

شركة ناس ش.م.ب.

المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

شركة ناس ش.م.ب.

المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الصفحة	المحتويات
١	معلومات عامة
٢	تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣	المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٤	بيان المركز المالي الموحد المختصر
٥ - ٦	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
٨ - ١٦	بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
	إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

٦٠٠٣٧	السجل التجاري
ص.ب. ٦٦٩ المنامة مملكة البحرين	المكتب الرئيسي
السيد سمير عبدالله ناس	رئيس مجلس الإدارة
السيد سامي عبدالله ناس	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
السيد عادل عبدالله ناس	عضو مجلس الإدارة
السيد غازي عبدالله ناس	عضو مجلس الإدارة
السيد فوزي عبدالله ناس	عضو مجلس الإدارة
السيد بشار سمير ناس	عضو مجلس الإدارة
د. مصطفى السيد	عضو مجلس الإدارة
السيد جمال الهزيم	عضو مجلس الإدارة
السيد هشام الساعي	عضو مجلس الإدارة
السيد هيمنت جوشي	عضو مجلس الإدارة
اتش اس بي سي بنك الشرق الأوسط ستاندرد تشارترد بنك بي ان بي باريبا بنك البحرين والكويت البنك الأهلي المتحد بنك البحرين الاسلامي ستيت بنك اوف انديا البنك العربي بنك الإثمار	البنوك
السيد سرينات برابو	سكرتير الشركة
كي بي ام جي فخرو	مدققو الحسابات

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

مقدمة

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

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩؛
- بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩؛
- 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 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 ٢٠١٩ لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

كى بي ام جى

٨ أغسطس ٢٠١٩

بيان المركز المالي الموحد المختصر

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بالآلاف الدنانير البحرينية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)*	إيضاح	
٢٧,٤٣٦	٢٦,٥٦٥		الموجودات
-	٥,٩٢٣	(٤) ٣	العقارات والمنشآت والمعدات
٢,١٠٠	٢,٠٦١		موجودات حق الانتفاع
١,٥٩٢	١,٨٥٥		استثمارات عقارية
٩٨٢	٩٨١		استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
٣٢,١١٠	٣٧,٣٨٥		موجودات أخرى
٩,٦٢٢	١٠,٠٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٠,٧٨٠	٨٠,٧٤٥	٧	المخزون
٣١,٢٠٨	٣٢,٩٥٨		نعم تجارية وذمم مدينة أخرى
٤,١٢٦	٤,٢٠٠	٨	موجودات العقود
٣٦٦	٢٠٠		مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
١٠,٤١٧	١٤,١٧٩		ودائع لدى البنوك
١٢٦,٥١٩	١٤٢,٣٢٤		النقد وما في حكمه
١٥٨,٦٢٩	١٧٩,٧٠٩		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠		حقوق الملكية
(١,٥٩٧)	(١,٥٩٧)		رأس المال
٨,٧٦٧	٨,٧٦٧		أسهم خزانة
٣١,٩٦٠	٢٨,١٣٨		احتياطي قانوني
٤٣	٦٤		أرباح مستبقاة
٦١,١٧٣	٥٧,٣٧٢		احتياطي تبرعات وأعمال خيرية
٣,١٧٠	١,٨١٨		حقوق الملكية المنسوبة لحاملي أسهم الشركة الأم
٦٤,٣٤٣	٥٩,١٩٠		حصة غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
-	٤,١٢٨	(٥) ٣	المطلوبات
٣,٦٦٨	٣,٠١٢		مطلوبات الإيجار
٧,٦٢٧	٧,٦٢٦		قروض بنكية
١١,٢٩٥	١٤,٧٦٦		منافع الموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٠,٩٨٨	٤٣,٠٢٥	٩	نعم تجارية وذمم دائنة أخرى
-	١,٨٤٠	(٥) ٣	مطلوبات الإيجار
٨,٥٧٠	٢٠,٠٩١		مطلوبات العقود
٣,٧٩٩	٣,٨٣٩		منافع الموظفين
٩,٥٠٥	٩,٩٧٩	٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
١,٢٣٦	٢,٣١٧		سندات مالية مستحقة
٩٨١	١,٧٣٨		قروض بنكية
١٧,٩١٢	٢٢,٩٢٤		سحب على المكشوف
٨٢,٩٩١	١٠٥,٧٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٤,٢٨٦	١٢٠,٥١٩		مجموع المطلوبات
١٥٨,٦٢٩	١٧٩,٧٠٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* نتائج يونيو ٢٠١٩ تعكس تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). لم يتم تعديل الفترات السابقة. راجع إيضاح (٣) لمزيد من التفاصيل.

اعتمدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٨ أغسطس ٢٠١٩ ووقعتها بالنيابة عن المجلس:

عادل عبدالله ناس
عضو مجلس الإدارة

سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المرحلية المالية الموحدة المختصرة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بالآلاف الدنانير البحرينية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٨ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	٢٠١٨ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
٤٣,٨٣٢	٤٢,٤٦٢	٨٩,٣٤٨	٧٧,٠٩٠	١٠ الإيرادات
(٣٨,٦٨٨)	(٤٠,٩٤١)	(٨١,٥٣٥)	(٧٢,٩٩٠)	تكلفة المبيعات
٥,١٤٤	١,٥٢١	٧,٨١٣	٤,١٠٠	إجمالي الربح
٨٩	٢٣٩	٣٦٤	٣٨٨	١١ إيرادات تشغيلية أخرى، صافي مصروفات عمومية وإدارية عكس انخفاض قيمة موجودات مالية إيرادات التمويل تكاليف التمويل حصة المجموعة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية، صافي
(٣,٤٠٧)	(٣,١٨٥)	(٦,٥٥٠)	(٦,٩٠٧)	
(٤٩٧)	(٥٥٩)	(١٩٥)	(١١٥)	
٦	٢٣	١٦	٥٥	
(١٩٩)	(٢٨١)	(٣٧٤)	(٦٠٣)	
٧٧	١٢٩	١,٠٠٠	٢٦٣	حصة المجموعة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية، صافي
١,٢١٣	(٢,١١٣)	٢,٠٧٤	(٢,٨١٩)	(خسارة) / ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٢١٣	(٢,١١٣)	٢,٠٧٤	(٢,٨١٩)	مجموع الدخل الشامل للفترة
٩٢١	(٢,٠٠٦)	١,٤٣٠	(٢,٧١٧)	(الخسارة) / الربح المنسوب إلى: حاملي أسهم الشركة الأم حصة غير مسيطرة
٢٩٢	(١٠٧)	٦٤٤	(١٠٢)	
١,٢١٣	(٢,١١٣)	٢,٠٧٤	(٢,٨١٩)	
٤,٢٨	(٩,٣٢)	٦,٦٦٥	(١٢,٦٣)	العائد على السهم العائد الأساسي للسهم (فلس)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المرحلية المالية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصر
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بالآلاف الدنانير البحرينية

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	المنسوب لحاملي أسهم الشركة الأم					رأس المال
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستبقة	احتياطي قانوني	أشهم الخزينة	
٦٤,٣٤٣	٣,١٧٠	٦١,١٧٣	٤٣	٣١,٩٦٠	٨,٧٦٧	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠
(٢,٨١٩)	(١٠٢)	(٢,٧١٧)	-	(٢,٧١٧)	-	-	-
(٢,٣٢٥)	(١,٢٥٠)	(١,٠٧٥)	-	(١,٠٧٥)	-	-	-
-	-	-	٣٠	(٣٠)	-	-	-
(٩)	-	(٩)	(٩)	-	-	-	-
٥٩,١٩٠	١,٨١٨	٥٧,٣٧٢	٦٤	٢٨,١٣٨	٨,٧٦٧	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠

٢٠١٩ (مراجعة)

في ١ يناير ٢٠١٩

الخسارة ومجموع الدخل الشامل للفترة

تخصيصات ٢٠١٨:

- أرباح أسهم معلنة (٥%)

- احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

تبرعات وأعمال خيرية مدفوعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرتقة من ١ إلى ١٥ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المرحلية المالية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بتبع)

بالآلاف الدنانير البحرينية

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حاملو أسهم الشركة الأم					رأس المال
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستبقة	احتياطي قانوني	أشهم خزينة	
٦٢,٩٨٤	٢,٧٧٢	٦٠,٢١٢	٢٣	٣١,٤٩٥	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠
(٢,٦٥٢)	(١٨٦)	(٢,٤٦٦)	-	(٢,٤٦٦)	-	-	-
٢٠٠	-	٢٠٠	-	٢٠٠	-	-	-
٦٠,٥٣٢	٢,٥٨٦	٥٧,٩٤٦	٢٣	٢٩,٢٢٩	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠
٢,٠٧٤	٦٤٤	١,٤٣٠	-	١,٤٣٠	-	-	-
٦٥٨	٦٥٨	-	-	-	-	-	-
(٢,٠١٥)	(٩٤٠)	(١,٠٧٥)	-	(١,٠٧٥)	-	-	-
-	-	-	٣٠	(٣٠)	-	-	-
(١٠)	-	(١٠)	(١٠)	-	-	-	-
٦١,٢٣٩	٢,٨٩٨	٥٨,٣٤١	٤٣	٢٩,٥٥٤	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠

٢٠١٨ (مراجعة)

في ١ يناير ٢٠١٨ (كما أعلن سابقاً)

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
(إيضاح ٣ (أ))

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)
(إيضاح ٣ (ب))

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (المعدل)

الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة
الإستحواذ على شركة تابعة

تخصيصات ٢٠١٧:

- أرباح أسهم (٥%)

- احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

تبرعات وأعمال خيرية مدفوعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ١٥ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بآلاف الدنانير البحرينية

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
٢,٠٧٤	(٢,٨١٩)	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات (خسارة) / ربح الفترة قبل الحصة غير المسيطرة
٢,٨٧٣	٤,٠٨٣	<u>تسويات لـ:</u>
٩٧٣	٧١٣	إستهلاكات
-	(٥٩)	شطب / انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة، صافي
٢	١	عكس انخفاض القيمة على موجودات العقود
(٤٥)	(٢٤)	إطفاء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(١,٠٠٠)	(٢٦٣)	ربح بيع عقارات ومنشآت ومعدات
١٢٣	(١)	حصة الشركة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية، صافي
		منافع الموظفين
		<u>التغيرات في:</u>
١,٧٢٨	(٤٢٠)	المخزون
(٩,٠٢١)	(٧٣٢)	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
(١,٢٧٤)	(١,٦٩٦)	موجودات العقود
٥١٥	(٦٩)	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
(١,٨٦٤)	١,٠٥٣	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
(٥٢٨)	١,٥٧٥	مطلوبات العقود
١,٠٣٨	٤٠	منافع الموظفين
١,٢٧٣	٤٧٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة
١,٩٨٣	١,٠٨١	سندات مالية مستحقة
(١,١٥٠)	٢,٩٣٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢,١٣٩)	(٢,٢٤٦)	شراء عقارات ومنشآت ومعدات
٢٤٨	٤٦	مقبوضات من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
(١,٠٠٠)	-	الاستحواذ على شركة تابعة
٤٧٦	-	أرباح أسهم مستلمة من شركات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
٢٤٩	١٦٦	الحركة في الودائع لدى البنوك
(٢,١٦٦)	(٢,٠٣٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٤٧٣	٧٠٦	المستلم من القروض البنكية
(٩٣٣)	(٦٠٥)	مدفوعات قروض بنكية
-	(٤٨٦)	مدفوعات مطلوبات الإيجار
(١,٠٠٥)	(١,٠٢٩)	أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(٣٦٠)	(٧٣٠)	أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الحصة غير المسيطرة
(١٠)	(٩)	تبرعات مدفوعة
(٨٣٥)	(٢,١٥٣)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٤,١٥١)	(١,٢٥٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(١,٨٨٣)	(٧,٤٩٥)	النقد وما في حكمه في ١ يناير
(٦,٠٣٤)	(٨,٧٤٥)	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو
		يتمثل في:
١١,٦٠١	٩,٦٧٢	النقد وأرصدة البنوك
١,١٠١	٤,٥٠٧	ودائع بنكية قصيرة الأجل
(١٨,٧٣٦)	(٢٢,٩٢٤)	سحب على المكشوف
(٦,٠٣٤)	(٨,٧٤٥)	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بآلاف الدنانير البحرينية

١. تقرير المنشأة

شركة ناس ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست وسجلت في البحرين بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٥ تحت سجل تجاري رقم ٦٠٠٣٧ وتم إدراجها في بورصة البحرين بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٥.

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

المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ("المعلومات المالية المرحلية") كما في ولفترة السنة الأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تتضمن نتائج الشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة").

٢. أساس الإعداد

(أ) المعايير المتبعة

أعدت المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) - "التقارير المالية المرحلية". إن هذه المعلومات لا تشمل كل المعلومات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالرغم من ذلك، تم تضمين إيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ آخر بيانات مالية موحدة سنوية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة مراجعة، وليست مدققة. تم استخراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي الموحد المختصر من البيانات المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تم استخراج أرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

(ب) التقديرات والأحكام

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

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام الجوهرية ذاتها التي تم استخدامها في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين، والتي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما عدا التغيرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كما في إيضاح ٣.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الجوهرية وإطار إدارة المخاطر المطبقة من قبل المجموعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي نفسها المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ما عدا أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كما هو مشروح أدناه.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) للمستأجرين نموذج واحد لمعالجة الإيجارات بالميزانية العمومية. يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) توجيهات الإيجارات الحالية والتي تشمل على ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - الإيجارات، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤) - تحديد ما إذا كانت الترتيبات تحتوي على صيغة إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم (١٥) - الإيجارات التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم (٢٧) - تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الصفة القانونية لعقود الإيجار.

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بتاريخ التطبيق المبني في ١ يناير ٢٠١٩، وذلك باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدلة، ولذلك، لم يتم تعديل معلومات المقارنة، أي تم عرضها كما تم الإعلان عنها سابقاً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم (٤).

عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، احتسبت المجموعة مبلغ ٦,٦٣٢ دينار بحريني كموجود حق الاستخدام ومبلغ ٦,٦٣٢ دينار بحريني كمطلوبات الإيجار.

٦,٠٨١
(١,٢١٢)
(١,٣١٢)
٣,٠٧٥
٦,٦٣٢

المبلغ المفصح عنه كالتزامات إيجارات تشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مطروحاً: إيجارات ذات قيمة منخفضة

أثر الخصم
خيارات التمديد والإلغاء المؤكد ممارستها ببيقين معقول

مطلوبات الإيجار المحتسبة في ١ يناير ٢٠١٩

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، غيرت المجموعة سياستها المحاسبية لعقود الإيجار كما هو مشروح أدناه.

(١) تعريف الإيجار

عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، اختارت المجموعة تطبيق الوسيلة العملية لتقييم أي المعاملات هي معاملات تأجير. طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار. بالنسبة للعقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، 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 (١٦) فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

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 (٤). بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، تحدد المجموعة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على صيغة إيجار، بناء على تعريف الإيجار.

(٢) 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 (١٦)، تحتسب المجموعة موجود حق الانتفاع ومطلوبات الإيجار لمعظم عقود الإيجار - بمعنى أن عقود الإيجار هذه مدرجة في بيان المركز المالي.

- عقود الإيجار المصنفة كإيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) (يتبع)

- عند الانتقال، تم قياس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. 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 (١٦) على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).
 - 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 (٣٧) 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 ١٢ 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.

(٣) 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 (١٧).

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

عند الانتقال للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، 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 (١٥) - إيرادات العقود مع العملاء، لتخصيص المقابل في العقد لكل مكون تأجيري وغير تأجيري.

تقوم الشركة بتأجير بعض ممتلكاتها بالباطن. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، تم تصنيف عقود الإيجار الرئيسية وعقود الإيجار بالباطن كإيجارات تشغيلية. عند الانتقال للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، 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 (١٦).

(٤) موجودات حق الانتفاع

كما في ١ يناير ٢٠١٩، احتسبت الشركة موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٦,٦٣٢ دينار بحريني تتعلق بأرض ومبنى، وبلغت تكلفة الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ وقدره ٩٤٩ دينار بحريني.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) (يتبع)

(٥) مطلوبات الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

٢٠١٩ (مراجعة)
٢,١٥٠
٣,٥٥١
١,٤٠١
٧,١٠٢

أقل من سنة واحدة
سنة إلى ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

مجموع مطلوبات الإيجار غير المخصومة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

خلال الفترة، تم احتساب مبلغ ١٨٦ دينار بحريني كفوائد على مطلوبات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحد المختصر.

٤. إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للمجموعة هي نفسها تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما عدا التغيرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) (راجع إيضاح ٣).

٥. الطبيعة الموسمية للعمليات

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

٦. التخصيصات

يتم عمل التخصيصات للسنة الحالية، إن وجدت، في نهاية السنة. في اجتماع الجمعية العمومية لسنة ٢٠١٨ المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩، والتي تم اعتماد التخصيصات التالية واحتسابها خلال الفترة:

- أرباح أسهم نهائية بمبلغ ١,٠٧٥ دينار بحريني تمثل ٥% (٢٠١٧: ١,٠٧٥ دينار بحريني - ٥%)،
- تحويل إلى احتياطي التبرعات والأعمال الخيرية بمبلغ ٣٠ دينار بحريني (٢٠١٧: ٣٠ دينار بحريني).

تم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩٢ دينار بحريني (٢٠١٧: ٩٢ دينار بحريني) ضمن بيان الربح أو الخسارة، وقد تم اعتمادها أيضاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بالآلاف الدنانير البحرينية

٧. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)
٤٩,٦١١	٥٩,٥٢١
٢٣,٢٩٢	٢٢,٠٨٠
٤,١٦٣	٤,٩٣٤
٨٣٠	٦٢٩
٨٧٥	١,٨٠١
١٣٠	٧٥
٧٨,٩٠١	٨٩,٠٤٠
(٨,١٢١)	(٨,٢٩٥)
٧٠,٧٨٠	٨٠,٧٤٥

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

مخصص خسائر انخفاض القيمة

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)
٦,٢٣١	٨,١٢١
٢,٣٠٩	-
(٤١٩)	١٧٤
٨,١٢١	٨,٢٩٥

الرصيد في بداية الفترة
التعديل الإنتقالي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
مخصص الفترة / (عكس المخصص)، صافي

الرصيد في نهاية الفترة

٨. معاملات مع أطراف ذوي علاقة

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

مبالغ مستحقة إلى		مبالغ مستحقة من		المشتريات والمصروفات التشغيلية		المبيعات / الإيرادات		أطراف ذوي علاقة
				للتلاثة الأشهر المنتهية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(مدققة)	(مراجعة)	(مدققة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
								عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م والأطراف ذوي العلاقة
٩,٠٦٢	٩,٥٤٢	٢,٤٦٤	٢,٥٥٨	٨,٢١٧	٧,٣٥١	٦٤٣	١,١٠٣	
٤٤٣	٤٣٧	١,٦٦٢	١,٦٤٢	-	-	٧٩٢	٨٨٨	مشاريع مشتركة
٩,٥٠٥	٩,٩٧٩	٤,١٢٦	٤,٢٠٠	٨,٢١٧	٧,٣٥١	١,٤٣٥	١,٩٩١	المجموع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بآلاف الدنانير البحرينية

٨. معاملات مع أطراف ذوي علاقة (يتبع)

تمثل الحصة في المشاريع المشتركة بقيمة ١,٤٩٨ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٢٨١ دينار بحريني) رأس المال المتراكم، الحصة من الأرباح مطروحاً منها التوزيعات المستلمة من المشاريع المشتركة.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)	
٧٥٢	٧٠٧	منافع قصيرة الأجل
٧٤	٧٥	منافع نهاية الخدمة
٨٢٦	٧٨٢	

تشمل التعويضات قصيرة الأجل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٤٦ دينار بحريني (٢٠١٨: ٤٦ دينار بحريني) وأتعاب حضور لجان مجلس الإدارة بقيمة ١٠٨ دينار بحريني (٢٠١٨: ١٠٨ دينار بحريني).

حصة أعضاء مجلس الإدارة في أسهم الشركة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)	
٩٤,٢٨٦,٤٣٠	٩٤,٢٨٦,٤٣٠	مجموع عدد الاسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة*
٤٣,٨٤	٤٣,٨٤	كنسبة مئوية من إجمالي عدد الأسهم القائمة

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

٩. ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)	
١٨,٥٤٢	١٤,٧٩٨	ذمم تجارية دائنة
١٥,٢٨٦	١٩,٢٢٣	مصروفات مستحقة
١,٦١٩	٢,١٨٦	أرباح أسهم غير مطالب بها
٣,٤٩٣	٣,٥٩٢	مبالغ محجوزة دائنة
٢,٠٤٨	٣,٢٢٦	ذمم دائنة أخرى
٤٠,٩٨٨	٤٣,٠٢٥	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بآلاف الدنانير البحرينية

١٠. الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)
٦٤,٦٣٥	٥٥,١٦١
١٨,٩٥١	١٥,٦٠١
٥,٧٦٢	٦,٣٢٨
٨٩,٣٤٨	٧٧,٠٩٠

إيرادات العقود
مبيعات البضائع
إيراد التأجير

١١. مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)
٣,٤٠٩	٣,٨٩٠
٧٨٠	٧٨٠
٧٧٨	٥٣٩
٣٣٠	٤٦٧
١٨٦	١٤٠
٢١٦	١٩١
٢٤٩	١٣٠
١١٨	١١٣
١٥٤	١٥٤
٣٣٠	٥٠٣
٦,٥٥٠	٦,٩٠٧

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بالآلاف الدنانير البحرينية

١٢. القطاعات التشغيلية

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

الإنشاءات والأنشطة الداعمة : هي أعمال هندسة مدنية، عقود أعمال ميكانيكية وصيانة، سقالات وهياكل، الخرسانة المخلوطة الجاهزة، الخرسانة المسبوكة، تليط الأرضيات والسقوف، والعقود الكهربائية والالات.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	موحدة		استعدادات		التجارية		الأنشطة التجارية		الإنشاءات والأنشطة الداعمة		٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)
	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)	
٨٩,٣٤٨	٧٧,٠٩٠	-	-	(٩,٢٩٦)	٦,٤٨٤	٦,٥٣٠	٨٢,٨٦٤	٧٠,٥٦٠	٥,٩٧٥	٥,٩٧٥	
-	-	(١٥,٥١٠)	-	(٩,٢٩٦)	٢,٥٩٤	٣,٣٢١	١٢,٩١٦	-	-	-	
٨٩,٣٤٨	٧٧,٠٩٠	(١٥,٥١٠)	(٩,٢٩٦)	٩,٠٧٨	٩,٠٧٨	٩,٨٥١	٩٥,٧٨٠	٧٦,٥٣٥	٧٦,٥٣٥	٧٦,٥٣٥	
١,٨٢٧	(٢,٣٨٤)	(٢٨)	(١٤١)	٤٤٣	٤٤٣	(٤٤٦)	١,٤١٢	(١,٧٩٧)	١,٠٥٤	٢١٧	
١,٠٥٤	٢١٧	-	-	-	-	-	١,٠٥٤	٢١٧	٢٧٢	٤٣٠	
٣٢٦	٤٨٩	-	-	٥٤	٥٤	٥٩	٢٧٢	٤٣٠	-	-	
(١,١٣٣)	(١,١٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢,٠٧٤	(٢,٨١٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

الإيرادات

المبيعات الخارجية

المبيعات بين القطاعات

مجموع الإيرادات

نتائج القطاعات

حصة الأرباح من المشاريع المشتركة

أرباح وخسائر أخرى

مصرفات إدارية غير موزعة

ربح الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بالآلاف الدنانير البحرينية

١٢. القطاعات التشغيلية (يتبع)

موحدة		الأنشطة التجارية		الإتشاءات والأنشطة الدائمة		معلومات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)	
٤,٢٨٨	٢,٢٤٦	٤٦٧	١٥٤	٣,٨٢١	٢,٠٩٢	مصرفات رأسمالية
٥,٩٣١	٤,٠٨٣	٨٣٢	٦٢٧	٥,٠٩٩	٣,٤٥٦	الاستهلاك
١٥٨,٦٢٩	١٧٩,٧٠٩	١٢,٣٣٣	١٧,٢٥٤	١٤٦,٢٩٦	١٦٢,٤٥٥	مجموع الموجودات
٩٤,٢٨٦	١٢٠,٥١٩	٣,٩٣٨	٧,٩٤٦	٩٠,٣٤٨	١١٢,٥٧٣	مجموع المطلوبات
٦٤,٣٤٣	٥٩,١٩٠	٨,٣٩٥	٩,٣٠٨	٥٥,٩٤٨	٤٩,٨٨٢	مجموع صافي الموجودات

١٣. القيمة العادلة وتصنيف الأدوات المالية

(أ) القيمة العادلة

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

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

(ب) التصنيف

جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة مصنفة بالتكلفة المطفأة.

١٤. التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)	
٦٢,٧٥٣	٨٨,٩٥٤	ضمانات
١,٠٤٦	٦,٤٢٨	خطابات اعتماد
٥٣٥	١,٥٣٦	التزامات رأسمالية

قدمت البنوك ضمانات (أداء، احتفاظ، مالية وأخرى متعلقة بأنشطة المقاولات) بقيمة ٨٨,٩٥٤ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٢,٧٥٣ دينار بحريني) لأقسام الشركة الأم المختلفة والشركات التابعة لها.

١٥. أرقام المقارنة

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