينة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٢,٢٨٤,٣١٤ | ٢,٦٧٥,٧٨٧ |
| (١٩٥,٢٢٢) | (٣٥٨,٢٢٢) |
| ٢,٠٨٩,٠٩٢ | ٢,٣١٧,٥٦٥ |

الذمم التجارية المدينة
مطروحاً منها: مخصصات انخفاض القيمة

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٩٦,٨٠٨ | ١٩٥,٢٢٢ |
| - | ١٤٣,٠٠٠ |
| ٩٦,٨٠٨ | ٣٣٨,٢٢٢ |
| ١٠٩,٦٢٨ | ٢٠,٠٠٠ |
| (١١,٢١٤) | - |
| ١٩٥,٢٢٢ | ٣٥٨,٢٢٢ |

الرصيد في بداية السنة (المعلن سابقاً)
أثر تطبيق المعيار رقم (٩)
الرصيد في بداية السنة (المعدل)
مخصص الفترة
شطب خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٤٥٦,٩٢٤ | ٥٣٧,٤٦٠ |
| ٥١٥,٠٩٤ | ٥١٨,٠٥١ |
| ٩٧٢,٠١٨ (٦٠١,٥٢٥) | ١,٠٥٥,٥١١ (٦٥١,٥٢٥) |
| ٣٧٠,٤٩٣ | ٤٠٣,٩٨٦ |

٧. المخزون

بضائع للبيع
مواد خام وقطع غيار

مخصص المواد المتقدمة وبطيئة الحركة

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٥٥١,٥٢٥ | ٦٠١,٥٢٥ |
| ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ |
| ٦٠١,٥٢٥ | ٦٥١,٥٢٥ |

في بداية السنة
مخصص الفترة
في نهاية الفترة

٨. بيانات القطاعات

تتركز أعمال المجموعة في مملكة البحرين ولديها القطاعات التجارية التالية:

| المجموع | إلغاء المعاملات بين القطاعات | تصليح المضخات | القسم التجاري | تصليح السفن والاستثمارات |
|-----------|------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------|
| ٤,٢٤٨,٥٤٩ | (١٧,٢٢٥) | ١١٠,٧٩٧ | ٥٣٧,٢٣٧ | ٣,٦١٧,٧٤٠ |
| ١,٧٧٢,٤٧٥ | ٥,٠١٠ | ٢٥,٥١٠ | ٩٠,٤٥٦ | ١,٦٥١,٤٩٩ |
| ١٣٢,٩٢١ | - | ١٣,١٤٧ | ٣٩٩ | ١١٩,٣٧٥ |
| ٤٧٧,٤٧٩ | (٥,٠١٠) | - | ٩٣٠ | ٤٨١,٥٥٩ |
| ١,٥٢٥,٧٨٤ | - | ١٨,٥٤٨ | ٣٧,٣٣٧ | ١,٤٦٩,٨٩٩ |

٣٠ يونيو ٢٠١٨
(مراجعة)

الإيرادات

إجمالي الربح

الاستهلاك

فوائد، وأرباح أسهم وإيرادات أخرى

ربح الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٨. بيانات القطاعات (يتبع)

| المجموع | إلغاء المعاملات بين القطاعات | تصليح المضخات | القسم التجاري | تصليح السفن والاستثمارات | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة) |
|-----------|------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| ٤,٣١٤,٩٩٩ | (٩,٢٥٤) | ١١٩,٤٦٧ | ٢٧٥,١٤٤ | ٣,٩٢٩,٦٤٢ | الإيرادات |
| ٢,١٢٨,٨٢٢ | ٥,٠١٠ | ٢٦,٣٢٠ | ٤٤,٩٠٧ | ٢,٠٥٢,٥٨٥ | إجمالي الربح |
| ١٤٥,١١٠ | - | ٥,٠٦٩ | ٣٨١ | ١٣٩,٦٦٠ | الاستهلاك |
| ٣٦٣,٠١٦ | (٥,٠١٠) | ٤٠ | ١٩١ | ٣٦٧,٧٩٥ | فوائد، وأرباح أسهم وإيرادات أخرى |
| ١,٦٩١,٣٢٣ | - | ١٨,٧٨٩ | (٨٩٠) | ١,٦٧٣,٤٢٤ | ربح / (خسارة) الفترة |

٩. معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

(أ) أرصدة الأطراف ذوي العلاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) | الموجودات المبلغ المستحق من شركة كانو للملاحة - شركة تحت سيطرة مشتركة |
|------------------------------|------------------------------|--|
| ٤,١٧٥ | ٢٢,٣٥٦ | |
| ١٢,١٠٥ | ٩,٥٥٢ | المطلوبات المبلغ المستحق لشركة يوسف بن أحمد كانو ذ.م.م - مساهم |

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٩. معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (يتبع)

ب) معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

| ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| - | ٢٢,٣٥٦ |
| ٢٧,٩٥٤ | ٥٤,٢٥٨ |

الإيرادات

خدمات تصليح السفن - شركة تحت سيطرة مشتركة

مصروفات

شراء تذاكر سفر وخدمات - مساهم

ج) المعاملات مع فريق الإدارة الرئيسي

يتكون فريق الإدارة العليا الرئيسي بالمجموعة من أعضاء مجلس الإدارة، وأعضاء الإدارة العليا الذين لهم الصلاحيات والمسؤولين عن التخطيط والتوجيه ومراقبة أعمال الشركة. كانت المكافآت في المزايا المدفوعة لفريق الإدارة العليا الرئيسي والأرصدة المتضمنة في هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٧٦,٠٠٠ | ٧٦,٠٠٠ |
| ٩٥,٦٢٦ | ٦١,٠١١ |
| ٣,٨٥٠ | ٤,٢٣٥ |
| ١٧٥,٤٧٦ | ١٤١,٢٤٦ |

مكافأة وأتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل

منافع ما بعد التوظيف

١٠. المخصصات

خلال اجتماع الجمعية العمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والمنعقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨، تمت الموافقة على التخصيصات التالية وإنفاذها خلال الفترة: أرباح أسهم نقدية بقيمة ٩٠٠,٠٠٠ دينار بحريني، و ١٨٠,٠٠٠ دينار كأسهم منحة، ومخصص احتياطي التبرعات الخيرية بقيمة ٧٣,٩٨٨ دينار بحريني.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١١. القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة المستلمة لبيع أحد الموجودات أو المدفوع لتحويل المطلوبات في عملية منظمة بين المشاركين في السوق الرئيسي في تاريخ القياس، أو السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للشركة الوصول إليه في ذلك التاريخ، في حال غياب السوق الرئيسي. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم أدائها.

كلما كان ذلك متوفراً، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة المالية باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لهذا لأداة المالية. يعتبر السوق نشطاً في حالة كانت المعاملات تتم بوتيرة وحجم كافٍ لتوفير معلومات السعر بشكل مستمر.

تقوم المجموعة باحتساب التحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة التي يتم فيها التحويل.

تراتبية القيمة العادلة

(أ) الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية الظاهرة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ حسب المستوى في تراتبية القيمة العادلة، والتي يتم بحسبها تصنيف القيمة العادلة:

| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) |
|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------------|
| ٣,٤٦٢,٢٢٥ | - | - | ٣,٤٦٢,٢٢٥ | أسهم ملكية |
| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) |
| ٣,١٤١,٩٠٥ | - | - | ٣,١٤١,٩٠٥ | أسهم ملكية |

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

(ب) الأدوات المالية الغير المقاسة بالقيمة العادلة

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة حسب مستوى تراتبية القيمة العادلة، والتي يتم بحسبها تصنيف القيمة العادلة:

| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---|
| ٢,٤٧٣,٤٥٠ | - | ٢,٤٧٣,٤٥٠ | - | استثمارات في أدوات دين بالتكلفة المطفأة |
| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) |
| ١,٥٠٦,٢٦٧ | - | ١,٥٠٦,٢٦٧ | - | استثمارات في أدوات دين بالتكلفة المطفأة |

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١١. القيمة العادلة (يتبع)

(ج) الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى

القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للمجموعة تقارب قيمتها العادلة نظرا لطبيعتها القصيرة الأجل.

١٢. التزامات ومطلوبات محتملة

| | |
|------------------------------|------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة) |
| ١٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ |

خطابات ضمان