

شركة ناس ش.م.ب.

البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣١ مارس ٢٠١٩

شركة ناس ش.م.ب.

البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الصفحة	المحتويات
١	معلومات عامة
٢	تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣	البيانات 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 البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

٦٠٠٣٧

السجل التجاري

ص.ب. ٦٦٩

المكتب الرئيسي

المنامة

مملكة البحرين

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

البنوك

ستاندرد تشارترد بنك

بي ان بي باريبا

بنك البحرين والكويت

البنك الأهلي المتحد

بنك البحرين الاسلامي

ستيت بنك اوف انديا

البنك العربي

كي بي ام جي فخرو

مدققو الحسابات

تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة البيانات 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ لشركة ناس ش.م.ب. ("الشركة") والشركات التابعة (معاً "المجموعة")، والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في ٣١ مارس ٢٠١٩؛
- بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩؛
- والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بأعمال المراجعة - ٢٤١٠ - "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدققي الحسابات". تشمل أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على الاستفسارات، بشكل أساسي من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، كما تشمل إجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة يقل كثيراً عن أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكل الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

كبي ام جي

١٣ مايو ٢٠١٩

بيان المركز المالي الموحد المختصر
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

بآلاف الدنانير البحرينية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)*	إيضاح	
٢٧,٤٣٦	٢٦,٥٩٩		الموجودات
-	٦,١٧٣	٣ (د)	العقارات والمنشآت والمعدات
٢,١٠٠	٢,٠٨١		موجودات حق الانتفاع
١,٥٩٢	١,٧٢٦		استثمارات عقارية
٩٨٢	٩٨٢		استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
٣٢,١١٠	٣٧,٥٦١		موجودات أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٦٢٢	٨,٨٩١		المخزون
٦٩,٢٨٢	٧٠,٣٨٩	٧	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
٢١,٢٣٦	٢٩,٤٨٢		موجودات العقود
٥,٥٩٦	٦,٠٢٣	٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٣٦٦	٣٥٦		ودائع لدى البنوك
١٠,٤١٧	١٥,٣٨١		النقد وما في حكمه
١٢٦,٥١٩	١٣٠,٥٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
١٥٨,٦٢٩	١٦٨,٠٨٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠		رأس المال
(١,٥٩٧)	(١,٥٩٧)		أسهم خزانة
٨,٧٦٧	٨,٧٦٧		احتياطي قانوني
٣١,٩٦٠	٣٠,١٤٤		أرباح مستتقة
٤٣	٧٠		احتياطي تبرعات وأعمال خيرية
٦١,١٧٣	٥٩,٣٨٤		حقوق الملكية المنسوبة لحاملي أسهم الشركة الأم
٣,١٧٠	١,٩٢٥		حصة غير مسيطرة
٦٤,٣٤٣	٦١,٣٠٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
-	٤,٥٠١	٣ (هـ)	مطلوبات الإيجار
٣,٦٦٨	٣,٨٧٧		قروض بنكية
٧,٦٢٧	٧,٥٣٩		منافع الموظفين
١١,٢٩٥	١٥,٩١٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٠,٩٨٨	٤٢,٣٥١	٩	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
-	١,٧١٥		مطلوبات الإيجار
٨,٥٧٠	٩,٤٧٢		مطلوبات العقود
٣,٧٩٩	٣,٩٤٧		منافع الموظفين
٩,٥٠٥	١٠,٧٥٣	٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
١,٢٣٦	٦٢٢		سندات مالية مستحقة
٩٨١	٨٥٠		قروض بنكية
١٧,٩١٢	٢١,١٤٧		سحب على المكشوف
٨٢,٩٩١	٩٠,٨٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٤,٢٨٦	١٠٦,٧٧٤		مجموع المطلوبات
١٥٨,٦٢٩	١٦٨,٠٨٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

اعتمدت البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ١٣ مايو ٢٠١٩ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سمير عبدالله ناس
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بآلاف الدينانير البحرينية

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٨ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)		
٤٥,٥١٦	٣٤,٦٢٨	١٠	الإيرادات
(٤٢,٨٤٧)	(٣٢,٠٤٩)		تكلفة المبيعات
٢,٦٦٩	٢,٥٧٩		اجمالي الربح
٢٧٥	١٤٩	١١	إيرادات تشغيلية أخرى، صافي
(٣,١٤٣)	(٣,٧٢٢)		مصروفات عمومية وإدارية
٣٠٢	٤٤٤		عكس انخفاض قيمة موجودات مالية
١٠	٣٢		إيرادات التمويل
(١٧٥)	(٣٢٢)		تكاليف التمويل
٩٢٣	١٣٤		حصة المجموعة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية، صافي
٨٦١	(٧٠٦)		(خسارة) / ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٨٦١	(٧٠٦)		مجموع الدخل الشامل للفترة
٥٠٩	(٧١١)		المنسوب إلى:
٣٥٢	٥		حاملو أسهم الشركة الأم
			حصة غير مسيطرة
٨٦١	(٧٠٦)		
٢,٣٧	(٣,٣١)		العائد على السهم
			العائد الأساسي للسهم (فلس)

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

شركة ناس ش.م.ب.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بآلاف الدنانير البحرينية

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	المنسوب لحاملي أسهم الشركة الأم					رأس المال
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستبقة	احتياطي قانوني	أسهم الخزينة	
٦٤,٣٤٣	٣,١٧٠	٦١,١٧٣	٤٣	٣١,٩٦٠	٨,٧٦٧	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠
(٧٠٦)	٠	(٧١١)	-	(٧١١)	-	-	-
(٢,٣٢٥)	(١,٢٥٠)	(١,٠٧٥)	-	(١,٠٧٥)	-	-	-
-	-	-	٣٠	(٣٠)	-	-	-
(٣)	-	(٣)	(٣)	-	-	-	-
٦١,٣٠٩	١,٩٢٥	٥٩,٣٨٤	٧٠	٣٠,١٤٤	٨,٧٦٧	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠

٢٠١٩ (مراجعة)

في ١ يناير ٢٠١٩

الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة

تخصيصات ٢٠١٨:

- أرباح أسهم معلنة (٥%)
- احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

تبرعات وأعمال خيرية مدفوعة

في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

المجموع	حصة غير مسيطرة	المنسوب لحاملي أسهم الشركة الأم					
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستتقة	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال
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)

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)

الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨

الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة

تخصيصات ٢٠١٧:

- أرباح أسهم مغلقة (٥%)

- احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

بآلاف الدنانير البحرينية

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨ (مراجعة)	٢٠١٩ (مراجعة)	
٨٦١	(٧٠٦)	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات (خسارة) / ربح الفترة قبل الحصة غير المسيطرة
١,٤١٩	٢,٠١٤	<u>تسويات ل:</u>
(٣٠٢)	١٥٤	إستهلاكات
-	(٦٠)	شطب / انخفاض قيمة / (استرداد) ذمم تجارية مدينة، صافي
١	-	عكس انخفاض القيمة على موجودات العقود
(٢١)	(١١)	إطفاء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(٩٢٣)	(١٣٤)	ربح بيع عقارات ومنشآت ومعدات
١٧٩	(٨٨)	حصة الشركة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية، صافي
		منافع الموظفين
		<u>التغيرات في:</u>
٨٩٧	٧٣١	المخزون
(١٠,٥٢٥)	(١,٢٦١)	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
(١,٦٠٨)	١,٨١٤	موجودات العقود
١٢٠	(٥٣٥)	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٣,٣٩٣	(٧٧٨)	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
(٣٠٢)	٩٠٢	مطلوبات العقود
٦٢٦	١,٢٤٨	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة
٧٢٤	١٤٨	منافع الموظفين
٢,٣٨٢	(٦١٤)	سندات مالية مستحقة
(٣,٠٧٩)	٢,٨٢٤	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨٦٩)	(٧١٥)	شراء عقارات ومنشآت ومعدات
١٧٤	٢٧	مقبوضات من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
(٢٠٢)	١٠	الحركة في الودائع لدى البنوك
(٨٩٧)	(٦٧٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٣٧٢	٣٧٧	المستلم من القروض البنكية
(٥٠٦)	(٢٩٩)	مدفوعات قروض بنكية
-	(١٦٤)	مدفوعات مطلوبات الإيجار
(١٥)	(٢٨)	أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(١٢٠)	(٣٠٠)	أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الحصة غير المسيطرة
-	(٣)	تبرعات مدفوعة
٧٣١	(٤١٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
(٣,٢٤٥)	١,٧٢٩	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
(١,٨٨٣)	(٧,٤٩٥)	النقد وما في حكمه في ١ يناير
(٥,١٢٨)	(٥,٧٦٦)	النقد وما في حكمه في ٣١ مارس
		يتمثل في:
١٢,٥٥٤	١٠,٩٧٥	النقد وأرصدة البنوك
٦٥٥	٤,٤٠٦	ودائع بنكية قصيرة الأجل
(١٨,٣٣٧)	(٢١,١٤٧)	سحب على المكشوف
(٥,١٢٨)	(٥,٧٦٦)	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 التلج، وقطع الغيار، والمواد الغذائية والتجارة العامة، بالإضافة إلى إبرام عقود تتعلق بالخرسانة المسبوكة وتزويد المياه.

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ تتضمن نتائج الشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة").

٢. أساس الإعداد

(أ) المعايير المتبعة

أعدت البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) - "التقارير المالية المرحلية". إن هذه البيانات 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.

البيانات 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 الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية من البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المراجعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

(ب) التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات 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 البيانات 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) (راجع إيضاح ٣).

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بآلاف الدينار 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 والإنهاء المؤكد ممارستها بيقين 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.

(أ) 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.

(ب) 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 البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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.

(ج) 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) - إيراد 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).

(د) 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ وقدره ٤٥٩ دينار بحريني.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

(هـ) مطلوبات الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

٢٠١٩ (مراجعة)
٢,٠٤٣
٣,٨٦٠
١,٥٢٨
٧,٤٣١

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

مجموع مطلوبات الإيجار غير المخصومة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

خلال الفترة، تم احتساب مبلغ ٩٦ دينار بحريني كفوائد على مطلوبات الإيجار في بيان الدخل 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 البيانات 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 البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بالآلاف الدنانير البحرينية

٧. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)
٤٩,٦١١	٤٧,٩٤١
٢٣,٢٩٢	٢٤,٦١٧
٤,١٦٣	٤,٧٢٦
٨٣٠	٧٨٠
٨٧٥	١,٤٦٦
١٣٠	٩٤
٧٨,٩٠١	٧٩,٦٢٤
(٩,٦١٩)	(٩,٢٣٥)
٦٩,٢٨٢	٧٠,٣٨٩

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

مخصص خسائر انخفاض القيمة

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)
٨,٨٨٣	٩,٦١٩
٧٣٦	(٣٨٤)
٩,٦١٩	٩,٢٣٥

الرصيد في بداية الفترة
(عكس المخصص) / مخصص الفترة، 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 البيانات 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
				لثلاثة الأشهر المنتهية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
(مدققة)	(مراجعة)	(مدققة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
٩,٠٦٢	١٠,٣١٤	٣,٩٣٤	٤,٠٥٧	٣,٩٠٤	٣,٧٦٩	٤١٩	٢٤٥	عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م والأطراف ذوي العلاقة
٤٤٣	٤٣٩	١,٦٦٢	١,٩٦٦	-	-	٤٠٨	٥٢٢	مشاريع مشتركة
٩,٥٠٥	١٠,٧٥٣	٥,٥٩٦	٦,٠٢٣	٣,٩٠٤	٣,٧٦٩	٨٢٧	٧٦٧	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بآلاف الدنانير البحرينية

٨. معاملات مع أطراف ذوي علاقة (يتبع)

تمثل الحصة في المشاريع المشتركة بقيمة ١,٤٢٠ 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:

٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	
٤١٧	٣٧٨	منافع قصيرة الأجل
٦٢	٧٧	منافع نهاية الخدمة
٤٧٩	٤٥٥	

تشمل التعويضات قصيرة الأجل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٢٣ دينار بحريني (٢٠١٨: ٢٣ دينار بحريني) وأتعاب حضور لجان مجلس الإدارة بقيمة ٥٤ دينار بحريني (٢٠١٨: ٥٦ دينار بحريني).

حصة أعضاء مجلس الإدارة في أسهم الشركة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس 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 بصفته الشخصية.

٩. ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	
١٨,٥٤٢	١٦,٠٤٤	ذمم تجارية دائنة
١٥,٢٨٦	١٥,٠٧٤	مصرفات مستحقة
١,٦١٩	٣,٦١٧	أرباح أسهم غير مطالب بها
٣,٤٩٣	٣,٢٩٢	مبالغ محجوزة دائنة
٢,٠٤٨	٤,٣٢٤	ذمم دائنة أخرى
٤٠,٩٨٨	٤٢,٣٥١	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بآلاف الدنانير البحرينية

١٠. الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)
٣٢,٨٢٠	٢٣,١٠٤
٩,٨٦٢	٨,٢٤٤
٢,٨٣٤	٣,٢٨٠
٤٥,٥١٦	٣٤,٦٢٨

إيرادات العقود
مبيعات البضائع
إيراد التأجير

١١. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)
١,٨١٥	١,٩٤٤
٣٩٠	٣٩٠
-	٥٣٨
١٧٢	٢٣٣
٩٣	٧٩
٩٧	١٠٣
١٢٣	٤٧
٦٧	٥٧
٧٩	٧٧
٣٠٧	٢٥٤
٣,١٤٣	٣,٧٢٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بآلاف 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، تبليط الأرصفة والسقوف، والعقود الكهربائية والألات.
الأنشطة التجارية : هي تزويد الرمل المغسول، الماء العذب، إستيراد وبيع المواد الغذائية المجمدة بالجملة، وكلاء مصنعي معدات و مواد خام.

موحدة		استيعادات		الأنشطة التجارية		الإنشاءات والأنشطة الداعمة	
٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)
٤٥,٥١٦	٣٤,٦٢٨	-	-	٣,٠٩٦	٣,١٥٢	٤٢,٤٢٠	٣١,٤٧٦
-	-	(٦,٦٧٣)	(٤,٦٢٨)	١,٠٥٤	١,٠٩٥	٥,٦١٩	٣,٥٣٣
٤٥,٥١٦	٣٤,٦٢٨	(٦,٦٧٣)	(٤,٦٢٨)	٤,١٥٠	٤,٢٤٧	٤٨,٠٣٩	٣٥,٠٠٩
٢٢٨	(٤٢٧)	-	(٢٤)	٣٦٠	(١٢٧)	(١٣٢)	(٢٧٦)
٩٩٧	١٣٩	-	-	-	-	٩٩٧	١٣٩
٢١١	١٧٦	-	-	١١	٥	٢٠٠	١٧١
(٥٧٥)	(٥٩٤)	-	-	-	-	-	-
٨٦١	(٧٠٦)						

الإيرادات
المبيعات الخارجية
المبيعات بين القطاعات

مجموع الإيرادات

نتائج القطاعات
حصة الأرباح من المشاريع المشتركة
أرباح وخسائر أخرى
مصروفات إدارية غير موزعة

ربح الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

بآلاف الدنانير البحرينية

١٢. القطاعات التشغيلية (يتبع)

موحدة		الأنشطة التجارية		الإتشاءات والأنشطة الداعمة		معلومات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	
٤,٢٨٨	٧١٥	٤٦٧	٨٤	٣,٨٢١	٦٣١	مصرفات رأسمالية
٥,٩٣١	١,٥٥٥	٨٣٢	٢٣٢	٥,٠٩٩	١,٣٢٣	الاستهلاك
١٥٨,٦٢٩	١٦٨,٠٨٣	١٢,٣٣٣	١٤,٣٨٧	١٤٦,٢٩٦	١٥٣,٦٩٦	مجموع الموجودات
٩٤,٢٨٦	١٠٦,٧٧٤	٣,٩٣٨	٥,٧١٠	٩٠,٣٤٨	١٠١,٠٦٤	مجموع المطلوبات
٦٤,٣٤٣	٦١,٣٠٩	٨,٣٩٥	٨,٦٧٧	٥٥,٩٤٨	٥٢,٦٣٢	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

جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة مصنفة بالتكلفة المطفأة.

١٤. التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (مراجعة)	ضمانات
٦٢,٧٥٣	٧٤,٣٦٠	خطابات اعتماد
١,٠٤٦	٢,٢٦٨	التزامات رأسمالية
٥٣٥	٢,٤٥٨	

قدمت البنوك ضمانات (أداء، احتفاظ، مالية وأخرى متعلقة بأنشطة المقاولات) بقيمة ٧٤,٣٦٠ 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.