

شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب.

القوائم المالية المرحلية
الموحدة المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القائمة المرحلية الموحدة لمركز المالي المرفقة لشركة المنيوم البحرين ش.م.ب. ("الشركة") وشركتها التابعة (المشار إليهما معاً "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقوائم المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية. إن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص "بالتقارير المالية المرحلية" هو من مسؤولية مجلس إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير ختامي حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناء على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق مستقل عن المؤسسة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية على استفسارات من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة هو أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به حسب معايير التدقيق الدولية. وبالتالي، لا يمكننا ذلك من الحصول على تأكيدات حول إطلاعنا على جميع الأمور الهامة التي قد نتعرف عليها خلال عملية التدقيق. لذا، فإننا لا نبني رأي تدقيق حول هذه القوائم.

الخاتمة

بناء على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

درسته وموافق

٢٣ يوليو ٢٠١٨
المنامة، مملكة البحرين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
مدة	مراجعة
ألف	ألف
دينار بحريني	دينار بحريني

١,٢٤٢,٠٧٣	١,٥٠٤,٦٤٦
٤,١٢٨	٤,٠٣٢
-	٣,٥٠٣
١٩	١٩
<hr/> ١,٢٤٦,٢٢٠	١,٥١٢,٢٠٠
<hr/>	<hr/>
١٩٨,٥٧٧	٢٣٥,١٨٢
١٦٣,٩٢٤	١٥٨,٧٣٠
-	٨٤٠
٧٧,٤٥٩	٤٥,٠٩٩
<hr/> ٤٣٩,٩٦٠	٤٣٩,٨٥١
<hr/> ١,٦٨٦,١٨٠	١,٩٥٢,٠٥١
<hr/>	<hr/>

الموجودات

موجودات غير متداولة
عقارات وآلات ومعدات
موجودات أخرى
أدوات مالية مشتقة
موجود ضربي مؤجل

موجودات متداولة
المخزون
ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
أدوات مالية مشتقة
أرصدة لدى بنوك ونقد

مجموع الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠
(٢,٦٩٠)	(٢,٣٤٦)
٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠
٢٤٩	٢٤٩
٨٠٥,٠٢٩	٨٦٨,٢٠٧
٣٦,٨٠٦	-
<hr/> ١,٠٥٢,٣٩٤	١,٠٧٩,١١٠
<hr/>	<hr/>
٤٥٣,٦١١	٦٢٠,٢٥٩
١,٥٦٤	١,٤٠٢
٤١٢	-
<hr/> ٤٥٥,٥٨٧	٦٢١,٦٦١
<hr/>	<hr/>

حقوق الملكية
رأس المال
أسهم خزانة
احتياطي قانوني
احتياطي رأس المال
أرباح مبقة
أرباح أسهم موصى بتوزيعها

مجموع حقوق الملكية

مطلوبات غير متداولة
إقرارات
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
أدوات مالية مشتقة

٢٢,٠٥٠	-
١٥٦,٠٥٨	٢٥١,١٤١
٩١	١٣٩
<hr/> ١٧٨,١٩٩	٢٥١,٢٨٠
<hr/> ٦٣٣,٧٨٦	٨٧٢,٩٤١
<hr/> ١,٦٨٦,١٨٠	١,٩٥٢,٠٥١
<hr/>	<hr/>

مطلوبات متداولة
إقرارات
ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
أدوات مالية مشتقة

مجموع المطلوبات

مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تareq Mouri
الرئيس التنفيذي

يوسف نبوي
عضو مجلس الإدارة

دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة
رئيس مجلس الإدارة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.



للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		
الاف	الاف	الاف	الاف	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٦٩,٧٣١	٤٦٥,٢٤٤	١٧٩,٣١٦	٢٤٣,٩٨٥	٦ ايرادات من عقود مبرمة مع عملاء
(٣١٠,٦٤١)	(٣٩٠,٩٠٩)	(١٥٦,٥٧٧)	(٢٠٩,٦١٠)	تكلفة المبيعات
٥٩,٠٩٠	٧٤,٣٣٥	٢٢,٧٣٩	٣٤,٣٧٥	اجمالي الربح
٦,٤٨٤	٥,١١٨	٥,٧٥١	(٢٠١)	دخل آخر
٤١٢	٤,٥١٦	٣٢٦	٧,١٧٢	مكاسب من تحويل عملات أجنبية
(٦,٧٠٩)	(٩,٨٢٧)	(٢,٤٨٢)	(٥,٠٢٢)	مصروفات البيع والتوزيع
(١٣,٠٥٢)	(١٤,٧٣٦)	(٦,٥٦٥)	(٧,٨١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٢١٤)	(٦٤٣)	(٦٣٧)	(٣٤٧)	تكاليف التمويل
(١,٢١٥)	٤,٨٤٥	(٩٤٤)	٩٦٥	تغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٤٣,٧٩٦	٦٣,٦٠٨	١٨,١٨٨	٢٩,١٤٥	الربح للفترة قبل الضريبة
(٥٤١)	(٦٤٢)	(٥٣٤)	(٢٥)	الضريبة
٤٣,٢٥٥	٦٢,٩٦٦	١٧,٦٥٤	٢٩,١٠٠	الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة
٣١	٤٤	١٢	٢١	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)
			٣	

تيم موري
الرئيس التنفيذي

يوسف تقى
عضو مجلس الإدارة

دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة
رئيس مجلس الإدارة

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.
القائمة المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
لسنة شهر المتهنية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)

أرباح أسهم موصى بتوزيعها المجموع الف دينار بحريني	أرباح أسهم موصى بتوزيعها المجموع الف دينار بحريني	احتياطي أرباح مقابة الف دينار بحريني	احتياطي رئيس المال مقابة الف دينار بحريني	أسهم خزانة قانوني الف دينار بحريني	أرباح أسهم خزانة قانوني الف دينار بحريني	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٤٣٣,٥٠١	٣٦٣,٨٠٨	٢٩٠,٥٠٧	٢٩٠,٢٠٥	٧١,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	(٦٩,٦٢)
٦٦٦,٢	-	٦٦٦,٩٦٦	-	-	-	-
٣٤٣	-	-	-	٣٤٣	-	-
١٢٦	-	١٢٦	-	-	-	-
(٣٦٦,٧٢٠)	(٨١)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
١١١,٩٧٠,١	١١١,٩٧٠,١	٨٦	٨٦	٧١,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	(٦٩,٦٢)
أرباح أسهم موصى بتوزيعها المجموع الف دينار بحريني	أرباح أسهم موصى بتوزيعها المجموع الف دينار بحريني	احتياطي أرباح مقابة الف دينار بحريني	احتياطي رئيس المال مقابة الف دينار بحريني	أسهم خزانة قانوني الف دينار بحريني	أرباح أسهم خزانة قانوني الف دينار بحريني	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٩٨٨,٩٠٩	-	٩٧٩,٨٨٩	٩٧٩,٨٨٩	٧١,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	(٤٦٥,٩٤)
٤٥٥	-	٤٥٥	-	-	-	-
٣٨٥	-	-	-	٣٨٥	-	-
(٧٧١)	-	(٧٧١)	-	-	-	-
(٦٥٨)	-	(٦٥٨)	-	-	-	-
٣٤٠,٤٠٠,١	٣٤٠,٤٠٠,١	٧٩٢,٤٣٤	٧٩٢,٤٣٤	٧١,٠٠٠	١٤٢,٦١	(٢٨٠,١)
أرباح أسهم نهائية لسنة ٢٠١٧ تم اعتمادها ودفعها (إيضاح ٨)	أرباح أسهم نهائية لسنة ٢٠١٧ تم اعتمادها ودفعها (إيضاح ٨)	استرجاع فائض أرباح الأسهم النهائية لسنة ٢٠١٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	مجموع الدخل الشامل للفترة	صافي التغير في أسهم خزانة
٣٤٠,٤٠٠,١	٣٤٠,٤٠٠,١	-	-	-	-	-
أرباح أسهم نهائية لسنة ٢٠١٦ تم اعتمادها ودفعها (إيضاح ٨)	أرباح أسهم نهائية لسنة ٢٠١٧ تم اعتمادها ودفعها (إيضاح ٨)	استرجاع فائض أرباح الأسهم النهائية لسنة ٢٠١٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	مجموع الدخل الشامل للفترة	صافي التغير في أسهم خزانة
٣٤٠,٤٠٠,١	٣٤٠,٤٠٠,١	-	-	-	-	-
تشكل الإضافات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القائمة المالية المرحلية الموحدة المختصرة.						

الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢٠١٧
الف
دينار بحريني

إيضاح

٤٣,٧٩٦ ٦٣,٦٠٨

الأنشطة التشغيلية
الربح لل فترة قبل الضريبة

تعديلات للبنود التالية:
استهلاك

اطفاء موجودات أخرى

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مخصص (استرجاع مخصص) مخزون بطء الحركة

مخصص (استرجاع مخصص) إضمحلال النم التجارية المدينة - صافي

خسارة من إستبعاد عقارات وألات ومعدات

تغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

دخل الفوائد

(مكسب) خسارة صرف عملات أجنبية على إعادة تقييم الاقراضات

فائدة على الاقراضات

الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل

تغيرات في رأس المال العامل:

المخزون

ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

النقد من العمليات

مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

ضررية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء عقارات وألات ومعدات

متحصلات من إستبعاد عقارات وألات ومعدات

دخل فوائد مستلمة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

اقراضات مستلمة

اقراضات مسددة

فائدة على الاقراضات المدفوعة

أرباح أسهم مدفوعة

شراء أسهم خزانة

متحصلات من إعادة بيع أسهم خزانة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

النقد في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

بند غير نقد

التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى لا يشمل تكاليف التمويل غير المدفوعة لدى المجموعة وبالنسبة ٢,٤٥٥ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ٩٤ ألف دينار بحريني).

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.



١ الأشططة

تأسست شركة ألمينيوم البحرين ش.م.ب. ("الشركة") كشركة مساهمة بحرينية (مقلة) في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة تحت سجل تجاري رقم ٩٩٩.

بعد الطرح المبدئي العام في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٠، أصبحت الشركة شركة مساهمة بحرينية عامة ولديها ازدواجية التداول في بورصة البحرين (التداول الرئيسي) وكذلك سندات إيداعها العالمية في سوق لندن للأوراق المالية – أسواق الاستثمارات البديلة. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة هو ١٥٠ شارع عسكر، عسكر، ٩٥١، مملكة البحرين.

تمتلك شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (ممتلكات) غالبية أسهم الشركة، وهي شركة مملوكة بالكامل من قبل حكومة مملكة البحرين من خلال وزارة المالية، والتي تملك ٦٩,٣٨٪ من رأس المال الشركة.

تعمل الشركة في مجال صناعة الألمنيوم ومنتجاته ذات الصلة. تمتلك وتدير الشركة بصورة أساسية مصهر الألمنيوم والبنية التحتية ذات الصلة في مملكة البحرين.

تشتمل المجموعة على الشركة والشركات التابعة التالية:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	الاسم
بيع وتوزيع الألمنيوم في جميع أنحاء الأمريكية	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠٠٪	شركة ألمينيوم البحرين الولايات المتحدة، إنك.
تقديم المرافق الترفيهية والرياضية	مملكة البحرين	١٠٠٪	نادي ألباش.و.و.

كما يوجد لدى المجموعة مكاتب تمثيل مبيعات فرعية في زيوريخ وسويسرا وهونغ كونغ.

لقد تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٨.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٤ الخاص "بالتقارير المالية المرحلية".

لا تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى ذلك، إنه ليس من الضروري أن تكون نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة لذلك التي تم إتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة النافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد في وقت مبكر.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة (تتمة)

تطبق المجموعة، لأول مرة، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية.

تم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٨ ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ المتعلق بعقود الإنشاء ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١٨ المتعلق بالإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذج من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم إثبات الإيراد بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة استحقاقه نظير نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الاجتهادات، بالأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود المبرمة مع عمالائهم. كما يحدد المعيار المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرةً بالوفاء بالعقد.

بيع البضائع

تضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء بيع البضائع بشكل عام على التزام أداء واحد. لقد استنجدت المجموعة بأنه ينبغي إثبات الإيرادات الناتجة من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل. لذلك، فإن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليس له أي تأثير على توقيت إثبات الإيرادات.

المقابل المتغير

تقدم بعض عقود بيع البضائع للعملاء خصومات كمية. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تؤدي الخصومات الكمية إلى المقابل المتغير. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد ويقيد إلى أن يتم بعد ذلك حل حالة عدم التيقن المرتبطة به. يؤدي تطبيق القيد على المقابل المتغير إلى زيادة مبلغ الإيراد الذي سيتم تأجيله.

(أ) الخصومات الكمية

تقصد المجموعة الخصومات الكمية بأثر رجعي لبعض عمالتها على المنتجات المشتراء من قبل العميل بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المشتراء خلال الفترة الحد الأقصى المحدد في العقد.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تؤدي الخصومات الكمية بأثر رجعي إلى المقابل المتغير. لتقدير المقابل المتغير، طبقت المجموعة "طريقة القيمة المتوقعة". الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير كانت مدفوعة أساساً بعدد من الحدود القصوى الكمية الواردة في العقد. ومن ثم قامت المجموعة بتطبيق المتطلبات المتعلقة بالتقديرات القيد للمقابل المتغير. لم تقم المجموعة بإثبات أي مطلوبات للخصومات المستقبلية المتوقعة خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلق بالأدوات المالية: الإثبات والقياس لفترات السنوية المتبدلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، يجمع المعيار بين جميع الجوانب الثلاث لمحاسبة الأدوات المالية: التصنيف والقياس والإضمحلال ومحاسبة التحوط.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة (تنمية)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية (تنمية)

(أ) التصنيف والقياس

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تضاف إليها تكاليف المعاملة.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم لاحقاً قياس أدوات الدين المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالتكلفة المطافأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية تمثل "فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم.

إن التصنيف والقياس الجديد للموجودات المالية المدينة للمجموعة، هي كالتالي:

أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطافأة للموجودات المالية المحافظ بها في نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بال الموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. تتضمن هذه الفئة على الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى للمجموعة.

تم إجراء تقييم لنموذج أعمال المجموعة اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي، ١ يناير ٢٠١٨، ومن ثم تم تطبيقه بأثر رجعي على تلك الموجودات المالية التي لم يتم استبعادها قبل ١ يناير ٢٠١٨. تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية على أدوات الدين تكون فقط من مدفوعات على المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم بناءً على الحقائق والظروف عند الإثبات المبدئي للموجودات.

ستظل محاسبة المطلوبات المالية للمجموعة إلى حد كبير نفس متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. إن تطبيق متطلبات التصنيف والقياس بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ليس له أي تأثير على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

(ب) الإضمحلال

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلى تغير في عملية احتساب المجموعة لخسائر إضمحلال الموجودات المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتکبدة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نهج الخسائر الائتمانية المتوقعة الأجلة.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع القروض وموارد الدين المالية الأخرى التي لا يتم الاحتفاظ بها كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ومن ثم يتم خصم العجز بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجود.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق نهج المعيار البسيط وقامت باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. لقد أنشأت المجموعة مصفوفة التي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، والتي تم تعديليها لعوامل النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الموجودات المالية بأنها في حالة التعرض في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المحتمل بأن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية محافظ بها من قبل المجموعة.

لم يكن لتطبيق متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أي تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة حيث لا يوجد لدى المجموعة خسارة ائتمانية من وقع خبراتها السابقة باستثناء حاله فردية ولا تشير عوامل النظرة المستقبلية إلى أي حالة تعتذر في السداد.

٣ الربح للسهم

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة) ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة) ٢٠١٧		الربح لل فترة - ألف دينار بحريني
٤٣,٢٥٥	٦٢,٩٦٦	١٧,٦٥٤	٢٩,١٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة - ألف الأسهم
١,٤١٢,٦٩١	١,٤١٥,٧٢٥	١,٤١٧,٢٥٩	١,٤١٦,٩٤٣	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح - بالفلس
٣١	٤٤	١٢	٢١	

لم يتم عرض الربح المخفض للسهم بصورة منفصلة وذلك نتيجة لعدم إصدار المجموعة أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفض.

٤ الأدوات المالية المشتقة

لا ترتبط المجموعة بأنشطة تجارية خاصة في المشتقات المالية. إلا أن المجموعة دخلت في معاملات المشتقات المالية لتحوط المخاطر الاقتصادية حسب سياستها لإدارة المخاطر وهي غير مؤهلة لتدرج كأداة تحوط بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. وبالتالي، يتم تحويل المكافآت أو الخسائر الناتجة من إعادة قياس هذه المشتقات المالية بالقيمة العادلة إلى القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للدخل الشامل.

مقاييس سعر الفائدة

دخلت المجموعة في عقود معاملات مقاييس سعر الفائدة لاقتراضات ذات معدلات عائمة بقيمة ٧٥,٠ مليارات دولار أمريكي لتمويل مشروع الخط ٦ لإدارة تكاليف التمويل الإجمالية. تنتهي هذه العقود بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣. بلغت القيمة الاعتبارية القائمة ٧٥٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٥٥٠,٠٠٠ : ٢٠١٧).

السلع المستقبلية

أبرمت المجموعة عقود السلع المستقبلية لخفض مخاطر السعر نيابة عن عملائها لعدد ٧,٩٥٠ طن متري (٢٠١٧ : ٣٢,٤٠٠ طن متري).

٥ الأدوات المالية

القيم العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. تشتمل الموجودات المالية على أرصدة لدى بنوك ونقد وذمم تجارية مدينة وذمم أخرى. تشتمل المطلوبات المالية على اقتراضات وذمم تجارية دائنة وذمم أخرى. تشتمل الأدوات المالية المشتقة على نطاقات أسعار الفائدة والسلع المستقبلية.

قيمت المجموعة بأن القيم العادلة للنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والذمم التجارية الدائنة والمطلوبات الأخرى المتداولة والاقتراضات تقارب قيمها المدرجة ويعود ذلك إلى حد كبير إلى الاستحقاقات القصيرة الأجل لذاك الأدوات المالية. كما قيمت المجموعة بأن القيمة العادلة للجزء غير المتداول للاقتراضات تقارب قيمها المدرجة.

فيما يلي أدناه نظرة عامة للأدوات المالية، بخلاف الأرصدة المصرفية، المحفظ بها من قبل الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية التي يتم إثباتها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، الموضحة على النحو التالي، على أساس أولى مستوى لدخلاتها ذات التأثير الجوهري لقياس القيمة العادلة ككل:

٥ الأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى ٢: التقييمات الأخرى (حيث يمكن ملاحظة أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى لقياس القيمة العادلة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)؛ و

المستوى ٣: تقنيات التقييم (حيث لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى لقياس القيمة العادلة).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، يتم قياس الأدوات المالية المشتقة للمجموعة بالقيمة العادلة. وهي تقع ضمن المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي المنكورة أعلاه لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. لا توجد لدى الشركة أدوات مالية مؤهلة لتصنيف ضمن المستوى ١ أو المستوى ٣.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لم تكن هناك أية تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولم يتم عمل تحويلات من وإلى المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: بالمثل).

٦ معلومات عن قطاع الأعمال التشغيلي

للأغراض الإدارية، لدى المجموعة قطاع تشغيلي واحد وهو ملكية وتشغيل عمليات مصهر الالمنيوم الرئيسي والبنية التحتية ذات الصلة. لهذا لم يتم إفصاح منفصل عن الربح أو الخسارة والموجودات والمطلوبات حيث أن هذا الإفصاح سيكون مطابق للقائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي والقائمة المرحلية الموحدة للدخل الشامل للمجموعة.

(أ) المنتج

فيما يلي تحليل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء حسب المنتج:

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة)		ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة)		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٤٤,٣٦٣	٤٥٢,٢٨٧	١٦٦,٤٠٤	٢٣٢,٧٤٢	بيع الالمنيوم
٢٠,٦١٢	١٢,٩٥٤	١٢,٠١٧	١١,٢٤٣	بيع الألومنينا
٤,٧٥٦	٣	٨٩٥	-	بيع الفحم المؤكسد
٣٦٩,٧٣١	٤٦٥,٢٤٤	١٧٩,٣١٦	٢٤٣,٩٨٥	
=====	=====	=====	=====	

(ب) المعلومات الجغرافية

فيما يلي تحليل الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء حسب الموقع الجغرافي:

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة)		ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة)		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
١٥٠,٣٢٧	١٦٠,٩٦٠	٧٢,٦٤٢	٧٥,٣٣٦	مملكة البحرين
٧٠,٩٠٢	١٠١,٧٤٧	٣٣,٦٣٨	٤٧,٠٩٨	أوروبا
٦٤,٦٩٢	٧٦,٠٧٩	٣٢,٩٥٤	٥١,٠١١	بقية دول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
٣٩,٣٣٣	٥٦,٧٧٤	١٦,٣٤١	٣٠,١١٧	آسيا
٤٤,٤٧٧	٦٩,٦٨٤	٢٣,٧٤١	٤٠,٤٢٣	الأمريكتين
٣٦٩,٧٣١	٤٦٥,٢٤٤	١٧٩,٣١٦	٢٤٣,٩٨٥	مجموع إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
=====	=====	=====	=====	

تعتمد معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه على موقع وجود العملاء.

٦ معلومات عن قطاع الأعمال التشغيلي (تنمية)

ج) العملاء

بلغت الإيرادات من بيع الألمنيوم لأنثرين من العملاء الرئيسيين للمجموعة ١٢٤,٥٥٤ ألف دينار بحريني ويمثل الإيراد مع إحدى العملاء أكثر من ١٠% من مجموع إيرادات العقود المبرمة مع العملاء (٣٠ يونيو ٢٠١٧: اثنين من العملاء الرئيسيين بمبلغ وقدره ١٢٠,٩٠٠ ألف دينار بحريني، يمثل كل إيراد أكثر من ١٠% من مجموع إيرادات العقود المبرمة مع العملاء للفترة).

٧ ارتباطات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لدى المجموعة ارتباطات بجمالي ١٢٥,٩٣٩ ألف دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥٧,٠٧٦ ألف دينار بحريني) متعلقة بالنفقات الرأسمالية المتعاقد عليها بتاريخ إعداد التقارير المالية.

٨ أرباح الأسهم

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٨، وافق مساهمو الشركة على اقتراح مجلس الإدارة بدفع أرباح أسهم نهائية بواقع ٢٦,٠٠٠ دينار بحريني للسهم (باستثناء أسهم الخزانة) وبجمالي ٣٦,٨٠٦ ألف دينار بحريني المتعلقة بسنة ٢٠١٧، ومن ضمنها تم دفع مبلغ وقدره ٣٦,٧٢٠ ألف دينار بحريني كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ وتم استرجاع المبلغ الفائض البالغ ٨٦ ألف دينار بحريني.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٧، وافق مساهمو الشركة على اقتراح مجلس الإدارة بدفع أرباح أسهم نهائية بواقع ٢١,٠٠٠ دينار بحريني للسهم (باستثناء أسهم الخزانة) وبجمالي ٢٩,٦٥٨ ألف دينار بحريني المتعلقة بسنة ٢٠١٦، والتي تم دفعها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

٩ معاملات مع أطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة وشركات خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة من قبل هذه الأطراف. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

ضمن الأعمال الاعتيادية، تقوم المجموعة بشراء اللوازم والخدمات من أطراف ذات علاقة بحكومة مملكة البحرين، وبشكل رئيسي الخدمات المتعلقة بالغاز الطبيعي والمرافق العامة. كما يتم دفع الامتيازات، بناءً على الإنتاج لحكومة مملكة البحرين.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في القائمة المرحلية الموحدة للدخل الشامل:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة)		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة)		أطراف أخرى ذات علاقة إيراد ودخل آخر مبيعات المعادن مبيعات الماء
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
الف الف دينار بحريني	الف الف دينار بحريني	الف الف دينار بحريني	الف الف دينار بحريني	
٤٣,٦٥٦	٢٨,٥٩٧	١٩,٨٩٦	٩,٤٥٦	تكلفة المبيعات والمصروفات
٥٧٩	٣٦١	٣٠٦	١٧١	شراء الغاز الطبيعي والديزل
<u>٤٤,٢٣٥</u>	<u>٢٩,١٢٠</u>	<u>٢٠,٢٠٢</u>	<u>٩,٧٨٩</u>	شراء (بيع) الكهرباء
<u>٥٢,٠٤٢</u>	<u>٧٢,٥٦٨</u>	<u>٢٠,٧٧٢</u>	<u>٣٨,٥٠٩</u>	رسوم الامتياز
<u>١,٦٩٨</u>	<u>٢,٣٨٠</u>	<u>(٦٠٤)</u>	<u>٦٢٦</u>	
<u>١,٨٧٩</u>	<u>٢,١٢٠</u>	<u>٨٤٨</u>	<u>١,٠٤٥</u>	
<u>٥٥,٦١٩</u>	<u>٧٧,٠٦٨</u>	<u>٢١,٠١٦</u>	<u>٤٠,١٨٠</u>	

٩ معاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	مقدمة ألف دينار بحريني	أطراف أخرى ذات علاقة الموجودات
١٣,٨٠٨	١٥,٣٤٨		ذمم تجارية مدينة
١,١٧٥	٣٦٨		أرصدة لدى بنوك
١٤,٩٨٣	١٥,٧١٦		
			المطلوبات
٢٤,٦٦٣	٦١,٥٢٩		ذمم تجارية دائنة
١٧,٧٠٩	٤٢,٧٢٧		قرض لأجل
٤٧١	٢٠٢		ذمم دائنة أخرى
٤٢,٨٤٣	٨٤,٤٥٨		

تنتج الأرصدة القائمة في نهاية الفترة ضمن الأعمال الاعتيادية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لم تسجل المجموعة أي اضمحلال على المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسية
فيما يلي مكافأة أعضاء الإدارة الرئيسية خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة)	مكافآت قصيرة الأجل
٢٠١٧	٢٠١٨	مكافآت نهاية الخدمة
الف	الف	مساهمات لنظام مزايا ألبًا للأدخار
دينار بحريني	دينار بحريني	
٦٨٧	١,١٩٥	
٣٣	٣٦	
٣٨	٥١	
٧٥٨	١,٢٨٢	
		٣٥٤
		٧٧٩
		٢٠
		١٨
		٢٠
		٢٧
		٣٩٤
		٨٢٤