

شركة ناس ش.م.ب

المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

٣١ مارس ٢٠١٨

المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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 - ١٩	بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
	إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

معلومات عامة

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 بي إم أي بنك ستيت بنك اوف انديا البنك العربي	البنوك
كي بي ام جي فخرو	مدققو الحسابات



كيس بي ام جي فخرود م م
التدقيق
الطابق الثاني عشر
برج فخرود
صندوق بريد ٧١٠، المنامة
مملكة البحرين

٢
تليفون +٩٧٣ ١٧٢٢٤٨٠٧
فاكس +٩٧٣ ١٧٢٢٧٤٤٣
الموقع الإلكتروني www.kpmg.com/bh
س ت ٦٢٢٠

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ لشركة ناس ش.م.ب ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- والإيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

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

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

بناءً على المراجعة التي قمنا بها، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

كيس بي ام جي

١٤ مايو ٢٠١٨

بيان المركز المالي الموحد المختصر

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)*	إيضاح	
٢٧,٦٨٧	٢٧,٠٠٣		الموجودات
-	٢,٣٢٩		العقارات والمنشآت والمعدات
٢٩١	٢٩٠		استثمارات عقارية
٢٦٩	١٩٥		استثمارات في أوراق مالية
٧٢٤	١,٦٦٦		استثمارات في شركات زميلة
			الحصص في المشاريع المشتركة
٢٨,٩٧١	٣١,٤٨٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤,٧٠٦	١٣,٨٠٩		المخزون
٢,٣٤٨	-		موجودات محتفظ بها للبيع
٦٥,٦٨٩	٧٣,٨٦٤	٧	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٨,٤٧٦	٣٠,٢٨٤	٨	مبالغ مستحقة من العملاء
٥,٨٣٤	٥,٧١٤		مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٦٠٩	٨١١		ودائع لدى البنوك
١١,٣٣٢	١٣,٢٠٩		النقد وما في حكمه
١٢٨,٩٩٤	١٣٧,٦٩١		مجموع الموجودات المتداولة
١٥٧,٩٦٥	١٦٩,١٧٤		مجموع الموجودات
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠		حقوق الملكية
(١,٥٩٧)	(١,٥٩٧)		رأس المال
٨,٣٤١	٨,٣٤١		أسهم الخزينة
٣١,٤٩٥	٢٨,٦٥٦		احتياطي قانوني
٢٣	٥٣		أرباح مستبقاة
			احتياطي تبرعات وأعمال خيرية
٦٠,٢٦٢	٥٧,٤٥٣		حقوق الملكية المنسوبة لحاملي أسهم الشركة الأم
٢,٧٢٢	١,٩٢٥		حصة غير مسيطرة
٦٢,٩٨٤	٥٩,٣٧٨		مجموع حقوق الملكية
٨٢٢	١,٥٤١		المطلوبات
٧,٠٧١	٧,٢٥٠		قروض بنكية
٧,٨٩٣	٨,٧٩١		منافع الموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٨,٠٣١	٦٢,٦٣٣	٩	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
٩٩٥	١,٣٦٤		مبالغ مستحقة للعملاء
٣,٢٦٥	٣,٩٨٩		منافع الموظفين
٨,٠٢٨	٨,٥٩٩	٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٢,٤٧٥	٤,٨٥٧		سندات مالية مستحقة
١,٠٧٩	١,٢٢٦		قروض بنكية
١٣,٢١٥	١٨,٣٣٧		سحوبات على المكشوف
٨٧,٠٨٨	١٠١,٠٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٤,٩٨١	١٠٩,٧٩٦		مجموع المطلوبات
١٥٧,٩٦٥	١٦٩,١٧٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* نتائج مارس ٢٠١٨ تعكس تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). لم يتم تعديل الفترات السابقة. راجع إيضاح (٣) (أ) و(ب)) لمزيد من التفاصيل.

اعتمدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المنشورة على الصفحات من ٣ إلى ١٩ من قبل مجلس الإدارة في ١٤ مايو ٢٠١٨ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

عادل عبدالله ناس
عضو مجلس الإدارة

سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		ايضاح
٢٠١٧ (مراجعة)	٢٠١٨ (مراجعة)	
٤٠,٠٤٦	٤٥,٥١٦	١٠ الإيرادات
(٣٥,٩٤٧)	(٤٢,٨٤٧)	تكلفة المبيعات
٤,٠٩٩	٢,٦٦٩	اجمالي الربح
١٦٢	٢٧٥	١١ إيرادات تشغيلية أخرى، صافي مصروفات عمومية وإدارية إيرادات التمويل تكاليف التمويل حصة الأرباح من استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية، صافي
(٤,١٦٩)	(٢,٨٤١)	
٢٤	١٠	
(٩٥)	(١٧٥)	
١٩٤	٩٢٣	حصة الأرباح من استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية، صافي
٢١٥	٨٦١	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢١٥	٨٦١	مجموع الدخل الشامل للفترة
٣١	٥٠٩	المنسوب إلى:
١٨٤	٣٥٢	حاملو أسهم الشركة الأم
		حصة غير مسيطرة
٢١٥	٨٦١	
٠,١٥	٢,٣٧	العائد على السهم العائد الأساسي للسهم (فلس)

تشتمل المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الصفحات من ٣ إلى ١٩.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصر
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

المجموع	حصة غير مسيطرة	حاملو أسهم الشركة الأم					المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	مستبقة	ارباح	احتياطي قانوني	أرباح خيرية	رأس المال
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	مستبقة	ارباح	احتياطي قانوني							
٦٢,٩٨٤	٢,٧٢٢	٦٠,٢٦٢	٢٣	٣١,٤٩٥	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠						
(٢,٦٥٢)	(٢٠٩)	(٢,٤٤٣)	-	(٢,٤٤٣)	-	-	-						
٢٠٠	-	٢٠٠	-	٢٠٠	-	-	-						
٦٠,٥٣٢	٢,٥١٣	٥٨,٠١٩	٢٣	٢٩,٢٥٢	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠						
٨٦١	٣٥٢	٥٠٩	-	٥٠٩	-	-	-						
(٢,٠١٥)	(٩٤٠)	(١,٠٧٥)	-	(١,٠٧٥)	-	-	-						
-	-	-	٣٠	(٣٠)	-	-	-						
-	-	-	-	-	-	-	-						
٥٩,٣٧٨	١,٩٢٥	٥٧,٤٥٣	٥٣	٢٨,٦٥٦	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠						

٢٠١٨ (مراجعة)

في ١ يناير ٢٠١٨ (المعلن سابقاً)

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (إيضاح ١٣)

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

الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨

الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة

تخصيصات ٢٠١٧:

- أرباح أسهم نهائية (٥%)

- احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

تبرعات وأعمال خيرية مدفوعة

في ٣١ مارس ٢٠١٨

تتضمن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الصفحات من ٣ إلى ١٩.

بيان التعغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (يتبع)

بالآلاف الدنانير البحرينية

المجموع	حصة غير مسيطرة	حاملو سهم الشركة الأم					رأس المال
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستتقة	احتياطي قانوني	سهم خزينة	
٦٠,١٣٠	٢,٢٩٦	٥٧,٨٣٤	٣٥	٢٩,٤٠٨	٧,٩٨٨	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠
٢١٥	١٨٤	٣١	-	٣١	-	-	-
(١,٥٨٩)	(٥١٤)	(١,٠٧٥)	-	(١,٠٧٥)	-	-	-
-	-	-	١٠	(١٠)	-	-	-
(٤)	-	(٤)	(٤)	-	-	-	-
٥٨,٧٥٢	١,٩٦٦	٥٦,٧٨٦	٤١	٢٨,٣٥٤	٧,٩٨٨	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠

٢٠١٧ (مراجعة)

في ١ يناير ٢٠١٧

الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة

تخصيصات ٢٠١٦:

- أرباح أسهم نهائية (٥%)

- احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

تبرعات وأعمال خيرية مدفوعة

في ٣١ مارس ٢٠١٧

تشتمل المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الصفحات من ٣ إلى ١٩ .

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ (مراجعة)	٢٠١٨ (مراجعة)	
٢١٥	٨٦١	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
		ريح الفترة قبل الحصة غير المسيطرة
		تسويات لـ:
		إستهلاكات
١,١٨٢	١,٤١٩	(استرداد) / انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة
٧٦٨	(٣٠٢)	انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من العملاء
٥٧٥	-	إطفاء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	١	أرباح من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
(٧٣)	(٢١)	حصة الأرباح من المشاريع المشتركة، صافي
(١٨١)	(٩٩٧)	حصة (الخسائر) / الأرباح من الشركات الزميلة
(١٣)	٧٤	منافع الموظفين
٢١٩	١٧٩	
		<u>التغيرات في:</u>
		المخزون
(٩٩٩)	٨٩٧	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
٥,٢٩١	(١٠,٥٢٥)	مبالغ مستحقة من العملاء
(٦,٤٢٣)	(١,٦٠٨)	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٢,٦١٤	١٢٠	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
٥,٥٣٢	٢,٧٢٢	مبالغ مستحقة للعملاء
(٣,٣١٧)	٣٦٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٢٠٣	٦٢٦	منافع الموظفين
٢١٩	٧٢٤	سندات مالية مستحقة
(١٨٢)	٢,٣٨٢	
٥,٦٣٠	(٣,٠٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) / من أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٧٩٥)	(٨٦٩)	شراء عقارات ومنشآت ومعدات
٨١	١٧٤	المستلم من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
٢,٢٨٤	(٢٠٢)	الحركة في الودائع لدى البنوك
(١,٤٣٠)	(٨٩٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨٠٨	١,٣٧٢	المستلم من القروض البنكية
(٥٢٤)	(٥٠٦)	المدفوع من القروض البنكية
(٢٧)	(١٥)	أرباح أسهم مدفوعة لحاملي أسهم الشركة الأم
(٢٤٠)	(١٢٠)	أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الحصة غير المسيطرة
(٤)	-	تبرعات مدفوعة
١٣	٧٣١	صافي النقد من أنشطة التمويل
٤,٢١٣	(٣,٢٤٥)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٢,٥٢٣	(١,٨٨٣)	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٦,٧٣٦	(٥,١٢٨)	النقد وما في حكمه في ٣١ مارس
		يتمثل في:
٢٠,٤٠٤	١٢,٥٥٤	النقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٤٢٢	٦٥٥	ودائع بنكية قصيرة الأجل
(٦,٠٩٠)	(١٨,٣٣٧)	سحوبات على المكشوف
١٦,٧٣٦	(٥,١٢٨)	

تشتمل المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الصفحات من ٣ إلى ١٩.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

١. 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 والميكانيكية 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.

المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة (المعلومات المالية المرحلية) كما في لفترة الثلاثة الأشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ تتضمن نتائج الشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة").

٢. أساس الإعداد

أ) المعايير المتبعة

أعدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية 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 ٢٠١٧.

المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة مراجعة، وليست مدققة. تم استخراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي الموحد المختصر من البيانات المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما تم استخراج أرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المراجعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ما عدا التغيرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) و المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) (راجع إيضاح ٣ (أ) و ٣ (ب)).

ب) التقديرات والأحكام

إن إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية 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 الموحدة المرحلية 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 ٢٠١٧ ما عدا التغيرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) (راجع إيضاح ٣ (أ) و ٣ (ب)).

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات الجوهرية المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة هي نفسها المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ما عدا التغيرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) (راجع إيضاح ٣ (أ) و ٣ (ب)).

١ يناير ٢٠١٨

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

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

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

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

التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة والنتيجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ملخصة أدناه. بما أن معلومات المقارنة لم يتم تعديلها، فإن السياسات المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية لفترات المقارنة تستند على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، كما تم الإفصاح عنه في البيانات المالية المدققة كما في للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على ٣ فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند تصنيف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بصورة عامة على نموذج العمل الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. المعيار يلغي الفئات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وهي المحتفظ بها لغرض المتاجرة، والمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، المتوفرة للبيع والقروض والذمم المدينة.

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بشكل كبير لتصنيف المطلوبات المالية. لا تزال هناك فئتين لقياس المطلوبات المالية، هما: بالقيمة العادلة، وبالتكلفة المطفأة.

لا يوجد أثر جوهري لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

١. الخسائر الائتمانية المتوقعة / مخصص انخفاض القيمة

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة تشمل الذمم المدينة، النقد وأرصدة البنوك والاستثمارات بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

٢. قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٣. طريقة عرض خسائر الائتمان المتوقعة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

يلخص الجدول التالي أثر التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على الأرباح المستبقاة والحصة غير المسيطرة:

حصة غير مسيطرة	الأرباح المستبقاة
٢,٧٢٢	٣١,٤٩٥
(٢٠٩)	(٢,٤٤٣)
(٢,٥١٣)	(٢٩,٠٥٢)

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨ حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)

تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة

الرصيد الافتتاحي طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في تاريخ التطبيق الميداني في ١ يناير ٢٠١٨

أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد وما في حكمه والودائع لدى البنوك غير جوهري.

الجدول أدناه يوفق بين المخصص الختامي لانخفاض قيمة الموجودات المالية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى الرصيد الافتتاحي مخصص طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨.

١ يناير ٢٠١٨	إعادة القياس	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨,٨٨٣	٢,٦٥٢	٦,٢٣١
٨,٨٨٣	٢,٦٥٢	٦,٢٣١

الذمم المدينة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) / الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

تصنيف وقياس الموجودات المالية

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

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

الموجودات المالية	التصنيف الأصلي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التصنيف الجديد حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	القيمة الدفترية الأصلية	إعادة القياس	القيمة الدفترية الجديدة
ذمم تجارية النقد وأرصدة لدى البنوك متضمنة الودائع استثمارات أدوات الدين	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المضافة	٦٥,٦٨٩	٢,٦٥٢	٦٣,٠٣٧
	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المضافة	١١,٩٤١	-	١١,٩٤١
	محتفظ بها للبيع	بالتكلفة المضافة	٢٩١	-	٢٩١
			٧٧,٩٢١	٢,٦٥٢	٧٥,٢٦٩

لا توجد تغييرات جوهرية على تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

التغييرات على التقديرات والأحكام

تصنيف الموجودات المالية

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

انخفاض قيمة الأدوات المالية

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

زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

المدخلات، والفرضيات، والتقنيات المستخدمة لتقدير انخفاض القيمة

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

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

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

(ب) تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - إيرادات العقود مع العملاء

يؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إطاراً شاملاً لتحديد طبيعة، وكمية وتوقيت احتساب الإيرادات. ويحل محل الإرشادات احتساب الإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) - الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) - عقود الإنشاء، والتفسيرات المتعلقة بها.

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) باستخدام طريقة الأثر المتراكم، مع احتساب أثر التطبيق المبني للمعيار بتاريخ التطبيق المبني (أي ١ يناير ٢٠١٨). نتيجة لذلك، المعلومات المعروضة في ٢٠١٧ لم يتم تعديلها (أي عرضت، مثل العرض السابق طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) والتفسيرات المتعلقة بها).

الجدول أدناه يلخص الأثر، صافي الضرائب من التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) على الأرباح المستبقة والحصة غير المسيطرة في ١ يناير ٢٠١٨:

الرصيد الافتتاحي المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨	التعديلات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣١,٦٩٥	٢٠٠	٣١,٤٩٥	الأرباح المستبقة
٢,٧٢٢	-	٢,٧٢٢	الحصة غير المسيطرة

لا يوجد آثار جوهرية لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) على المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - إيرادات العقود مع العملاء (يتبع)

تفاصيل السياسات المحاسبية الجوهرية الجديدة، وطبيعة التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بال بضائع والخدمات المتنوعة التي تقدمها المجموعة موضحة أدناه:

نوع المنتج / الخدمة	المعيار الجديد لاحتساب الإيراد	التغيير من السياسة المحاسبية القديمة
التزام الأداء	التزام الأداء هو وعد في العقد لنقل سلعة أو خدمة إلى عميل - وهو وحدة الحساب لمحاسبة العقود. تحدد المجموعة، بناءً على إرشادات المعيار الجديد، المكونات المنفصلة للعقد والتي قد تؤدي إلى عدم تجميع السلع أو الخدمات أو تجميعها. إذا اشتمل ترتيب الإيرادات من عقد مجمع على أكثر من التزام أداء واحد، يتم توزيع مبلغ الترتيب لكل التزام أداء على أساس سعر البيع النسبي المستقل.	توفر المجموعة خدمات تكامل جوهرية من خلال الجمع بين جميع السلع والخدمات الواردة في العقد في بند مشترك تم التعاقد فيه مع العميل. عادةً ما يمثل جمع من هذه الموجودات التزاماً فردياً بالأداء. ومع ذلك، فإن المجموعة تمارس الحكم فيما إذا كانت العناصر المختلفة للعقد مرتبطة ارتباطاً وثيقاً أو مستقلة بناءً على التوجيه الشامل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، وأنه يتم إجراء خدمة تكامل جوهرية من أجل احتساب العقد كالتزام أداء منفرد.
المبالغ المتغيرة	يقدر المبلغ المتغير إما "بالقيمة المتوقعة" (أي مجموع المبالغ المحتملة المرجحة) أو "المبلغ الأكثر احتمالاً" (أي المبلغ الفردي الأكثر احتمالاً) والمتضمن في الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً أن الإيرادات لن يتم عكسها.	وفقاً للسياسة المحاسبية السابقة، يشمل إيرادات العقد المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد بالإضافة إلى أي اختلافات في العمل التعاقدية والمطالبات إلى الحد الذي يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق ومقبول من قبل العميل. نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) تغيير في طريقة حساب المبالغ المتغيرة، والتي تعتمد الآن على "القيمة المتوقعة" أو "المبلغ الأكثر احتمالاً". كما تقوم المجموعة بتقييم أي من الطريقتين يمكنها التنبؤ بشكل أفضل للمبلغ الذي تستحقه.
تكاليف العقد	تكاليف العقد المترتبة للحصول على عقد مع العميل يتم رسملتها وإطفانها على فترة الإيرادات ذات العلاقة.	سابقاً، كان يتم احتساب جميع تكاليف العقد كمصروفات عند تكبدها. نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) احتساب موجودات العقد والإطفاء اللاحق فيما يتعلق بهذه التكاليف ضمن الميزانية العمومية للمجموعة.

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 ٢٠١٧ ما عدا التغييرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) و المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) (راجع إيضاح ٣ (أ) و ٣ (ب)).

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٥. الطبيعة الموسمية للعمليات

نظراً للطبيعة 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 ٢٠١٧ والذي عقد في ٢٨ مارس ٢٠١٨، تم اعتماد التخصيصات التالية والتي تم احتسابها خلال الفترة:

- أرباح أسهم نهائية بمبلغ ١,٠٧٥ دينار بحريني - ٥% (٢٠١٦: ١,٠٧٥ دينار بحريني - ٥%)،
- تحويل إلى احتياطي التبرعات والأعمال الخيرية بمبلغ ٣٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ١٠ دينار بحريني).

تم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩٢ دينار بحريني (٢٠١٦: ٩٢ دينار بحريني) ضمن الربح أو الخسارة وقد تم اعتمادها أيضاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

٧. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	
٤٦,٧٤٤	٥٤,٥٧٠	ذمم مدينة
١٥,٧٩٣	١٧,٤٠٢	مبالغ مدينة محجوزة
٧,٧٠٩	٨,٦٦٩	مبالغ مدفوعة مقدماً إلى الموردين والمقاولين الفرعيين
٨٦٣	٧٧٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٩١	٨٧٣	ذمم مدينة أخرى
١٢٠	١٥٥	ذمم مدينة من الموظفين
٧١,٩٢٠	٨٢,٤٤٥	
(٦,٢٣١)	(٨,٥٨١)	مخصص انخفاض القيمة
٦٥,٦٨٩	٧٣,٨٦٤	

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	
٤,٣٤٥	٦,٢٣١	في بداية الفترة (المعلن سابقاً)
-	٢,٦٥٢	تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
٤,٣٤٥	٨,٨٨٣	في بداية الفترة (معدلة)
٢,٠١٨	-	مخصص الفترة
(١٣٢)	(٣٠٢)	شطب خلال الفترة
٦,٢٣١	٨,٥٨١	في نهاية الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٨. معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تم توحيد المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة. تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذوي العلاقة مبينة أدناه:

مبالغ مستحقة إلى	مبالغ مستحقة من	المشتريات والمصروفات التشغيلية		المبيعات / الإيرادات		أطراف ذوي علاقة				
		لثلاثة الأشهر المنتهية								
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		(مدققة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)			
٧,٥٨٦	٨,١٢٨	٤,٨٣١	٤,٥٥٩	٢,٥٠٠	٣,٩٠٤	٢٩٤	٤١٩			عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م والأطراف ذات العلاقة
٤٤٢	٤٧١	١,٠٠٣	١,١٥٥	-	-	٢٧٢	٤٠٨			المشاريع المشتركة
٨,٠٢٨	٨,٥٩٩	٥,٨٣٤	٥,٧١٤	٢,٥٠٠	٣,٩٠٤	٥٦٦	٨٢٧			المجموع

تمثل الحصة في المشاريع المشتركة بقيمة ١,٦٦٦ دنانير بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٢٤ دينار بحريني) رأس المال المتراكم، الحصة من الأرباح بعد استبعاد 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، ومدراء الإدارات، والمدراء العامون ومكافاتهم كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	
٣٢٠	٣٨١	منافع قصيرة الأجل
٥٨	٦١	منافع نهاية الخدمة
٣٧٨	٤٤٢	

تشمل التعويضات قصيرة الأجل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٢٣ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٣ دينار بحريني) وأتعاب حضور لجان مجلس الإدارة بقيمة ٥٦ دينار بحريني (٢٠١٧: ٥٠ دينار بحريني).

حصة أعضاء مجلس الإدارة في أسهم الشركة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٩. ذمم تجارية و ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)
١٧,٤٢٧	١٩,٩٥٩
١٧,٦٨٠	١٨,٦٩٥
١,٥٨٧	٣,٤٦٨
١٤,٧٣٧	١٤,٠٦٦
٣,٠٩٠	٣,٥٠٧
٣,٥١٠	٢,٩٣٨
٥٨,٠٣١	٦٢,٦٣٣

ذمم تجارية دائنة
مصروفات مستحقة
أرباح أسهم غير مطالب بها
مبالغ مستلمة مقدماً من عقود المشاريع
مبالغ دائنة محجوزة
ذمم دائنة أخرى

١٠. الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)
٢٨,٦٦٨	٣٢,٨٢٠
٩,٣٧٣	٩,٨٦٢
٢,٠٠٥	٢,٨٣٤
٤٠,٠٤٦	٤٥,٥١٦

إيرادات العقود
مبيعات البضائع
إيراد التأجير

١١. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)
١,٦٤٢	١,٨١٥
٣٩٠	٣٩٠
١,٢١٣	(٣٠٢)
١٥٨	١٧٢
٧٨	٩٣
١٠٧	٩٧
٨٦	١٢٣
٦٢	٦٧
٧٣	٧٩
٣٦٠	٣٠٧
٤,١٦٩	٢,٨٤١

تكلفة موظفي الإدارة
أتعاب استشارات إدارية
(استرداد) / مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والمبالغ المستحقة
من عملاء المشاريع
استهلاك
عمولات مدفوعة
مصروفات السيارات
إيجار وكهرباء وماء
اتصالات
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الحضور
مصروفات أخرى

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

١٢. القطاعات التشغيلية (يتبع)

المجموع		الأنشطة التجارية		الإنشاءات والأنشطة الداعمة		معلومات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	
١٠,٢٠٧	٨٦٩	١,١٤٠	٧٦	٩,٠٦٧	٧٩٣	مصرفوات رأسمالية
٥,١٤٩	١,٤١٩	٤٣٣	١٥١	٤,٧١٦	١,٢٦٨	الاستهلاك
١٥٧,٩٦٥	١٦٩,١٧٤	١٠,١٨١	١٠,٠١٥	١٤٧,٧٨٤	١٥٩,١٥٩	مجموع الموجودات
٩٤,٩٨١	١٠٩,٧٩٦	٣,٨٦٨	٣,٩٤١	٩١,١١٣	١٠٥,٨٥٥	مجموع المطلوبات
٦٢,٩٨٤	٥٩,٣٧٨	٦,٣١٣	٦,٠٧٤	٥٦,٦٧١	٥٣,٣٠٤	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.

القيمة الدفترية للأدوات المالية للمجموعة تقارب قيمتها العادلة كونها قصيرة الأجل في طبيعتها.

(ب) التصنيف

التصنيف لكل نوع من الموجودات والمطلوبات المالية وقيمتها الدفترية كما هو موضح في بيان المركز المالي:

مجموع القيمة الدفترية	أخرى بالقيمة المطفاة	الفروض والذمم المدينة	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)
٧٣,٠٨٨	-	٧٣,٠٨٨	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
٥,٧١٤	-	٥,٧١٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٨١١	-	٨١١	ودائع لدى البنوك
١٢,٩١٧	-	١٢,٩١٧	النقد وما في حكمه
٩٢,٥٣٠	-	٩٢,٥٣٠	
٢,٧٦٧	٢,٧٦٧	-	قروض بنكية
٤٣,٩٣٨	٤٣,٩٣٨	-	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
٨,٥٩٩	٨,٥٩٩	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة
٤,٨٥٧	٤,٨٥٧	-	سندات مالية مستحقة
١٨,٣٣٧	١٨,٣٣٧	-	سحوبات على المكشوف
٧٨,٤٩٨	٧٨,٤٩٨	-	

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

١٣. القيمة العادلة وتصنيف الأدوات المالية (يتبع)

القيمة الدفترية	أخرى بالقيمة المطفاة	القروض والذمم المدينة
٦٤,٨٢٦	-	٦٤,٨٢٦
٥,٨٣٤	-	٥,٨٣٤
٦٠٩	-	٦٠٩
١١,١١٦	-	١١,١١٦
٨٢,٣٨٥	-	٨٢,٣٨٥
١,٩٠١	١,٩٠١	-
٤٠,٣٥١	٤٠,٣٥١	-
٨,٠٢٨	٨,٠٢٨	-
٢,٤٧٥	٢,٤٧٥	-
١٣,٢١٥	١٣,٢١٥	-
٦٥,٩٧٠	٦٥,٩٧٠	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)

ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
ودائع لدى البنوك
النقد وما في حكمه

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

١٤. التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
٥٩,١٨٨
٩,٠٣٧
٥٤٩

٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)
٥٥,٠٩٣
٤,٥٩٢
٢٧٦

ضمانات
خطابات اعتماد
التزامات رأسمالية

قدمت البنوك ضمانات (أداء، احتفاظ، مالية وأخرى متعلقة بأنشطة المقاولات) بقيمة ٥٥,٠٩٣ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٩,١٨٨ دينار بحريني) لأقسام الشركة الأم والشركات التابعة لها.

١٥. أرقام المقارنة

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