

شركة ناس ش.م.ب.
البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2019

المكتب الرئيسي

: ص.ب. 669 ، المنامة ، مملكة البحرين
هاتف: 17725522
فاكس: 17728184

أعضاء مجلس الإدارة

: سمير عبدالله ناس - رئيس مجلس الإدارة
سامي عبدالله ناس - نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
عادل عبدالله ناس - عضو
غازي عبدالله ناس - عضو
فوزي عبدالله ناس - عضو
بشار سمير ناس - عضو
د. مصطفى السيد - عضو
جمال الهزيم - عضو
هشام الساعي - عضو
هيمنت جوشي - عضو

البنوك

: اتش اس بي سي بنك الشرق الأوسط
ستاندرد تشارترد بنك
بي ان بي باريبا
بنك البحرين والكويت
البنك الأهلي المتحد
بنك البحرين الاسلامي
ستيت بنك اوف انديا
البنك العربي

سكرتير الشركة

: سريناث برايو

مدققو الحسابات

: كي بي ام جي فخرو

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الصفحة	المحتويات
4 -1	تقرير مجلس الإدارة
8 - 5	تقرير مدققي الحسابات إلى السادة المساهمين
	البيانات المالية الموحدة
9	بيان المركز المالي الموحد
10	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
12 - 11	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
13	بيان التدفقات النقدية الموحد
52- 14	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

إلى جميع السادة المساهمين الكرام،،،

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة ناس المؤسسة ش.م.ب يسعدني أن أقدم التقرير السنوي الخامس عشر والبيانات المالية السنوية المدققة لشركة ناس ش.م.ب للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، ويتضمن التقرير السنوي البيانات المالية الموحدة لشركة ناس ش.م.ب والشركات التابعة لها "المجموعة".

وفيما يلي ملخص لأداء المجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019:

2018	2019	التفاصيل المالية
182,770	153,484	الإيرادات
12,306	7,221	الأرباح قبل الفوائد التمويلية والإستهلاك
4,262	(3,285)	صافي (الخسارة) / الربح المنسوب لحاملي أسهم الشركة الأم
158,629	166,795	إجمالي الأصول
94,343	59,037	إجمالي حقوق المساهمين

		التخصيصات
426	-	محول إلى الإحتياطي القانوني
1,075	-	أرباح نقدية مُقترحة
30	-	إحتياطي التبرعات والأعمال الخيرية

توزيع الأرباح النقدية:

في ظل تحديات ظروف السوق الصعبة وكذلك معوقات سيولة السوق في قطاع البناء وبهدف تعزيز الأداء التشغيلي في الشركة، قرر مجلس الإدارة عدم التوصية بتوزيع أرباح على المساهمين للسنة المالية 2019. وتقدر الشركة دعم المساهمين على مر السنين وتلتزم بجهودها لإضافة قيمة لاستثماراتهم في السنوات القادمة.

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

توحيد الحسابات

لقد طبقت شركة ناس ش.م.ب جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفاسير معايير التقارير المالية الدولية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية، التي تتعلق بمعاملاتها إعتباراً من السنوات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2019.

كان عام 2019 حافلاً بالتحديات مع الأداء الضعيف لقطاع البناء في المنطقة، ولم نكن استثناءً من ذلك. ولا يزال المناخ الصعب في قطاع البناء الناجم عن زيادة تكاليف المدخلات، وتأخر المشاريع، والظروف الأقل مواتة للعقود، والمدفوعات المتأخرة، والعطاءات التي شهدت منافسة شرسة بسبب المشاريع المحدودة، مما أدى إلى انكماش هوامش الربح. وكان لهذه الأحداث آثار على الأداء المالي للشركة للسنة 2019 مما أدى إلى الخسارة.

ان عام 2019 هو السنة الخامسة عشر لعمليات شركة ناس المؤسسة ش.م.ب واستطاعة الشركة أن تحقق مبيعات إجمالية قدرها 153.484 مليون دينار بحريني (182.770 مليون دينار بحريني لعام 2018) وبلغت الأرباح، قبل احتساب الفوائد والإستهلاك 7.221 مليون دينار بحريني (12.306 مليون دينار بحريني لعام 2018)، وصافي ربح قدره 3.285 مليون دينار بحريني (4.262 مليون دينار بحريني لعام 2018).

ومن المتوقع أن ينمو معدل الإنفاق الحكومي في المنطقة مع توقع استقرار أسعار النفط في عام 2020. إن مشروع تحديث بابكو والمشاريع المدعومة من صندوق المارشال الخليجي هي محركات رئيسية لقطاعات البناء في البحرين التي من المتوقع أن تستمر إلى ما بعد عام 2020. وإن المجموعة تتمتع بوضع صحي للعمل، وتأمل في الحصول على المزيد من الأعمال خلال السنة.

وعلاوة على ذلك فإن مجلس إدارة الشركة مدرك بمسؤوليته وسيكون اكثر اهتماما بإنجاز المشاريع في الوقت المناسب وفي حدود الميزانيات، فضلا عن اتخاذ خطوات لتبسيط هيكل التكاليف لكي يكون قادرا على المنافسة في عملية تقديم العطاءات. وقد أدت المجموعة أداء مرضيا وأوفت بالتزاماتها تجاه الوكالات الخارجية وهي واثق من مواصلة أدائها بطريقة ملائمة في الفترات المقبلة.

وضع دفتر الطلبات

توجد طلبات أعمال قائمة لدى الشركات والأقسام (باستثناء الأقسام التجارية) في بداية عام 2020، تبلغ قيمتها الى 124.473 مليون دينار بحريني.

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

حوكمة الشركات

إن المجموعة تلتزم بخطة حوكمة الشركات، وقد حققت تقدماً مرضياً في هذا الشأن، كما تم الإلتزام بالإرشادات التي حددتها المؤسسات الرقابية بما يضمن تطبيق قواعد حوكمة الشركات وتفعيلها في أسرع وقت ممكن، وسوف يتم تقديم تقريراً مفصلاً ضمن الوثائق التي سيتم تقديمها للمساهمين في الإجتماع السنوي للجمعية العامة المقرر إنعقاده في 26 مارس 2020 لتوضيح مدى التقدم في الإلتزام بقواعد حوكمة الشركات والتواريخ المُتوقعة في هذا الصدد.

إن لجنة التدقيق تعمل بفعالية في جوانب مختلفة من الأداء الوظيفي للمجموعة، وتجتمع لجنة التدقيق بشكل منتظم من أجل تعزيز نظم المعلومات الإدارية ونظم الرقابة الداخلية، كما تشارك بفعالية في إصدار التوجيهات المتعلقة بسياسات المجموعة. وللمجموعة لجنة للمكافآت مُكوّنة من ثلاثة من أعضاء مجلس الإدارة المُستقلين " غير تنفيذيين". شكل مجلس الإدارة لجنة المناقصات الجماعية لمساعدة المجلس في أداء واجباته الرقابية المتعلقة بوضع سياسة التسعير داخل المجموعة وأداء دور استشاري في عملية تسعير العطاءات ذات القيمة العالية

لقد تم إسناد مهمة التدقيق الداخلي إلى مدققين خارجيين من ذوي الخبرة والإختصاص ويتم تنفيذها بشكل مرضي مع التركيز بشكلٍ خاص على إدارة المخاطر والأمر المتعلقة بحوكمة الشركات. يقوم ضابط الإلتزام بالمجموعة بمتابعة الأمور اليومية المُتعلقة بالإلتزام بقواعد حوكمة الشركات وفقاً لمُتطلبات المؤسسات الرقابية ويمثل بفعالية للإرشادات الرقابية ويقوم بتطبيقها.

مدققي الحسابات

يقترح مجلس الإدارة إعادة تعيين السادة / كي. بي. إم. جي فخر و كمدقي لحسابات المجموعة للسنة المالية لعام 2020.

العلاقة بين الإدارة والموظفين:

تتسم العلاقة بين الإدارة والموظفين بالطابع الودي على الدوام. تؤمن المجموعة بأن القوى العاملة تعد عاملاً رئيسياً ومحورياً في نجاحها وهي تعتبر ثروة زاخرة وقيمة مضافة للمجموعة. بالنيابة عن مجلس إدارة المجموعة أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى جميع الموظفين بالمجموعة من كافة المستويات الوظيفية لمساهماتهم المخلصة والمتفانية في سبيل إزدهار المجموعة.

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

شكر وتقدير

بالنيابة عن جميع المساهمين ومجلس الإدارة أنتهز هذه الفرصة لأعبر عن خالص شكرنا وتقديرنا لحضرة صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة ملك مملكة البحرين المفدى ولصاحب السمو الملكي الأمير خليفة بن سلمان آل خليفة رئيس الوزراء الموقر، وصاحب السمو الأمير الملكي سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد ونائب القائد الأعلى والنائب الأول لرئيس الوزراء، ولجميع وزارات الدولة ومؤسساتها وخاصة وزارة المالية والاقتصاد الوطني ووزارة الصناعة والتجارة والسياحة ومصرف البحرين المركزي وبورصة البحرين لدعمهم المتواصل.

كما نقدر الدعم الذي قدمته لنا المصارف والمؤسسات المالية وموردينا وشركائنا في العمل ومسجلي الأسهم ومدققي حساباتنا لعام 2019 السادة / كي بي إم جي فخرو والمدققون الداخليون السادة / بي دي أو.

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة ناس ش.م.ب.



سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



سمير عبدالله ناس
رئيس مجلس الإدارة

التاريخ: 26 فبراير 2020

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى

حضرات السادة المساهمين

شركة ناس ش.م.ب

مملكة البحرين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة ناس ش.م.ب ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2019، والبيانات الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. تم اعتبار هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا المهني بشأنها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

محاسبة العقود واحتساب الإيرادات

(راجع السياسة المحاسبية في إيضاح 3(ن) والإفصاح في إيضاح 16 في البيانات المالية الموحدة)

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق

الوصف

- قمنا بتقييم عملية المجموعة لتحديد التزامات الأداء المنفصلة ضمن العقد، ولتحديد سعر العقد؛
- قمنا بمراجعة جميع العقود الجوهرية، وناقشنا كلاً منها مع الإدارة للحصول على فهم كامل للشروط والمخاطر المحددة، والتي تم أخذها بالاعتبار لتحديد ما إذا تم احتساب الإيراد بشكل صحيح أم لا؛
- قمنا بتقييم واختبار الضوابط المعنية بدقة وتوقيت الإيراد المحتسب في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الضوابط على المراجعات التفصيلية للعقود التي قامت بها الإدارة وتضمنت تقدير إجمالي للتكاليف، والمرحلة التي يتم فيها نقل السيطرة للعميل؛
- قمنا باختبار التقييم المالي لسير عمل العقد مع مرور الوقت من خلال النقاش مع الإدارة التجارية، ومقارنة نتائج النقاش مع السجلات ذات العلاقة؛

إن تحديد الإيراد ليتم احتسابه على عقود الإنشاء هو أحد أمور التدقيق الرئيسية بسبب الاجتهادات المتضمنة في تحديد التزامات الأداء المنفصلة ضمن العقد، وتحديد متى يتم نقل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل. يحسب الإيراد استناداً على تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه، كنسبة مئوية من مجموع التكاليف المقدرة.

قد ينتج عنه خطأ في تقديرات العقد تغييراً جوهرياً في مبلغ الربح أو الخسارة المحتسب حتى تاريخه، وبالتالي في الفترة الحالية أيضاً.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين - شركة ناس ش.م.ب (يتبع)

الوصف (يتبع)	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق (يتبع)
إن تقديرات الأرباح على العقود تشمل أحكاماً جوهرية متعلقة بالاسترداد المتوقع للتكاليف الناتجة من التغييرات والمطالبات. إن إدراج هذه المبالغ الغير قابلة للاسترداد في تقديرات العقد قد ينتج عنه خطأ جوهري في مستوى الربح أو الخسارة المحتسب من قبل المجموعة.	<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم عينة من تكاليف الإنجاز المقدرة من حيث المعقولية، من خلال تقييم أساس حسابها بناء على ملخص المراجعة الشهرية للعقود الذي يعده مدراء المشاريع، وتم الأخذ في الاعتبار أداء وتكاليف هذه العقود بعد نهاية السنة؛ • قمنا بتقييم دقة تقديرات الإدارة من خلال مقارنة الأداء المالي التاريخي للعقود الجارية والمنجزة، مع الميزانيات الأصلية وتقديرات الهوامش لتلك العقود؛ • قمنا بتقييم التعرض الجوهري لتغييرات العقد، والمطالبات وتعويض الأضرار عن التأخر في تسليم الأعمال، من خلال تقييم تقديرات الإدارة المتضمنة في ملخص المراجعة الشهرية للعقود، الذي يتتبع طبيعة وكمية ووضع هذه التعرضات. كما قمنا بتقييم السجلات الأخرى ذات العلاقة، إن وجدت، مثل التقارير القانونية وتقارير الأطراف الأخرى الصادرة بتكليف من المجموعة في حالات النزاعات. • تقييم ملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بحاسبة العقود واحتساب الإيراد، بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

قابلية استرداد الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى ومدى كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (راجع السياسات المحاسبية في إيضاح 3(د) والإفصاح في إيضاح 24(ب))

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
تمثل الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى نسبة 39% من إجمالي موجودات المجموعة (من حيث القيمة).	<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم تصميم وفحص الكفاءة التشغيلية لأنظمة الداخلية للمجموعة المعنية بمراقبة الائتمان والتحصيل؛ • قمنا بتقييم ملائمة نموذج المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة، بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)؛ • قمنا بتقييم معقولية الفرضيات والمدخلات المستخدمة في النموذج؛ • كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

المعلومات الأخرى

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

تقرير مدققى الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين - شركة ناس ش.م.ب (بتبع)

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، وإننا لا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد في هذا الشأن. وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تكمن مسئوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى تحوي تضارب مهم مع البيانات المالية الموحدة، أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال أعمال التدقيق، أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة. وإذا ما استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن ذلك. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

مسئولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

مسئولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين - شركة ناس ش.م.ب (يتبع)

• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

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

من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في 31 ديسمبر 2019 وهي أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، مالم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد، في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

(1) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:

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

(2) وفقاً لمتطلبات وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب خطابها المؤرخ 30 يناير 2020 بخصوص متطلبات المادة الثامنة من الفرع الثاني للفصل الأول من ميثاق حوكمة الشركات نفيد بأن لدى الشركة:

(أ) موظف مسؤول عن الحوكمة؛

(ب) دليل إرشادي وإجراءات للحوكمة معتمد من قبل مجلس الإدارة.

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

كبي جي ام جي

كي بي ام جي فخرو
رقم قيد الشريك 100
26 فبراير 2020

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

2018	2019	إيضاح	
			الموجودات
27,436	26,311	5	العقارات والمنشآت والمعدات
-	6,433	3 (أ)	موجودات حق الانتفاع
2,100	2,022	7	استثمارات عقارية
1,592	1,550	6	استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
982	629		موجودات أخرى
32,110	36,945		مجموع الموجودات غير المتداولة
9,622	9,400	8	المخزون
70,780	64,916	9	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
31,208	37,666	10	موجودات العقود
4,126	3,933	22	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
366	504		ودائع لدى البنوك
10,417	13,431	11	النقد وما في حكمه
126,519	129,850		مجموع الموجودات المتداولة
158,629	166,795		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
22,000	22,000	20	رأس المال
(1,597)	(1,597)	20	أسهم الخزينة
8,767	8,767	21	احتياطي قانوني
31,960	27,523		أرباح مستبقاة
43	64		احتياطي تبرعات وأعمال خيرية
61,173	56,757		حقوق الملكية المنسوبة لحاملي أسهم الشركة الأم
3,170	2,280		حصة غير مسيطرة
64,343	59,037		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
-	4,108	3 (أ)	مطلوبات الإيجار
3,668	3,715	12	قروض بنكية
7,627	7,668	13	منافع الموظفين
11,295	15,491		مجموع المطلوبات غير المتداولة
40,988	38,712	14	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
-	2,324	3 (أ)	مطلوبات الإيجار
8,570	13,482	15	مطلوبات العقود
3,799	3,076	13	منافع الموظفين
9,505	10,268	22	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
1,236	2,735		سندات مالية مستحقة
981	2,298	11	قروض بنكية
17,912	19,372		سحب على المكشوف
82,991	92,267		مجموع المطلوبات المتداولة
94,286	107,758		مجموع المطلوبات
158,629	166,795		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) بشكل مبدئي ابتداء من 1 يناير 2019. وفقاً للطريقة الانتقالية المختارة، لم يتم تعديل معلومات المقارنة. راجع إيضاح رقم 3 (أ) لتفاصيل إضافية.

اعتمدت البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 26 فبراير 2020 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 29 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

2018	2019	إيضاح	
182,770	153,484	16	الإيرادات
(163,994)	(143,553)		تكلفة المبيعات
18,776	9,931		إجمالي الربح
857	1,040	17	إيرادات أخرى
(13,686)	(12,986)	18	المصروفات العمومية والإدارية
(1,016)	(93)		خسائر انخفاض القيمة على الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود
67	154		إيرادات التمويل
(950)	(1,278)		تكاليف التمويل
1,130	260	6	حصة المجموعة من أرباح المشاريع المشتركة، صافي
5,178	(2,972)		(خسارة) / ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
5,178	(2,972)		مجموع الدخل الشامل للسنة
4,262	(3,285)		(خسارة) / ربح مجموع الدخل الشامل للسنة:
916	313		مساهمي الشركة الأم
5,178	(2,972)		حصة غير مسيطرة
19.81	(15.27)	19	العائد على السهم العائد الأساسي والمخفض للسهم (فلس)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) بشكل مبني ابتداء من 1 يناير 2019. وفقاً للطريقة الانتقالية المختارة، لم يتم تعديل معلومات المقارنة. راجع إيضاح رقم 3 (أ) لتفاصيل إضافية.

سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سمير عبد الله ناس
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	منسوب إلى حاملي أسهم الشركة الأم						رأس المال
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستفقاة	احتياطي قانوني	أسهم الخزينة	رأس المال	
64,343	3,170	61,173	43	31,960	8,767	(1,597)	22,000	
(2,972)	313	(3,285)	-	(3,285)	-	-	-	
(2,325)	(1,250)	(1,075)	-	(1,075)	-	-	-	
-	-	-	30	(30)	-	-	-	
-	47	(47)	-	(47)	-	-	-	
(9)	-	(9)	(9)	-	-	-	-	
59,037	2,280	56,757	64	27,523	8,767	(1,597)	22,000	

في 1 يناير 2019

الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة
أرباح أسهم لسنة 2018 معلنة (5%)
احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

الاستحواد على حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
تبرعات وأعمال خيرية مدفوعة

في 31 ديسمبر 2019

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (بتبع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	منسوب إلى حاملي أسهم الشركة الأم					رأس المال
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستتقة	احتياطي قانوني	أسهم الخزينة	
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
5,178	916	4,262	-	4,262	-	-	-
-	-	-	-	(426)	426	-	-
658	658	-	-	-	-	-	-
(2,015)	(940)	(1,075)	-	(1,075)	-	-	-
-	-	-	30	(30)	-	-	-
(10)	-	(10)	(10)	-	-	-	-
64,343	3,170	61,173	43	31,960	8,767	(1,597)	22,000

في 1 يناير 2018 (كما أعلن سابقاً)

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15)

الرصيد كما في 1 يناير 2018 (المعدل)

الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة المحول للاحتياطي القانوني لسنة 2018 الاستحواد على شركة تابعة

تخصيصات مصادق عليها لسنة 2017:
أرباح أسهم (5%)
محول إلى احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

تبرعات وأعمال خيرية مدفوعة

في 31 ديسمبر 2018

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بالآلاف الدنانير البحرينية

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	إيضاح	
5,178	(2,972)		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات (خسارة) / ربح السنة
5,931	6,524	5	<u>تسويات:</u> استهلاك العقارات والمنشآت والمعدات
-	2,313		استهلاك موجودات حق الانتفاع
78	78		استهلاك استثمارات عقارية
169	-		انخفاض قيمة استثمارات عقارية
393	753	9	شطب / انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة، صافي
1,400	(17)	10	عكس انخفاض قيمة موجودات العقود وأطراف ذوي علاقة
-	350		انخفاض قيمة الشهرة
-	3		إطفاء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(100)	(89)	17	ربح من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
(1,088)	(161)	6	الحصة من أرباح المشاريع المشتركة، صافي
(42)	(99)		الحصة من ربح شركة زميلة
556	41		منافع الموظفين
			<u>التغيرات في:</u>
5,084	222		المخزون
(8,312)	5,111		ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
(2,840)	(6,446)		موجودات العقود
238	198		مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
(2,464)	(2,948)		ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
(7,162)	4,912		مطلوبات العقود
534	(723)		منافع الموظفين
1,477	763		مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
(1,239)	1,499		سندات مالية مستحقة
(2,209)	9,312		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) أنشطة العمليات
(4,288)	(5,541)	5	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
356	231		شراء عقارات ومنشآت ومعدات
(1,000)	-		مقبوضات من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
531	302	6	الاستحواذ على شركة تابعة
243	(138)		حصص في المشاريع المشتركة
			ودائع لدى البنوك
(4,158)	(5,146)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
4,463	2,614		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(1,715)	(1,250)		مقبوضات من قروض بنكية
-	(1,640)		سداد قروض بنكية
(1,043)	(1,077)		مدفوعات مطلوبات الإيجار
(940)	(1,250)		أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(10)	(9)		أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الحصة غير المسيطرة
			تبرعات خيرية مدفوعة
755	(2,612)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من أنشطة التمويل
(5,612)	1,554		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
(1,883)	(7,495)		النقد وما في حكمه في 1 يناير
(7,495)	(5,941)	11	النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 29 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

1. المنشأة

شركة ناس ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مدرجة في بورصة البحرين. تأسست وسجلت في البحرين بتاريخ 9 مارس 2006 تحت سجل تجاري رقم 60037.

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 التلج، وقطع الغيار، والمواد الغذائية والتجارة العامة، بالإضافة إلى إبرام عقود تتعلق بالخرسانة المسبوكة وتزويد المياه.

تشتمل البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على نتائج الشركة والشركات التابعة لها وحصص المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. ما لم ينص خلاف ذلك، يتكون رأس المال للشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة المبينة أدناه على أسهم عادية فقط والتي تملكها المجموعة بشكل مباشر، كما أن نسبة حصص الملكية تساوي حقوق التصويت المملوكة من قبل المجموعة.

الشركات التابعة الرئيسية والحصص في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة للمجموعة هي كالتالي:

الشركات التابعة

النشاط الأساسي	نسبة الحصة المملوكة وحصص التصويت لدى المجموعة	بلد التأسيس	الشركة
الهندسة المدنية	100%	البحرين	شركة ناس للمقاولات ذ.م.م
التصنيع الميكانيكي والصيانة	100%	البحرين	شركة ناس للمقاولات الميكانيكية ذ.م.م
المقاولات الكهربائية	100%	البحرين	شركة ناس للمقاولات الكهربائية ذ.م.م
الخرسانة الجاهزة	80%	البحرين	شركة دلمون للخرسانة الجاهزة ومنتجاتها ذ.م.م
الخرسانة المسبوكة	80%	البحرين	شركة دلمون للخرسانة المسبوكة ذ.م.م
استخراج الرمل البحري	100%	البحرين	شركة ناس للجرافة ذ.م.م

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

1. الشركة (بتبع)

المشاريع المشتركة

الأنشطة الأساسية	نسبة الحصة المملوكة و قوة حصة التصويت لدى المجموعة	بلد التأسيس	الشركة
عقود عامة	50%	البحرين	مشروع ناس كونتراك المشترك
عقود عامة	50%	البحرين	مشروع ناس برهان المشترك
عقود عامة	50%	البحرين	مشروع ناس كونتراك واتس المشترك

الشركات الزميلة

الأنشطة الأساسية	نسبة الحصة المملوكة و قوة حصة التصويت لدى المجموعة	بلد التأسيس	الشركة
نقل المواد الضخمة عن طريق السفن البحرية	33.33%	البحرين	شركة دونا مرين ذ.م.م

الشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لها نفس السنة المالية للشركة.

2. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية.

(ب) أسس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة من السجلات المحاسبية للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول ابتداء من 1 يناير 2019

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) في يناير 2019. راجع إيضاح 3 (أ).

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2. أسس الإعداد (يتبع)

د) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

1) بيع أو المساهمة بموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28))

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتغييرات محدودة النطاق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) - البيانات المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) - الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

توضح التعديلات المعالجة المحاسبية لعمليات بيع أو المساهمة بالموجودات بين الشركة المستثمرة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وتؤكد أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كان الأصل غير النقدي المباع أو المشارك به في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك يمثل "عملاً تجارياً" (كما هو معرف في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (3) - دمج الأعمال).

إذا كانت الموجودات غير النقدية تمثل عملاً تجارياً، سيقوم المستثمر باحتساب الربح أو الخسارة من البيع أو المشاركة بالموجود بشكل كلي. إذا لم ينطبق تعريف العمل التجاري على الموجودات، سيقوم المستثمر باحتساب الربح أو الخسارة فقط إلى حد استثمار المستثمر الأخر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات إلى حين الانتهاء من مراجعة أشمل.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

2) حصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (28) - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة سيؤثر على الشركات التي تمول مثل هذه المنشآت باستخدام أسهم الأفضلية أو باستخدام القروض التي لا يتوقع أن يتم تسديدها في المستقبل المنظور (يشار إليها بحصص طويلة الأجل). هذا التعديل الذي يعالج استيعاب الخسارة المحترقة بطريقة حقوق الملكية من قبل حصص طويلة الأجل، التطبيق يكون مزدوجاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (28) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) - الأدوات المالية.

التعديلات سارية المفعول للفترات التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2019، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

هـ) التطبيق المبكر

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة و/أو التفسيرات في سنة 2019.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة على نحو ثابت كما كانت مطبقة في السنوات السابقة.

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) الإجراءات

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) بتاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2019، وذلك باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدلة، وعليه تم تسجيل الأثر التراكمي كما في 1 يناير 2019 في الأرباح المستبقاة ولذلك، لم يتم تعديل معلومات المقارنة وتم عرضها كما تم الإعلان عنها سابقاً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17) والتفسيرات ذات العلاقة.

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) للمستأجرين نموذج واحد لمعالجة الإيجارات بالميزانية العمومية. يحتسب المستأجر حق الانتفاع من الموجود والذي يمثل حقه للانتفاع بالموجود المعني، ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجارات. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجار ذو القيمة المنخفضة. تبقى المعالجة المحاسبية للمؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية أو تمويلية.

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (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.

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 مشروع 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.

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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، بناءً على تعريف الإيجار.

(2) كمستأجر

كمستأجر، كانت المجموعة سابقاً تقوم بتصنيف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية أو تمويلية بناءً 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 موجودات 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).

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 بسيطاً، 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 تاجيري وغير تاجيري.

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).

إيضاحات حول

بالآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(4) موجودات حق الانتفاع

احتسبت الشركة موجودات حق الاستخدام بمبلغ 6,632 دينار بحريني في 1 يناير 2019 وإضافات بمبلغ 2,113 تتعلق بأرض ومبنى، وبلغت تكلفة الاستهلاك للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مبلغ وقدره 2,313 دينار بحريني.

(5) مطلوبات الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

2019
2,595
3,394
1,767
7,756

أقل من سنة واحدة

سنة إلى 5 سنوات

أكثر من 5 سنوات

مجموع مطلوبات الإيجار غير المخصومة كما في 31 ديسمبر 2019

(ب) أساس توحيد البيانات المالية

(1) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض، أو لديها الحق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها عليها. يتم تضمين البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى فقدان السيطرة.

(2) المعاملات والحصة غير المسيطرة

يتم عرض الحصة في حقوق ملكية الشركات التابعة الغير منسوبة للشركة الأم في بيان حقوق الملكية الموحد كحصة غير مسيطرة. يتم احتساب الحصة غير المسيطرة مبدئياً بحسب حصتها من الموجودات القابلة للتحديد، والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المحتسبة في محاسبة الشراء، ولا يشمل الشهرة. تدرج الأرباح والخسائر المنسوبة للحصة غير المسيطرة في بيان الدخل الشامل الموحد كأرباح أو خسائر منسوبة للحصة غير المسيطرة.

إن سياسة المجموعة في التعامل مع الحصة غير المسيطرة هي احتسابها كمعاملات مع حقوق مساهمي المجموعة. بالنسبة لشراء حصة غير مسيطرة، يتم تسجيل الفرق بين المبلغ المدفوع والحصة المشتراة من القيمة الدفترية لصافي الموجودات للشركة التابعة في حقوق الملكية.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) أساس توحيد البيانات المالية (يتبع)

3) الحصص في الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية

الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية تمثل الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. الشركة الزميلة هي الشركة التي تمتلكها المجموعة بنسبة ما بين 20% و50% من حق التصويت أو تتمتع بتأثير جوهري، دون السيطرة، على السياسات المالية والتشغيلية. المشروع المشترك هو ترتيب تكون المجموعة فيه تحت سيطرة مشتركة، وتملك الحق في صافي موجودات الترتيب بدلاً من الحق في موجوداته ومطلوباته.

تقوم المجموعة باحتساب حصتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بطريقة حقوق الملكية. يتم احتساب الاستثمار مبدئياً بسعر التكلفة ويتم زيادة أو خفض القيمة الدفترية حسب الحصة من ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الشراء. التوزيعات المستلمة من الشركة المستثمر فيها تخفض القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تتجاوز حصة المجموعة من الخسائر حصتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تخفض القيمة الدفترية لحصة المجموعة إلى الصفر ويتم التوقف عن احتساب أي خسائر إضافية إلا إذا كان هناك التزام على المجموعة أو إذا تم دفع مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

4) معاملات تم استبعادها عند توحيد البيانات المالية

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة وأي أرباح غير محققة والنتيجة عن عمليات مع شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم أيضاً استبعاد الأرباح الناتجة من المعاملات بين المجموعة مع الشركات الزميلة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية والمشاريع المشتركة إلى نسبة حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها. كما يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة نفسها، ولكن فقط للحد الذي لا يكون هناك دلائل انخفاض في القيمة.

ج) الأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى، والنقد وما في حكمه، ودائع لأجل لدى البنوك، وتشمل ذمم مدينة من أطراف ذوي علاقة. تتكون المطلوبات المالية من قروض بنكية، ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى، وتشمل مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة، وسندات مالية مستحقة وسحب على المكشوف.

1) الاحتساب والقياس المبدئي

يتم احتساب الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى مبدئياً عند نشوئها. يتم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (مالم يكن ذمماً تجارياً مدينة بدون مكوّن تمويلي جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً، لأي بند ليس مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة لشراء أو إصدار الأداة المالية. يتم مبدئياً قياس الذمم المدينة التي تفتقر لمكوّن تمويلي جوهري، بسعر الصفقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) الأدوات المالية (يتبع)

(2) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاحتساب المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي كأصل مالي مقاس كالتالي: بالتكلفة المطفأة؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاحتساب المبدئي، إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج عمل إدارة الموجودات المالية. وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من الفترة الأولى للتقرير المالي الذي يتبع التغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يستوفي الشرطين التاليين، ولم يكن مصنفًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- إذا كان يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لقبض تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- إذا كانت شروطه التعاقدية تزيد من التدفقات النقدية بتواريخ محددة، والتي تعتبر فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم احتساب دخل الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من إلغاء الاحتساب يتم احتسابه في الربح أو الخسارة.

(3) إلغاء الاحتساب

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب الموجودات المالية عندما ينتهي حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من خلال معاملة يتم فيها نقل جميع مخاطر وعوائد الملكية بشكل جوهري، أو لم يتم نقل أو إبقاء جميع مخاطر وعوائد الملكية الجوهرية للموجودات، ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها. كما تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند تعديل شروطها، والتدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهريّة، وفي هذه الحالة يتم احتساب التزام مالي جديد بالقيمة العادلة بناءً على الشروط المعدلة.

عند إلغاء احتساب الالتزام المالي، يتم احتساب الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة، أو المطلوبات المفترضة) في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تحتسب المجموعة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة؛ و
- موجودات العقود.

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر على الذمم التجارية المدينة وذمم مدينة أخرى وموجودات العقود بناء على المنهجية المبسطة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة. مخصص الخسارة لأرصدة البنوك يتم قياسه بناء على الخسارة الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة قد زادت كثيراً منذ الاحتساب المبني عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار معلومات معقولة، وداعمة، وذات علاقة ومتوفرة بدون أي تكاليف أو جهد لا داعي لها. ويشمل ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرات السابقة للمجموعة.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة قد ارتفعت كثيراً، إذا تجاوزت مدة استحقاقها أكثر من 30 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر إذا:

- من غير المحتمل أن يقوم المقرض بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة لخطوات مثل تسهيل الضمان (إن وجد): أو
- الموجودات المالية مستحقة لأكثر من 90 يوماً من عملاء خاصين ومستحقة لأكثر من 271 يوماً من مؤسسات حكومية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الذمم التجارية المدينة وذمم مدينة أخرى وموجودات العقود (المنهجية المبسطة)

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود.

تحتسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل المدور (صافي التدفق)، بناءً على احتمال تقدّم الذمم المدينة خلال مراحل متعاقبة من الاستحقاق إلى خانة الخسارة. يؤخذ التعافي والخروج من حالة الخسارة بالاعتبار لحساب معدلات الخسارة التاريخية. تحتسب المعدلات المدورة بشكل منفصل للتعرضات في القطاعات المختلفة استناداً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة للعميل. تستند معدلات الخسارة على تجربة الخسارة الائتمانية الفعلية على مدى السنوات الخمس الماضية. يتم تعديل هذه المعدلات لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية، والظروف الحالية، ووجهة نظر المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة. تستند التعديلات المستقبلية لمعدلات الخسارة على بطاقة النتائج النوعية، التي تعالج وجهة نظر الإدارة حول الظروف الاقتصادية والتجارية المستقبلية.

النقد وأرصدة البنوك - (المنهجية العامة)

تم قياس انخفاض القيمة على النقد وما في حكمه على أساس الخسارة المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً، وتعكس الاستحقاقات قصيرة الأجل للتعرضات. تعتبر المجموعة أن النقد وما في حكمه له مخاطر ائتمانية منخفضة استناداً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

إيضاحات حول

بالآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) انخفاض قيمة الموجودات (يتبع)

الموجودات المالية المنخفضة انتمائياً

في تاريخ كل بيان للمركز المالي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة منخفضة انتمائياً. يعتبر الأصل المالي "منخفض انتمائياً" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. الأدلة على أن الأصل المالي ضعيف انتمائياً تشمل المعلومات القابلة للرصد التالية:

- صعوبات مالية جوهرية للمقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد، مثل العجز أو التأخر في السداد، أو استحقال الأصل المالي لفترة تفوق 90 يوماً إلا في حالة الذمم المدينة من مؤسسات حكومية فتكون الفترة 271 يوماً؛
- من المحتمل أن المقترض أو المصدر سيعلن إفلاسه أو أي إعادة هيكلة مالية أخرى؛

عرض مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة في بيان المركز المالي

مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم طرحها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

تقوم المجموعة بشطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (إما كلياً أو جزئياً)، عندما ترى أنه لا توجد أسس واقعية للاسترداد. بالنسبة للعملاء من الأفراد، تقوم المجموعة بعمل تقييم فردي فيما يتعلق بتوقيت ومقدار المبلغ المشطوب بناء على ما إذا كانت هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أي استردادات جوهرية من المبالغ المشطوبة. ومع ذلك، فإن المبالغ المشطوبة يمكن أن تخضع لإجراءات تنفيذية بغرض الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

هـ) معاملات بالعملة الأجنبية

1) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود البيانات المالية الموحدة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة "عملة التعامل". يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بالدينار البحريني وهي العملة المستعملة من قبل المجموعة في معاملاتها والعملة المستخدمة في إعداد البيانات المالية. تم التقريب إلى "الألف" ماعدا الحالات المشار إليها.

2) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الدينار البحريني الذي يعتبر عملة القياس للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. تم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ بيان المركز المالي. تدرج جميع فروقات التحويل في الربح أو الخسارة.

3) شركات المجموعة

لا يوجد لدى المجموعة أي استثمارات جوهرية في العمليات الخارجية. ان العملات الأخرى المستعملة من قبل شركات المجموعة في معاملاتها إما الدينار البحريني أو الدولار الأمريكي، وعليه لم تنتج أية فروقات جوهرية من تحويل البيانات المالية لشركات المجموعة.

و) موجودات محتفظ بها للبيع

تظهر الموجودات المحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف البيع، أيهما أقل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز) العقارات والمنشآت والمعدات

1) الموجودات المملوكة

تظهر العقارات والمنشآت والمعدات والتي تشمل أعمال رأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، ان وجدت. تشمل التكلفة المصروفات المنسوبة بشكل مباشر لشراء الأصل. تشمل تكلفة الموجودات المبنية من قبل المجموعة تكلفة المواد والعمل المباشر، وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإعادة تهيئة الموقع التي توجد فيه الموجودات، وتكاليف التمويل المرسلة والتكاليف الأخرى المنسوبة بشكل مباشر والتي تجعل الموجودات في حالة جاهزة للعمل والإستخدام المنشود.

ويتم مراجعة قيم الموجودات المتبقية والعمر الإنتاجي، وتعُدّل كلما لزم ذلك، في تاريخ كل بيان مركز مالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أكبر من قيمتها المقدرة القابلة للإسترداد. أما الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء المتعلقة بالعقارات والمنشآت والمعدات، فيتم إظهارها بالتكلفة مطروح منها خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تحتسب أية أرباح أو خسائر من استبعاد العقارات والمنشآت والمعدات ضمن الربح أو الخسارة.

2) القياس اللاحق

تتم رسمة المصروفات المتكبدة المتعلقة باستبدال أحد مكونات العقارات والمنشآت والمعدات والتي تم تصنيفها على حده. تتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تؤدي هذه المصروفات إلى زيادة في القيمة الاقتصادية المستقبلية للعقارات والمنشآت والمعدات. تسجل جميع المصروفات الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء للتصنيف المناسب في العقارات والمنشآت والمعدات حالما تكون جاهزة للإستخدام.

3) الإستهلاك

يتم إحساب الإستهلاك في الربح أو الخسارة وفقاً لطريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي للعقارات والمنشآت والمعدات. لا يتم إحساب إستهلاك على الأراضي المملوكة. الأعمار الإنتاجية المتوقعة كمايلي:

العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات	تصنيف العقارات والمنشآت والمعدات
3 - 15 سنة	المباني
3 - 15 سنة	تحسينات على أراضي مستأجرة
3 - 15 سنة	المنشآت والآلات والسيارات
10 - 15 سنة	السفن والمراكب
1 - 5 سنوات	معدات مكتبية وأثاث وتركيبات

ح) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لمجموعة الغير مالية (فيما عدا المخزون)، لتحديد دلائل إنخفاض في القيمة في تاريخ كل بيان مركز مالي. إذا وجد مثل هذا الدليل يتم تقدير القيمة المتوقع إستردادها لهذه الموجودات.

القيمة القابلة للإسترداد للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد وأخطار تلك الموجودات. لغرض تحديد الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً ضمن أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد التدفقات النقدية من الإستهلاك المستمر، والتي تعتبر مستقلة بصورة كبيرة عن التدفقات النقدية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى ("الوحدة المولدة للنقد").

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

تحتسب خسائر انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد تفوق القيمة القابلة للاسترداد المقدر. يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. تحتسب خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات الأخرى في الفترات السابقة، ويتم تقييمها في تاريخ كل بيان مالي لتحديد وجود دلائل انخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس الخسارة إذا كان هناك أي تغيير في طريقة التقدير المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس الخسارة فقط للحد الذي تكون فيه القيمة الدفترية للموجودات لا تفوق القيمة الدفترية التي سوف تحدد، صافي من الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة.

ط) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة مخزون الأغذية على أساس الداخل أولاً الخارج أولاً، بينما يتم احتساب تكلفة المخزون الآخر على أساس المتوسط الموزون اعتماداً على طبيعة العمل المحدد لكل القطاع. تتضمن التكلفة جميع المصروفات التي تنفق على المخزون في الظروف العادية حتى وصوله إلى موقعه وحالته الحاليين. صافي القيمة الممكن تحقيقها هي عبارة عن سعر البيع المتوقع في ظروف العمل الاعتيادية ناقصاً مصروفات البيع المقدر.

ي) النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق وأرصدة البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال 3 أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، والتي لا تكون معرضة لأخطار التغير في القيمة العادلة بصورة جوهرية. لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد، يتم عرض النقد وما في حكمه صافي من السحوبات على المكشوف.

ك) موجودات العقود ومطلوبات العقود

موجودات العقود تتعلق أساساً بحقوق المجموعة في مقابل الأعمال المنجزة ولكن لم يتم إصدار فواتيرها حتى تاريخ بيان المركز المالي. المبالغ المستحقة من عملاء عقود الإنشاءات يتم نقلها إلى الذمم التجارية المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة ويتم هذا غالباً عندما تصدر المجموعة الفاتورة للعميل.

مطلوبات العقود تتعلق أساساً بالمبالغ المستلمة مقدماً من العملاء ويحتسب الإيراد بمرور الوقت.

ل) المخصصات

يتم احتساب مخصص في بيان المركز المالي عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو إعتباري نتيجة لحدث سابق، ويمكن قياسه بطريقة موثوقة، مع احتمال استخدام منافع اقتصادية لسداد هذا الالتزام.

م) الإجراءات التشغيلية

تحتسب المدفوعات المتعلقة بالإجراءات التشغيلية في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ن) احتساب الإيرادات

يتم قياس الإيراد بناء على المقابل المحدد في العقد مع العميل. تحتسب المجموعة الإيراد عندما تقوم بنقل السيطرة على المنتجات أو الخدمات إلى العميل.

1) إيرادات العقود

بالنسبة لعقود الإنشاءات، حددت المجموعة أن العميل يتحكم في جميع الأعمال قيد التنفيذ، في نفس الوقت الذي ينفذ فيه العمل. ويرجع السبب في ذلك لأن الإنشاءات تتم وفقاً لمواصفات ورغبات العميل وبالعموم على أراضي تابعة للعميل. وفي حال إلغاء العقد من قبل العميل، فإنه يحق للمجموعة المطالبة بالتعويض عن التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، بالإضافة لهامش معقول. يتم إصدار الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية. يتم عرض المبالغ غير المفوترة كموجودات العقود، صافي من أي خسائر انتمائية متوقعة. يتم احتساب الإيراد مقابل التغييرات فقط إذا تم الموقفة على التغييرات من قبل العملاء. إذا كانت التغييرات الخاصة بخدمات محددة تشكل عقداً أصلياً، تحتسب التغييرات كعقد منفصل، أو يتم احتسابها كتعديل على العقد الأصلي. العقود التي يتم التفاوض بشأنها بنفس الهدف التجاري، والتي تتعلق بالتزام أداء واحد مع نفس العميل، يتم تجميعها واحتسابها كعقد واحد.

يحتسب الإيراد بمرور الوقت بناء على تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه كنسبة من إجمالي التكاليف المقدرة. التكاليف ذات العلاقة تحتسب في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إدراج المبالغ المستلمة مقدماً ضمن بند "مطلوبات العقود".

2) مبيعات البضائع

يحصل العملاء على السيطرة عند تسليم وقبول البضائع في مقراتهم، أو عند تسليمها لوكلاء العميل. يتم احتساب الإيراد عند نقطة زمنية محددة حين يتم تسليم البضائع وقبولها من قبل العملاء في مقراتهم.

س) منافع الموظفين

1) الموظفون البحرينيون

توفر الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي غطاءً تأمينياً للموظفين البحرينيين وذلك نظير اشتراك شهري يتحمله كل من أصحاب الأعمال والموظفين ويحتسب على أساس نسبة مئوية ثابتة من الراتب. مساهمة المجموعة في هذا البرنامج والذي يمثل برنامج مساهمات محددة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (19) - منافع الموظفين، يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها.

2) الموظفون الأجانب

يستحق الموظفون الأجانب الذين يعملون بعقود عمل محددة مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل البحريني للقطاع الأهلي لسنة 2012 تحتسب على أساس مدة الخدمة وآخر راتب شهري. يتم عمل مخصص لهذا الالتزام وفقاً لقانون العمل البحريني بناء على متراكم فترات خدمة الموظفين منذ تاريخ التسوية السابقة وآخر استحقاقات الرواتب والعلاوات بتاريخ بيان المركز المالي.

ع) إيراد وتكلفة التمويل

يحتسب إيراد وتكلفة التمويل بطريقة معدل الفائدة الفعلي.

ف) أسهم الخزينة

عندما تشتري المجموعة أسهم رأس مالها، يطرح المبلغ المدفوع شاملاً أي تكاليف تتعلق بالمعاملة من إجمالي حقوق الملكية وتسجل كأسهم خزينة إلى أن يتم إلغاؤها. عند بيع السهم أو إعادة إصداره لاحقاً، فإن أي أرباح أو خسائر تتضمن في حقوق الملكية.

ص) الاحتياطي القانوني

حسب متطلبات نظام الشركة الأساسي وقانون الشركات التجارية البحريني لسنة 2001، فإنه يجب تخصيص 10% من صافي الربح للاحتياطي القانوني ويتم إيقاف التخصيص حتى يصل إلى 50% من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي لا يتم توزيعه عادةً على المساهمين إلا في حالات معينة حددها قانون الشركات التجارية البحريني لسنة 2001.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ق) العائد على السهم

يحتسب العائد على السهم الأساسي عن طريق قسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لمساهمي الشركة على المعدل الموزون للأسهم القائمة خلال السنة بعد طرح متوسط عدد أسهم الخزينة المشتراة والمحفظ بها من قبل الشركة.

ر) تقارير القطاع

إن القطاع التشغيلي هو جزء من المجموعة الذي يزاول نشاطاته التجارية ويحقق إيرادات ويتكبد مصروفات ويتم مراجعة نشاطاته بشكل دوري من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة (مجلس الإدارة)، لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع، ولتقييم أداءه والذي يتوفر له معلومات مالية منفصلة. تقسم القطاعات التشغيلية إلى قطاعات تجارية. تقوم المجموعة بتنظيم أعمالها كقطاعات رئيسيين وذلك لأسباب إدارية.

ش) الذمم التجارية المدينة

يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم احتسابها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، مطروحا منها مخصص انخفاض القيمة.

ت) الذمم التجارية الدائنة

يتم احتساب الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ث) استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية هي تلك المحفوظ بها بغرض التأجير، أو ارتفاع قيمتها، أو كلاهما. تظهر الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة، مطروحا منها الاستهلاك وأي انخفاض في القيمة، إن وجد. يحتسب الاستهلاك على التكلفة بطريقة القسط الثابت وبمعدلات سنوية الغرض منها شطب تكلفة الاستثمار العقاري على مدى الأعمار الافتراضية المقدرة التي تمتد إلى 10 سنوات. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر من استبعاد أو بيع الاستثمارات العقارية (محتسبة كالفرق بين صافي عائد البيع والقيمة الدفترية للأصل) يتم تضمينه في بيان الدخل الموحد في الفترة التي يتم فيها إلغاء الاحتساب.

يتم احتساب إيراد الإيجار من الاستثمارات العقارية بطريقة القسط الثابت على فترة عقد الإيجار.

4. التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات محاسبية وأحكام تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات للسنة المالية المقبلة. إن هذه التقديرات والأحكام يتم تقييمها بشكل مستمر على أساس التجربة التاريخية وعوامل أخرى، منها توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها كانت معقولة في ظروف معينة.

أ) الأحكام

■ إيضاح 3(ن) - احتساب الإيراد: ما إذا يتم احتساب الإيراد من عقود مع العملاء مع مرور الوقت أو عند نقطة زمنية محددة. تحديد متى يتم نقل السيطرة إلى العميل يحتاج إلى أحكام هامة.

ب) التقديرات والافتراضات

■ إيضاح 3(ج) و 3(د) - قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود: الافتراضات الرئيسية في تحديد معدل الخسارة الموزون.

■ إيضاح 3(ح): اختيار انخفاض قيمة العقارات والمنشآت والمعدات: الافتراضات الرئيسية في تحديد القيمة المسترجعة.

■ إيضاح 3(ط): اختيار انخفاض قيمة المخزون: الافتراضات الرئيسية في تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

5. العقارات والمنشآت المعطاة

المجموع	أعمال رأسمالية قيد الإشياء	معدات مكتبية، أثاث وتركيبات	منشآت، آلات، سيارات، سفن ومراكب	تحسينات على أراضي مستأجرة	الأراضي والمباني
82,850	437	1,369	63,413	4,942	12,689
5,541	1,533	60	3,890	58	-
-	-	(9)	9	-	-
-	(1,098)	-	825	217	56
(1,897)	-	(82)	(1,811)	-	(4)
86,494	872	1,338	66,326	5,217	12,741
55,414	-	1,276	46,772	3,299	4,067
6,524	-	56	5,516	468	484
(1,755)	-	(82)	(1,669)	-	(4)
60,183	-	1,250	50,619	3,767	4,547
26,311	872	88	15,707	1,450	8,194

التكلفة
في 1 يناير 2019
إضافات
أعادة تصنيف
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
استبعادات

في 31 ديسمبر 2019

الإستهلاك
في 1 يناير 2019
إستهلاك السنة
إستبعادات

في 31 ديسمبر 2019

صافي القيمة الدفترية
في 31 ديسمبر 2019

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

5. العقارات والمنشآت المعتمات (بتبع)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد الإنتشاء	معدات مكتبية، أثاث وتركيبات	منشآت، آلات، سيارات، سفن ومراكب	تحسينات على أراضي مستأجرة	الأراضي والمباني
78,726	280	1,287	60,228	4,347	12,584
4,288	452	83	3,647	1	105
1,648	-	-	1,349	299	-
-	(295)	-	-	295	-
(1,812)	-	(1)	(1,811)	-	-
82,850	437	1,369	63,413	4,942	12,689
51,039	-	1,225	43,361	2,876	3,577
5,931	-	52	4,966	423	490
(1,556)	-	(1)	(1,555)	-	-
55,414	-	1,276	46,772	3,299	4,067
27,436	437	93	16,641	1,643	8,622

التكلفة
في 1 يناير 2018
إضافات
إضافات من شراء شركة تابعة
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
استبعادات

في 31 ديسمبر 2018

الإستهلاك
في 1 يناير 2018
إستهلاك السنة
إستبعادات

في 31 ديسمبر 2018

صافي القيمة الدفترية
في 31 ديسمبر 2018

تم توزيع الإستهلاك على تكلفة المبيعات/ تكاليف العقود بمبلغ 5,782 دينار بحريني (2018: 5,244 دينار بحريني) والمصرفوات العمومية والإدارية بمبلغ 742 دينار بحريني (2018: 687 دينار بحريني).

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

5. العقارات والمنشآت والمعدات (بتبع)

عقارات المجموعة

الرقم	العنوان	الوصف	الاستخدام الحالي	النوع ومدى الخدمة	معدل عمر العقار	صافي القيمة الدفترية
1	مبنى رقم 910 ، العكر الشرقي	مكتب/مصنع/ مرآب/ مبنى مخازن	تجاري	مستاجر، وقابل للتجديد سنوياً	12 - 22 سنة	-
2	قطعة أرض رقم 7019248 ، و 7019250 سلماباد	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	22 - 30 سنة	328
3	مبنى رقم 1295 ، طريق 239 ، 702 سلماباد	مبنى	تجاري	مستاجر	21 سنة	26
4	قطعة أرض رقم 4 (01-00-9078) ، منطقة الحد الصناعية	مكتب / ورش / مبنى مخازن	تجاري	مستاجر لعشر سنوات قابلة للتجديد	13 سنوات	628
5	قطعة أرض رقم 07019247 سلماباد	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	5 سنوات	1.753
6	قطعة أرض رقم 1359 ، رأس زويد	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	7 سنوات	424
7	قطعة أرض رقم 12001760 ، رأس زويد	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	7 سنوات	2.131
8	قطعة أرض رقم 12010988 ، لحسي	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	3 سنوات	1.029
9	قطعة أرض رقم 12010989 ، لحسي	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	3 سنوات	1.326
10	قطعة أرض رقم 12009273 ، لحسي	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	3 سنوات	1.084

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

6. استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية

الحركة في الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية كالتالي:

	2018	2019
	724	1,281
	1,088	161
	(531)	(302)
	1,281	1,140

في 1 يناير
الحصة في الأرباح للسنة
توزيع أرباح خلال السنة

تعمل المجموعة حالياً كشريك في المشاريع المشتركة التالية:

المشروع المشترك	الشركة التابعة ذات العلاقة	الحصة %	رأس المال والأرباح غير الموزعة في نهاية السنة	
			2018	2019
مشروع ناس كونترك المشترك مشروع ناس برهان المشترك مشروع ناس كونترك واتس المشترك	شركة ناس للمقاولات ذ.م.م	50	507	313
	شركة ناس للمقاولات ذ.م.م	50	636	636
	شركة ناس للمقاولات ذ.م.م	50	138	191
		المجموع	1,281	1,140

جميع المشاريع المشتركة لا تعتبر شركات مسجلة.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

6. استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية (بتبع)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للمشاريع المشتركة الجوهرية كما هي مبينة في بياناتها المالية معدلة بتسويات القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وفروقات السياسات المحاسبية. كما يطبق الجدول ملخص المعلومات المالية مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المشاريع المشتركة.

حصة المجموعة من صافي الموجودات (%50) القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك	صافي الموجودات (%100)	المطلوبات المتداولة الأخرى	الموجودات المتداولة الأخرى	النقد وما في حكمه	الموجودات غير المتداولة
-	-	674	351	323	-
1,140	2,281	2,133	2,669	1,702	43
1,140	2,281	2,807	3,020	2,025	43

المشروع المشترك

2019
المشاريع المشتركة غير الجوهرية
المشاريع المشتركة الجوهرية
المجموع

حصة المجموعة من صافي الموجودات (%50) القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك	صافي الموجودات (%100)	المطلوبات المتداولة الأخرى	الموجودات المتداولة الأخرى	النقد وما في حكمه	الموجودات غير المتداولة
-	-	622	187	435	-
1,281	2,561	5,299	5,950	1,792	118
1,281	2,561	5,921	6,137	2,227	118

2018
المشاريع المشتركة غير الجوهرية
المشاريع المشتركة الجوهرية
المجموع

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

6. استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية (بتبع)

أرباح الأسهم المستلمة من قبل المجموعة	حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل (%50)	مجموع الدخل الشامل	الأرباح من العمليات المستمرة	إيراد القوائد	الاستهلاك والإطفاء	الإيرادات
-	-	-	-	-	-	-
302	161	322	322	30	15	7,483
302	161	322	322	30	15	7,483
305	305	610	610	-	-	610
226	783	1,566	1,566	-	76	9,136
531	1,088	2,176	2,176	-	76	9,746

المشروع المشترك

2019

المشاريع المشتركة غير الجوهرية
المشاريع المشتركة الجوهرية

المجموع

2018

المشاريع المشتركة غير الجوهرية
المشاريع المشتركة الجوهرية

المجموع

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

7. استثمارات عقارية

تمثل هذه سبع فلل سكنية استلمتها المجموعة في 2017 من العميل بدلا من الذمم المدينة، بيع منها لاحقا فيلا واحدة. ان القيمة العادلة البالغة 2.02 مليون دينار بحريني تم تحديدها من قبل مقيم طرف ثالث مستقل ذو خبرة مماثلة في نفس العقارات والموقع باستخدام طريقة مقارنة المبيعات. القيمة العادلة تصنف ضمن المستوى 2 في تراتبية القيمة العادلة.

2018	2019
6,194	5,559
3,857	4,337
22	79
1,567	1,379
711	1,261
12,351	12,615
(2,729)	(3,215)
9,622	9,400

8. المخزون

مواد خام
آلات، قطع غيار، زيوت وشحوم
بضائع في الطريق
مواد غذائية
بضائع منجزة

مخصص انخفاض قيمة المخزون التالف وبطيء الحركة

2018	2019
2,321	2,729
416	504
(8)	(18)
2,729	3,215

الحركة في مخصص انخفاض قيمة المخزون التالف وبطيء الحركة

في 1 يناير
مخصص السنة
المسترجع خلال السنة

في 31 ديسمبر

9. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

2018	2019
49,611	43,634
23,292	20,265
4,163	5,316
830	1,031
1,005	2,901
78,901	73,147
(8,121)	(8,231)
70,780	64,916

ذمم تجارية مدينة
مبالغ مدينة محجوزة
مبالغ مدفوعة مقدما إلى الموردين والمقاولين الفرعيين
مصرفات مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة أخرى

مخصص خسائر انخفاض القيمة

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

9. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى (يتبع)

الحركة في مخصص انخفاض القيمة

2018	2019
6,231	8,121
2,274	-
(384)	110
8,121	8,231

في 1 يناير
أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)
مخصص / (عكس) خلال السنة
المشطوب خلال السنة

في 31 ديسمبر

تم تضمين معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان وخسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى متضمنة في إيضاح 24(ب).

10. موجودات العقود

2018	2019
301,140	331,723
(269,539)	(293,676)
31,601	38,047
(393)	(381)
31,208	37,666

تكاليف متكبدة زائداً أرباح منسوبة لعقود قيد التنفيذ
فواتير انجاز العمل لعقود قيد التنفيذ

مخصص انخفاض القيمة

تم تضمين معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان وخسائر انخفاض قيمة موجودات العقود في إيضاح (24).

11. النقد وما في حكمه

2018	2019
7,260	7,046
3,157	6,385
10,417	13,431
(17,912)	(19,372)
(7,495)	(5,941)

النقد وأرصدة لدى البنوك
ودائع بنكية قصيرة الأجل

النقد وما في حكمه في بيان المركز المالي
سحوب على المكشوف

النقد وما في حكمه في بيان التدفقات النقدية

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

12. قروض بنكية

2018	2019
981	2,298
3,668	3,715
4,649	6,013

المتداولة
غير المتداولة

الحركة خلال السنة كالتالي:

2018	2019
1,901	4,649
4,463	2,614
(1,715)	(1,250)
4,649	6,013

في 1 يناير
قروض بنكية مستلمة
قروض مسددة

في 31 ديسمبر

معدل الفائدة الفعلي على القروض والسلفيات كان 4.90% - 6.00% سنوياً (2018: 4.89% - 5.94% سنوياً).

13. منافع الموظفين

2018	2019
10,336	11,426
4,798	2,940
(3,708)	(3,622)
11,426	10,744

في 1 يناير
مخصص السنة
مدفوع خلال السنة

في 31 ديسمبر

2018	2019
3,799	3,076
7,627	7,668
11,426	10,744

مقسمة إلى:
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة

14. ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى

2018	2019
18,542	14,499
15,286	15,219
1,619	1,617
3,493	4,175
2,048	3,202
40,988	38,712

ذمم تجارية دائنة
مصرفات مستحقة
أرباح أسهم غير مطالب بها
مبالغ محجوزة دائنة
ذمم دائنة أخرى

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
بآلاف الدنانير البحرينية

15. مطلوبات العقود

2018	2019
70,494 (61,924)	17,558 (4,076)
8,570	13,482

فواتير انجاز العمل مستلمة ومستحقة
تكاليف متكبدة زاندا أرباح محتسبة لعقود قيد التنفيذ

16. الإيرادات

أ. مصادر الإيراد

2018	2019
134,514 35,470 12,786	108,528 33,573 11,383
182,770	153,484

الإيرادات من العقود مع العملاء

- إيرادات العقود
- مبيعات البضائع
- إيراد التأجير

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

16. الإيرادات (بتبع)

ب. تقسيم الإيرادات من العقود مع العملاء
في الجدول التالي، يتم تصنيف إيراد العقود مع العملاء من حيث السوق الجغرافي الرئيسي، وخطوط المنتجات والخدمات الرئيسية، وتوقيت احتساب الإيرادات.

المجموع	استعدادات		الأنشطة التجارية		إيرادات العقود والتصنيع والخدمات	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019
165,110	(26,455)	(19,718)	18,246	21,805	173,319	136,718
17,660	(257)	(373)	-	-	17,917	15,052
182,770	(26,712)	(20,091)	18,246	21,805	191,236	151,770
84,768	-	-	646	863	84,122	27,557
98,002	(26,712)	(20,091)	17,600	20,942	107,114	124,213
182,770	(26,712)	(20,091)	18,246	21,805	191,236	151,770
39,925	(20,355)	(16,571)	18,246	21,805	43,811	33,713
142,845	(6,357)	(3,520)	-	-	147,425	118,057
182,770	(26,712)	(20,091)	18,246	21,805	191,236	151,770

الأسواق الجغرافية الرئيسية
البحرين
خارج البحرين

أنواع الأسواق
القطاع الحكومي
القطاع غير الحكومي

توقيت احتساب الإيرادات
المنتجات المنقولة عند نقطة محددة
المنتجات المنقولة مع مرور الوقت

الإيرادات من العقود مع العملاء

ج. أرصدة العقود

تم احتساب 8,570 دينار بحريني (2018: 15,732 دينار بحريني) في مطلوبات العقود في بداية السنة تم احتسابه كإيراد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

17. إيرادات أخرى

2018	2019
100	89
8	18
749	933
857	1,040

أرباح من بيع عقارات ومنشآت معدات
استرجاع مخصص انخفاض قيمة المخزون
إيرادات متفرقة

18. المصروفات العمومية والإدارية

2018	2019
7,476	6,882
1,560	1,560
777	643
687	928
369	244
415	404
524	263
245	209
301	205
160	209
169	-
-	350
413	329
141	132
228	191
221	437
13,686	12,986

رواتب موظفي الإدارة
أتعاب استشارات إدارية
شطب ذمم مدينة
استهلاك
عمولات
مصروفات السيارات
إيجار وكهرباء وماء
اتصالات
مكافأة وأتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة
توظيف وتدريب الموظفين
انخفاض قيمة استثمارات عقارية
انخفاض قيمة الشهرة
أتعاب مهنية
مصاريق طباعة وقرطاسية
مصاريق تقنية المعلومات
مصروفات أخرى

19. العائد على السهم

يحسب العائد الأساسي لكل سهم بقسمة ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، بعد طرح متوسط عدد الأسهم المشتراة كأسهم خزينة والمحفوظ بها من قبل الشركة على النحو التالي:

2018	2019
4,262	(3,285)
215,077	215,077
19.81 فلس	(15.27) فلس

ربح السنة المنسوب إلى حاملي أسهم الشركة الأم
المتوسط الموزون لعدد الأسهم في 31 ديسمبر (بالآلاف)
العائد الأساسي لكل سهم

لم يتم عرض العائد المخفض على السهم وذلك لعدم إمتلاك الشركة لأي أدوات مالية قابلة للتحويل لأسهم قد تؤدي إلى تخفيض العائد على السهم.

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

20. رأس المال

2018	2019
50,000	50,000
22,000	22,000
(1,597)	(1,597)

(أ) رأس المال المصرح به
500,000,000 سهم (2018: 500,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم

(ب) الصادر والمدفوع بالكامل
220,000,000 سهم (2018: 220,000,000 سهم)
بقيمة 100 فلس للسهم

أسهم الخزينة: 4.923.160 (2018: 4.923.160)

حاملو الأسهم العادية لهم الحق في استلام الأرباح من وقت لآخر ويحق لهم بصوت واحد مقابل كل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للشركة. يتم تعليق جميع الحقوق المرتبطة بأسهم الشركة التي تحتفظ بها المجموعة حتى يتم إعادة إصدار هذه الأسهم.

(ج) أرباح الأسهم

لا يقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح أسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. لم يتم دفع أي أرباح أسهم مرحلية خلال السنة (2018: لا شيء).

2018	2019
1,075	-
30	-
1,105	-

أرباح أسهم مقترحة
احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

المساهمون الرئيسيون هم:

الجنسية	نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة	اسم المساهم
بحريني	%8.55	18,810,000	1. السيد سمير عبدالله ناس*
بحريني	%8.55	18,810,000	2. السيد سامي عبدالله ناس*
بحريني	%8.55	18,810,000	3. السيد عادل عبدالله ناس*
بحريني	%8.55	18,810,000	4. السيد غازي عبدالله ناس*
بحريني	%8.55	18,810,000	5. السيد فوزي عبدالله ناس*
المملكة العربية السعودية	%7.26	15,969,864	6. شركة عبدالرحمن صالح الراجحي وشركاه المحدودة
	%50.01	110,019,864	المجموع

* أسهم محتفظ بها باسم أعضاء مجلس الإدارة بصفة شخصية.

الجدول التالي يوضح توزيع الأسهم كما في نهاية السنة:

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

20. رأس المال (يتبع)

(ج) أرباح الأسهم (يتبع)

النسبة من مجموع الأسهم القائمة		عدد المساهمين		عدد الأسهم		التصنيف
2018	2019	2018	2019	2018	2019	
33,74	32,60	7,973	7,917	74,240,743	71,723,451	أقل من 1%
15,96	17,39	9	9	35,105,481	38,256,685	1% إلى أقل من 5%**
50,30	50,01	6	6	110,653,776	110,019,864	5% إلى أقل من 10%
-	-	-	-	-	-	10% إلى أقل من 20%
100,00	100,00	7,988	7,932	220,000,000	220,000,000	المجموع

** يشمل 4,923,160 (2018: 4,923,160) أسهم خزينة.

21. الاحتياطي القانوني

بموجب النظام الأساسي للمجموعة وقانون الشركات التجارية ("القانون") يجب على كل الشركات المسجلة في مملكة البحرين تحويل 10% من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف هذا الاستقطاع عندما يبلغ هذا الاحتياطي 50% من رأسمال الشركة الصادر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددها القانون.

22. معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي العلاقة

يتم اعتبار الأطراف كأطراف ذوي علاقة عندما يكون لأحد الأطراف قدرة السيطرة على الطرف الآخر أو يكون له نفوذ يؤثر على السياسات المالية والتشغيلية للطرف الآخر. تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في ظروف العمل الاعتيادية.

مبالغ مستحقة إلى		مبالغ مستحقة من		المشتريات والمصروفات التشغيلية		المبيعات / الإيرادات		أطراف ذوي علاقة
2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
9,062	9,994	2,464	2,863	17,547	15,072	1,068	2,880	عبدالله أحمد ناس وأولاده والشركات ذات الصلة بها
443	274	1,662	1,070	-	10	2,037	1,245	المشاريع المشتركة
9,505	10,268	4,126	3,933	17,547	15,082	3,105	4,125	المجموع

خلال السنة، قدمت الشركة الأم ضمانات بمبلغ 142,559 دينار بحريني (2018: 113,432 دينار بحريني) الى عدة بنوك للحصول على تسهيلات بنكية أو تسهيلات مالية أخرى لشركاتها التابعة.

22. معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي العلاقة (يتبع)

بلغت رسوم الاستشارات الفنية والإدارية المدفوعة إلى شركة عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م من المجموعة 1,560 دينار بحريني (2018: 1,560 دينار بحريني).

فريق الإدارة العليا هم الأشخاص أصحاب السلطة والمسؤولية للتخطيط وتوجيه نشاطات المجموعة وإدارة أنشطة المجموعة. يشمل فريق الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة، مدراء الإدارات، والمدراء العامون ومكافئهم كالتالي:

2018	2019	
1,573	1,283	منافع قصيرة الأجل
103	98	منافع نهاية الخدمة
1,676	1,381	

بلغت أتعاب حضور لجان مجلس الإدارة 205 دينار بحريني (2018: 209 دينار بحريني). لم تخصص مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة والتي تحتسب ضمن الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: 92 دينار بحريني).

23. التصنيفات المحاسبية والقيمة العادلة

(1) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ المستلم من بيع أحد الموجودات أو المدفوع لتحويل أحد المطلوبات في عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، وفي حالة غياب السوق الأساسي، يتم احتسابها في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للمجموعة الوصول إليه في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم أدائها.

حسب توفر المعلومات، تقيس المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً عندما تكون المعاملات للموجودات أو المطلوبات تجري بوتيرة كافية وحجم مناسب لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

تراتبية القيمة العادلة

تقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام تراتبية القيمة العادلة التالية، والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات:

• المستوى 1

أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مالية مماثلة.

• المستوى 2

مدخلات قابلة للرصد، مباشرة (أي السعر) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). هذه الفئة تشمل أدوات مقيمة باستخدام أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة لأدوات مالية مماثلة، وأسعار مدرجة لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة في أسواق تعتبر أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة قابلة للرصد مباشرة أو غير مباشرة من معلومات السوق.

23. التصنيفات المحاسبية والقيمة العادلة (يتبع)

(1) قياس القيمة العادلة

• المستوى 3

مدخلات غير قابلة للرصد. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقنيات تقييم مبنية على مدخلات غير قابلة للرصد، حيث يكون للمدخلات الغير قابلة للرصد تأثير جوهري على تقييم الأدوات المالية.

لا يتم قياس أي من موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الجوهرية للمجموعة تقارب القيمة الدفترية، نتيجة لطبيعتها قصيرة الأجل.

(2) تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية، معاً بالقيمة الدفترية كما تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي.

كل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تصنف ويتم احتسابها بالتكلفة المطفأة في سنة 2019 و 2018.

24. إدارة المخاطر المالية

(أ) نظرة عامة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه، وودائع لأجل لدى البنوك، والذمم التجارية المدينة، ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة، وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. المطلوبات المالية للمجموعة تتكون من الذمم التجارية الدائنة، ومبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة، وسندات مالية مستحقة، وقروض وسلفيات، وسحب على المكشوف وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدام الأدوات المالية :

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

مجلس الإدارة مسؤول بشكل عام بتأسيس ومراقبة هيكل إدارة المخاطر للمجموعة.

تتولى لجنة التدقيق للمجموعة مراقبة كيفية التزام الإدارة بإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة، ومراجعة مدى ملائمة ممارسات إدارة المخاطر مع حجم المخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق في أداء مهمتها الرقابية.

(ب) مخاطر الائتمان

هي المخاطر الناتجة عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية عند استحقاقها مما يؤدي إلى تعرض المجموعة لخسائر مالية وتعرض المجموعة لهذه المخاطر أساساً على الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى، وموجودات العقود، والذمم المدينة من أطراف ذوي العلاقة، وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك وحسابات لدى البنوك.

إيضاحات حول

24. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

(1) التعرض لمخاطر الائتمان

التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي كالاتي :

2018	2019
69,950	63,885
31,208	37,666
4,126	3,933
366	504
10,247	13,276
115,897	119,264

ذمم تجارية و ذمم مدينة أخرى (صافي)
موجودات العقود
مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
ودائع لأجل لدى البنوك
النقد وما في حكمه

(2) ذمم تجارية و ذمم مدينة أخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان أساساً بالخصائص الفردية لكل عميل.

يقوم كل قسم أو شركة تابعة بتعيين حدود الشراء لكل عميل، والتي تمثل أقصى مبلغ مفتوح، و يتم مراجعة هذه الحدود دورياً. يمكن للملاء الذين لا ينطبق عليهم معيار الجدارة الائتمانية للمجموعة أن يتعاملوا مع المجموعة على أساس الدفع المسبق. عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تصنيفهم حسب خصائصهم الائتمانية، بما في ذلك إذا كانوا جهات حكومية أو شبه حكومية وشركات، والصناعة، وأعمار الذمم، والاستحقاق ووجود مصاعب مالية سابقة. تزاوّل المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في مملكة البحرين.

المدة الائتمانية المحددة من قبل المجموعة لكل الذمم المدينة هي 90 يوماً و بعد ذلك تصنف كمتأخرات.

لا تطلب المجموعة ضمانات فيما يتعلق بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى. لا يوجد لدى المجموعة ذمم تجارية وموجودات عقود لم يحتسب لها مخصص انخفاض في القيمة بسبب الضمان.

(3) موجودات العقود

تتمثل حقوق المجموعة مقابل أعمال العقود المنجزة ولكن لم يتم إصدار لها فواتير حتى تاريخ بيان المركز المالي. موجودات العقود لم تتأثر جوهرياً خلال السنة باحتساب مخصص انخفاض القيمة.

(4) مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة

تتعلق المبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة بالذمم المدينة من الشركة القابضة والأطراف ذوي العلاقة بالمجموعة. تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في ظروف العمل الاعتيادية و بناءً على شروط متفق عليها بين الطرفين. تعتبر المجموعة مخاطر الائتمان على هذه المبالغ محدودة.

(5) النقد وما في حكمه وودائع لأجل لدى البنوك

مخاطر المجموعة الائتمانية على النقد وما في حكمه وودائع لأجل لدى البنوك محدودة حيث يتم إيداع النقد في بنوك تتمتع بتصنيف ائتماني جيد في البحرين.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019
بآلاف الدنانير البحرينية

24. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

(6) مخاطر التمرکز

تنتج مخاطر التمرکز عندما يعمل عدة أطراف من أنشطة اقتصادية مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو خصائص اقتصادية مشابهة قد تتأثر بدرجة مشابهة على مقدرتهم لسداد التزاماتهم نتيجة لتغيرات في المناخ الاقتصادي، أو السياسي أو ظروف أخرى. تسعى المجموعة لإدارة مخاطر التمرکز بوضع ومراقبة حدود للتمرکز الجغرافي والصناعي.

(7) مخاطر الائتمان حسب القطاع

الحد الأقصى لمخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة، والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة بتاريخ بيان المركز المالي حسب القطاع هو كالتالي:

2018		2019	
أنشطة تجارية	أنشطة إنشائية وأنشطة داعمة	أنشطة تجارية	أنشطة إنشائية وأنشطة داعمة
3,995	65,955	5,143	58,742
-	31,208	-	37,666
581	3,545	418	3,515
-	366	-	504
1,142	9,105	1,902	11,374
5,718	110,179	7,463	111,801

ذمم تجارية و ذمم مدينة أخرى
موجودات العقود
مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
ودائع لأجل لدى البنوك
ما في حكم النقد

(8) خسائر انخفاض القيمة

الجدول التالي يوضح معلومات التعرض الى مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة، وموجودات العقود كما في 31 ديسمبر:

ضعيفة إنتمائياً	مخصص خسائر انخفاض القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	متوسط معدل الخسارة
لا	761	85,253	%1
لا	245	3,357	%7
لا	113	1,181	%10
لا	200	1,526	%13
نعم	8,646	14,873	%58
	9,965	106,190	%9

2019
حالي (غير متأخر عن السداد)
متأخر عن السداد 1 - 30 يوماً
متأخر عن السداد 31 - 60 يوماً
متأخر عن السداد 61 - 90 يوماً
أكثر من 90 يوماً

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

إيضاحات حول

24. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

2018

ضعيفة إئتمانياً	مخصص خسائر انخفاض القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	متوسط معدل الخسارة
لا	958	87,337	%1
لا	614	4,109	%15
لا	175	1,254	%14
لا	110	747	%15
نعم	8,025	14,906	%54
	9,882	108,353	%9

حالي (غير متأخر عن السداد)
متأخر عن السداد 1 - 30 يوماً
متأخر عن السداد 31 - 60 يوماً
متأخر عن السداد 61 - 90 يوماً
أكثر من 90 يوماً

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة، هي المخاطر المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسديدها بواسطة النقد أو الموجودات المالية الأخرى، وهي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية. يهدف أسلوب المجموعة لإدارة مخاطر السيولة وهو التأكد من توافر السيولة في كل الأحوال لسداد التزاماتها عند حلول أجلها سواء في الظروف الاعتيادية أو الصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو خسائر تضر بسمعة المجموعة. مخاطر السيولة يمكن أن تنتج من عدم قدرة المجموعة من بيع الموجودات المالية بسرعة وبسعر قريب من القيمة العادلة. الآتي هو الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

2019

5-2 سنة	2 - 1 سنة	12 - 6 أشهر	6 أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
2,199	1,775	706	1,819	6,499	6,013
-	4,175	11,746	7,572	23,493	23,493
3,453	1,708	1,319	1,276	7,756	6,432
-	4,108	3,080	3,080	10,268	10,268
-	-	-	2,788	2,788	2,735
2,058	9,241	5,269	4,407	20,975	19,372
7,710	21,007	22,120	20,942	71,779	68,313
-	-	-	1,829	1,829	1,829
-	-	-	556	556	556

التزامات وارتباطات محتملة

- خطاب اعتماد
- التزامات

بالآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

24. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ج) مخاطر السيولة (يتبع)

2018

5-2 سنة	2 - 1 سنة	12 - 6 أشهر	6 أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
2,658	1,392	536	682	5,268	4,649
-	3,566	13,073	9,063	25,702	25,702
-	-	5,703	3,802	9,505	9,505
-	-	-	1,250	1,250	1,236
-	4,624	6,473	7,398	18,495	17,912
2,658	9,582	25,785	22,195	60,220	59,004

قروض بنكية
ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
سندات مالية مستحقة
سحوبات على المكشوف

-	-	-	1,046	1,046	1,046
-	-	-	535	535	535

التزامات وارتباطات محتملة
- خطاب اعتماد
- التزامات

(د) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق مثل معدل الفائدة وسعر صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم التي تؤثر على دخل المجموعة أو على أدواتها المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وسيطرة تعرضات مخاطر السوق في حدود الأطر المقبولة مع تحقيق عائد مجز على المخاطر.

(1) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تآثر أرباح المجموعة نتيجة لتذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تغير معدل الفائدة في السوق. تنحصر مخاطر معدل الفائدة في السوق في الودائع القصيرة الأجل ذات الفائدة، والقروض والسلفيات والسحب على المكشوف.

لمحة مختصرة لمعدلات الفائدة للأدوات المالية ذات الفائدة للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي هي كالتالي:

2018	2019
366	504
3,157	6,385
3,523	6,889
1,236	2,735
4,649	6,013
17,912	19,372
23,797	28,120

أدوات ذات معدل ثابت
ودائع لأجل لفترة استحقاق أكثر من 3 أشهر
ودائع لأجل لفترة استحقاق 3 أشهر أو أقل

أدوات ذات معدل متغير
سندات مالية مستحقة
قروض وسلفيات
سحب على المكشوف

24. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

د) مخاطر السوق (يتبع)

معدل الفائدة الفعلي على هذه الأدوات المالية كما يلي:

2018	2019
معدل الفائدة الفعلي السنوي %	معدل الفائدة الفعلي السنوي %
4.10-3.30	4.25-3.00
4.15-2.80	2.70-2.20
5.94-4.89	6.00-4.90
5.67-3.94	5.00-4.00

الأدوات المالية

ودائع لأجل لفترة استحقاق أكثر من 3 أشهر

ودائع لأجل لفترة استحقاق 3 أشهر أو أقل

قروض وسلفيات

سحب على المكشوف

إن الزيادة / (النقصان) بمعدل 100 نقطة أساسية في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي سوف يزيد / (يخفض) الربح أو الخسارة بمبلغ (212) دينار بحريني (2018): (203) دينار بحريني).

لا يتوقع أن يكون للتغيرات في معدل فائدة السوق أثر جوهري على القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

2) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تأثر أرباح المجموعة نتيجة للتغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية على مشترياتها بالعملة الأجنبية. إن المخاطر الجوهرية لأصرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة في تاريخ بيان المركز المالي تتعلق باليورو فقط وكما في تاريخ 31 ديسمبر 2019 كان 768 ألف يورو (2018: 159 ألف يورو).

لا تعتقد المجموعة أن التغيرات في صرف العملات الأجنبية سوف يكون له أثر جوهري على الإيرادات أو حقوق الملكية لأن التعرض للعملات الأخرى غير الدولار الأمريكي غير جوهري.

3) مخاطر أسعار حقوق الملكية

لا تتعرض المجموعة لأي خطر في أسعار حقوق الملكية كونها لا تملك استثمارات فيها.

هـ) مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسائر المباشرة وغير المباشرة الناتجة عن أسباب متعددة متعلقة بعمليات المجموعة، والموظفين، والتقنيات والبنية التحتية والعوامل الخارجية الأخرى عدا مخاطر الإنتمان، والسوق والسيولة مثل تلك المخاطر الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير العامة المقبولة في سلوكيات الشركات. إن مخاطر التشغيل تنتج من جميع عمليات التشغيل للمجموعة. وتدير المجموعة مخاطر التشغيل عن طريق اتباع أنظمة رقابة داخلية مناسبة والتأكد من فصل المهام والمراجعة الداخلية والمطابقة بما فيها التدقيق الداخلي ورقابة الالتزام.

و) إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والبقاء على التطورات المستقبلية للمجموعة. يراقب أعضاء مجلس الإدارة التوزيع الديموغرافي للمساهمين والعائد على رأس المال والتي تعرفه المجموعة بمجموع حقوق المساهمين مع استثناء الحصة غير المسيطرة ومستوى ربحية الأسهم للمساهمين.

تقوم المجموعة من وقت لآخر بشراء أسهمها في السوق. يعتمد توقيت عمليات الشراء هذه على أسعار السوق. يتخذ مجلس الإدارة قرارات الشراء والبيع بناءً على أساس المعاملة المحددة.

المجموعة متوافقة مع متطلبات رأس المال المحلية. المجموعة متوافقة مع بنود القروض البنكية. ولم يكن هناك أيضاً أي متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً على المجموعة. لم يكن هناك أي تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

25. التحليل الإقطاعي

تنقسم المجموعة إلى قسمين تشغيليين - الإنشاءات والأنشطة الداعمة، وأنشطة تجارية.

الإنشاءات والأنشطة الداعمة : أعمال هندسة مدنية، عقود أعمال ميكانيكية وصيانة، وسقالات و هيكل، والخرسانة الجاهزة، والخرسانة المسبوكة، وألواح الأرضيات والسقوف، والعقود الكهربائية والأجهزة.

أنشطة تجارية : تزويد الرمل المفسول، والماء العذب، وإستيراد وبيع المواد الغذائية المجمدة بالجملة، وكلاء مصنعي المعدات والمواد الخام.

المجموع	استيعادات		الأنشطة التجارية		الإنشاءات والأنشطة الداعمة		الإيرادات المبيعات الخارجية المبيعات بين القطاعات مجموع الإيرادات
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
2018	182,770	153,484	-	14,132	169,707	139,352	
	-	-	(26,712)	7,672	21,529	12,419	
182,770	153,484	(20,091)	18,246	21,804	191,236	151,771	
5,438	(1,915)	(245)	146	40	5,292	(1,710)	نتائج القطاعات
1,088	161	-	-	-	1,088	161	الحصة في الربح من المشاريع المشتركة، صافي
966	1,293	-	115	123	851	1,170	أرباح وخسائر أخرى
(2,314)	(2,511)	-	-	-	-	-	مصرفات إدارية غير مخصصة
5,178	(2,972)						(الخسارة) / ربح السنة

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

25. التحليل الإقطاعي (يتبع)

المجموع	الأنشطة التجارية		الأنشطة الداعمة		الإشاعات والأنشطة الداعمة
	2018	2019	2018	2019	
5,931	832	1,238	5,099	7,677	
4,288	467	318	3,821	5,223	
158,629	12,333	15,345	146,296	150,889	
94,286	3,938	7,434	90,348	100,324	
64,343	8,395	7,911	55,948	50,565	

معلومات أخرى

الإستهلاك

مصرفيات رأسمالية

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

مجموع صافي الموجودات

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

26. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

2018	2019
62,753	81,985
1,046	1,829
535	556

ضمانات
خطابات الاعتماد
الالتزامات رأسمالية

قدمت البنوك ضمانات (أداء، احتفاظ، مالية وأخرى متعلقة بأنشطة المقاولات) بقيمة 81,985 دينار بحريني (2018: 62,753 دينار بحريني) لأقسام الشركة الأم والشركات التابعة لها.

27. عقود إيجارات تشغيلية

2018
5,019

الحد الأدنى من دفعات الإيجار المحسوبة كمصروف خلال السنة

3,469
1,439
1,173
6,081

الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية:
- أقل من سنة واحدة
- أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
- أكثر من خمس سنوات

مجموع نفقات الإيجار المتعاقد عليها بتاريخ بيان المركز المالي

الإيجارات التشغيلية قابلة للإلغاء / التجديد بالتوافق المتبادل بين المؤجر والمستأجر.

28. أرقام المقارنة

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

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

بالآلاف الدنانير البحرينية

29. تسوية الحركة في المطوبات مع التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

المجموع	حصة غير مسيطرة	إحتياطات أخرى	حقوق الملكية			المطوبات		الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019
			أرباح مستبقاة	أسهم الخزينة	رأس المال	قروض بنكية		
68,992	3,170	8,810	31,960	(1,597)	22,000	4,649	الرصيد كما في 1 يناير 2019	
1,364	-	-	-	-	-	1,364	التغيرات من التدفقات النقدية لأنشطة التمويل	
(2,327)	(1,250)	-	(1,077)	-	-	-	القروض (صافي)	
(9)	-	(9)	-	-	-	-	أرباح أسهم مدفوعة	
							تبرعات خيرية مدفوعة	
(972)	(1,250)	(9)	(1,077)	-	-	1,364	مجموع التغيرات من التدفقات النقدية لأنشطة التمويل	
(2,970)	360	30	(3,360)	-	-	-	التغيرات المتعلقة بحقوق الملكية	
65,050	2,280	8,831	27,523	(1,597)	22,000	6,013		