

شركة ناس ش.م.ب.
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المكتب الرئيسي

ص.ب. ٦٦٩ ، المنامة ، مملكة البحرين
هاتف: ١٧٧٢٥٥٢٢
فاكس ١٧٧٢٨١٨٤

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

سرينات برايو :

مدققو الحسابات

كي بي ام جي فخرو :

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
٤ - ١	تقرير مجلس الإدارة
٨ - ٥	تقرير مدققي الحسابات إلى السادة المساهمين
	البيانات المالية الموحدة
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٢ - ١١	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٥ - ١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إلى جميع السادة المساهمين الكرام،،،

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة ناس المؤسسة ش.م.ب يسعدني أن أقدم التقرير السنوي الرابع عشر والبيانات المالية السنوية المدققة لشركة ناس ش.م.ب للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ويتضمن التقرير السنوي البيانات المالية الموحدة لشركة ناس ش.م.ب والشركات التابعة لها "المجموعة".

وفيما يلي ملخص لأداء المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

التفاصيل المالية	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيرادات	١٨٢,٧٧٠	١٧٣,٤٠٤
الأرباح قبل الفوائد التمويلية والإستهلاك، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١٢,٣٠٦	١٠,٠٩٩
صافي الربح	٤,٢٦٢	٣,٥٢٥
إجمالي الأصول	١٥٨,٦٢٩	١٥٧,٩٦٥
إجمالي حقوق المساهمين	٦٤,٣٤٣	٦٢,٩٨٤

التخصيصات	٢٠١٨	٢٠١٧
محول إلى الاحتياطي القانوني	٤٢٦	٣٥٣
أرباح نقدية مقترحة	١,٠٧٥	١,٠٧٥
إحتياطي التبرعات والأعمال الخيرية	٣٠	٣٠

توزيع الأرباح النقدية:

إن مجلس إدارة شركة ناس ش.م.ب يثمن الدعم الذي قدمته السادة المساهمين طوال السنوات الماضية، كما انه ملتزم ببذل كافة جهوده لتحسين وزيادة استثماراتهم، كما انه يسرنا إبلاغكم بأن مجلس إدارة الشركة قد أوصى بتوزيع أرباح نقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بواقع ٥ فلس لكل سهم بقيمة ١٠٠ فلس، وذلك على الأسهم العادية التي يبلغ عددها ٢١٥,٠٧٦,٨٤٠ سهم من إجمالي الأسهم المصدرة والبالغ عددها ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، حيث تمتلك الشركة ٤,٩٢٣,١٦٠ أسهم خزينة. وبعد موافقة الجمعية العامة سيتم توزيع الأرباح على جميع المساهمين المقيدة اسمائهم في سجل المساهمين في تاريخ الجمعية العامة في ٢٨ مارس ٢٠١٩م.

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 ١ يناير ٢٠١٨م.

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن دول مجلس التعاون الخليجي تلعب دوراً بارزاً في الانتعاش الاقتصادي. وقد ادت الزيادة المطردة في أسعار النفط لدى عام ٢٠١٨م، إلى حدوث انتعاش اقتصادي في المنطقة وتقليل حجم العجز المالي وزيادة الإنفاق العام. فضلاً عن اتخاذ العديد من الإجراءات الإصلاحية مثل ضريبة القيمة المضافة، وتقليل الدعم، واتخاذ إصلاحات سوق العمل والبيئة التجارية لتعزيز الأوضاع الاقتصادية في المنطقة. إن استمرار التحديات في قطاع البناء والتشييد من خلال تقديم عطاءات تنافسية، وارتفاع اسعار المدخلات، وانخفاض الدعم على الوقود والطاقة، والزيادة في التكاليف اثرت بشكل ملحوظ على هامش الربح، وإن استمرار تقلص هوامش الربح للمشاريع كما هو في عام ٢٠١٨م، قد أدى إلى نمو هامشي في الأرباح كما هو واضح على أرباح الشركة على الرغم من النمو الواضح في حجم الشركة التشغيلي.

إن عام ٢٠١٨ هو السنة الرابعة عشر لعمليات شركة ناس المؤسسة ش.م.ب واستطاعة الشركة أن تحقق مبيعات إجمالية قدرها ١٨٢،٧٧٠ مليون دينار بحريني (١٧٣،٤٠٤ مليون دينار بحريني لعام ٢٠١٧) وبلغت الأرباح، قبل احتساب الفوائد والإستهلاك ١٢،٣٠٦ مليون دينار بحريني (١٠،٠٩٩ مليون دينار بحريني لعام ٢٠١٧)، وصافي ربح قدره ٤،٢٦٢ مليون دينار بحريني (٣،٥٢٥ مليون دينار بحريني لعام ٢٠١٧).

إن الزيادة الملحوظة في أسعار النفط بجانب الإصلاحات الضريبية قد أدى إلى الاستقرار المطلوب في دول مجلس التعاون الخليجي لدفع عجل التنمية. إن قطاع الانشاءات بمملكة البحرين يعد العامود الفقري لكافة المشاريع، أبرزها المشاريع المدعومة من قبل صندوق مرشال للتمويل بدول مجلس التعاون الخليجي مثل خط انتاج البنا السادس، بابكو، مراسي، وتوسعة مطار البحرين، ومشروع مدينة الملك عبدالله الطبية، والتي من المتوقع أن تبدأ في حيز التشغيل في نهاية عام ٢٠١٩م. وإن الشركة تتمتع بمناخ صحي للعمل، وتأمل تأمين المزيد من الأعمال خلال أداء هذه السنة للخروج بهذه المشاريع المذكورة.

وعلاوة على ذلك فإن مجلس إدارة الشركة مدرك بمسؤوليته لإتخاذ الخطوات اللازمة لترشيد هيكل النفقات التي تضمن المحافظة على قدرة الشركة التنافسية في عملية المناقصات وبناء متطلبات الأعمال، ولقد أوفت المجموعة بالتزاماتها بما يرضي عملائها، وهي واثقة من القيام بإنجاز المشاريع القادمة بطريقة مجدية.

وضع دفتر الطلبات

توجد طلبات أعمال قائمة لدى الشركات والأقسام [باستثناء الأقسام التجارية] في بداية عام ٢٠١٩، تبلغ قيمتها إلى ١٠٠،٩٧١ مليون دينار بحريني. بالإضافة إلى ذلك بلغت قيمة المشاريع المشتركة ٢،٩٤٩ مليون دينار بحريني.

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المشاريع المشتركة

إن مجموعتكم حالياً شريك في المشاريع المشتركة التالية:

قيمة العقد	المشروع	الشريك في المشاريع المشتركة
١٢,٤٣٩	حظيرة طائرات بأنسجة مقاومة للتوتر لقاعدة الشيخ عيسى الجوية، خدمات الشحن والدعم.... الخ	كونتراك الدولية
١١,٣٩١	إصلاح جدار الرصيف البحري للقاعدة الأمريكية لدعم النشاط البحري، البحرين	كونتراك واتس

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 ٢٨ مارس ٢٠١٩م لتوضيح مدى التقدم في الإلتزام بقواعد حوكمة الشركات والتواريخ المتوقعة 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 مكونة من ثلاثة من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين " غير تنفيذيين".

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

مدققو الحسابات

يقترح مجلس الإدارة إعادة تعيين السادة / كي. بي. إم. جي فخرو كمدققي لحسابات المجموعة للسنة المالية لعام ٢٠١٩م.

العلاقة بين الإدارة والموظفين:

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

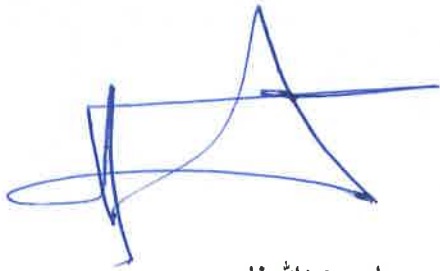
تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد ونائب القائد الأعلى والنائب الأول لرئيس الوزراء، ولجميع وزارات الدولة ومؤسساتها وخاصة وزارة المالية ووزارة الصناعة والتجارة والسياحة ومصرف البحرين المركزي وبورصة البحرين لدعمهم المتواصل.

كما نقدر الدعم الذي قدمته لنا المصارف والمؤسسات المالية وموردنا وشركائنا في العمل ومدققي حساباتنا لعام ٢٠١٨م السادة / كي بي إم جي فُخرو 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: ٢٦ فبراير ٢٠١٩م

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. 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 ٣(ن) والإفصاح في إيضاح ١٦ في البيانات المالية الموحدة)

الوصف

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق

- قمنا بتقييم عملية المجموعة لتحديد التزامات الأداء المنفصلة ضمن 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 الكفاءة التشغيلية 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 لتقدم 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. يحتسب الإيراد استناداً على تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه، كنسبة مئوية من مجموع التكاليف المقدرة.

قد ينتج عن ارتكاب الأخطاء 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)

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 يؤدي لخطأ جوهرية في مستوى الربح أو الخسارة المحاسب من قبل المجموعة.

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق (يتبع)

- 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 الجوهرية 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 ٣(د) والإفصاح في إيضاح ٢٤(ب)).

الوصف

تمثل الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى نسبة ٤٣,٥% من إجمالي موجودات المجموعة (من حيث القيمة).

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق

- 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 (٩)؛
- قمنا بتقييم معقولية الفرضيات والمدخلات المستخدمة في النموذج؛
- كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

إن تقييم ملائمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى، يتطلب قرارات تقديرية جوهرية من قبل المجموعة.

المعلومات الأخرى

مجلس الإدارة مسئول عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات 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 مدققي 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 مسؤوليتنا 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 تنجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، 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، ومعقولية 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، ونطلعه 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وهي أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، ما لم 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

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:

- إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وإن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
- إن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية الموحدة؛
- 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؛
- وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي طلبناها لأغراض التدقيق.

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

كي بي ام جي

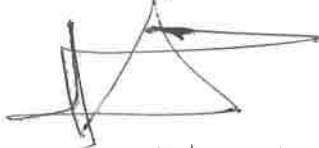
كي بي ام جي فخرو
رقم قيد الشريك ١٠٠
٢٦ فبراير ٢٠١٨

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

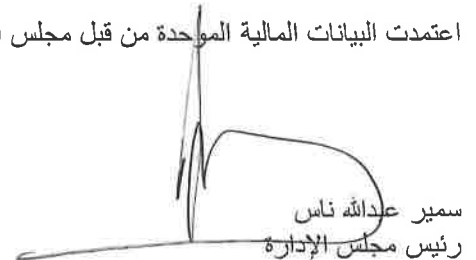
بالآلاف الدنانير البحرينية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
			الموجودات
٢٧,٦٨٧	٢٧,٤٣٦	٥	العقارات والمنشآت والمعدات
-	٢,١٠٠	٧	استثمارات عقارية
٩٩٣	١,٥٩٢	٦	استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
٢٩١	٩٨٢		موجودات أخرى
٢٨,٩٧١	٣٢,١١٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤,٧٠٦	٩,٦٢٢	٨	المخزون
٢,٣٤٨	-	٧	موجودات محتفظ بها للبيع
٦٥,٦٨٩	٦٩,٠٠٢	٩	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٨,٤٧٦	٣١,٥١٦	١٠	موجودات العقود
٥,٨٣٤	٥,٥٩٦	٢٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٦٠٩	٣٦٦		ودائع لدى البنوك
١١,٣٣٢	١٠,٤١٧	١١	النقد وما في حكمه
١٢٨,٩٩٤	١٢٦,٥١٩		مجموع الموجودات المتداولة
١٥٧,٩٦٥	١٥٨,٦٢٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٢٠	رأس المال
(١,٥٩٧)	(١,٥٩٧)	٢٠	أسهم الخزينة
٨,٣٤١	٨,٧٦٧	٢١	احتياطي قانوني
٣١,٤٩٥	٣١,٩٦٠		أرباح مستتفة
٢٣	٤٣		احتياطي تبرعات وأعمال خيرية
٦٠,٢٦٢	٦١,١٧٣		حقوق الملكية المنسوبة لحاملي أسهم الشركة الأم
٢,٧٢٢	٣,١٧٠		حصة غير مسيطرة
٦٢,٩٨٤	٦٤,٣٤٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٨٢٢	٣,٦٦٨	١٢	قروض بنكية
٧,٠٧١	٧,٦٢٧	١٣	منافع الموظفين
٧,٨٩٣	١١,٢٩٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٣,٢٩٤	٤٠,٩٨٨	١٤	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
١٥,٧٣٢	٨,٥٧٠	١٥	مطلوبات العقود
٣,٢٦٥	٣,٧٩٩	١٣	منافع الموظفين
٨,٠٢٨	٩,٥٠٥	٢٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٢,٤٧٥	١,٢٣٦		سندات مالية مستحقة
١,٠٧٩	٩٨١	١٢	قروض بنكية
١٣,٢١٥	١٧,٩١٢	١١	سحب على المكشوف
٨٧,٠٨٨	٨٢,٩٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٤,٩٨١	٩٤,٢٨٦		مجموع المطلوبات
١٥٧,٩٦٥	١٥٨,٦٢٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمدت البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير 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 ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٧٣,٤٠٤	١٨٢,٧٧٠	١٦	الإيرادات
(١٥٦,٠٧٩)	(١٦٣,٩٩٤)		تكلفة المبيعات
١٧,٣٢٥	١٨,٧٧٦		إجمالي الربح
٥٧٨	٨٥٧	١٧	إيرادات أخرى
(١٢,٦٩٦)	(١٢,٩٠٩)	١٨	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,١٠٣)	(١,٧٩٣)	١٠, ٩	خسائر انخفاض القيمة على الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود
١٠٥	٦٧		إيرادات التمويل
(٤٨٥)	(٩٥٠)		تكاليف التمويل
١,٧٤١	١,١٣٠	٦	حصة المجموعة من أرباح المشاريع المشتركة، صافي
٤,٤٦٥	٥,١٧٨		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٤,٤٦٥	٥,١٧٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
٣,٥٢٥	٤,٢٦٢		ربح السنة ومجموع الدخل الشامل:
٩٤٠	٩١٦		مساهمي الشركة الأم
٤,٤٦٥	٥,١٧٨		حصة غير مسيطرة
١٦,٣٩	١٩,٨١	١٩	العائد على السهم العائد الأساسي والمخفض للسهم (فلس)

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) و المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) مبدئياً في يناير ٢٠١٨. ووفق الطرق الانتقالية المختارة، لم يتم تعديل معلومات المقارنة.

سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سمير عبد الله ناس
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	منسوب إلى حاملي أسهم الشركة الأم					رأس المال	٢٠١٨
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستبقة	احتياطي قانوني	أسهم الخزينة		
٦٢,٩٨٤	٢,٧٢٢	٦٠,٢٦٢	٢٣	٣١,٤٩٥	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٨ (كما أعلن سابقاً)
(٢,٦٥٢)	(١٨٦)	(٢,٤٦٦)	-	(٢,٤٦٦)	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (إيضاح ٣ (أ))
٢٠٠	-	٢٠٠	-	٢٠٠	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) (إيضاح ٣ (ب))
٦٠,٥٣٢	٢,٥٣٦	٥٧,٩٩٦	٢٣	٢٩,٢٢٩	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (المعدل)
٥,١٧٨	٩١٦	٤,٢٦٢	-	٤,٢٦٢	-	-	-	الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(٤٢٦)	٤٢٦	-	-	المحول للاحتياطي القانوني لسنة ٢٠١٨
٦٥٨	٦٥٨	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على شركة تابعة
(٢,٠١٥)	(٩٤٠)	(١,٠٧٥)	-	(١,٠٧٥)	-	-	-	تخصيصات مصداق عليها لسنة ٢٠١٧:
-	-	-	-	(٣٠)	-	-	-	أرباح أسهم (٥%)
-	-	-	٣٠	(٣٠)	-	-	-	محول إلى احتياطي تبرعات وأعمال خيرية
(١٠)	-	(١٠)	(١٠)	-	-	-	-	تبرعات وأعمال خيرية مدفوعة
٦٤,٣٤٣	٣,١٧٠	٦١,١٧٣	٤٣	٣١,٩٦٠	٨,٧٦٧	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بالآلاف الدنانير البحرينية

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	منسوب إلى حاملي أسهم الشركة الأم					أسهم الخزينة	رأس المال
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستقاة	احتياطي قانوني	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية		
٦٠,١٣٠	٢,٢٩٦	٥٧,٨٣٤	٣٥	٢٩,٤٠٨	٧,٩٨٨	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠	
٤,٤٦٥	٩٤٠	٣,٥٢٥	-	٣,٥٢٥	-	-	-	
-	-	-	-	(٣٥٣)	٣٥٣	-	-	
(١,٥٨٩)	(٥١٤)	(١,٠٧٥)	-	(١,٠٧٥)	-	-	-	
-	-	-	١٠	(١٠)	-	-	-	
(٢٢)	-	(٢٢)	(٢٢)	-	-	-	-	
٦٢,٩٨٤	٢,٧٢٢	٦٠,٢٦٢	٢٣	٣١,٤٩٥	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠	

٢٠١٧

في ١ يناير ٢٠١٧

الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة

المحول للاحتياطي القانوني لسنة ٢٠١٧

تخصيصات مصادق عليها لسنة ٢٠١٦:

أرباح أسهم (٥%)

محول إلى احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

تبرعات وأعمال خيرية مدفوعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٤,٤٦٥	٥,١٧٨		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات ربح السنة
٥,١٤٩	٥,٩٣١	٥	<u>تسويات:</u> استهلاك العقارات والمنشآت والمعدات استهلاك استثمارات عقارية
-	٧٨		انخفاض قيمة استثمارات عقارية
-	١٦٩	٩	انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة، صافي
٢,٠١٨	١,٧٩٣		انخفاض قيمة موجودات العقود
٨٥	-		إطفاء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٤	-	١٧	ربح من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
(١٢٢)	(١٠٠)	٦	الحصة من أرباح المشاريع المشتركة، صافي
(١,٨٢١)	(١,٠٨٨)		الحصة من (ربح) / خسارة شركة زميلة
٨٠	(٤٢)		منافع الموظفين
١,١١٤	٥٥٦		
(٧,٤٤٥)	٥,٠٨٤		<u>التغيرات في:</u> المخزون
(١٠,٦٦٢)	(٨,٣١٢)		ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
(٢٠,٩٧٠)	(٢,٨٤٠)		موجودات العقود
١,٧٤٥	٢٣٨		مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٢,٧٧٧	(١٧,٢٠١)		ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
١٠,٥٧٠	٧,٥٧٥		مطلوبات العقود
٣٤٥	٥٣٤		منافع الموظفين
١,٢١٨	١,٤٧٧		مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
١,٠٠٦	(١,٢٣٩)		سندات مالية مستحقة
(١٠,٤٤٤)	(٢,٢٠٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة العمليات
(١٠,٢٠٧)	(٤,٢٨٨)	٥	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار شراء عقارات ومنشآت ومعدات
٢٣٧	٣٥٦		مقبوضات من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
-	(١,٠٠٠)	٦	الاستحواذ على شركة تابعة
١,٥٧٣	٥٣١		حصص في المشاريع المشتركة
٥,٥٢٨	٢٤٣		ودائع لدى البنوك
(٢,٨٦٩)	(٤,١٥٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
١,٩٢٨	٤,٤٦٣		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل مقبوضات من قروض بنكية
(١,٣٧٨)	(١,٧١٥)		سداد قروض بنكية
(١,١٠٧)	(١,٠٤٣)		أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(٥١٤)	(٩٤٠)		أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الحصة غير المسيطرة
(٢٢)	(١٠)		تبرعات خيرية مدفوعة
(١,٠٩٣)	٧٥٥		التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١٤,٤٠٦)	(٥,٦١٢)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٢,٥٢٣	(١,٨٨٣)		النقد وما في حكمه في ١ يناير
(١,٨٨٣)	(٧,٤٩٥)	١١	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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.

تتركز أنشطة الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في الهندسة المدنية والمقاولات الميكانيكية والكهربائية، وصناعة واستقدام القوى العاملة للأنشطة المتعلقة بالمقاولات. كما انها تعمل في بيع الخرسانة الجاهزة، قوالب الثلج، قطع الغيار، المواد الغذائية والتجارة العامة، بالإضافة إلى إبرام عقود تتعلق بالخرسانة المسبوكة وتزويد المياه.

تشتمل البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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	١٠٠%	البحرين	شركة ناس للمقاولات ذ.م.م
التصنيع الميكانيكي والصيانة	١٠٠%	البحرين	شركة ناس للمقاولات الميكانيكية ذ.م.م
المقاولات الكهربائية	١٠٠%	البحرين	شركة ناس للمقاولات الكهربائية ذ.م.م
الخرسانة الجاهزة	٨٠%	البحرين	شركة دلمون للخرسانة الجاهزة ومنتجاتها ذ.م.م
الخرسانة المسبوكة	٨٠%	البحرين	شركة دلمون للخرسانة المسبوكة ذ.م.م
استخراج الرمل البحري	٦٠%	البحرين	شركة ناس للجرافة ذ.م.م

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١. الشركة (يتبع)

المشاريع المشتركة

الأنشطة الأساسية	نسبة الحصة المملوكة و قوة حصة التصويت لدى المجموعة	بلد التأسيس	الشركة
عقود عامة	%٥٠	البحرين	مشروع ناس كونتراك المشترك
عقود عامة	%٥٠	البحرين	مشروع ناس مري روبرتس المشترك
عقود عامة	%٥٠	البحرين	مشروع ناس برهان المشترك
عقود عامة	%٥٠	البحرين	مشروع ناس برامكو المشترك
عقود عامة	%٥٠	البحرين	مشروع ناس إمكو المشترك
عقود عامة	%٥٠	البحرين	مشروع ناس كونتراك واتس المشترك
عقود عامة	%٥٠	البحرين	بريمر ناس ذ.م.م

الشركات الزميلة

الأنشطة الأساسية	نسبة الحصة المملوكة و قوة حصة التصويت لدى المجموعة	بلد التأسيس	الشركة
نقل المواد الضخمة عن طريق السفن البحرية	%٣٣,٣٣	البحرين	شركة دونا مرين ذ.م.م

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

٢. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١ (بصيغته المعدلة).

(ب) أسس القياس

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

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) و المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) في يناير ٢٠١٨. راجع إيضاح ٣ (أ).

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢. أسس الإعداد (يتبع)

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

يوجد العديد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

يتوقع أن يكون لتطبيق المعايير التالية أثراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

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

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) للمستأجرين نموذج واحد لمعالجة الإيجارات بالميزانية العمومية. يحتسب المستأجر حق الانتفاع من الأصل والذي يمثل حقه للانتفاع بالأصل 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 (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.

المعيار ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح للشركات التي ستطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - إيرادات العقود مع العملاء.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذا المعيار على البيانات المالية الموحدة.

(٢) بيع أو المساهمة بموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨))

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتغييرات محدودة النطاق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) - البيانات المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - 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 (٣) - 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 الآخر 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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٢. أسس الإعداد (يتبع)

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

٣) حصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة سيؤثر على الشركات التي تمول مثل هذه المنشآت باستخدام أسهم الأفضلية أو باستخدام القروض التي لا يتوقع ان يتم تسديدها في المستقبل المنظور (يشار إليها بحصص طويلة الأجل). هذا التعديل الذي يعالج استيعاب الخسارة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية من قبل حصص طويلة الأجل، التطبيق يكون مزدوجاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية.

التعديلات سارية المفعول للفترات التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، 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 ٢٠١٨.

٣. 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 ما عدا التغيرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).

أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) متطلبات احتساب وقياس الأدوات المالية، والمطلوبات المالية، وبعض العقود لبيع وشراء بعض بنود غير المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الاحتساب والقياس.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) مبدئياً ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨. نتيجة للخيارات الانتقالية التي اختارتها المجموعة في تطبيق هذا المعيار، فإن معلومات المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة لم يتم تعديلها لتعكس متطلبات المعيار الجديد.

أثر التطبيق المبدئي للمعيار يعزى أساساً إلى زيادة في خسائر انخفاض القيمة المحتسبة على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود، والتي تم تعديلها في الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات المترتبة على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية، والتي تتطلب عرض خسائر الموجودات المالية في بند منفصل ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. سابقاً، كانت المجموعة تدرج خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود ضمن المصروفات العمومية والإدارية. تبعاً لذلك، قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسائر انخفاض القيمة بمبلغ ٢,١٠٣ دينار بحريني، والتي احتسبت وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) من " المصروفات العمومية والإدارية " إلى "خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود" في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

بالإضافة لذلك، طبقت المجموعة التعديلات المترتبة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات، التي تطبق في سنة ٢٠١٨ ولكن لم يتم تطبيقها بصورة عامة على معلومات المقارنة.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

يلخص الجدول التالي أثر التحول الى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستتقة والحصة غير المسيطرة (لوصف الطريقة الانتقالية، راجع إيضاح (XX)).

الأرباح المستتقة	حصة غير مسيطرة
٣١,٤٩٥	٢,٧٢٢
(٢,٤٦٦)	(١٨٦)
٢٩,٠٢٩	٢,٥٣٦

الرصيد الافتتاحي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨
تأثير الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم التجارية وأخرى وموجودات العقود

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

أثر الخسائر الإئتمانية المتوقعة على النقد وما في حكمه وموجودات العقود غير جوهري.

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: المقاسة بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يستند بصورة عامة على نموذج العمل الذي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يلغي فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) السابقة وهي المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة، والمتوفرة للبيع.

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لاحتساب وقياس المطلوبات المالية. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) أي أثر جوهري على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية. إن أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على القيمة الدفترية للموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلق حصراً بالمتطلبات الجديدة لاحتساب انخفاض القيمة.

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 ١ يناير ٢٠١٨.

التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إعادة القياس	القيمة الدفترية الجديدة طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في ١ يناير ٢٠١٨
الموجودات المالية ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى	قروض وذمم مدينة	٩٣,٣٠٢	(٢,٦٥٢)	٩٠,٦٥٠
أرصدة لدى البنوك وودائع بنكية	قروض وذمم مدينة	١١,٧٢٥	-	١١,٧٢٥
استثمارات في أدوات الدين	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٢٩١	-	٢٩١
	بالتكلفة المطفأة	١٠٥,٣١٨	(٢,٦٥٢)	١٠٢,٦٦٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

(أ) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

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" في المستقبل. نموذج انخفاض القيمة الجديد واجب التطبيق على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، يتم احتساب الخسائر الائتمانية مبكر مقارنة باحتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). بالنسبة للموجودات في نطاق نموذج انخفاض القيمة الخاص بمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، يتوقع ارتفاع خسائر انخفاض القيمة بشكل عام، وأن تصبح أكثر تقلباً.

حددت المجموعة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨ ينتج عنه مخصص إضافي لانخفاض القيمة كما يلي:

٦,٢٣١	مخصص انخفاض القيمة كما في ٣١ يناير ٢٠١٧ بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
٢,٦٥٢	المخصص الإضافي المحتسب كما في ١ يناير ٢٠١٨:
-	ذمم تجارية وذمم أخرى مدينة وموجودات العقود
-	النقد وسا في حكمه
٨,٨٨٣	مخصص انخفاض القيمة كما في ١ يناير ٢٠١٨ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

(٢) 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 ذات العلاقة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) باستخدام طريقة الأثر المتراكم، مع احتساب أثر التطبيق المبدئي لهذا المعيار بتاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لم يتم تعديلها، بل تم عرضها كما تم الإعلان عنها سابقاً، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) والتفسيرات ذات الصلة. بالإضافة لذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) بشكل عام على معلومات المقارنة.

الجدول التالي يلخص أثر الانتقال، صافي من الضرائب، للمعيار 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 المترتبة على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣١,٦٩٥	٢٠٠	٣١,٤٩٥
٢,٧٢٢	-	٢,٧٢٢

الأرباح المستبقة
حصة غير مسيطرة

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاحات حول

٣. السياسات المحاسبية الهامة

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

تفاصيل السياسات المحاسبية الجوهرية الرئيسية الجديدة، وطبيعة التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بمنتجات وخدمات المجموعة مبينة أدناه:

نوع المنتج/ الخدمة	المعيار الجديد لاحتساب الإيراد	التغير من السياسة المحاسبية السابقة
التزامات الأداء	التزام الأداء هو تعهد في العقد لنقل المنتج أو الخدمة إلى العميل - هو وحدة حساب محاسبة العقود.	تقدم الشركة خدمات تكامل جوهرية من خلال دمج جميع منتجات وخدمات العقد في بند مشترك يتم التعاقد عليه مع العميل. إن دمج هذه الموجودات يمثل عادة التزام أداء واحد.
المقابل المتغير	بناءً على توجيهات المعيار الجديد، تقوم المجموعة بتحديد المكونات المنفصلة للعقد والتي قد ينتج عنها تفريق أو تجميع المنتجات أو الخدمات.	ومع ذلك، تمارس المجموعة اجتهاداً في تحديد ما إذا كانت العناصر المختلفة للعقد مرتبطة ارتباطاً وثيقاً، أو مستقلة، بناءً على التوجيه الشامل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، وأنه يتم أداء خدمة تكامل جوهرية بغرض احتساب العقد كالتزام أداء منفرد.
تكاليف العقد	إذا كانت ترتيبات الإيراد من عقد مجمع تشمل أكثر من التزام أداء، يتم تخصيص مقابل الترتيبات لكل التزام أداء بناءً على أسعار البيع المستقلة ذات الصلة.	وفقاً للسياسة المحاسبية السابقة، فإن إيرادات العقود تشمل المبلغ المبدئي المتوقع عليه في العقد، زانداً أي تغييرات في أعمال العقد والمطالبات إلى حد أنه من الممكن قياسها بصورة معقولة، وسيتم قبولها من قبل العميل.
تكاليف العقد	يتم تقدير المقابل المتغير إما "بالقيمة المتوقعة" (أي مجموع المبالغ المرجحة المحتملة) أو "المبلغ الأكثر احتمالاً" (أي، المبلغ الوحيد الأكثر احتمالاً) المتضمن في الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح عدم عكس الإيراد.	نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) تغيير في طريقة احتساب مبالغ المقابل المتغيرة، والتي تستند الآن على "القيمة المتوقعة" أو "المبلغ الأكثر احتمالاً". كما تقوم المجموعة بتقييم أي من الطريقتين تتنبأ بصورة أفضل بمبلغ المقابل الذي تستحقه.
تكاليف العقد	يتم رسملة التكاليف الإضافية للحصول على العقد، وإطفاؤها 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.

(ب) أساس توحيد البيانات المالية

(١) 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) أساس توحيد البيانات المالية (يتبع)

(٢) 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 المحسوبة 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.

(٣) الحصص في الشركات المستثمر فيها المحسوبة بطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي الشركة التي تمتلكها المجموعة بنسبة ما بين ٢٠% و ٥٠% 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 بإحتساب 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.

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

(١) 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 تجارية مدينة بدون مكون 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 لمكون تمويلي جوهري، بسعر الصفقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) الأدوات المالية (يتبع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨
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 مصنفاً 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.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨
الموجودات المالية

تصنف المجموعة الموجودات المالية كقروض ودمم مدينة، والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة.

(٣) 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 البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) انخفاض قيمة الموجودات

السياسة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨
تحتسب المجموعة مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛

وموجودات العقود.

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر على الذمم التجارية المدينة وذمم مدينة أخرى وموجودات العقود بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة. مخصص الخسارة لأرصدة البنوك التي لم تتعرض مخاطرها الائتمانية (أي مخاطر العجز عن السداد التي تحدث خلال العمر المتوقع للأداة المالية) للارتفاع بصورة جوهرية منذ الاحتساب المبدئي يتم قياسها بالخسارة الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة قد زادت كثيراً منذ الاحتساب المبدئي 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، والتقييم الائتماني المطبق، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة قد ارتفعت كثيراً، إذا تجاوزت مدة استحقاقها أكثر من ٣٠ يوماً. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر إذا:

- من غير المحتمل أن يقوم المقترض بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة لخطوات مثل تسهيل الضمان (إن وجد): أو
- الموجودات المالية مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً من عملاء خاصين ومستحقة لأكثر من ٢٧١ 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 خاتمة الخسارة. يؤخذ التعافي والخروج من خاتمة الخسارة بالاعتبار لحساب معدلات الخسارة التاريخية. تحتسب المعدلات المدورة بشكل منفصل للتعرضات في القطاعات المختلفة استناداً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة للعميل. معدلات الخسارة تستند 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. التعديلات المستقبلية لمعدلات الخسارة تستند على بطاقة النتائج النوعية، التي تعالج وجهة نظر الإدارة حول الظروف الاقتصادية والتجارية المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) انخفاض قيمة التعرضات الخاضعة لمخاطر الائتمان (يتبع)

النقد وأرصدة البنوك – (المنهجية العامة)

تم قياس انخفاض القيمة على النقد وما في حكمه على أساس الخسارة المتوقعة لفترة إثني 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.

الموجودات المالية المنخفضة ائتمانياً

في تاريخ كل بيان للمركز المالي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة منخفضة ائتمانياً. يعتبر الأصل المالي "منخفض ائتمانياً" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

الأدلة على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً تشمل المعلومات القابلة للرصد التالية:

- صعوبات مالية جوهرية للمقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد، مثل العجز أو التأخر في السداد، أو استحقاق الأصل المالي لفترة تفوق ٩٠ يوماً إلا في حالة الذمم المدينة من مؤسسات حكومية فتكون الفترة ٢٧١ يوماً؛
- من المحتمل أن المقترض أو المصدر سيعمل إفلاسه أو أي إعادة هيكلة مالية أخرى؛

عرض مخصص الخسائر الائتمانية 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.

السياسة المطبقة قبل ٢٠١٨

تقوم المجموعة بعمل تقييم في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات. تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية نتيجة لحدث أو أكثر بعد الاحتساب المبدئي للموجودات ("حدث خسارة") وكان لهذا الحدث (أو الأحداث) تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، يتم قياس مبلغ الخسارة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية) المخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للموجودات المالية. إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة وكان الانخفاض يرتبط موضوعياً بحصول حدث ما بعد احتساب الانخفاض في القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المحتسبة سابقاً من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) معاملات بالعملة الأجنبية

١) 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.

٢) المعاملات والأرصدة

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

٣) 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) العقارات والمنشآت والمعدات

١) الموجودات المملوكة

تظهر العقارات والمنشآت والمعدات والتي تشمل أعمال رأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة، ان وجدت. تشمل التكلفة للمصروفات 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 المرسمة والتكاليف الأخرى المنسوبة بشكل مباشر والتي تجعل الموجودات في حالة جاهزة للعمل والإستخدام المنشود.

ويتم مراجعة قيم الموجودات المتبقية والعمر الإنتاجي، وتعُدل 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.

٢) 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.

٣) الإستهلاك

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

العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات	تصنيف العقارات والمنشآت والمعدات
٣ - ١٥ سنة	المباني
٣ - ١٥ سنة	تحسينات على أراضي مستأجرة
٣ - ١٥ سنة	المنشآت والآلات والسيارات
١٠ - ١٥ سنة	السنن والمراكب
١ - ٥ سنوات	معدات مكتبية وأثاث وتركيبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز) موجودات محتفظ بها للبيع

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

ح) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة 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 للاسترداد 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 الاستخدام المستمر، والتي تعتبر مستقلة بصورة كبيرة عن التدفقات النقدية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى ("الوحدة المولدة للنقد").

تحتسب خسائر انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد تفوق القيمة القابلة للاسترداد المقدرة. يتم إحتساب خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. تحتسب خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات الأخرى في الفترات السابقة، ويتم تقييمها في تاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد وجود دلائل انخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس الخسارة إذا كان هناك أي تغيير في طريقة التقييم المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد. يتم عكس الخسارة فقط للحد الذي تكون فيه القيمة الدفترية للموجودات لا تفوق القيمة الدفترية التي سوف تحدد، صافي من الإستهلاك 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 الأخر 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 المقدرة.

ي) النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق وأرصدة البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ٣ 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

تمثل موجودات العقود إجمالي المبالغ غير المفوترة على الأعمال المنجزة حتى نهاية الفترة والمتوقع تحصيلها، و تقاس بالتكلفة زائداً الربح المحتسب حتى نهاية الفترة، مطروحاً منها فواتير إنجاز العمل المرشحة المستلمة و الخسائر المحتسبة عند تكبدها.

تمثل مطلوبات العقود الزيادة في فواتير الأعمال المنجزة على الإيرادات المحتسبة (التكاليف مضاف إليها الأرباح المنسوبة) على الأعمال المنجزة حتى نهاية الفترة.

تشمل التكلفة جميع المصروفات المتعلقة بمشاريع محددة وتوزيع المصروفات الثابتة أو المتغيرة والمتكبدة في أنشطة عقود المجموعة وفقاً لطاقة العمل الإعتيادي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ل) المخصصات

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

(م) الإيجارات التشغيلية

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

(ن) منافع الموظفين

(١) 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 (١٩) - منافع الموظفين، يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها.

(٢) الموظفون الأجانب

يستحق الموظفون الأجانب الذين يعملون بعقود عمل محددة مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل البحريني للقطاع الأهلي لسنة ٢٠١٢ 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 وأخر استحقاقات الرواتب والعلاوات بتاريخ بيان المركز المالي.

(س) احتساب الإيرادات

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

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

(١) 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 وبالعوم على اراضي 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 ائتمانية متوقعة. يتم احتساب الإيراد مقابل التغييرات فقط إذا تم الموافقة 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 بالالتزام 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".

(٢) 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) احتساب الإيرادات (يتبع)

السياسة المطبقة قبل ٢٠١٨

(٣) إيرادات ومصروفات العقود

تحتسب إيرادات ومصروفات العقود في الربح أو الخسارة حسب نسبة إنجاز العقد متى ما كان بالإمكان قياس نتيجة العقد بصورة موثوقة. يشمل إيراد العقد المبلغ الأساسي المتفق عليه مضافاً إليه أي تغييرات في أعمال العقد والمطالبات إذا كانت محتملة ويمكن قياسها بطريقة موثوقة ومقبولة من العميل.

ويتم قياس مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى نسبة تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخ بيان المركز المالي إلى إجمالي تكاليف العقد المقدر، الجزء المنجز فعلياً من العقد وعمليات مسح الأعمال المنجزة اعتماداً على طبيعة العقد. إذا لم يكن بالإمكان قياس نتيجة عقد الإنشاء، يتم احتساب إيرادات العقد فقط بنسبة تكاليف العقد المتكبدة التي يكون من المحتمل استردادها. تحتسب أي خسارة متوقعة من العقد مباشرة في الربح أو الخسارة.

(٤) مبيعات البضائع

تمثل المبيعات قيمة الفواتير الصادرة عن البضائع المسلمة والخدمات المقدمة خلال السنة والمقاسة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المدين. يحتسب الإيراد عند الانتقال الجوهري لمخاطر ومنافع الملكية للمشتري ويكون استرداد المبلغ محتملاً غالباً عند تسليم البضاعة وقبولها من قبل الزبون.

(٥) إيراد التأجير

إيراد التأجير يمثل قيمة تأجير السقالات والمعدات والخدمات المقدمة ذات الصلة، وتحتسب عند تقديم الخدمات.

(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 إلغائها. 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 ٢٠٠١، فإنه يجب تخصيص ١٠% من صافي الربح للاحتياطي القانوني ويتم إيقاف التخصيص حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي لا يتم توزيعه عادةً على المساهمين إلا في حالات معينة حددها قانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١.

(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 كقطاعين رئيسيين وذلك لأسباب إدارية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ش) الذمم التجارية المدينة

يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم احتسابها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، مطروحاً 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 المحتفظ بها بغرض التأجير، أو ارتفاع قيمتها، أو كلاهما. تظهر الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة، مطروحاً منها الاستهلاك وأي انخفاض في القيمة، إن وجد. يحسب الاستهلاك على التكلفة بطريقة القسط الثابت وبمعدلات سنوية الغرض منها شطب تكلفة الاستثمار العقاري على مدى الأعمار الافتراضية المقدرة التي تمتد لـ؟؟؟؟ 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.

٤. 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 الهامة

- إيضاح ٣(س) - 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 ٣(د) - قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود: الافتراضات الرئيسية في تحديد معدل الخسارة الموزون.

- إيضاح ٣(ح): اختيار انخفاض قيمة العقارات والمنشآت والمعدات: الافتراضات الرئيسية في تحديد القيمة المسترجعة.

- إيضاح ٣(ط): اختيار انخفاض قيمة المخزون: الافتراضات الرئيسية في تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٥. العقارات والمنشآت والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد الإشياء	معدات مكتبية، أثاث وتركيبات	منشآت، آلات، سيارات، سفن ومراكب	تحسينات على أراضي مستأجرة	الأراضي والمباني
٧٨,٧٢٦	٢٨٠	١,٢٨٧	٦٠,٢٢٨	٤,٣٤٧	١٢,٥٨٤
٤,٢٨٨	٤٥٢	٨٢	٣,٦٤٧	١	١٠٥
١,٦٤٨	-	-	١,٣٤٩	٢٩٩	-
-	(٢٩٥)	-	-	٢٩٥	-
(١,٨١٢)	-	(١)	(١,٨١١)	-	-
٨٢,٨٥٠	٤٣٧	١,٣٦٩	٦٣,٤١٣	٤,٩٤٢	١٢,٥٨٤
٥١,٠٣٩	-	١,٢٢٥	٤٣,٣٦١	٢,٨٧٦	٣,٥٧٧
٥,٩٣١	-	٥٢	٤,٩٦٦	٤٢٣	٤٩٠
(١,٥٥٦)	-	(١)	(١,٥٥٥)	-	-
٥٥,٤١٤	-	١,٢٧٦	٤٦,٧٧٢	٣,٢٩٩	٤,٠٦٧
٢٧,٤٣٦	٤٣٧	٩٣	١٦,٦٤١	١,٦٤٣	٨,٦٢٢

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٨

إضافات

إضافات من شراء شركة تابعة

المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإستهلاك

في ١ يناير ٢٠١٨

إستهلاك السنة

إستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٥. العقارات والمنشآت والمعدات (يتبع)

المجموع	أعمال رأسمالية تقيد الإنشاء	معدات مكتبية، أثاث وتركيبات	منشآت، آلات، سيارات، سفن ومراكب	تحسينات على أراضي مستأجرة	الأراضي والمباني
٦٩,٨٠٣	٢٣٦	١,٢٩١	٥١,٥٥٣	٤,٢٩٠	١٢,٤٣٣
١٠,٢٠٧	٤٦٢	٣٦	٩,٥٠٠	٣١	١٧٨
-	(٤١٨)	٦	٣٨٦	٢٦	-
(١,٢٨٤)	-	(٤٦)	(١,٢١١)	-	(٢٧)
٧٨,٧٢٦	٢٨٠	١,٢٨٧	٦٠,٢٢٨	٤,٣٤٧	١٢,٥٨٤
٤٧,٠٥٩	-	١,٢١٢	٤٠,٣٥٧	٢,٣٩٥	٣,٠٩٥
٥,١٤٩	-	٥٩	٤,١٠٠	٤٨١	٥٠٩
(١,١٦٩)	-	(٤٦)	(١,٠٩٦)	-	(٢٧)
٥١,٠٣٩	-	١,٢٢٥	٤٣,٣٦١	٢,٨٧٦	٣,٥٧٧
٢٧,٦٨٧	٢٨٠	٦٢	١٦,٨٦٦	١,٤٧١	٩,٠٠٧

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٧

إضافات

المحول من أعمال رأسمالية تقيد الإنشاء

استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإستهلاك

في ١ يناير ٢٠١٧

إستهلاك السنة

إستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تم توزيع الاستهلاك على تكلفة المبيعات/ تكاليف العقود بمبلغ ٥,٢٤٤ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤,٥١١ دينار بحريني) والمصروفات العمومية والإدارية بمبلغ ٦٨٧ دينار بحريني (٢٠١٧: ٦٣٨ دينار بحريني).

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالآلاف الدينaires البحرينية

٥. العقارات والمنشآت والمعدات (يتبع)

عقارات المجموعة

الرقم	العنوان	الوصف	الاستخدام الحالي	النوع ومدى الخدمة	معدل عمر العقار	صافي القيمة الدفترية
١	مبنى رقم ٩١٠ ، العكر الشرقي	مكتب/مصنع/ مرآب/ مبنى مخازن	تجاري	مستأجر، وقابل للتجديد سنوياً	١١ - ٢١ سنة	-
٢	قطعة أرض رقم ٧٠١٩٢٤٨ ، و ٧٠١٩٢٥٠ سلماباد	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	٢١ - ٢٩ سنة	٣٢٨
٣	مبنى رقم ١٢٩٥ ، طريق ٢٣٩ ، سلماباد ٧٠٢	مبنى	تجاري	مستأجر	٢٠ سنة	٢٩
٤	قطعة أرض رقم ٤ (٠١ - ٠٠ - ٩٠٧٨) ، منطقة الحد الصناعية	مكتب / ورش / مبنى مخازن	تجاري	مستأجر لعشر سنوات قابل للتجديد	١٢ سنوات	٥٠٩
٥	قطعة أرض رقم ٠٧٠١٩٢٤٧ ، سلماباد	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	٤ سنوات	١,٧٥٣
٦	قطعة أرض رقم ١٣٥٩ ، رأس زويد	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	٦ سنوات	٥٢٢
٧	قطعة أرض رقم ١٢٠١٧٦٠ ، رأس زويد	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	٦ سنوات	٢,٤٢٩
٨	قطعة أرض رقم ١٢٠١٠٩٨٨ ، لحسي	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	سنتان	١,٠٣٤
٩	قطعة أرض رقم ١٢٠١٠٩٨٩ ، لحسي	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	سنتان	١,٣٢٦
١٠	قطعة أرض رقم ١٢٠٠٩٢٧٣ ، لحسي	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	سنتان	١,٠٨٤

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٦. الحصة في المشاريع المشتركة

الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية تشمل استثمار في شركة زميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٣١١ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٦٩ دينار بحريني). الحصة من أرباح الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية تشمل ربح من شركة زميلة بمبلغ ٤٢ دينار بحريني (٢٠١٧: خسارة ٨٠٤ دينار بحريني).

الحركة في المشاريع المشتركة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٤٧٦	٧٢٤
(٧١١)	-
١,٨٢١	١,٠٨٨
(٨٦٢)	(٥٢١)
٧٢٤	١,٢٨١

في ١ يناير
(سداد) / صافي التسوية النقدية خلال السنة
الحصة في الأرباح للسنة
توزيع أرباح خلال السنة

١. استثمارات في مشاريع مشتركة

تعمل المجموعة حاليا كشريك في المشاريع المشتركة التالية:

رأس المال والأرباح غير الموزعة في نهاية السنة		الحصة %	الشركة التابعة ذات العلاقة	المشروع المشترك
٢٠١٧	٢٠١٨			
٤١٨	٥٠٧	٥٠	شركة ناس للمقاولات ذ.م.م	مشروع ناس كونتراك المشترك
-	-	٥٠	شركة ناس للمقاولات ذ.م.م	مشروع ناس برامكو المشترك
٤	٦٣٦	٥٠	شركة ناس للمقاولات ذ.م.م	مشروع ناس برهان المشترك
٣٠٢	١٣٨	٥٠	شركة ناس للمقاولات ذ.م.م	مشروع ناس كونتراك واتس المشترك
٧٢٤	١,٢٨١	المجموع		

جميع المشاريع المشتركة، ما عدا بريمر ناس ذ.م.م، لا تعتبر شركات مسجلة.

٣٤

شركة ناس ش.م.ب.

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦. الحصص في المشاريع المشتركة (يتبع)

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 يطابق الجدول ملخص المعلومات المالية مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المشاريع المشتركة.

حصة المجموعة من صافي الموجودات (%٥٠)	صافي الموجودات (%١٠٠)	المطلوبات المتداولة الأخرى	الموجودات الأخرى المتداولة	التقيد وما في حكمه	الموجودات غير المتداولة	المشروع المشترك
-	-	٦٢٢	١٨٧	٤٣٥	-	٢٠١٨
١,٢٨١	٢,٥٦١	٥,٢٩٩	٥,٩٥٠	١,٧٩٢	١١٨	المشاريع المشتركة غير الجوهرية
١,٢٨١	٢,٥٦١	٥,٩٢١	٦,١٣٧	٢,٢٢٧	١١٨	المشاريع المشتركة الجوهرية
						المجموع
حصة المجموعة من صافي الموجودات (%٥٠)	صافي الموجودات (%١٠٠)	المطلوبات المتداولة الأخرى	الموجودات الأخرى المتداولة	التقيد وما في حكمه	الموجودات غير المتداولة	المشروع المشترك
-	-	١,٤٤٨	١٨٧	١,٢٦١	-	٢٠١٧
٧٢٤	١,٤٤٧	٤,٣٣٩	٣,٥١٧	٢,٠٨٤	١٨٥	المشاريع المشتركة غير الجوهرية
						المشاريع المشتركة الجوهرية

٧٢٤	١,٤٤٧	٥,٧٨٧	٣,٧٠٤	٣,٣٤٥	١٨٥
-----	-------	-------	-------	-------	-----

المجموع

٣٥

شركة ناس ش.م.ب.

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦. الحصص في المشاريع المشتركة (يتم)

الإيرادات	الإيرادات والإطفاء والاستهلاك	إيراد الفوائد	الأرباح (الخسائر) من العمليات المستمرة	مجموع الدخل الشامل (الخسارة)	حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل (الخسارة) (%٥٠)	أرباح الأسهم المستلمة من قبل المجموعة
٦١٠	-	-	٦١٠	٦١٠	٣٠٥	٣٠٥
٩,١٣٦	٧٦	-	١,٥٦٦	١,٥٦٦	٧٨٣	٢٢٦
٩,٧٤٦	٧٦	-	٢,١٧٦	٢,١٧٦	١,٠٨٨	٥٣١
١,٢١٢	-	-	١٣٣	١٣٣	٦٧	-
١٠,٣١٠	٧٦	-	٣,٥٠٩	٣,٥٠٩	١,٧٥٤	٨٦٢
١١,٥٢٢	٧٦	-	٣,٦٤٢	٣,٦٤٢	١,٨٢١	٨٦٢

المشروع المشترك

٢٠١٨
المشاريع المشتركة غير الجوهرية
المشاريع المشتركة الجوهرية

المجموع

٢٠١٧
المشاريع المشتركة غير الجوهرية
المشاريع المشتركة الجوهرية

المجموع

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الدنانير البحرينية

٧. استثمارات عقارية

تمثل هذه سيع فلل سكنية استلمتها المجموعة من العميل بدلا من الذمم المدينة، بيع منها فيلا واحدة وتم احتساب الست فلل المتبقية كموجودات محتفظ بها للبيع. تم احتساب الموجودات بالقيمة العادلة في تاريخ التحويل كما تم تحديدها من قبل مقيم طرف ثالث مستقل ذو خبرة مماثلة في نفس العقارات والموقع باستخدام طريقة مقارنة المبيعات. خلال السنة، تم تحويل العقارات إلى استثمارات عقارية لأن المجموعة لم تتمكن من بيع العقارات وفق الإطار الزمني المسموح وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٥) - العمليات المتوقعة والموجودات المحتفظ بها للبيع.

٨. المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨
١٠,٩٨٦	٦,١٩٤
٣,١٣٢	٣,٨٥٧
٢٨	٢٢
٢,٠٥٥	١,٥٦٧
٨٢٦	٧١١
١٧,٠٢٧	١٢,٣٥١
(٢,٣٢١)	(٢,٧٢٩)
١٤,٧٠٦	٩,٦٢٢

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

سبب انخفاض قيسة المخزون التالف وبطيء الحركة

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٤٢١	٢,٣٢١
٩٣٦	٤١٦
(٣٦)	(٨)
٢,٣٢١	٢,٧٢٩

الحركة في مخصص انخفاض قيمة المخزون التالف وبطيء الحركة

في ١ يناير
مخصص السنة
المسترجع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

خلال ٢٠١٨، تم احتساب مبلغ وقدره ٤١٦ دينار بحريني (٢٠١٧: ٩٣٦ دينار بحريني) من المخزون كمصروفات ضمن تكلفة المبيعات.

٩. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
٤٦,٧٤٤	٤٩,٦١١
١٥,٧٩٣	٢٣,٢٩٢
٧,٧٠٩	٤,١٦٣
٨٦٣	٨٣٠
٦٩١	٨٧٥
١٢٠	١٣٠
٧١,٩٢٠	٧٨,٩٠١
(٦,٢٣١)	(٩,٨٩٩)
٦٥,٦٨٩	٦٩,٠٠٢

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

مخصص خسائر انخفاض القيمة

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الدنانير البحرينية

٩. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى (يتبع)

الحركة في مخصص انخفاض القيمة

٢٠١٧	٢٠١٨
٤,٣٤٥	٦,٢٣١
-	٢,٦٥٢
٢,٠١٨	١,٧٩٣
(١٣٢)	(٧٧٧)
٦,٢٣١	٩,٨٩٩

في ١ يناير
انخفاض إضافي في القيمة محتسب وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
مخصص السنة
المشطوبة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

تم تضمين معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان وخسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى متضمنة في إيضاح (٢٤).

١٠. موجودات العقود

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٣٠,٣٤٩	٣٠١,١٤٠
(٢٠١,١٢٩)	(٢٦٩,٥٣٩)
٢٩,٢٢٠	٣١,٦٠١
(٧٤٤)	(٨٥)
٢٨,٤٧٦	٣١,٥١٦

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 (٢٤).

١١. النقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٨
١٠,١٦٧	٧,٢٦٠
١,١٦٥	٣,١٥٧
١١,٣٣٢	١٠,٤١٧
(١٣,٢١٥)	(١٧,٩١٢)
(١,٨٨٣)	(٧,٤٩٥)

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

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الدنانير البحرينية

١٢. قروض بنكية

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٠٧٩	٩٨١
٨٢٢	٣,٦٦٨
١,٩٠١	٤,٦٤٩

المتداولة
غير المتداولة

الحركة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٣٥١	١,٩٠١
١,٩٢٨	٤,٤٦٣
(١,٣٧٨)	(١,٧١٥)
١,٩٠١	٤,٦٤٩

في ١ يناير
قروض بنكية مستلمة خلال السنة
قروض مسددة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

معدل الفائدة الفعلي على القروض والسلفيات كان ٤,٨٩% - ٥,٩٤% سنوياً (٢٠١٧: ٣,٨٨% - ٥,٠٠% سنوياً).

١٣. منافع الموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨
٨,٨٧٧	١٠,٣٣٦
٤,٢٠٣	٤,٧٩٨
(٢,٧٤٤)	(٣,٧٠٨)
١٠,٣٣٦	١١,٤٢٦

في ١ يناير
مخصص السنة
مدفوع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٢٦٥	٣,٧٩٩
٧,٠٧١	٧,٦٢٧
١٠,٣٣٦	١١,٤٢٦

مقسمة إلى:
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة

١٤. ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
١٧,٤٢٧	١٨,٥٤٢
١٧,٦٨٠	١٥,٢٨٦
١,٥٨٧	١,٦١٩
٣,٠٩٠	٣,٤٩٣
٣,٥١٠	٢,٠٤٨
٤٣,٢٩٤	٤٠,٩٨٨

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

يحتوي إيضاح ٢٤ على معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية والسيولة.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الدنانير البحرينية

١٥. مطلوبات العقود

٢٠١٧	٢٠١٨
٥٧,٢٥٩	٧٠,٤٩٤
(٤١,٥٢٧)	(٦١,٩٢٤)
١٥,٧٣٢	٨,٥٧٠

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

١٦. الإيرادات

إن أثر التطبيق المبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء مشروح في إيضاح رقم ١٣(٢). نتيجة للطرق الانتقالية المختارة في تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، لم يتم تعديل أرقام المقارنة لتعكس المتطلبات الجديدة.

أ. مصادر الإيراد

٢٠١٧	٢٠١٨
١٢٨,٣٠١	١٣٤,٥١٤
٣٦,٣٣٧	٣٥,٤٧٠
٨,٧٦٦	١٢,٧٨٦
١٧٣,٤٠٤	١٨٢,٧٧٠

الإيرادات من العقود مع العملاء
- إيرادات العقود
- مبيعات البضائع
- إيراد التأجير

شركة ناس ش.م.ب.

٤٠

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

١٦. الإيرادات (يتبع)

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		استبعادات		الأنشطة التجارية		إيرادات العقود والتصنيع والخدمات	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
١٥٠,٢٩٦	١٦٥,١١٠	(٢٤,٣٢٠)	(٢٦,٤٥٥)	١٧,١٥٨	١٨,٢٤٦	١٥٧,٤٥٨	١٧٣,٣١٩
٢٣,١٠٨	١٧,٦٦٠	-	(٢٥٧)	-	-	٢٣,١٠٨	١٧,٩١٧
١٧٣,٤٠٤	١٨٢,٧٧٠	(٢٤,٣٢٠)	(٢٦,٧١٢)	١٧,١٥٨	١٨,٢٤٦	١٨٠	١٩١,٢٣٦
٧٩,٤٨٨	٨٤,٧٦٨	-	-	٤٦٦	٦٤٦	٧٩,٠٢٢	٨٤,١٢٢
٩٣,٩١٦	٩٨,٠٠٢	(٢٤,٣٢٠)	(٢٦,٧١٢)	١٦,٦٩٢	١٧,٦٠٠	١٠١,٥٤٤	١٠٧,١١٤
١٧٣,٤٠٤	١٨٢,٧٧٠	(٢٤,٣٢٠)	(٢٦,٧١٢)	١٧,١٥٨	١٨,٢٤٦	١٨٠,٥٦٦	١٩١,٢٣٦
٣٨,٨٦٦	٣٩,٩٢٥	(١٥,٦٣٠)	(٢٠,٣٥٥)	١٧,١٥٨	١٨,٢٤٦	٣٧,٢٣٨	٤٢,٠٣٤
١٣٤,٥٣٨	١٤٢,٨٤٥	(٨,٦٩٠)	(٦,٣٥٧)	-	-	١٤٣,٢٢٨	١٤٩,٢٠٢
١٧٣,٤٠٤	١٨٢,٧٧٠	(٢٤,٣٢٠)	(٢٦,٧١٢)	١٧,١٥٨	١٨,٢٤٦	١٨٠,٥٦٦	١٩١,٢٣٦

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

١٥,٧٣٢ دينار بحريني احتسب في مطلوبات العقود في بداية السنة تم احتسابه كإيراد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الدنانير البحرينية

١٦. الإيرادات (بتبع)

١٧. إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
١٢٢	١٠٠
٣٦	٨
٤٢٠	٧٤٩
٥٧٨	٨٥٧

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

١٨. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨
٧,١٥٣	٧,٤٧٦
١,٥٦٠	١,٥٦٠
٦٣٨	٦٨٧
٣٣٠	٣٦٩
٤٦٣	٤١٥
٤٣٣	٥٢٤
٢٣٧	٢٤٥
٢٩٥	٣٠١
٢٧٩	١٦٠
-	١٦٩
٢٣٥	٤١٣
٢٠٤	٢٢٨
٨٦٩	٣٦٢
١٢,٦٦٦	١٢,٩٠٩

رواتب موظفي الإدارة
أتعاب استشارات إدارية
استهلاك
عمولات
مصروفات السيارات
إيجار وكهرباء وماء
اتصالات
مكافأة وأتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة
توظيف وتدريب الموظفين
انخفاض قيمة استثمارات عقارية
أتعاب مهنية
مصاريف تقنية المعلومات
مصروفات أخرى

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الدنانير البحرينية

١٩. العائد الأساسي 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 والمحتفظ بها من قبل الشركة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٥٢٥	٤,٢٦٢
٢١٥,٠٧٧	٢١٥,٠٧٧
١٦,٣٩ فلس	١٩,٨١ فلس

ربح السنة المنسوب إلى حاملي أسهم الشركة الأم
المتوسط الموزون لعدد الأسهم في ٣١ 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.

٢٠. رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
(١,٥٩٧)	(١,٥٩٧)

(أ) رأس المال المصرح به
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧: ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠٠ فلس للسهم

(ب) الصادر والمدفوع بالكامل
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧: ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم)
بقيمة ١٠٠ فلس للسهم

أسهم الخزينة: ٤,٩٢٣,١٦٠ (٢٠١٧: ٤,٩٢٣,١٦٠)

حاملي 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

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح أسهم نهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٥ فلساً للسهم الواحد، ما مجموعه ١,٠٧٥ دينار بحريني، وسيتم تقديم الاقتراح للموافقة في اجتماع الجمعية العمومية الذي سيعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩. إن هذه البيانات المالية الموحدة لا تعكس أرباح الأسهم المستحقة هذه. لم يتم دفع أي أرباح أسهم مرحلية خلال السنة (٢٠١٧: لا شيء).

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٠٧٥	١,٠٧٥
٣٠	٣٠
١,١٠٥	١,١٠٥

أرباح أسهم مقترحة
احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الدنانير البحرينية

٢٠. رأس المال (يتبع)

(ج) أرباح الأسهم (يتبع)

المساهمون الرئيسيون هم:

الجنسية	نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة	اسم المساهم
بحريني	%٨,٥٥	١٨,٨١٠,٠٠٠	١. السيد سمير عبدالله ناس*
بحريني	%٨,٥٥	١٨,٨١٠,٠٠٠	٢. السيد سامي عبدالله ناس*
بحريني	%٨,٥٥	١٨,٨١٠,٠٠٠	٣. السيد عادل عبدالله ناس*
بحريني	%٨,٥٥	١٨,٨١٠,٠٠٠	٤. السيد غازي عبدالله ناس*
بحريني	%٨,٥٥	١٨,٨١٠,٠٠٠	٥. السيد فوزي عبدالله ناس*
المملكة العربية السعودية	%٧,٥٥	١٦,٦٠٣,٧٧٦	٦. شركة عبدالرحمن صالح الراجحي وشركاه المحدودة
	%٥٠,٣٠	١١٠,٦٥٣,٧٧٦	المجموع

* أسهم محتفظ بها باسم أعضاء مجلس الإدارة بصفة شخصية.

الجدول التالي يوضح توزيع الأسهم كما في نهاية السنة:

النسبة من مجموع الأسهم القائمة		عدد المساهمين		عدد الأسهم		التصنيف
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٣١,٨١	٣٣,٧٤	٨,٠٠١	٧,٩٧٣	٦٩,٩٨٤,٤٢٨	٧٤,٢٤٠,٧٤٣	أقل من ١%
١٧,٨٩	١٥,٩٦	١٠	٩	٣٩,٣٦١,٧٩٦	٣٥,١٠٥,٤٨١	١% إلى أقل من ٥%**
٥٠,٣٠	٥٠,٣٠	٦	٦	١١٠,٦٥٣,٧٧٦	١١٠,٦٥٣,٧٧٦	٥% إلى أقل من ١٠%
-	-	-	-	-	-	١٠% إلى أقل من ٢٠%
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	٨,٠١٧	٧,٩٨٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

** يشمل ٤,٩٢٣,١٦٠ (٢٠١٧: ٤,٩٢٣,١٦٠) أسهم خزينة.

٢١. الاحتياطي القانوني

بموجب النظام الأساسي للمجموعة وقانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١ يجب على كل الشركات المسجلة في مملكة البحرين تحويل ١٠% من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني وبجوز إيقاف هذا الاستقطاع عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأسمال الشركة الصادر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددها قانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الدنانير البحرينية

٢٢. 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
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
								عبدالله أحمد ناس وأولاده والشركات ذات الصلة بها
٧,٥٨٦	٩,٠٦٢	٤,٨٣١	٣,٩٣٤	١٢,٩٣٠	١٧,٥٤٧	٦,٧٧٠	١,٠٦٨	
٤٤٢	٤٤٣	١,٠٠٣	١,٦٦٢	-	-	١,١٦٨	٢,٠٣٧	المشاريع المشتركة
٨,٠٢٨	٩,٥٠٥	٥,٨٣٤	٥,٥٩٦	١٢,٩٣٠	١٧,٥٤٧	٧,٩٣٨	٣,١٠٥	المجموع

خلال السنة، قدمت الشركة الأم ضمانات بمبلغ ١١٣,٤٣٢ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٠٠,٣٥٧ دينار بحريني) الى عدة بنوك للحصول على تسهيلات بنكية أو تسهيلات مالية أخرى لشركاتها التابعة.

بلغت رسوم الاستشارات الفنية والإدارية المدفوعة إلى شركة عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م من المجموعة ١,٥٦٠ دينار بحريني (٢٠١٧: ١,٥٦٠ 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 ومكافأهم كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٥٢٠	١,٥٧٣	منافع قصيرة الأجل
٩٤	١٠٣	منافع نهاية الخدمة
١,٦١٤	١,٦٧٦	

التعويضات قصيرة الأجل تشمل مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩٢ دينار بحريني (٢٠١٧: ٩٢ دينار بحريني) والتي احتسبت ضمن الربح أو الخسارة والخاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية، وأتعاب حضور لجان مجلس الإدارة بمبلغ ٢٠٩ دينار بحريني (٢٠١٧: ٢٠٣ دينار بحريني).

٢٣. التصنيفات المحاسبية والقيمة العادلة

(أ) 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٢٣. التصنيفات المحاسبية والقيمة العادلة (يتبع)

(أ) قياس القيمة العادلة

تراتبية القيمة العادلة

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

• المستوى ١

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

• المستوى ٢

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.

• المستوى ٣

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 ومطلوبات المجموعة تقارب القيمة الدفترية، نتيجة لطبيعتها قصيرة الأجل. القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مصنفة ضمن المستوى ٢.

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

٢٠١٨ (وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩))
كل الموجودات والمطلوبات المالية تصنف ويتم احتسابها بالتكلفة المضافة.

٢٠١٧ (وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩))

مجموع القيمة الدفترية	أخرى بالقيمة المضافة	قروض وذمم مدينة
٦٤,٨٢٦	-	٦٤,٨٢٦
٥,٨٣٤	-	٥,٨٣٤
٦٠٩	-	٦٠٩
١١,١١٦	-	١١,١١٦
٨٢,٣٨٥	-	٨٢,٣٨٥
١,٩٠١	١,٩٠١	-
٢٥,٦١٤	٢٥,٦١٤	-
٨,٠٢٨	٨,٠٢٨	-
٢,٤٧٥	٢,٤٧٥	-
١٣,٢١٥	١٣,٢١٥	-
٥١,٢٣٣	٥١,٢٣٣	-

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

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

٢٤. 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 الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف المجموعة والسياسات وإجراءات قياس وإدارة الخطر وإدارة رأس مال المجموعة. وكما يعرض هذا الإيضاح 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.

(١) التعرض لمخاطر الائتمان

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

٢٠١٧	٢٠١٨
٦٤,٨٢٦	٦٨,١٧٢
٢٨,٤٧٦	٣١,٥١٦
٥,٨٣٤	٥,٥٩٦
٦٠٩	٣٦٦
١١,١١٦	١٠,٢٤٧
١١٠,٨٦١	١١٥,٨٩٧

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٢٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

٢) نمم تجارية و نمم 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 للعملاء 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 ٩٠ 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.

٣) موجودات العقود

مبالغ مستحقة من العملاء تتعلق أساساً بحقوق المجموعة في مقابل الأعمال المنجزة ولكن لم يتم إصدار فواتيرها بعد بتاريخ بيان المركز المالي على عقود الإنشاءات. تأثرت المبالغ المستحقة من عملاء العقود خلال السنة بمخصص انخفاض القيمة البالغ ٣٠٨ دينار بحريني. موجودات العقود لم تتأثر جوهرياً خلال السنة باحتساب مخصص انخفاض القيمة.

٤) 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.

٥) 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.

٦) 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 لإسداد التزاماتهم نتيجة لتغيرات في المناخ الاقتصادي، أو السياسي أو ظروف أخرى. تسعى المجموعة لإدارة مخاطر التمرکز بوضع ومراقبة حدود للتمرکز الجغرافي والصناعي.

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الدنانير البحرينية

٢٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

(٧) 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:

٢٠١٧		٢٠١٨	
أنشطة تجارية	أنشطة إنشائية و أنشطة داعمة	أنشطة تجارية	أنشطة إنشائية و أنشطة داعمة
٣,٠٦٩	٦١,٧٥٧	٣,٩٣٩	٦٤,١٨٣
-	٢٨,٤٧٦	-	٣١,٥١٦
٦٧٨	٥,١٥٦	١,٧٧٤	٣,٨٢٢
-	٦٠٩	-	٣٦٦
١,١٨٠	٩,٩٣٦	١,١٤٢	٩,١٠٥
٤,٩٢٧	١٠٥,٩٣٤	٦,٩٠٥	١٠٨,٩٩٢

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

(٨) خسائر انخفاض القيمة

الجدول التالي يوضح معلومات التعرض الى مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة، وموجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

متوسط معدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسائر انخفاض القيمة	ضعيفة إنتمائياً
%١	٨٧,٣٣٧	٩٥٨	لا
%١٥	٤,١٠٩	٦١٤	لا
%١٤	١,٢٥٤	١٧٥	لا
%١٥	٧٤٧	١١٠	لا
%٥٤	١٤,٩٠٦	٨,٠٢٥	نعم
%٩	١٠٨,٣٥٣	٩,٨٨٢	

حالي (غير متأخر عن السداد)
متأخر عن السداد ١ - ٣٠ يوماً
متأخر عن السداد ٣١ - ٦٠ يوماً
متأخر عن السداد ٦١ - ٩٠ يوماً
أكثر من ٩٠ يوماً

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الدنانير البحرينية

٢٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان (يتبع)

مبالغ المقارنة لسنة ٢٠١٧ تمثل حساب مخصص خسائر انخفاض القيمة وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

مخصص إنخفاض القيمة	إجمالي
-	٥٣,٦٧٣
-	٤,٧٤٩
-	١,٧٠٣
(٦,٢٣١)	١٠,٩٣٢
(٦,٢٣١)	٧١,٠٥٧

٢٠١٧ (بموجب معيار المحاسبة رقم (٣٩))

غير متأخر عن السداد وغير منخفض القيمة
متأخر عن السداد ٠ - ٩٠ يوماً
متأخر عن السداد ٩١ - ١٨٠ يوماً
متأخر عن السداد أكثر من ١٨٠ يوماً

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة، هي المخاطر المرتبطة بالمتطلبات 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 للمتطلبات المالية:

٢٠١٨

٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ أشهر	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
٢,٦٥٨	١,٣٩٢	٥٣٦	٦٨٢	٥,٢٦٨	٤,٦٤٩
-	٣,٥٦٦	١٣,٠٧٣	٩,٠٦٣	٢٥,٧٠٢	٢٥,٧٠٢
-	-	٥,٧٠٣	٣,٨٠٢	٩,٥٠٥	٩,٥٠٥
-	-	-	١,٢٥٠	١,٢٥٠	١,٢٣٦
-	٤,٦٢٤	٦,٤٧٣	٧,٣٩٨	١٨,٤٩٥	١٧,٩١٢
٢,٦٥٨	٩,٥٨٢	٢٥,٧٨٥	٢٢,١٩٥	٦٠,٢٢٠	٥٩,٠٠٤

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

٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ أشهر	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
-	-	-	١,٠٤٦	١,٠٤٦	١,٠٤٦
-	-	-	٥٣٥	٥٣٥	٥٣٥

التزامات وارتباطات محتملة
- خطاب اعتماد
- التزامات

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات حول

٢٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

ج) مخاطر السيولة (يتبع)

٥-٢ سنة	٢-١ سنة	١٢-٦ أشهر	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠١٧
٣٧٢	٥٤٨	٣٨٦	٧٢٥	٢,٠٣١	١,٩٠١	قروض بنكية
-	٣,٠٩٠	٦٥٩	٢١,٨٦٥	٢٥,٦١٤	٢٥,٦١٤	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
-	-	٤,٨١٧	٣,٢١١	٨,٠٢٨	٨,٠٢٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
-	-	-	٢,٥١٦	٢,٥١٦	٢,٤٧٥	سندات مالية مستحقة
-	-	-	١٣,٥٧٨	١٣,٥٧٨	١٣,٢١٥	سحوبات على المكشوف
٣٧٢	٣,٦٣٨	٥,٨٦٢	٤١,٨٩٥	٥١,٧٦٧	٥١,٢٣٣	
-	-	-	٩,٠٣٧	٩,٠٣٧	٩,٠٣٧	التزامات وارتباطات محتملة
-	-	-	٥٤٩	٥٤٩	٥٤٩	- 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.

١) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تؤثر 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.

اللمحة المختصرة لمعدلات الفائدة للأدوات المالية ذات الفائدة للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي هي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	أدوات ذات معدل ثابت ودائع لأجل لفترة استحقاق أكثر من ٣ أشهر ودائع لأجل لفترة استحقاق ٣ أشهر أو أقل
٦٠٩	٣٦٦	
١,١٦٥	٣,١٥٧	
١,٧٧٤	٣,٥٢٣	
٢,٤٧٥	١,٢٣٦	أدوات ذات معدل متغير
١,٩٠١	٤,٦٤٩	سندات مالية مستحقة
١٣,٢١٥	١٧,٩١٢	قروض وسلفيات
١٧,٥٩١	٢٣,٧٩٧	سحب على المكشوف

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بـآلاف الدنانير البحرينية

٢٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(د) مخاطر السوق (يتبع)

معدل الفائدة الفعلي على هذه الأدوات المالية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	الأدوات المالية
معدل الفائدة الفعلي السنوي %	معدل الفائدة الفعلي السنوي %	
٢,٥٠-٢,٢٨	٤,١٠-٣,٣٠	ودائع لأجل لفترة استحقاق أكثر من ٣ أشهر
٢,٨٦-٢,٤٤	٤,١٥-٢,٨٠	ودائع لأجل لفترة استحقاق ٣ أشهر أو أقل
٥,٠٠-٣,٨٨	٥,٩٤-٤,٨٩	قروض وسلفيات
٤,٧٣-٢,٩٨	٥,٦٧-٣,٩٤	سحب على المكشوف

إن الزيادة / (النقصان) بمعدل ١٠٠ نقطة أساسية في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي سوف يزيد / (يخفض) الربح أو الخسارة بمبلغ ٢٠٣ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٥٨ دينار بحريني).

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

٢) 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 لصرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة في تاريخ بيان المركز المالي كانت متعلقة باليورو فقط كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان ١٥٩ ألف يورو (٢٠١٧: ١,٠٥٨ 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.

٣) 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 و غير 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٢٥. التحليل الإقطاعي

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

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

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

المجموع		استعدادات		الأنشطة التجارية		الإنشاءات والأنشطة الداعمة	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
١٧٣,٤٠٤	١٨٢,٧٧٠	-	-	١٢,٥٨٧	١٣,٠٦٣	١٦٠,٨١٧	١٦٩,٧٠٧
-	-	(٢٤,٣٢٠)	(٢٦,٧١٢)	٤,٥٧١	٥,١٨٣	١٩,٧٤٩	٢١,٥٢٩
١٧٣,٤٠٤	١٨٢,٧٧٠	(٢٤,٣٢٠)	(٢٦,٧١٢)	١٧,١٥٨	١٨,٢٤٦	١٨٠,٥٦٦	١٩١,٢٣٦
٤,٣٥٨	٥,٤٣٨	(١٢٥)	-	١,٦٨٢	١٤٦	٢,٨٠١	٥,٢٩٢
١,٨٢١	١,٠٨٨	-	-	-	-	١,٨٢١	١,٠٨٨
٦٠٣	٩٦٦	-	-	٤٨	١١٥	٥٥٥	٨٥١
(٢,٣١٧)	(٢,٣١٤)	-	-	-	-	-	-
٤,٤٦٥	٥,١٧٨						

الإيرادات
المبيعات الخارجية
المبيعات بين القطاعات

مجموع الإيرادات

نتائج القطاعات
الحصة في الربح من المشاريع المشتركة، صافي
أرباح وخسائر أخرى
مصروفات إدارية غير مخصصة

ربح السنة

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥. التحليل الإقطاعي (تابع)

المجموع		الأنشطة التجارية		الانشاءات والأنشطة الداعمة	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٥,١٤٩	٥,٩٣١	٤٣٣	٨٣٢	٤,٧١٦	٥,٠٩٩
١٠,٢٠٧	٤,٢٨٨	١,١٤٠	٤٦٧	٩,٠٦٧	٣,٨٢١
١٥٧,٩٦٥	١٥٨,٧٩٨	١٠,١٨١	١٢,٣٣٣	١٤٧,٧٨٤	١٤٦,٤٦٥
٩٤,٩٨١	٩٤,٢٨٦	٣,٨٦٨	٣,٩٣٨	٩١,١١٣	٩٠,٣٤٨
٦٢,٩٨٤	٦٤,٥١٢	٦,٣١٣	٨,٣٩٥	٥٦,٦٧١	٥٦,١١٧

معلومات أخرى
الاستهلاك
مصروفات رأسماليةمجموع الموجودات
مجموع المطلوبات

مجموع صافي الموجودات

إيضاحات حول

بالآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٢٠١٧	٢٠١٨
٥٩,١٨٨	٦٢,٧٥٣
٩,٠٣٧	١,٠٤٦
٥٤٩	٥٣٥

ضمانات
خطابات الاعتماد
التزامات رأسمالية

قدمت البنوك ضمانات (أداء، احتفاظ، مالية وأخرى متعلقة بأنشطة المقاولات) بقيمة ٦٢,٧٥٣ دينار بحريني (٢٠١٧: ٥٩,١٨٨ دينار بحريني) لأقسام الشركة الأم والشركات التابعة لها.

٢٧. عقود إيجارات تشغيلية

٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٩٩٩	٥,٠١٩

الحد الأدنى من دفعات الإيجار المحسبة كمصرف خلال السنة

٣,٥٥٧	٣,٤٦٩
١,١٠٠	١,٤٣٩
١,٠٨٥	١,١٧٣
٥,٧٤٢	٦,٠٨١

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.

٢٨. 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.

٢٩. تسوية الحركة في المطلوبات مع التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

المجموع	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية				المطلوبات		
		إحتياطات أخرى	أرباح مستتفة	أسهم الخزينة	رأس المال	فروض بنكية		
٦٤,٨٨٥	٢,٧٢٢	٨,٣٦٤	٣١,٤٩٥	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠	١,٩٠١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	
٢,٧٤٨	-	-	-	-	-	٢,٧٤٨	التغيرات من التدفقات النقدية لأنشطة التمويل	
(١,٩٨٣)	(٩٤٠)	-	(١,٠٤٣)	-	-	-	القروض (صافي)	
(١٠)	-	(١٠)	-	-	-	-	أرباح أسهم مدفوعة	
							تبرعات خيرية مدفوعة	
٧٥٥	(٩٤٠)	(١٠)	(١,٠٤٣)	-	-	٢,٧٤٨	مجموع التغيرات من التدفقات النقدية لأنشطة التمويل	
٣,٣٥٢	١,٣٨٨	٤٥٦	١,٥٠٨	-	-	-	التغيرات المتعلقة بحقوق الملكية	
٦٨,٩٩٢	٣,١٧٠	٨,٨١٠	٣١,٩٦٠	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠	٤,٦٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	