

إنوفست ش.م.ب.

تقرير هيئة الرقابة الشرعية وتقرير مجلس الإدارة
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين
والقوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤٨٨٤٨ الصادر في ١٨ يونيو ٢٠٠٢

رقم السجل التجاري

أعضاء مجلس الإدارة

- رئيس مجلس الإدارة	محمد حامد الشلفان
- نائب رئيس مجلس الإدارة	محمد صلاح الأيوب
- عضو مجلس الإدارة	عبدالعزیز أسعد السند
- عضو مجلس الإدارة	محمد عبدالوهاب المعتوق
- عضو مجلس الإدارة	عبدالله محمد العبدالجادر
- عضو مجلس الإدارة	د. عبدالعزیز فهد الدخيل
- عضو مجلس الإدارة	اسامة عبدالرحيم الخاجة

الرئيس التنفيذي

ياسر حمد الجار

سكرتير مجلس الإدارة

رياض محمود ملا أحمد

أعضاء هيئة الرقابة الشرعية

- رئيس الهيئة	الشيخ / د. حمد يوسف المزروعى
- نائب رئيس الهيئة	الشيخ / د. عبدالرحمن محمد البالول
- عضو الهيئة	د. محمد عبدالرحمن الشرفا

أعضاء والترشيح والمكافآت

- رئيس اللجنة	محمد عبدالوهاب المعتوق
- نائب رئيس اللجنة	عبدالله محمد العبدالجادر
- عضو	محمد حامد الشلفان

أعضاء لجنة حوكمة الشركات والتدقيق والمخاطر

- رئيس اللجنة	اسامة عبدالرحيم الخاجة
- نائب رئيس اللجنة	محمد صلاح الأيوب
- عضو	عبدالله محمد العبدالجادر

المكتب الرئيسي

الطابق ٣٥، البرج الشرقى

مرفأ البحرين المالى

ص.ب: ١٨٣٣٤

المنامة

مملكة البحرين

هاتف: ٥٧٧٧ ١٧١٥ ٩٧٣+

البنوك

بنك البحرين الإسلامى ش.م.ب.
بنك الإثمار ش.م.ب.
بيت التمويل الكويتى (البحرين) ش.م.ب. (مقفل)
بيت التمويل الكويتى (الكويت) ش.م.ب.ع.
بنك بوبيان (الكويت)
المصرف الخليجي التجاري ش.م.ب.
بنك البركة الإسلامى ش.م.ب. (مقفل)
بنك السلام، البحرين ش.م.ب.

مدققو الحسابات

إرنست ويونغ

ص.ب: ١٤٠

طابق ١٠ - البرج الشرقى

مركز البحرين التجاري العالمى

المنامة، مملكة البحرين

مسجلو الأسهم

شركة البحرين للمقاصة
مرفأ البحرين المالى، بوابة المرفأ، الطابق الرابع
ص.ب: ٣٢٠٣
المنامة
مملكة البحرين

الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ب.ك.

ص.ب: ٢٢٠٧٧

الصفة ١٣٠٨١

دولة الكويت

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير هيئة الرقابة الشرعية بشأن أنشطة انوفست ش.م. ب

عن فترة الإثني عشر شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين وبعد،،،

إلى الأخوة / مساهمي شركة انوفست ش.م.ب. "الشركة"

إشارة إلى قرار تعييننا في الجمعية العامة العادية كهيئة رقابة شرعية "الهيئة" للشركة، وبناء على اجتماع الهيئة الشرعية المنعقد في دولة الكويت يوم الإثنين تاريخ 27 فبراير 2023، وما جاء في محضر اجتماع الهيئة فإنه يتعين علينا تقديم التقرير التالي:

راجعت الهيئة المبادئ، والعقود المتعلقة بالمعاملات، والطلبات المقدمة من قبل إدارة الشركة لفترة الإثني عشر شهرا المنتهية في 31 ديسمبر 2022، بعد عرض المنسق الشرعي لدى الشركة أعمال الشركة للفترة المذكورة، وقارنتها بما تم إصداره من فتاوى وأحكام.

تقع مسؤولية التأكد من أن الشركة تعمل وفقا لأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية على الإدارة، أما مسئوليتنا فتنحصر في إبداء رأي مستقل بناء على مراجعتنا لعمليات الشركة وفي إعداد تقرير لكم.

لقد قمنا بتنفيذ وتخطيط مراجعتنا من أجل الحصول على جميع المعلومات والإيضاحات التي نراها ضرورية من أجل تزويدنا بدليل كاف لتوفير تأكيد معقول يبين أن الشركة لاتخالف قواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية.

وفي رأينا:

أن العقود والتعاملات المبرمة من قبل إدارة الشركة خلال فترة الإثني عشر أشهر المنتهية في 31 ديسمبر 2022 التي قمنا بتدقيقها ومراجعتها تتوافق مع قواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية.

هذا وقد اعتمدت الهيئة البيانات المالية، ووجدتها مقبولة شرعا، وقد تم إعداد تقرير الهيئة بناء على البيانات التي وفرتها الشركة.

وأخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين وصلى الله على سيدنا ونبينا محمد وعلى آله وصحبه وسلم.

فضيلة الشيخ الدكتور / حمد يوسف المزروعى
رئيس الهيئة

فضيلة الشيخ الدكتور / عبدالرحمن محمد البالول
نائب رئيس الهيئة

الدكتور / محمد عبدالرحمن الشرفا
عضو الهيئة

INOVEST.

تقرير رئيس مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بسم الله الرحمن الرحيم

يسرني بالنيابة عن مجلس إدارة شركة إنوفست أن أضع بين يديكم التقرير السنوي للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

أداء المجموعة

بدأت المؤسسات المالية في جميع أنحاء العالم عام 2022 بدرجة من التعافي بعد جائحة عالمية إلا أننا ما زلنا نتعامل مع بعض آثارها، لقد بدأ جلياً ظهور عوامل جيوسياسية وعوامل الاقتصاد الشامل التي أثرت على بوصلة التوقعات الاقتصادية للعام القادم على المستوى المحلي والمؤسسي، ومن أمثلة تلك العوامل، ارتفاع مستوى التضخم وسعر الفائدة اللذان تسببا في ارتفاع سلاسل التوريد في الأسواق، ناهيك عن الحرب المستعرة مؤخراً. وعلى الرغم من تباين العواقب باختلاف المناطق، لا تزال العوامل تتحول إلى أبعاد جديدة لن تجد الدول والمؤسسات المالية والشركات في جميع المجالات مفراً من التعامل معها. وهنا لا يمكن أن تكون إنوفست بمعزل عن هذا المحيط فهي ليست استثناءً من ذلك وعليه قمنا خلال السنة المالية 2022 بتقييم استراتيجيتها الشركة في مواجهة تلك العوامل ومثلاتها، وفي السنة نفسها، واصلنا تعزيز مكانة المجموعة، وبفضل هذه الجهود استطاعت الشركات التابعة الرئيسية أن تكون متقاربة ومتجانسة من الناحية التشغيلية والإدارية حيث منحنا هذا التوجه مرونة واعدة لتعزيز مكانتنا بشكل عام والاستعداد لمراحل جديدة من التنمية والنجاح.

يسعدنا، كمجموعة، أن نختم السنة المالية 2022 بشكل ونتائج إيجابية. حيث حققت المجموعة صافي ربح لمساهمي الشركة الأم بلغ 923 ألف دولار أمريكي مقارنة مع ربح وقدره 746 ألف دولار أمريكي لعام 2021، أي بارتفاع وقدره 24%. وعليه، بلغ النصيب الأساسي للسهم في أرباح الشركة الأم للسهم الواحد عن السنة الحالية 0.31 سنتاً أمريكياً مقارنة مع 0.25 سنتاً أمريكياً عن عام 2021 حيث يعزى هذا الارتفاع بشكل أساسي إلى زيادة ملحوظة في الإيرادات التشغيلية من عقود المقاولات والاستثمارات العقارية. أما صافي الخسارة التشغيلية فقد سجلت انخفاضاً حيث بلغت 195 ألف دولار أمريكي لعام 2022 مقارنة مع خسارة وقدرها 3.3 مليون دولار أمريكي لعام 2021، أي بانخفاض بنسبة 94% حيث ينسب ذلك بشكل رئيسي إلى ارتفاع في الإيرادات التشغيلية من عقود المقاولات والاستثمارات العقارية. أما بالنسبة للمصاريف التشغيلية فقد انخفضت بنسبة 1% نتيجة الجهود المبذولة من قبل المجموعة لضبط المصاريف. أما على صعيد الإيرادات التشغيلية لعام 2022 فقد بلغت 8.67 مليون دولار أمريكي، بارتفاع وقدره 56% مقارنة مع 5.57 مليون دولار أمريكي المسجل في عام 2021.

إن الكثير من تطورات هذا العام نبعت من تنفيذ إنوفست لعدد من المبادرات المخطط لها حيث شهدت هذه السنة الخطوات الأولى نحو إعادة تنشيط شركة الخليج للتعمير "تعمير" لتكون ذراع التطوير العقاري للمجموعة من خلال اتخاذ الخطوات الضرورية لتمكين تعميم من تعزيز وجودها في القطاع العقاري وإدارة وتوسيع محفظة متنوعة من الأصول العقارية. ومن المتوقع أن يشهد العام المقبل بعونه تعالى ثمار هذه الخطوة الاستراتيجية. وفي سياق متصل، قامت تامكون للمقاولات بمواصلة العمل على المشاريع التي أرسيت عليها. وفي مسار آخر، شهد مشروع سكن العمال في مرسى البحرين للاستثمار تحسناً ملحوظاً في نسبة الإشغال نتيجة للجهود المبذولة وإعادة ضخ المشاريع الإنسانية في السوق من قبل القطاع الخاص العام. أما فيما يتعلق بالاتفاقية التي سبق أن أعلن عنها لتطوير منتج داناف في المملكة العربية السعودية، فقد شهد عام 2022 إدخال تعديلات مهمة على المخطط الرئيسي بالإضافة إلى تعيين مزودي الخدمة لتطوير البنية التحتية والبنية الفوقية. وبالنسبة لاستثماراتها في القطاعات الأخرى، واصلت شركة مجموعة الصناعات المتطورة في دولة الكويت المتخصصة في صناعة الأخشاب البلاستيكية تسجيلها لإداء متميز حيث شهد هذا الاستثمار توسعاً من خلال إنشاء مصنع جديد بمساحة 13000 قدم مربع في الكويت بالإضافة إلى الاستحواذ على مساحة ما يقارب 60,000 قدم مربع في المملكة العربية السعودية لتطوير مصنع آخر، أملياً أن تتوج هذه الجهود بتنشيط التصنيع في كلا الموقعين الجديدين في عام 2023.

النظرة المستقبلية

إننا نلتزم في إنوفست بتكريس دعماً لتحقيق التوازن ما بين التواصل في أوجه التحسين على المدى القصير مع القدرة على الصمود كمجموعة والتوسع على المدى الطويل في مجالي الابتكار والنمو. فنحن لم ننأ عن التركيز على مبادئ المرونة وإعادة التنظيم والتجديد كأساس لدورتنا الاستراتيجية الحالية على مستوى المجموعة بشكل عام. هذه المفاهيم لا تنفك - من الناحية المالية - عن مقاييس الاستدامة، ناهيك عن الشأن الاجتماعي والالتزام بالحوكمة والمعايير البيئية. ومن أجل المحافظة على هذه الأطر، سنسعى جاهدين إلى إنشاء وتعزيز المبادئ التوجيهية الراسخة للحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية التي تتكامل مع أسس العمل في إنوفست، وتساعدنا في الوقت نفسه على تحقيق عوائد أكبر للمساهمين في الشركة.

وفي الختام،

وبالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة، أود أن أعبر لكم عن خالص شكري وتقديري لمساهمينا الكرام على دعمهم وثقتهم الكبيرة، كما أعرب عن خالص شكرنا للعملاء والمستثمرين وجميع الأطراف الداعمة ونخص بالذكر منهم مصرف البحرين المركزي ووزارة الصناعة والتجارة على دعمهم المستمر. كما أقدم بوافر الشكر والتقدير للفريق التنفيذي ولجميع موظفينا في المجموعة على تقانهم في العمل وما بذلوه من جهود مخلصمة وعمل جاد. وأخيراً، نسأل الله عزوجل أن يحفظ مملكة البحرين وحكومتها الرشيدة في ظل قيادة الملك حمد بن عيسى آل خليفة حفظه الله ورعاها وصاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة حفظه الله ورعاها. كما نسأل الله المولى العلي القدير أن يسدد على طريق الخير والنجاح خطى الجميع، والله ولي التوفيق.

INOVEST.

كجزء من التزام المجموعة بالحفاظ على أقصى درجات الشفافية مع مساهمينا الكرام، يسعدنا إرفاق الجدول أدناه الذي يوضح مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

أولاً: مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

اسم	المكافآت الثابتة				المكافآت المتغيرة				مكافأة نهاية الخدمة	المجموع الكلي (لا يشمل بدل المصروفات)	بند المصروفات
	مكافأة رئيس وأعضاء المجلس	مجموع بدلات حضور جلسات المجلس واللجان	أخرى	المجموع	مكافأة رئيس وأعضاء المجلس	خطط تنفيذية	أخرى	المجموع			
أولاً: الأعضاء المستقلين:											
1- محمد حامد الشلفان	18.000	8.068	-	26.068	-	-	-	-	-	26.068	-
2- محمد عبدالوهاب المعتوق	2.000	6.550	-	8.550	-	-	-	-	-	8.550	-
3- عداده محمد العبدالجادر	2.000	8.350	-	10.350	-	-	-	-	-	10.350	-
4- اسامة عبدالرحيم الخاجة	2.000	4.950	-	6.950	-	-	-	-	-	6.950	-
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين:											
ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين:											
1- محمد صلاح الأيوب	2.000	9.040	-	11.040	-	-	-	-	-	11.040	-
2- عبدالعزيز أسعد السند	2.000	8.590	-	10.590	-	-	-	-	-	10.590	-
3- د. عبدالعزيز الدخيل	2.000	7.900	36.000	45.900	-	-	-	-	-	45.900	-
المجموع	30.000	53.448	36.000	119.448	-	-	-	-	-	119.448	-
ملاحظة: يتعين ذكر جميع المبالغ بالدينار البحريني المكافآت الأخرى: • وتشمل المزايا العينية – مبلغ معين – مكافأة الأعمال الفنية والإدارية والاستشارية (إن وجدوا). • وتشمل نصيب عضو مجلس الإدارة من الأرباح - الأسهم الممنوحة (يتم انخال القيمة) (إن وجدوا).											

ثانياً: تفاصيل مكافآت الإدارة التنفيذية:

الإدارة التنفيذية	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus)	أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام 2022	المجموع الكلي (د.ب.)
أعلى سنة مكافآت من التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي* والمسؤول المالي الأعلى**	315.597	-	-	315.597
ملاحظة: يتعين ذكر جميع المبالغ بالدينار البحريني • أعلى سلطة في الجهاز التنفيذي بالشركة، ممكن أن تختلف التسمية: (الرئيس التنفيذي (CEO)، الرئيس (President)، المدير العام (GM)، العضو المنتدب (Managing Director) ...الخ). • أعلى مسؤول مالي بالشركة، (CFO، المدير المالي، ...الخ).				

عن مجلس الإدارة،



محمد حامد الشلفان
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي إنوفست ش.م.ب.

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة إنوفست ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والقوائم المالية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملاك ومصادر واستخدامات أموال صندوق الأعمال الخيرية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك، ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ونتائج عملياتها الموحدة وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملاك ومصادر واستخدامات أموال صندوق الأعمال الخيرية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية.

كذلك التزمت المجموعة بمبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية المحددة من قبل هيئة الرقابة الشرعية للمجموعة خلال الفترة قيد التدقيق.

أساس الرأي

تمت عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق للمؤسسات المالية الإسلامية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق أخلاقيات هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية والمدققين المهنيين للمؤسسات المالية الإسلامية، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملامنة لتوفير أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لقد تم دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وذلك لإبداء رأينا حول هذه القوائم، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر من الأمور الموضحة أدناه، تم تقديم تفاصيل عن كيفية معالجة هذه الأمور في عملية التدقيق في ذلك السياق.

لقد استوفينا المسؤوليات المذكورة في بند مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناءً عليه، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي إنوفست ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

١. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
راجع الإفصاحات رقم ٣ و ٤ و ٦	
أمر التدقيق الرئيسية / المخاطر	الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
<p>بلغ إجمالي الذمم المدينة للمجموعة ٤٣,٧٩ مليون دولار أمريكي وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بها ٢٣,١٦ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.</p> <p>لقد طبقت المجموعة النهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة كما هو مسموح به بموجب معيار المحاسبة المالي رقم ٣٠. يتضمن تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة على تقديرات وافتراضات فيما يتعلق بمعدلات الخسارة بناءً على واقع الخبرة السابقة لحالات التعثر في السداد وظروف السوق الحالية وتقسيم العملاء على أساس الخصائص الائتمانية وكذلك تقديرات النظرة المستقبلية.</p> <p>نظراً لمدى أهمية الذمم المدينة وعدم الموضوعية التي ينطوي عليها تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة، يعد هذا من أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا من بين الأمور الأخرى، على ما يلي:</p> <p>فحص مدى دقة التحليل الزمني للذمم المدينة.</p> <p>تقييم مدى ملائمة تقسيم الذمم المدينة للعملاء على أساس الخصائص الائتمانية.</p> <p>تقييم عملية تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة بما في ذلك مدى معقولية المدخلات المستخدمة.</p> <p>تقييم مدى كفاية الإفصاحات فيما يتعلق بالذمم المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.</p>

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي إنوفست ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

٢. تقييم الاستثمارات	
راجع الإفصاحات رقم ٣ و٤ و٧ و٨ و٩	
الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق	أمور التدقيق الرئيسية / المخاطر
تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا من بين الأمور الأخرى، على ما يلي: فهم عملية تقييم الاستثمارات بغرض تقدير التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات أو تقييم الاضمحلال في قيمتها. الحصول على تقارير تقييم خارجية مستقلة وتقييم أساليب التقييم والافتراضات المتخذة من قبل المثلثين. قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بهذه الاستثمارات بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.	تشتمل استثمارات المجموعة على ما يلي: (١) أدوات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق؛ (٢) الاستثمارات العقارية؛ و (٣) الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة. تمثل الاستثمارات الواردة أعلاه ٧٩٪ من إجمالي موجودات المجموعة. تتضمن عملية تقييم الاستثمارات على متطلبات محاسبية معقدة بما في ذلك الافتراضات والتقدير والاجتهادات التي تستند إليها تحديد القيم العادلة، مما يزيد من مستوى الاجتهادات المطلوبة من قبل المجموعة في عملية احتساب القيم العادلة ومخاطر التدقيق المرتبطة بها.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي إنوفست ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لسنة ٢٠٢٢ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في بيان رئيس مجلس الإدارة وتقرير هيئة الرقابة الشرعية، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسئول عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، وإننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد في هذا الشأن.

وفيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، تكمن مسئوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال عملية التدقيق أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة. وإذا ما استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى، أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن تلك الحقيقة. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

مسئوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية الموحدة

تقع مسئولية إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والتزام المجموعة بالعمل وفقاً لمبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية على عاتق مجلس إدارة المجموعة.

إن مجلس الإدارة هو المسئول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، يكون مجلس الإدارة مسئولاً عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كان في نية مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول هو تأكيداً عالي المستوى، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي إنوفست ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، فإننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، وكما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، إما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

- فهم نظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.

- التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية التي تحقق العرض العادل.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسئولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونظراً للجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور من بينها، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة التي تتضمن أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي إنوفست ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني والدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (المجلد ٤)، نفيد:

- أ) بأن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات؛
- ب) وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية الموحدة؛
- ج) باستثناء ما هو وارد في الإيضاح رقم ١ حول القوائم المالية الموحدة، لم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو لأحكام قانون مصرف البحرين المركزي وقانون المؤسسات المالية أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (المجلد رقم ٤ والأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي أو لأحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري سلباً على نشاط الشركة أو مركزها المالي؛
- د) وقد حصلنا من الإدارة على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.

إرنست و يونغ

سجل قيد مدقق الحسابات رقم ٤٥

٢٨ فبراير ٢٠٢٣

المنامة، مملكة البحرين

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	الموجودات
ألف	ألف		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٢٦,٣٧٦	١٧,٨١٩	٥	نقد وأرصدة لدى بنوك
٢٠,٤١١	٢٠,٦٢٦	٦	ذمم مدينة
١٢,٩٦٤	١٤,٧٨٨	٧	استثمارات
٩٥,٠٤٨	٩٣,٩٠٨	٨	استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٧٩,٥٢٤	٨٢,٠٤٥	٩	استثمارات عقارية
٨,٣٦١	١٠,٠٠٩	١٠	ممتلكات وألات ومعدات
٢٦٤	١٥٥	١١	الحق في استخدام الموجودات
٥٣١	٩٧٧	١٢	موجودات أخرى
<u>٢٤٣,٤٧٩</u>	<u>٢٤٠,٣٢٧</u>		مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق الملاك

المطلوبات	٢٠٢١	٢٠٢٢	١٣
مطلوبات أخرى وذمم دائنة	٦٩,١٢٣	٦٦,٩٩٠	١٣
التزامات عقد الإجارة	٢٧٤	١٦٧	١٤
تمويل من بنك	٥,٧٥٧	٣,٩١٢	١٥
مجموع المطلوبات	<u>٧٥,١٥٤</u>	<u>٧١,٠٦٩</u>	

حقوق الملاك

حقوق المالك	٢٠٢١	٢٠٢٢	١٦
رأس المال	١٢٠,٣٣٤	١٢٠,٣٣٤	١٦
محسوم منه: أسهم خزانة	(١,٣٠٩)	(١,٣٠٩)	١٦ و ١٨
	<u>١١٩,٠٢٥</u>	<u>١١٩,٠٢٥</u>	
احتياطيات	٦,٨٦٤	٦,٧٨٢	١٧
أرباح مستبقة	١٧,١٩٨	١٨,٠٢٩	
الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	<u>١٤٣,٠٨٧</u>	<u>١٤٣,٨٣٦</u>	
حقوق غير مسيطرة	٢٥,٢٣٨	٢٥,٤٢٢	
مجموع حقوق الملاك	<u>١٦٨,٣٢٥</u>	<u>١٦٩,٢٥٨</u>	
مجموع المطلوبات وحقوق الملاك	<u>٢٤٣,٤٧٩</u>	<u>٢٤٠,٣٢٧</u>	



محمد صلاح الأيوب
نائب رئيس مجلس الإدارة



ياسر حمد الجار
الرئيس التنفيذي



محمد حامد الشلفان
رئيس مجلس الإدارة

إنوفست ش.م.ب.

القائمة الموحدة للدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ألف	ألف		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤١٠	٨٧٣	١٩	الدخل التشغيلي
٣,١٤٠	٤,٣٨٧	٢٠	صافي الدخل من عقود المقاولات
(٢٤)	٦٥	٢١	دخل من استثمارات عقارية
١,١٢١	٣,١٤٦	٢٢	دخل / (خسارة) من استثمارات
			أتعاب خدمات الإدارة والخدمات الأخرى
(٢٢٣)	(١,٠١٥)	٨	صافي حصة الشركة من خسارة ناجمة عن استثمارات في
١,١٤٤	١,٢١٤	٢٣	مشاريع مشتركة وشركات زميلة
			دخل آخر
٥,٥٦٨	٨,٦٧٠		مجموع الدخل التشغيلي
			المصروفات التشغيلية
٤,٠٢٣	٣,٩٤٤	٢٤	تكاليف الموظفين
٢,٣٨٤	٢,٢٤٩	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
١,٣٥٢	١,٨٣٩		مصروفات متعلقة بالامتلاكات
٧٢٨	٣٨٠	١٠	استهلاك
٣٥٠	٣٣٠		تكاليف التمويل
٧٥	١٢٣	٢٦	صافي تكلفة الإجارة
٨,٩١٢	٨,٨٦٥		مجموع المصروفات التشغيلية
(٣,٣٤٤)	(١٩٥)		صافي الخسارة التشغيلية
٤١٤	٣٥	٦ و ٥	صافي استرجاع مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٨٠٧	١,٢٦٧	١٣	صافي التغيير في مخصص القضايا القانونية القائمة
٨٧٧	١,١٠٧		الربح للسنة
			العائد إلى:
٧٤٦	٩٢٣		حقوق مساهمي الشركة الأم
١٣١	١٨٤		حقوق غير مسيطرة
٨٧٧	١,١٠٧		
٠,٢٥	٠,٣١	٢٧	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (سنتات أمريكية)

محمد صلاح الأيوب
نائب رئيس مجلس الإدارة

ياسر حمد الجار
الرئيس التنفيذي

محمد حامد الشلفان
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

إنوفست ش.م.ب.

القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملاك
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		احتياطيات		احتياطي القيمة		أسهم خزائنة		رأس المال	
مجموع حقوق الملاك	حقوق غير مسيطرة	مجموع الحقوق	الأرباح المستقبلية	العائدة من خلال الحقوق	احتياطي قانوني	ألف	ألف	ألف	ألف
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
١٦٨,٣٢٥	٢٥,٢٣٨	١٤٢,٠٨٧	١٧,١٩٨	٢,٢١٣	٤,٦٥١	(١,٣٠٩)	١٢٠,٣٣٤		
١,١٠٧	١٨٤	٩٢٣	٩٢٣	-	-	-	-		
(١٧٤)	-	(١٧٤)	-	(١٧٤)	-	-	-		
-	-	-	(٩٢)	-	٩٢	-	-		
١٦٩,٢٥٨	٢٥,٤٢٢	١٤٣,٨٣٦	١٨,٠٢٩	٢,٠٣٩	٤,٧٤٣	(١,٣٠٩)	١٢٠,٣٣٤		
١٦٦,٧٣٠	٢٥,١٠٧	١٤١,٦٢٣	١٦,٥٢٧	١,٤٩٥	٤,٥٧٦	(١,٣٠٩)	١٢٠,٣٣٤		
٨٧٧	١٣١	٧٤٦	٧٤٦	-	-	-	-		
٧١٨	-	٧١٨	-	٧١٨	-	-	-		
-	-	-	(٧٥)	-	٧٥	-	-		
١٦٨,٣٢٥	٢٥,٢٣٨	١٤٢,٠٨٧	١٧,١٩٨	٢,٢١٣	٤,٦٥١	(١,٣٠٩)	١٢٠,٣٣٤		

في ١ يناير ٢٠٢٢
الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة (١٧)

محول إلى الاحتياطي القانوني (١٧)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ١ يناير ٢٠٢١
الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر للسنة (١٧)

محول إلى الاحتياطي القانوني

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٤	٢٤
-	(٣)
<u>٢٤</u>	<u>٢١</u>

مصادر أموال صندوق الأعمال الخيرية

أموال صندوق الأعمال الخيرية غير الموزعة في بداية السنة
مساهمات لأغراض الأعمال الخيرية من قبل الشركة
أموال صندوق الأعمال الخيرية غير الموزعة في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
ألف	ألف		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٨٧٧	١,١٠٧		الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح للسنة
			تعديلات للبنود التالية:
٩٦٦	٦٥٨	١٠	استهلاك
(٤١٤)	(٣٥)	٦ و ٥	صافي استرجاع مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤,٢٨٣)	(١,٥٩٠)		صافي التغير في مخصص القضايا القائمة
٢٢٣	١,٠١٥	٨	صافي حصة الشركة من خسارة ناجمة عن استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٧٥	١٠٩	٢٦	صافي تكلفة الإجارة
٢٤	-	٢١	خسارة اضمحلال على استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق
-	(٥٧٩)	٢٠	مكسب من بيع استثمارات عقارية
-	(٣٠٥)	٨	شطب الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة
(٢,٥٣٢)	٣٨٠		
(١,٩٢٢)	(٢,٧٦٥)		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٠٩٤	٩٦		ودائع قصيرة الأجل (بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً)
٢٨٧	(٤٤٦)		ذمم مدينة
٤,١٤٣	(٥٤٣)		موجودات أخرى
(٦٥)	(١٢١)		مطلوبات أخرى وذمم دائنة
-	١٤		مدفوعات الإجارة
			إطفاء تكلفة الإجارة المؤجلة
٣,٠٠٥	(٣,٣٨٥)		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٩٩٠)	٧	شراء استثمارات
-	(١٧٤)		خسارة إعادة التقييم على الاستثمار
-	(٢٤٧)	٨	شراء استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة ٧
(٢,٧٠٠)	(٣,١٠٠)	٩	رسملة إضافية للاستثمارات العقارية
-	١,١٥٨		متحصلات من بيع استثمارات عقارية
٣٢٣	١٦٦		متحصلات من خفض رأس المال للاستثمارات
٤١٠	٣٧٢	٨	توزيعات مستلمة من مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(٢٨٢)	(٢,٣٠٦)	١٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٢٤٩)	(٦,١٢١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			النشاط التمويلي
٣١٨	(١,٨٤٥)	١٥	صافي التغير في التمويل من البنك
٣١٨	(١,٨٤٥)		صافي النقد (المستخدم في) / من النشاط التمويلي
١,٠٧٤	(١١,٣٥١)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٧,٥٦٨	١٨,٦٤٢		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨,٦٤٢	٧,٢٩١	٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٧١٨	(١٧٤)	١٧	تتضمن المعاملات غير النقدية:
			التغيرات في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ معلومات عن الشركة والأنشطة

(أ) التأسيس

إنوفست ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٢ وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٨٨٤٨. بدأت الشركة مزاولة عملياتها التجارية بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٢. وبموجب شروط عقدها التأسيسي ونظامها الأساسي، فإن مدة الشركة هي ٥٠ سنة، قابلة للتجديد لفترات ممتثلة ما لم يتم انتهاء مدتها بحكم القانون أو على النحو المنصوص عليه في عقد التأسيس أو النظام الأساسي. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو الطابق ٣٥، البرج الشرقي، مرفأ البحرين المالي، المنامة، مملكة البحرين.

إن الشركة مدرجة في بورصة البحرين وسوق الكويت للأوراق المالية.

تم ترخيص الشركة من قبل مصرف البحرين المركزي كشركة استثمارية تجارية مرخصة ضمن فئة رقم ١ (المبادئ الإسلامية) لتمارس أعمالها وفقاً لقواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية ولتعمل تحت إشراف وبموجب قوانين مصرف البحرين المركزي.

(ب) الأنشطة

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في التالي:

- العمل بصورة مباشرة في مجال الاستثمارات بجميع أنواعها ومنها الاستثمار المباشر والأوراق المالية وصناديق الاستثمار بأنواعها.
- تأسيس وإدارة الصناديق الاستثمارية بمختلف أنواعها.
- التعامل في الأدوات المالية في الأسواق المحلية والإقليمية والدولية.
- توفير المعلومات والدراسات المرتبطة بمجالات الاستثمار المختلفة للغير.
- تقديم الخدمات والاستشارات المالية والاستثمارية للغير.
- تأسيس مشاريع مشتركة في شركات عقارية وصناعية وخدمية داخل وخارج مملكة البحرين.
- مزاولة أنشطة المقاولات.
- العمل في إدارة المراكز التجارية والصناعية والمباني السكنية وتأجير وتطوير وصيانة العقارات.
- أن يكون لها مصلحة في أو أن تشترك بأي شكل من الأشكال مع الشركات وغيرها من الهيئات التي تزاول أنشطة شبيهة بأعمالها والتي قد تعمل وتتعاون معها على تحقيق أهداف الشركة في مملكة البحرين أو خارجها، كما تندمج في الشركات المذكورة أو تشتريها أو تنضم إليها.

على الرغم من أن الشركة لديها ترخيص كشركة استثمارية تجارية مرخصة ضمن فئة رقم ١ (المبادئ الإسلامية) الصادر عن مصرف البحرين المركزي في شهر سبتمبر ٢٠٠٨، فإن الشركة مازالت مستمرة في امتلاك الموجودات العقارية والإيرادات والتكاليف المتعلقة بها في قوائمها المالية الموحدة. كانت هذه الموجودات مملوكة للشركة قبل حصول الشركة على الترخيص من قبل مصرف البحرين المركزي. قامت الشركة بتحويل تلك الموجودات العقارية والإيرادات والتكاليف المتعلقة بها إلى الشركة التابعة المملوكة لها بالكامل وهي شركة الخليج للتعمير (تعمير) ذ.م.م. والتي تقوم بصورة أساسية بإجراء الأنشطة العقارية وأنشطة البناء ذات الصلة. وبما أن شركة الخليج للتعمير (تعمير) ذ.م.م. مملوكة بالكامل من قبل الشركة، سيستمر عرض الموجودات العقارية والإيرادات والتكاليف في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تعكس الإيضاحات المعنية الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة معاملات المجموعة الناتجة عن امتلاك الموجودات العقارية وما يتعلق بها من مطلوبات وإيرادات وتكاليف.

بلغ عدد موظفي المجموعة ٦٥٠ موظفاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٧٨ موظفاً).

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣.

٢ أسس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (الإيوفاي) ومبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية المحددة من قبل هيئة الرقابة الشرعية للمجموعة وطبقاً لقانون الشركات التجارية البحريني وقانون مصرف البحرين المركزي والمؤسسات المالية والدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (المجلد رقم ٤ والأحكام النافذة من المجلد رقم ٦)، وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها وقواعد وإجراءات بورصة البحرين ولأحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. وفقاً لمتطلبات ("الإيوفاي")، بالنسبة للأمور التي لا تنطوي تحت مظلة المعايير المحاسبية المالية، تستخدم المجموعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي.

٢,٢ العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة والتي يتم احتسابها بموجب طريقة الحقوق وأدوات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق والاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالدولار الأمريكي لكونه عملة إعداد التقارير المالية للمجموعة. وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف دولار أمريكي إلا إذا ذكر خلاف ذلك. إلا أن العملة الوظيفية للمجموعة هي الدينار البحريني.

٢,٣ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من كل سنة. أعدت القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة باستخدام سياسات محاسبية متوافقة.

تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والدخل والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات فيما بين المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم دمج الشركة التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة للشركة ويستمر دمجها حتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة سيطرتها. تتحقق السيطرة عندما تكون لدى الشركة القدرة على صياغة السياسات المالية والتشغيلية للمؤسسة للإنتفاع من أنشطتها.

يتم تسجيل الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة التابعة كبنود منفصل في حقوق ملاك المجموعة. يتم تضمين دخل الحقوق غير المسيطرة في القائمة الموحدة للدخل في صافي الربح ويتم إظهاره كبنود منفصل عن حصة المساهمين.

تشتمل الحقوق غير المسيطرة على مبالغ هذه الحصص في تاريخ الدمج الأصلي وحصتها في التغيرات في حقوق الملاك منذ تاريخ الدمج. يتم تخصيص الخسائر التي تنطبق على الحقوق غير المسيطرة والتي تفوق حصصهم في حقوق ملاك الشركة التابعة مقابل حصص المجموعة إلا في حالة وجود التزام من قبل هذه الحقوق غير المسيطرة وقدرتهم على الاستثمار الإضافي في هذه الشركات لتغطية الخسائر.

تعامل المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة بنفس الطريقة التي تعامل فيها المعاملات مع الأطراف الخارجية. يتم إثبات المكسب أو الخسارة الناتجة من بيع المشاركات إلى الحقوق غير المسيطرة في القائمة الموحدة للدخل. يتم احتساب التغيرات في حصة الملكية في الشركة التابعة التي لا تنتج عنها فقدان السيطرة كمعاملة حقوق.

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للشركة، التي تم دمجها في هذه القوائم المالية الموحدة:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد التأسيس	سنة التأسيس	النشاط
	٢٠٢٢	٢٠٢١			
المحتفظ بها بصورة مباشرة من قبل الشركة					
شركة الخليج للتعمير (تعمير)	١٠٠,٠٠٠٪	١٠٠,٠٠٠٪	مملكة البحرين	٢٠٠٩	شراء وبيع وإدارة وتطوير العقارات.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢,٣ أسس التوحيد (تتمة)

فيما يلي الشركات التابعة المحفوظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة الخليج للتعمير (تعمير) ذ.م.م.

المحفوظ بها بصورة غير مباشرة
من قبل الشركة

الغرض	السنة	نوع الملكية	نسبة الملكية	نسبة الملكية	نوع الاستثمار
تطوير وصيانة وتأجير وإدارة المراكز التجارية والصناعية والمباني السكنية والممتلكات.	٢٠٠٦	مملكة البحرين	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	مرسى البحرين للاستثمار ذ.م.م.
أنشطة المقاولات.	٢٠٠٧	مملكة البحرين	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	شركة تامكون للمقاولات ذ.م.م.
إدارة وتطوير المشاريع العقارية.	٢٠٠٨	جزر الكايمن	%٦٧,٥٧	%٦٧,٥٧	شركة تطوير منتجع دانات المحدودة
استيراد وتصدير وبيع المعدات الإلكترونية والكهربائية، والأجهزة وقطع الغيار الخاصة بها وبيع مواد البناء.	٢٠٠٩	مملكة البحرين	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	تامكون للتجارة ذ.م.م.
أعمال النجارة والأعمال المتعلقة بها.	٢٠١٥	مملكة البحرين	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	بانورا انتريورز ذ.م.م.
بيع وشراء وإدارة العقارات.	٢٠٠٧	مملكة البحرين	%٦٠,٢١	%٦٠,٢١	شركة مرسي البحرين للاستثمار لسكن العمال ذ.م.م.

٢,٤ معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة صادرة ولكنها غير إلزامية

معياري المحاسبة المالية رقم ٣٩ بشأن إعداد التقرير المالي للزكاة

أصدر أيوفي معيار المحاسبة المالية رقم ٣٩ بشأن إعداد التقرير المالي للزكاة في سنة ٢٠٢١. يهدف هذا المعيار إلى وضع مبادئ إعداد التقرير المالي المتعلقة بالزكاة التي تترتب على مختلف أصحاب المصالح لدى المؤسسة المالية الإسلامية. سيكون هذا المعيار إلزامي للفترات المالية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.

ولا تتوقع إدارة المجموعة بأن يكون للمعيار المحاسبي المذكور أعلاه أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معياري المحاسبة المالية رقم ٤٠ بشأن إعداد التقرير المالي عن النوافذ المالية الإسلامية

أصدر أيوفي معيار المحاسبة المالية رقم ٤٠ بشأن إعداد التقرير المالي عن النوافذ المالية الإسلامية. يهدف هذا المعيار إلى وضع متطلبات التقرير المالي للخدمات المالية الإسلامية التي تقدمها المؤسسات المالية التقليدية (من خلال النوافذ المالية الإسلامية). سيكون هذا المعيار إلزامي للفترات المالية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معياري المحاسبة المالية رقم ٤٢ بشأن العرض والإفصاح في القوائم المالية لمؤسسات التكافل

يحدد هذا المعيار مبادئ العرض والإفصاح عن القوائم المالية لمؤسسات التكافل. ويهدف إلى ضمان قيام مؤسسات التكافل بتقديم المعلومات المتعلقة بهذه الترتيبات بشكل صادق إلى أصحاب المصالح المعنيين وفقاً للعلاقة التعاقدية بين الأطراف ونموذج الأعمال التجارية للتكافل وفقاً لمبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية. سيكون هذا المعيار إلزامي للفترات المالية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ مع السماح بالتطبيق المبكر.

ولا تتوقع إدارة المجموعة بأن يكون للمعيار المحاسبي المذكور أعلاه أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢,٤ معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة صادرة ولكنها غير إلزامية (تتمة)

معيار المحاسبة المالية ٤٣ بشأن المحاسبة عن التكافل: الإثبات والقياس
يحدد هذا المعيار بيان مبادئ الإثبات والقياس وإعداد التقارير عن ترتيبات التكافل والمعاملات المساندة لمؤسسات التكافل. ويهدف إلى ضمان أن تقدم مؤسسات التكافل المعلومات المتعلقة بهذه الترتيبات بشكل صادق لأصحاب المصالح المعنيين وفقاً للعلاقة التعاقدية بين الأطراف ونموذج الأعمال التجارية للتكافل وفقاً لمبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية. تتوافق متطلبات هذا المعيار مع أفضل الممارسات الدولية لإعداد التقارير المالية لأعمال التأمين. سيكون هذا المعيار إلزامي للفترات المالية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ مع السماح بالتطبيق المبكر.

ولا تتوقع إدارة المجموعة بأن يكون للمعيار المحاسبي المذكور أعلاه أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معيار المحاسبة المالية رقم ١ بشأن العرض والإفصاح العام في القوائم المالية
يهدف هذا المعيار إلى تحسين المعالجات المحاسبية وفقاً لأفضل الممارسات العالمية وسجل محل معيار المحاسبة المالية رقم ١ السابق. سيكون هذا المعيار إلزامي للفترات المالية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.

تقيم إدارة المجموعة حالياً تأثير المعيار المذكورة أعلاه على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أدناه أهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة:

أ. النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه كما هو مشار إليه في القائمة الموحدة للتدفقات النقدية على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل بتواريخ استحقاق أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل.

ب. ذمم مدينة

الذمم المدينة هي موجودات مالية ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد لا يتم تداولها في السوق النشطة. بعد الإثبات المبدئي، يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة، بعد حسم الاضمحلال. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الاضمحلال في القائمة الموحدة للدخل كمخصص للخسائر الانتمائية المتوقعة.

ج. الاستثمارات

تشتمل الاستثمارات على أدوات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق واستثمارات عقارية واستثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة.

أدوات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال من الحقوق

تتضمن هذه على جميع الأدوات المالية التي لم يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال القائمة الموحدة للدخل. بعد الإقضاء، يتم إعادة قياس الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة في حقوق الملاك حتى يستبعد الاستثمار أو عندما يصبح الاستثمار مضمحلاً فعندها يتم إثبات المكسب أو الخسارة المترجمة المسجلة مسبقاً ضمن حقوق الملاك في القائمة الموحدة للدخل.

استثمارات عقارية

يتم تصنيف العقارات المحفوظ بها لغرض الإيجار أو للاستفادة من الزيادة في قيمتها أو لكليهما كاستثمارات عقارية. يتم تسجيل الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة، والتي تمثل القيمة العادلة للمقابل المدفوع وتكاليف الإقضاء المرتبطة بالعقار. بعد الإثبات المبدئي، يتم إعادة قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة (فقط المكاسب) في القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملاك.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات العقارية في القائمة الموحدة للدخل. عندما يتم استبعاد العقار، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد يتم تحويلها إلى القائمة الموحدة للدخل.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ج. الاستثمارات (تتمة)

استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة

المشروع المشترك هو نوع من أنواع الترتيبات المشتركة التي بموجبها يحصل الأطراف الذين يمتلكون السيطرة المشتركة في الترتيب الحق في صافي موجودات المشاريع المشتركة. المشروع المشترك هو اتفاق تعاقدى لتقاسم السيطرة على ترتيب معين، والتي تكون موجودة فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة بالحصول على الموافقة بالإجماع من الأطراف المتقاسمة للسيطرة.

تعتبر الشركة الزميلة مؤسسة تتمتع المجموعة فيها بنفوذ مؤثر ولا تعد شركة تابعة أو مشاريع مشتركة.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة في القائمة الموحدة للمركز المالي بالتكلفة مضافاً إليها تغيرات ما بعد الاقتناء في حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك والشركات الزميلة. تعكس القائمة الموحدة للدخل حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك والشركات الزميلة. أينما وجدت تغييرات قد أثبتت مباشرة في حقوق المشاريع المشتركة والشركات الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في هذه التغييرات وتفصح عن هذا، إذا استلزم الأمر في القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملاك. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة من المعاملات بين المجموعة ومشروعها المشترك وشركاتها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في المشروع المشترك والشركات الزميلة.

إن تواريخ إعداد تقارير المشاريع المشتركة والشركات الزميلة والمجموعة متطابقة والسياسات المحاسبية للمشروع المشترك والشركات الزميلة مطابقة لتلك المستخدمة من قبل المجموعة فيما يتعلق بالمعاملات والأحداث المتشابهة في الظروف المماثلة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة اضمحلال فيما يتعلق باستثمار المجموعة في مشروعها المشترك وشركاتها الزميلة. تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال الاستثمار في المشروع المشترك والشركات الزميلة. ففي هذه الحالة تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الاضمحلال الذي يعد الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للمشروع المشترك والشركات الزميلة وقيمتها المدرجة وإثبات الاضمحلال في القائمة الموحدة للدخل.

د. القيم العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي تمثل تقدير المبالغ النقدية أو ما في حكمها التي سيتم إستلامها لبيع موجود أو المبالغ النقدية أو ما في حكمها المدفوعة لمطلوبات مطفأة أو محولة في معاملة منظمة بين مشتري وبيع لديهم الرغبة بتاريخ القياس.

يتم تحديد القيمة العادلة لكل موجود مالي على حدة وفقاً لسياسات التقييم الموضحة أدناه:

- (١) يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في الأسواق المالية المنظمة بالرجوع إلى أسعار الطلبات المدرجة السائدة في السوق بتاريخ القائمة الموحدة للمركز المالي.
- (٢) يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة بالرجوع إلى أحدث معاملة بيع أو شراء جوهرية مع الأطراف الأخرى سواء تم الانتهاء منها أو قيد التنفيذ. إذا لم تكن هناك معاملة حديثة جوهرية تم الانتهاء منها أو قيد التنفيذ، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لاستثمارات مشابهة. بالنسبة للاستثمارات الأخرى، تستند القيمة العادلة على صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة أو أساليب التقييم الأخرى ذات الصلة.
- (٣) للاستثمارات التي لديها تدفقات نقدية ثابتة أو قابلة للتحديد، فإن القيمة العادلة تكون بناءً على صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المحددة من قبل المجموعة باستخدام معدلات الربح الحالية لاستثمارات لها نفس الشروط وخصائص المخاطر.
- (٤) يتم إدراج الاستثمارات التي لا يمكن إعادة قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أي من التقنيات المذكورة أعلاه بالتكلفة بعد حسم مخصص الاضمحلال.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

هـ. ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وخسائر الاضمحلال المتراكمة، إن وجدت. يتم حساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات التالية:

مباني على أراضي مستأجرة	٢٥ سنة
مكائن ومعدات وأثاث وتركيبات	٣ - ٥ سنوات
أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	٣ سنوات
مركبات	٣ سنوات

و. مطلوبات أخرى وذمم دائنة

يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى للمبالغ المتوجب دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تمت مطالبة المجموعة بها من قبل المورد أو لم يتم.

ز. تمويل من بنك

يتم إثبات التمويل من بنك مبدئياً بالمتحصلات المستلمة، بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة. ولاحقاً، يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة.

ح. أسهم خزانة

أدوات الملكية الخاصة بالمجموعة التي تم إعادة اقتنائها (أسهم الخزانة) يتم خصمها من رأس مال الشركة الأم ويتم حسابها بالتكلفة على أساس المتوسط المرجح. يتم إثبات المقابل المدفوع أو المستلم من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات الملكية الخاصة بالمجموعة مباشرة ضمن حقوق الشركة الأم. لا يتم إثبات المكسب أو الخسارة في القائمة الموحدة للدخل من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات الملكية الخاصة.

ط. إستبعاد الموجودات والمطلوبات المالية

(١) الموجودات المالية

يتم إستبعاد الموجود المالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) عند:

- انقضاء الحق في إستلام التدفقات النقدية من الموجود؛
- احتفاظ المجموعة بحقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الموجود ولكنها تلتزم بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب سداد؛ و
- قيام المجموعة بنقل حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الموجود سواء (أ) قامت المجموعة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بالموجود أو (ب) عندما لم تقم المجموعة بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجود ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجود.

(٢) المطلوبات المالية

يتم إستبعاد المطلوب المالي عندما يكون الإلتزام بموجب العقد قد تم وفائه أو إلغائه أو انتهاء مدته.

ي. مخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق وأن تكلفة تسوية الإلتزام محتملة ويمكن قياسها بواقعية. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للمطلوب.

ك. قياس التكلفة المطفأة

إن التكلفة المطفأة للموجود أو المطلوب المالي هو المبلغ الذي بموجبه يتم قياس الموجود أو المطلوب المالي عند الإثبات المبدئي، ناقص المدفوعات الرئيسية، زائد أو ناقص الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي لأي فروق بين المبلغ المبدئي المثبت والمبلغ المستحق، ناقص أي انخفاض في قيمة اضمحلال الموجودات المالية.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ل. المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في القائمة الموحدة للمركز المالي إذا، فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وتتوي المجموعة التسوية على أساس صافي المبلغ أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

م. إثبات الإيراد

يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق منه المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيراد بموثوقية. يجب تحقيق معايير الإثبات المحددة التالية قبل إثبات الإيراد:

(١) دخل من الاستثمارات العقارية

يتم احتساب دخل الإيجار الناتج عن عقود التأجير التشغيلية للاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت على مدة عقد التأجير ويتم إدراجها ضمن الإيراد في القائمة الموحدة للدخل نتيجة لطبيعتها التشغيلية.

(٢) أتعاب خدمات الإدارة والخدمات الأخرى

يتم إثبات أتعاب خدمات الإدارة والخدمات الأخرى وأتعاب إدارة المشروع على أساس مراحل إنجاز الخدمة بتاريخ القائمة الموحدة للمركز المالي بالرجوع إلى الشروط التعاقدية المتفق عليها بين الأطراف.

(٣) دخل من الاستثمارات

يتم إثبات الدخل من الاستثمارات عندما يتم اكتسابها.

(٤) دخل من عقود المقاولات

يتم إثبات الدخل من عقود المقاولات بناءً على طريقة النسبة المئوية للأعمال المنجزة.

عندما يمكن تقدير نتائج عقد المقاولات بموثوقية، فإنه يتم إثبات إيرادات العقد بالرجوع إلى المراحل الفعلية المنجزة منها. يتم إثبات إيرادات وتكاليف العقد كدخل ومصروفات في القائمة الموحدة للدخل في السنة المالية التي يتم فيها إنجاز العمل. يتم مطابقة دخل العقد مع التكاليف المتكبدة عند الوصول إلى مرحلة الانتهاء من الأعمال المنجزة، والذي سينتج عنه تسجيل الدخل والمصروفات والأرباح المتعلقة بنسبة الأعمال المنجزة. تعتمد الأرباح المتوقعة تحقيقها من عقود المقاولات على تقديرات إجمالي الدخل والتكاليف عند الانتهاء من تنفيذ تلك العقود.

عندما لا يمكن تقدير نتائج عقد المقاولات بموثوقية، فإنه يتم إثبات إيرادات العقد إلى حد التكاليف المتكبدة للعقد لغاية نهاية السنة حيث من المحتمل أن تكون هذه التكاليف قابلة للاسترداد. يتم إثبات تكاليف العقد عند تكديدها. يتم تصنيف الزيادة في قيمة فواتير الأعمال قيد التنفيذ على تكاليف العقد ضمن ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى كمبالغ مستحقة لعملاء عقود المقاولات.

يتم تقييم الخسائر المتعلقة بالعقود لكل عقد على حدة، وإذا كانت تقديرات تكلفة الانتهاء من عقود المقاولات تشير إلى خسائر، فإنه يتم أخذ مخصص لكافة الخسائر المتوقعة في الفترة الأولية التي تم فيها تحديدها.

يتم مقارنة إجمالي التكاليف المتكبدة والربح أو الخسارة المثبتة لكل عقد مقابل فواتير الأعمال قيد التنفيذ لغاية نهاية السنة. حيثما يتجاوز مجموع التكاليف المتكبدة والربح أو الخسارة المثبتة قيمة فواتير الأعمال قيد التنفيذ، فإنه يتم إظهار الرصيد ضمن ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى كمبالغ مستحقة من عملاء رصيد عقود المقاولات. عندما تتجاوز قيمة فواتير الأعمال قيد التنفيذ مجموع التكاليف المتكبدة والربح أو الخسارة المثبتة، فإنه يتم إظهار الرصيد ضمن ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى كمبالغ مستحقة لعملاء عقود المقاولات.

ن. هيئة الرقابة الشرعية

تخضع أنشطة أعمال المجموعة للرقابة من قبل هيئة الرقابة الشرعية الذين تم تعيينهم من قبل الجمعية العمومية.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

س. إيرادات محظورة شرعاً
تلتزم المجموعة بتجنب أية إيرادات ناتجة عن مصادر لا تتوافق مع الشريعة الإسلامية. وعليه، تقوم المجموعة بترحيل هذه الإيرادات إلى حساب التبرعات والتي تقوم المجموعة باستخدامها لأغراض اجتماعية خيرية مختلفة.

ع. عملات أجنبية
يتم مبدئياً تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار صرف العملة الرئيسية السائدة بتاريخ إجراء المعاملة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار صرف العملة الرئيسية السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات أية مكاسب أو خسائر ناتجة في القائمة الموحدة للدخل.

ف. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
يغطي نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي الموظفين البحرينيين ويشمل نظام مساهمة محدد حيث تقوم المجموعة بدفع مساهمات بصورة شهرية والتي تحسب بناءً على نسب ثابتة من رواتب الموظفين. يتم إثبات هذه المساهمات كمصروفات في القائمة الموحدة للدخل.

كما تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير البحرينيين، والتي تستحق بناءً على عدد سنوات الخدمة وإتمام الحد الأدنى من الخدمة. يتم قيد التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف بناءً على المبلغ الاعترافي المستحق الدفع إذا ما ترك جميع الموظفين العمل بتاريخ قائمة المركز المالي.

ص. اضمحلال الموجودات المالية
يتم إثبات مخصص اضمحلال للخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بمعدل تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية ناتجة من بيع الضمانات المحفوظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لم تقم المجموعة بتتبع التغييرات في المخاطر الائتمانية، ولكنها عوضاً عن ذلك قامت بإثبات مخصص خسارة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد التقرير المالي. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة التي تستند على واقع خبرتها للخسارة الائتمانية السابقة، والتي تم تعديلها لعوامل النظرة المستقبلية.

في حالة أدوات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق، فإنه يتم إظهار اضمحلال مباشرة كإفصاح في قيمة الموجود المالي. خسائر اضمحلال في أدوات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق لا يتم استرجاعها من خلال القائمة الموحدة للدخل، وإنما يتم إثبات أية زيادة لاحقة في قيمتها العادلة مباشرة في حقوق الملاك.

ق. أحداث ما بعد تاريخ قائمة المركز المالي
يتم تعديل القوائم المالية الموحدة لتعكس الأحداث التي وقعت ما بين تاريخ قائمة المركز المالي وتاريخ اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة، شريطة أن يقدم الدليل على الظروف التي كانت سائدة اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي. يتم الإفصاح عن الأحداث التي تنتج بعد تاريخ قائمة المركز المالي، ولكنها لا تؤدي إلى تعديل القوائم المالية الموحدة.

ر. الزكاة
تقع مسؤولية دفع الزكاة على عاتق مساهمي المجموعة أنفسهم.

ش. الأيجارات مستحقة الدفع بموجب عقد الإيجار
يتم إدراج الأيجارات مستحقة الدفع بموجب عقد الإيجار بالتكلفة الفعلية لعقد الإيجار المستحق الدفع إلى وزارة الصناعة والتجارة، وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣,١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

قامت المجموعة بتطبيق معايير المحاسبة المالية التالية التي هي نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ كما هو موضح أدناه:

معياري المحاسبة المالية رقم ٣٧ بشأن التقرير المالي للمؤسسات الوقفية

أصدر أيو في معياري المحاسبة المالية رقم ٣٧ بشأن "التقرير المالي للمؤسسات الوقفية" في سنة ٢٠٢٠. يهدف هذا المعيار إلى وضع مبادئ إعداد التقرير المالي للمؤسسات الوقفية، والتي تم تأسيسها وتشغيلها وفقاً لمبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية.

ولا يتوقع بأن يكن لتطبيق المعيار المحاسب المذكور أعلاه أي تأثير على القوائم المالية الموحدة.

معياري المحاسبة المالية رقم ٣٨ بشأن الوعد والخيار والتحوط

يهدف هذا المعيار إلى تحديد مبادئ المحاسبة وإعداد التقارير المالية للإثبات والقياس والإفصاحات فيما يتعلق بترتيبات الوعد والخيار والتحوط المتوافقة مع الشريعة الإسلامية للمؤسسات المالية الإسلامية.

ينطبق هذا المعيار على إعداد التقارير المحاسبية المالية لجميع المعاملات التي تتضمن على ترتيبات الوعد أو الخيار أو التحوط التي تتم بموجب مبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية. يصنف المعيار الوعد والخيار إلى الأنواع التالية:

(أ) الوعد أو الخيار الإضافيان - حيث يرتبط الوعد أو الخيار بترتيب متوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية، ويرتبط بهيكل المعاملة، على سبيل المثال الوعد من قبل طالب الشراء (المشتري المحتمل) مرفق بمعاملة المرابحة، أو الوعد بالشراء بعد نهاية مدة الإجارة في معاملة الإجارة المنتهية بالتملك أو خيار الرؤية (أي الفحص) في معاملة البيع؛ و

(ب) منتج الوعد أو الخيار - حيث يستخدم الوعد أو الخيار كترتيب قائم بذاته متوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية في الحد ذاته، مثل الوعد الأجل بالصراف الأجنبي أو خيار إلغاء البيع مع عربون.

بالنسبة للوعد أو الخيار الإضافيان، تقوم المجموعة في نهاية فترة إعداد كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان أي من الوعد أو الخيار الإضافيان، بصفتها الواعد أو الموعود، قد تحول إلى عقد أو التزام محتمل بالخسارة. يتم احتساب العقد أو الالتزام المحتمل بالخسارة وفقاً لمتطلبات معياري المحاسبة المالية رقم ٣٠ بشأن "الاضمحلال والخسائر الائتمانية والالتزامات المحملة بالخسائر".

بالنسبة للمنتج الوعد أو الخيار، يتطلب من المجموعة احتساب أي التزام أو حقوق ناتجة عن هذا الترتيب، وبعد ذلك، في فترة إعداد كل تقرير مالي، يجب مراجعة القيمة المدرجة للالتزام أو الحقوق الاعتبارية المثبتة وإجراء التعديلات اللازمة. يتم ترحيل أي مكاسب أو خسائر إلى قائمة الدخل ما لم تكن تتعلق بترتيب التحوط.

ولا يتوقع بأن يكن لتطبيق المعيار المحاسب المذكور أعلاه أي تأثير على القوائم المالية الموحدة.

٤ الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة يتطلب من الإدارة إصدار آراء وتقديرات وافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاحات المرفقة وكذلك الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التيقن بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

الآراء

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الآراء التالية، والتي تتميز بالأثر الجوهري الأهم على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

٤ الآراء والتقييمات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الآراء (تتمة)

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الآراء التالية، والتي تتميز بالأثر الجوهري الأهم على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

تصنيف الاستثمارات

عند اقتناء الاستثمارات تقرر الإدارة ما إذ يتوجب تصنيفها كدرجة بالتكلفة المطفاة وكدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق

التقييمات والفرضيات

فيما يلي أدناه الفرضيات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى للتقييمات غير المؤكدة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، ذات المخاطر الجوهرية التي قد تكون سبباً في إحداث تعديل جوهري في القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. تعتمد المجموعة في فرضياتها وتقييماتها على معايير متوفرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة بشأن التطورات المستقبلية. مع ذلك، قد تتغير نتيجة لتغيرات السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. وتنعكس مثل هذه التغييرات على الفرضيات عند حدوثها.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها المصادر للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية أمور جوهرية غير مؤكدة والتي من الممكن أن تسبب شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقييم العادل للاستثمارات

يتطلب تحديد القيم العادلة للاستثمارات غير المدرجة من الإدارة وضع تقييمات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

على الرغم من ذلك، فإن المبلغ الفعلي الذي سيتحقق من المعاملات المستقبلية قد يختلف عن التقييم الحالي للقيمة العادلة والتي لا تزال خارج تقييمات الإدارة نظراً لعدم التيقن الكامن حول تقييم الاستثمارات غير المدرجة.

إضمحلال استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق

تعامل المجموعة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق كمضمحلة عندما يكون هناك انخفاض هام أو طويل الأمد في القيمة العادلة أدنى من تكلفتها أو إذا وجد دليل موضوعي آخر يثبت الإضمحلال. يتطلب تحديد ما هو "هام" أو "طويل الأمد" على إصدار رأياً. تقوم المجموعة بتقييم عوامل أخرى بما في ذلك التقلبات الإعتيادية في سعر السهم لأسهم حقوق الملكية المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل خصم أسهم حقوق الملكية غير المدرجة القابلة للمقارنة.

شركات ذات أغراض خاصة

تقوم المجموعة بتأسيس شركات ذات أغراض خاصة بشكل أساسي لغرض السماح للملاء بامتلاك استثمارات في المجموعة. تقوم المجموعة بتقديم خدمات إدارة الشركات والاستثمارات والخدمات الإدارية والخدمات الاستشارية لهذه الشركات. والتي تتضمن اتخاذ المجموعة القرارات نيابة عن هذه الشركات. كما تقوم المجموعة بإدارة هذه الشركات نيابة عن عملائها، الذين يعتبرون إلى حد كبير كطرف ثالث وهم المستفيدون من الاستثمارات الاقتصادية القائمة. لا تقوم المجموعة بتوحيد الشركات ذات الأغراض الخاصة التي لا تمتلك السيطرة عليها. عند تحديد ما إذا كانت المجموعة تمتلك السيطرة على الشركات ذات الأغراض الخاصة، يتم اتخاذ القرارات حول أهداف وأنشطة هذه الشركات، وتحديد مدى تعرضها للمخاطر والمكافآت، وكذلك حول نية وقدرة المجموعة على اتخاذ القرارات التشغيلية نيابة عن تلك الشركات وتحديد ما إذا كانت المجموعة تحصل على المنافع من هذه القرارات.

إضمحلال وعدم قابلية تحصيل الموجودات المالية

تستخدم المجموعة أحكام المصفوفة لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لزمها المدينة المقدرة بناءً على واقع الخبرة السابقة للمجموعة لحساب الخسارة الائتمانية استناداً إلى وضع تأخر العميل في سداد مستحقاته، معدلة حسب مقتضى الحال بحيث تعكس الوضع الحالي والظروف الاقتصادية المستقبلية.

٤ الآراء والتفديرات والفرضيات المحاسبية الهامة (تتمة)

التفديرات والفرضيات (تتمة)

اضمحلال وعدم قابلية تحصيل الموجودات المالية (تتمة)

تستند مبدئياً أحكام المصفوفة على واقع الخبرة السابقة للمجموعة لمعدلات الخسارة التي تمت ملاحظتها في المجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. فعلي سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور متغيرات الاقتصاد الكلي المتوقعة خلال الفترة المشمولة بالتوقعات، فإنه سيتم تعديل معدلات الخسارة السابقة صعوداً لتعكس الظروف الاقتصادية المتوقعة. في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات الخسارة السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في معلومات النظرة المستقبلية.

سيؤدي ادراج معلومات النظرة المستقبلية إلى زيادة مستوى الاجتهادات فيما يتعلق بكيفية تأثير التغييرات في متغيرات الاقتصاد الكلي على الخسائر الائتمانية المتوقعة. قد لا تمثل خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة التعثر في السداد الفعلي للعمل في المستقبل.

السيولة

تدير المجموعة سيولتها من خلال الأخذ في الاعتبار بيان استحقاق موجوداتها ومطلوباتها والتي تم توضيحها في إفصاحات مخاطر السيولة في هذه القوائم المالية الموحدة. يتطلب إصدار رأياً عند تحديد استحقاق الموجودات والمطلوبات التي لا يوجد لديها تواريخ استحقاق محددة.

٥ نقد وأرصدة لدى بنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩,٠٨٧	١,٤٨٣	ودائع قصيرة الأجل (بتواريخ استحقاق أصلية لفترة ٩٠ يوماً أو أقل)
٩,٥٤٢	٥,٨٠٠	أرصدة الحسابات الجارية لدى بنوك
١٣	٨	نقد في الصندوق
١٨,٦٤٢	٧,٢٩١	مجموع النقد وما في حكمه
٧,٨٩٥	١٠,٦٦٠	ودائع قصيرة الأجل (بتاريخ استحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً)
(١٦١)	(١٣٢)	محسوماً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٦,٣٧٦	١٧,٨١٩	مجموع النقد والأرصدة لدي البنوك

فيما يلي التغييرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٤٢	١٦١	في ١ يناير
١٩	(٢٩)	(استرجاع مخصص) / مخصص خلال السنة
١٦١	١٣٢	٣١ ديسمبر

٦ ذمم مدينة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢,٨٣٠	١٣,١٥٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٨)
٨,٧٢٩	٥,٨٣٨	ذمم تجارية مدينة
١,٢٩٦	١,٣١١	إيجار مستحق القبض
٢١,٠٢٨	٢٣,٤٨٤	ذمم مدينة أخرى
٤٣,٨٨٣	٤٣,٧٨٧	مجموع ذمم المدينة
(٢٣,٤٧٢)	(٢٣,١٦١)	محسوماً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠,٤١١	٢٠,٦٢٦	

٦ ذمم مدينة (تتمة)

إن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي غير مضمونة، ولا تستحق عليها أرباح ولا يوجد لها شروط محددة للسداد ويتم التصريح بها من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي التغيير في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٣,٩٠٥	٢٣,٤٧٢	في ١ يناير
(٤٣٣)	(٣٠٥)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
-	(٦)	مخصص انتفت الحاجة إليه خلال السنة
<u>٢٣,٤٧٢</u>	<u>٢٣,١٦١</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ استثمارات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٩,٩٠٥	١٩,٧٣٩	أدوات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق - غير المدرجة
-	١,٩٩٠	استثمارات حقوق الملكية ذات الصلة بالعقارات
<u>١٩,٩٠٥</u>	<u>٢١,٧٢٩</u>	أموال مدارة
(٦,٩٤١)	(٦,٩٤١)	محسوماً منها: مخصص الاضمحلال
<u>١٢,٩٦٤</u>	<u>١٤,٧٨٨</u>	

تتضمن استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق على استثمارات في شركات غير مدرجة في البورصة التي لا يتم تداول أسهمها في الأسواق النشطة. إن هذه الاستثمارات هي بالأساس في شركات محتفظ بها عن كذب الموجودة في دول مجلس التعاون الخليجي. تدرج الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الحقوق كما هو مفصّل عنها في الإيضاح رقم ٣ ج حول القوائم المالية الموحدة.

٨ استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٥,٦٨١	٩٥,٠٤٨	في ١ يناير
-	٢٤٧	اقتناءات خلال السنة
(٢٢٣)	(١,٠١٥)	صافي حصة المجموعة في الخسارة
(٤١٠)	(٣٧٢)	توزيعات خلال السنة
<u>٩٥,٠٤٨</u>	<u>٩٣,٩٠٨</u>	في ٣١ ديسمبر

إنوفست ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة (تتمة)

لدى المجموعة استثمار في المشروع المشترك التالي:

القيمة المرجحة		نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية		الإسم
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	بك التأسيس				
٤٠,١٧٤	٤٠,٠٨٢	المملكة العربية السعودية	%٥٥,٥٦	%٥٥,٥٦	شراء الأراضي وتشييد المباني عليها لغرض الاستثمار من خلال بيع أو تأجير وإدارة وصيانة العقارات شركة تصنيع لإنتاج المواد المكونة من الخشب والبلاستيك المقارلات	شركة الأولى الخابجية للعقار ذ.م.م. (استثمار مكتسب تتبع لبيع شركة تطوير منتج نباتات المحنونة) مجموعة المشاريع المتكاملة القائمة ذ.م.م. الغانم الولوية البحرين - شركة تالكون للمقارلات
٢,٩٧١	٣,٢٤٥	دولة الكويت	%٤٥	%٤٥		
-	٣١٣	مملكة البحرين	%٠,٠٠	%٤٩,٠٠		
٤٣,١٤٥	٤٣,٦٤٠					
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي					
٢٠٢١	٢٠٢٢					
١٢,٢٤٥	٦٢,٨٧٠					
٢,٤٧٦	٢,٦٦٩					
٦٤٩	٦١١					

ملخص المعلومات المالية للمشروع المشترك
فيما يلي أدناه ملخص المعلومات المالية للمشروع المشترك بناء على حسابات الإدارة:

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
مجموع صافي الربح

لا يوجد لدى المشاريع المشتركة أية التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
الشركات الرئيسية الزميلة للمجموعة هي:

القيمة المرجحة		نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية		إسم الشركة الزميلة
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	بك التأسيس				
٤٤,٤٩٨	٤٣,١٨٤	جزر الكاوين	%٤٦,٤٩	%٤٦,٤٩	تطوير وبيع العقارات التجارية والسكنية	شركة درة مارينا الاستثمارية المحدودة
٤,٣٧١	٤,٢٠٠	مملكة البحرين	%٣٧,٢٤	%٣٧,٢٤	إدارة وصيانة المستودعات	شركة تحزين المستودعات والمخازن ش.م.ب. (مقناة)
٣,٣٠٤	٢,٨٨٤	المملكة العربية السعودية	%٢٣,١٧	%٢٣,١٧	تطوير المقارلات في الظهوران، المملكة العربية السعودية	شركة بيوت المهندسين للمقارلات
٥١,٩٠٣	٥٠,٢٦٨					

٨ استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة (تتمة)

فيما يلي أدناه عرض لمخلص المعلومات المالية للشركات الزميلة بناءً على حسابات الإدارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢
الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٣٠,٤٥٢	١٢٦,٦٤٦
٩,٢٧٥	٩,٢٦٣
(٨٣٩)	(٢,٧٦٥)

ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
مجموع صافي الخسارة

لا يوجد لدى الشركات الزميلة أية التزامات محتملة أو إرتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٩ استثمارات عقارية

٢٠٢١	٢٠٢٢
الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٦,٨٢٤	٧٩,٥٢٤
٢,٧٠٠	٣,١٠٠
-	(٥٧٩)
٧٩,٥٢٤	٨٢,٠٤٥

في ١ يناير
إضافات خلال السنة
إستبعادات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التي تم تحديدها بناءً على تقييمات تم إجراؤها من قبل مثنين عقارات مستقلين معتمدين. تم اعتماد التقييمات بناءً على قيم السوق المفتوحة والتي تمثل أسعار العقارات التي يمكن تبادلها بين أطراف ملمة بتفاصيل المعاملة من مشتريين وبنائعين دون شروط تفضيلية.

بلغت قيمة الاستثمارات العقارية بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مثنين عقارات خارجيين ١٠٥,٤٨ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٦,٦٤ مليون دولار أمريكي). ومع ذلك، استناداً إلى الطبيعة غير السائلة لسوق العقارات والتباطؤ في البيئة الاقتصادية، تعتقد الإدارة بأن القيم المدرجة الحالية للاستثمارات العقارية البالغ قيمتها ٨٢,٠٤ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٩,٥ مليون دولار أمريكي) تقارب قيمها العادلة.

تم رهن الاستثمارات العقارية المسجلة بقيمه مدرجة قدرها ١٨,٧ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨,٧ مليون دولار أمريكي) كضمان مقابل تسهيلات التمويل التي تم الحصول عليها (الإيضاح رقم ١٥).

١٠ ممتلكات وآلات ومعدات

مباني على أراضي مستأجرة	مكائن ومعدات وأثاث وتركيبات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	مركبات	المجموع	التكلفة
الف	الف	الف	الف	الف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٠,١٢٢	١٠,٦٩٤	١,٥٩٢	٢,٢٥٤	٢٤,٦٦٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	٢,٠٨٦	١٤٥	٧٥	٢,٣٠٦	إضافات
-	-	-	(١٧)	(١٧)	إستبعادات
١٠,١٢٢	١٢,٧٨٠	١,٧٣٧	٢,٣١٢	٢٦,٩٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٠٨١	٩,٧٢٧	١,٥٣٣	١,٩٦٠	١٦,٣٠١	الاستهلاك المتراكم
١٨٤	٣١٩	٧٧	٧٨	٦٥٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	(١٧)	(١٧)	المخصص
-	-	-	(١٧)	(١٧)	إستبعادات
٣,٢٦٥	١٠,٠٤٦	١,٦١٠	٢,٠٢١	١٦,٩٤٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,٨٥٧	٢,٧٣٤	١٢٧	٢٩١	١٠,٠٠٩	صافي القيمة الدفترية:
٧,٠٤١	٩٦٧	٥٩	٢٩٤	٨,٣٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٠٤١	٩٦٧	٥٩	٢٩٤	٨,٣٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

فيما يلي الاستهلاك المحاسب على الممتلكات والآلات والمعدات في القائمة الموحدة للدخل:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣٨	٢٧٨
٧٢٨	٣٨٠
<u>٩٦٦</u>	<u>٦٥٨</u>

الاستهلاك المحاسب على تكاليف العقد (إيضاح رقم ١٩)
الاستهلاك المحاسب على المصروفات

١١ الحق في استخدام الموجودات

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	٣٢٨
٣٢٨	-
<u>٣٢٨</u>	<u>٣٢٨</u>
-	٦٤
٦٤	١٠٩
<u>٦٤</u>	<u>١٧٣</u>
<u>٢٦٤</u>	<u>١٥٥</u>

التكلفة

الرصيد الافتتاحي
إضافات

الإطفاء المتراكم

في ١ يناير
المخصص

صافي القيمة الدفترية

١٢ موجودات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٧٤	٥٩١
٢٥٧	٣٨١
-	٥
<u>٥٣١</u>	<u>٩٧٧</u>

مبالغ مدفوعة مقدماً للمقاولين

مبالغ مدفوعة مقدماً

موجودات أخرى

١٣ مطلوبات أخرى وذمم دائنة

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٠,١٠٥	٥٠,١٠٥
٧,٩٩٢	٥,٦٩٨
٤,٩٧٠	٣,٢٩٣
٣,٣٨٩	١,٧٩٩
١,٤٦٩	٤,٩٤٠
١,٠٤٦	١,٠٤٢
١٥٢	١١٣
<u>٦٩,١٢٣</u>	<u>٦٦,٩٩٠</u>

مبالغ مستحقة الدفع للحكومة (إيضاح رقم ١٣,١)

مستحقات وذمم دائنة أخرى

مبالغ مدفوعة مقدماً من عملاء المقاولات

مخصص القضايا القانونية القائمة والالتزامات الأخرى (إيضاح رقم ١٣,٢)

ذمم تجارية دائنة

مبالغ محتجزة مستحقة الدفع

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاحين رقم ١٣,٣ و ٢٨)

١٣ مطلوبات أخرى و ذمم دائنة (تتمة)

١٣,١ إيضاح

دخلت المجموعة في عقد إيجار طويل الأجل مع وزارة الصناعة والتجارة في شهر ديسمبر ٢٠٠٥، إن العقد نافذ اعتباراً من شهر مايو ٢٠٠٦ ولمدة ٥٠ سنة.

وفقاً لبنود الاتفاقية مع وزارة التجارة والصناعة، من تاريخ التوقيع على الاتفاقية، لا يستحق دفع إيجار للسنتين الأوليتين من الفترة المشمولة في عقد الإيجار، من سنة ٢٠٠٦ إلى سنة ٢٠٠٧. إن إيجار عقد التأجير مستحق الدفع، للفترة (من سنة ٢٠٠٨ إلى سنة ٢٠٢٥)، وقد تم مقابضتها مقابل النفقات التي تحملتها المجموعة لاستصلاح الأرض المستأجرة. وبعد ذلك، تلتزم المجموعة بدفع إيجار عقد التأجير على مدى ثلاثين سنة (من سنة ٢٠٢٦ إلى سنة ٢٠٥٦).

١٣,٢ إيضاح

لدى المجموعة سجل تاريخي للمطالبات القانونية المرفوعة ضدها. ونتيجة لسجل المطالبات القانونية أجرت الإدارة تقييم للمطالبات المستقبلية المحتملة ضد الشركة وفقاً لذلك، قامت بأخذ مخصصات مقابل تلك الالتزامات المحتملة المستقبلية.

فيما يلي أدناه هي القيم المدرجة للقضايا القانونية القائمة والالتزامات الأخرى والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٧,٦٧٢	٣,٣٨٩	كما في ١ يناير
٢,١٢٢	-	إضافات *
(٤٧٦)	(٣٢٣)	تسويات
(٥,٩٢٩)	(١,٢٦٧)	استرجاع
<u>٣,٣٨٩</u>	<u>١,٧٩٩</u>	كما في ديسمبر

* لقد قيمت الإدارة أن لديها مخصصات كافية للمطالبة في حالة إصدار المحكمة العليا حكماً ضد المجموعة.

١٣,٣ إيضاح

إن المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة هي غير مضمونة ولا تستحق عليها أرباح ولا يوجد لها شروط محددة للسداد وهي معتمدة من قبل إدارة المجموعة.

١٤ التزامات عقد الإجارة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
-	٢٧٤	كما في ١ يناير
٣٣٠	-	إضافات
١١	١٤	إطفاء تكلفة الإجارة المؤجلة
(٦٧)	(١٢١)	مدفوعات
<u>٢٧٤</u>	<u>١٦٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر
١١٧	١٣١	خلال سنة واحدة
١٥٧	٣٦	بعد سنة واحدة ولكن ليست أكثر من خمس سنوات
<u>٢٧٤</u>	<u>١٦٧</u>	المجموع

١٥ تمويل من بنك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٧٥٧	٣,٩١٢	تمويل سلع المرابحة

١٦ رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
		المصرح به
		٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠) أسهم عادية بقيمة اسمية قدرها ٠,٤٠ دولار أمريكي للسهم
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	
		الصادر والمدفوع بالكامل
		الرصيد الافتتاحي
		٣٠٠,٨٣٦,٧٨٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠٠,٨٣٦,٧٨٧) أسهم عادية بقيمة اسمية قدرها ٠,٤٠ دولار أمريكي للسهم
١٢٠,٣٣٤	١٢٠,٣٣٤	
		أسهم خزانة
		محسوم منها: ٣,٦٧٥,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٦٧٥,٠٠٠) أسهم خزانة
(١,٣٠٩)	(١,٣٠٩)	
		الرصيد الختامي
		٢٩٧,١٦١,٧٨٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٩٧,١٦١,٧٨٧) أسهم عادية
١١٩,٠٢٥	١١٩,٠٢٥	

معلومات إضافية عن نمط الملكية

يتم الإفصاح عن أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم التي يمتلكونها، دون الأخذ في الاعتبار أسهم الخزانة، وهي موضحة أدناه (حيث تبلغ مساهمتهم أكثر من ٥٪ أو أكثر من الأسهم القائمة):

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

نسبة الملكية %	عدد الأسهم	بلد التأسيس	الاسم
٢٣,٨٤٪	٧١,٧٢٥,٦٧٠	دولة الكويت	بيت الاستثمار الخليجي
٩,٠٠٪	٢٧,٠٨٨,٨٧٩	دولة الكويت	شركة سند لبيع وشراء الأسهم والسندات
٥,٠٠٪	١٥,٠٤٣,٣٠٩	الامارات العربية المتحدة	بنك دبي الاسلامي
٦٢,١٥٪	١٨٦,٩٧٨,٩٢٩	متعدد	أخرى
١٠٠٪	٣٠٠,٨٣٦,٧٨٧		

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

نسبة الملكية %	عدد الأسهم	بلد التأسيس	الاسم
١٤,٢٧٪	٤٢,٩٣٠,٦٧٠	دولة الكويت	بيت الاستثمار الخليجي
٨,٧١٪	٢٦,١٩٧,٥٠٠	دولة الكويت	شركة ميكانيزم للتجارة العامة
٦,٨٩٪	٢٠,٧٣٦,٣٢٧	الامارات العربية المتحدة	بنك دبي الاسلامي
٧٠,١٣٪	٢١٠,٩٧٢,٢٩٠	متعدد	أخرى
١٠٠٪	٣٠٠,٨٣٦,٧٨٧		

تمتلك الشركة فئة واحدة فقط من أسهم حقوق الملكية وحاملي هذه الأسهم لديهم حقوق تصويت متساوية، وعلاوة على ذلك، تم دفع قيمة جميع الأسهم الصادرة بالكامل.

١٦ رأس المال (تتمة)

معلومات إضافية عن نمط الملكية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفئات:	عدد الأسهم	عدد المساهمين	% من إجمالي الأسهم القائمة
أقل من ١٪	٦٢,٤٠١,٨٠٨	٧١٤	٪٢٠,٧٤
من ١٪ إلى أقل من ٥٪	١٢٦,٤٦٤,٦٢١	١٣	٪٤٢,٠٤
من ٥٪ إلى أقل من ١٠٪	٦٩,٣٦٠,٣٥٨	٣	٪٢٣,٠٦
من ١٠٪ إلى أقل من ٥٠٪	٤٢,٦١٠,٠٠٠	١	٪١٤,١٦
	<u>٣٠٠,٨٣٦,٧٨٧</u>	<u>٧٣١</u>	<u>٪١٠٠</u>

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الفئات:	عدد الأسهم	عدد المساهمين	% من إجمالي الأسهم القائمة
أقل من ١٪	٥٢,٥٥٥,١٩٩	٦٥٦	٪١٧,٤٧
من ١٪ إلى أقل من ٥٪	١٣٢,٣٩١,٨٣٤	١٧	٪٤٤,٠١
من ٥٪ إلى أقل من ١٠٪	٧٢,٩٥٩,٠٨٤	٣	٪٢٤,٢٥
من ١٠٪ إلى أقل من ٥٠٪	٤٢,٩٣٠,٦٧٠	١	٪١٤,٢٧
	<u>٣٠٠,٨٣٦,٧٨٧</u>	<u>٦٧٧</u>	<u>٪١٠٠</u>

فيما يلي تفاصيل الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس إدارة المجموعة:

عدد الأسهم	% من إجمالي الأسهم القائمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٥٨,١٨٨	٪٠,١٩	عبد العزيز أسعد السند
٦٠٠,٠٠٠	٪٠,٢٠	د.عبدالعزیز فهد الدخيل
<u>١,١٥٨,١٨٨</u>		

عدد الأسهم	% من إجمالي الأسهم القائمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥,٥٠٨,١٨٨	٪١,٨٣	عبد العزيز أسعد السند
٦٠٠,٠٠٠	٪٠,٢٠	د.عبدالعزیز فهد الدخيل
<u>٦,١٠٨,١٨٨</u>		

١٧ الاحتياطات

/ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة فإنه يتطلب من الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف مثل هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الأوجه المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية البحريني وبعد الحصول على موافقة مصرف البحرين المركزي. تم تحويل مبلغ وقدره ٩٢ ألف دولار أمريكي إلى الإحتياطي القانوني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٥ ألف دولار أمريكي).

١٧ الاحتياطات (تمة)

ب. احتياطي القيمة العادلة من خلال الحقوق

يتم تسجيل المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق، إذا لم يتم تحديد بأنها مضمحلة في قيمتها، في احتياطي القيمة العادلة من خلال الحقوق وهي غير متاحة للتوزيع. عند استبعاد الموجودات ذات الصلة، يتم تحويل المكاسب أو الخسائر المتراكمة ذات الصلة إلى الأرباح المستبقة وتصبح متاحة للتوزيع. يتضمن احتياطي القيمة العادلة من خلال الحقوق على مكسب غير محقق ناتج من الاستثمارات بإجمالي ١٧٤ ألف دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مكسب غير محقق بقيمة ٧١٨ ألف دولار أمريكي).

١٨ أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة ٣,٦٧٥,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٦٧٥,٠٠٠) سهم وإجمالي ١,٣٠٨,٦٨٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٣٠٨,٦٨٠ دولار أمريكي)، التي تمثل ١,٢٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢٢٪) من رأس المال الصادر، المحتفظ بها من قبل المجموعة.

١٩ صافي الدخل من عقود المقاولات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥,٣٦١	١٥,٥٨٢	دخل العقد
(٤,٩٥١)	(١٤,٧٠٩)	تكاليف العقد
٤١٠	٨٧٣	

تتضمن تكاليف العقد على استهلاك بإجمالي ٢٧٨ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٣٨ ألف دولار أمريكي).

٢٠ دخل من استثمارات عقارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,١٤٠	٣,٨٠٨	دخل إيجار
-	٥٧٩	مكسب غير محقق من بيع استثمارات عقارية
٣,١٤٠	٤,٣٨٧	

٢١ دخل (خسارة) من استثمارات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
(٢٤)	-	خسارة اضمحلال على استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق
-	٦٥	دخل أرباح الأسهم
(٢٤)	٦٥	

٢٢ أتعاب خدمات الإدارة والخدمات الأخرى

تمثل أتعاب خدمات الإدارة والخدمات الأخرى بالأساس الاتعاب المكتسبة من قبل المجموعة فيما يتعلق بهيكل المشاريع للأطراف ذات العلاقة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٩٧٨	١٤٨	دخل إدارة المرافق والممتلكات
٦٣	٨٠	رسوم الخدمات المالية الاستشارية
٨٠	٢,٩١٨	خدمات إدارية أخرى
١,١٢١	٣,١٤٦	

٢٢ أتعاب خدمات الإدارة والخدمات الأخرى (تتمة)

تتضمن الخدمات الإدارية الأخرى على الخدمات الإضافية المقدمة من قبل، أي خدمات صيانة الأراضي والخدمات المحاسبية وخدمات الإشراف على المواقع وخدمات إدارة الممتلكات والخدمات الأمنية. كما تم استلام مبالغ في السنوات السابقة وتم الاحتفاظ بها مسبقاً كدخل مؤجل وتم إثباتها في السنة الحالية.

٢٣ دخل آخر

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٦٩	٦٠٠
١١٩	٢٤٤
٤٥٦	٣٧٠
<u>١,١٤٤</u>	<u>١,٢١٤</u>

ربح من ودائع قصيرة الأجل
خدمات المياه والكهرباء
أخرى

٢٤ تكاليف الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣,٣١٨	٣,٣٥٤
٧٠٥	٥٩٠
<u>٤,٠٢٣</u>	<u>٣,٩٤٤</u>

رواتب ومكافآت
مصرفات الموظفين الأخرى

٢٥ مصرفات عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٦٨	٥٤٢
٥٠٧	٣٩٥
٢٤٩	٢٦٣
٢١٥	٢٠٩
٢١٤	٢٠٨
٩٥	٨٠
-	٢٢
٥٥	٨١
١٠	٩
٢	٧٢
٣٦٩	٣٦٨
<u>٢,٣٨٤</u>	<u>٢,٢٤٩</u>

الأتعاب القانونية والمهنية
الإيجار والأسعار والضرائب
مصرفات أعضاء مجلس الإدارة
الأتعاب التنظيمية
مصرفات متعلقة بتكنولوجيا المعلومات
إعلان وتسويق
مصرفات المسنوليات الاجتماعية للشركة
تأمين الالتزامات المهنية لأعضاء مجلس الإدارة
مصرفات سكن العمال
السفر والنقل
مصرفات أخرى

٢٦ صافي تكلفة الإجارة

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٤	١٠٩
١١	١٤
<u>٧٥</u>	<u>١٢٣</u>

إطفاء الحق في استخدام الموجودات

إطفاء تكلفة التزامات عقد الإجارة

٢٧ النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح

يتم احتساب مبالغ النصيب الأساسي والمخفض للسهم من الأرباح بقسمة صافي الدخل للسنة لعائد إلى حقوق حاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧٤٦	٩٢٣
<u>٢٩٧,١٦٢</u>	<u>٢٩٧,١٦٢</u>
<u>٢٩٧,١٦٢</u>	<u>٢٩٧,١٦٢</u>
<u>٠,٢٥</u>	<u>٠,٣١</u>

الدخل العائد إلى حقوق مساهمي الشركة الأم للسنة - ألف دولار أمريكي

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في بداية السنة محسوماً منها أسهم الخزانة (بالآلاف)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة محسوماً منها أسهم الخزانة (بالآلاف)

العائد الموزع للسهم - سنتات أمريكية

لا توجد لدى الشركة أية أسهم عادية قد تكون عرضة للتخفيض، وبالتالي فإن الأرباح للسهم المخفض مماثلة للأرباح للسهم الأساسي.

٢٨ أرصدة ومعاملات الطرف ذوي العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس إدارة المجموعة والشركات المملوكة لهم أو المسيطر عليها أو ذو نفوذ مؤثر من قبلهم والشركات الحليفة نتيجة المساهمة المشتركة مع تلك المجموعة وأعضاء هيئة الرقابة الشرعية ومدققي الحسابات الخارجيين.

شروط وأحكام المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات وترتيبات واتفاقيات مع أطرافها ذات العلاقة ضمن أعمالها الاعتيادية بشروط وأحكام معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تنتج المعاملات والأرصدة ضمن الأعمال الاعتيادية للمجموعة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة هي غير مضمونة.

إنوفست ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ أرصدة ومعاملات الطرف ذوي العلاقة (تتمة)

فيما يلي أرصدة أطراف ذات العلاقة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
موظفي الإدارة	موظفي الإدارة	موظفي الإدارة	موظفي الإدارة
الرئيسيين/ أعضاء	الرئيسيين/ أعضاء	الرئيسيين/ أعضاء	الرئيسيين/ أعضاء
مجلس الإدارة /	مجلس الإدارة /	مجلس الإدارة /	مجلس الإدارة /
مققي الحسابات	مققي الحسابات	مققي الحسابات	مققي الحسابات
الخارجين	الخارجين	الخارجين	الخارجين
الف	الف	الف	الف
شركات زميلة	شركات زميلة	شركات زميلة	شركات زميلة
ومشاركات	ومشاركات	ومشاركات	ومشاركات
مشتركة	مشتركة	مشتركة	مشتركة
الف	الف	الف	الف
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع
الف	الف	الف	الف
أطراف أخرى	أطراف أخرى	أطراف أخرى	أطراف أخرى
ذات علاقة	ذات علاقة	ذات علاقة	ذات علاقة
الف	الف	الف	الف
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع
الف	الف	الف	الف
١٢,٨٣٠	٣,٠٢٠	١٣,١٥٤	٣,١٥٢
(٥,٤٠٦)	(٢,٤٠٩)	(٥,٤٠٧)	(٢,٤٠٩)
٧,٤٢٤	٦١١	٧,٧٤٧	٧٤٣
١٥٢	١٢٢	١١٣	٧٩
-	-	-	-
-	-	-	-
٩,٨١٠	٦,٨١٣	١٠,٠٠٢	٧,٠٠٤
(٢,٩٩٧)	١٥	(٢,٩٩٨)	١١
١٣,١٥٤	٦,٨٢٨	١٠,٠٠٢	٧,٠١٥
(٥,٤٠٧)	١٥	(٢,٩٩٨)	١١
٧,٧٤٧	٦,٨٤٣	٧,٠٠٤	٧,٠٠٤
١١٣	١١٣	١١٣	١١٣
٢٠٨	٢٠٨	٢٠٧	٢٠٧
(٢٢٣)	(٢٢٣)	(١,٠١٥)	(١,٠١٥)
(١٥)	(١٥)	(٨٠٨)	(٨٠٨)
١,٨٢١	١,٨٢١	١,٨٥٧	١,٨٥٧
٤٧١	٢٤٧	٤٨١	٢٠٧
٢,٢٩٢	٢,٠٣٤	٢,٣٣٨	٢,١٢٠

فيما يلي معاملات أطراف ذات العلاقة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة:

الدخل
إتباع الإدارة والخدمات الأخرى - صافى
صافى حصة الشركة من خسارة ناجمة من
استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة

المصروفات
تكاليف الموظفين
مصروفات عمومية وإدارية

٢٨ أرصدة ومعاملات الطرف ذوي العلاقة (تتمه)

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٨٢١	١,٨٥٧

رواتب ومزايا أخرى

٢٩ معلومات قطاع الأعمال

تم عرض معلومات القطاع فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة. إن قطاعات الأعمال هي مجموعة من الموجودات والعمليات المستخدمة في تقديم المنتجات أو الخدمات التي تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي في قطاعات الأعمال الأخرى. لأغراض الإدارة، تم تقسيم المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال رئيسية.

إن السياسات المحاسبية لقطاعات الأعمال هي نفسها التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة. يتم إجراء المعاملات فيما بين القطاعات بأسعار السوق التقديرية دون شروط تفضيلية.

تم الإفصاح عن معلومات قطاع الأعمال على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	الاستبعاكات	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	عقود المقاولات	خدمات الاستثمار وخدمات ذات الصلة	صافي الإيرادات من العملاء الخارجيين
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٨,٤٠٦	(٢٥٧)	٤,٩٥٦	١,٣٨٨	٢,٣١٩	المعاملات فيما بين القطاعات خسارة من استثمارات
-	(٧٦٨)	٥٥٨	-	٢١٠	حصة الشركة من خسارة (ربح) ناجم من استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة (إيضاح رقم ٨)
٦٥	-	-	-	٦٥	دخل آخر
(١,٠١٥)	(٢٢٣)	-	٦٦	(٨٥٨)	مجموع الإيرادات
١,٢١٤	-	٥٢٨	٥٨٣	١٠٣	ربح / (خسارة) القطاع
٨,٦٧٠	(١,٢٤٨)	٦,٠٤٢	٢,٠٣٧	١,٨٣٩	موجودات القطاع
١,١٠٧	(١,٦٢٦)	٣,٤٩٠	(١,١٦٨)	٤١١	مطلوبات القطاع
٢٤٠,٣٢٧	(٣٣٤,٦٩١)	١٥٠,٧٢٠	٣٨,٧٠٨	٣٨٥,٥٩٠	
٧١,٠٦٩	(١٣٦,٨٦٨)	٥٤,٠٦٠	١٤,٣٧٠	١٣٩,٥٠٧	

٢٩ معلومات قطاع الأعمال (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
التطوير وبيع	الاستبادات	الأراضي	عقود	خدمات	
قطع	الصناعية	المقاولات	الاستثمار	وخدمات	
المجموع	الف	الف	الف	ذات الصلة	الف
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
					صافي الإيرادات من العملاء
٤,٦٧١	(٧٠٤)	٤,١٩٣	٥١٨	٦٦٤	الخارجيين
-	(٣٤٥)	١٢٨	١٧٣	٤٤	المعاملات فيما بين القطاعات
(٢٤)	-	-	-	(٢٤)	خسارة من استثمارات
					حصة الشركة من خسارة ناجمة من
(٢٢٣)	(٣٨)	-	-	(١٨٥)	استثمارات في مشاريع مشتركة
١,١٤٤	-	٥٢٢	٥١٤	١٠٨	وشركات زميلة (إيضاح رقم ٨)
					دخل آخر
٥,٥٦٨	(١,٠٨٧)	٤,٨٤٣	١,٢٠٥	٦٠٧	مجموع الإيرادات
٨٧٧	(١١١)	٢,٧٠٣	(٤,٣٠٠)	٢,٥٨٥	ربح / (خسارة) القطاع
٢٤٣,٤٧٩	(٣٠٥,٥٦٨)	١٢٢,٧٠٨	٤٠,١٢٤	٣٨٦,٢١٥	موجودات القطاع
٧٥,١٥٤	(١٢٨,٨٥٠)	٥٣,٠٧١	١٣,١٥٦	١٣٧,٧٧٧	مطلوبات القطاع

٣٠ التزامات محتملة وارتباطات

تشتمل الارتباطات المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية على إرتباطات بتقديم ضمانات وخطابات قبول المصممة لتلبية متطلبات عملاء المجموعة. إن الضمانات وخطابات القبول تلزم المجموعة بالدفع للأطراف الأخرى نيابة عن العملاء في بعض الظروف.

تتحمل المجموعة الالتزامات التالية المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٢٠٠	١٢,٧٥٩	ضمانات

٣١ موجودات الأمانة

لا يتم تضمين الموجودات المدارة نيابة عن العملاء، والتي لا تملك المجموعة فيها حق قانوني في القائمة الموحدة للمركز المالي. بلغ إجمالي القيمة الدفترية لهذه الموجودات ٩٦,٦٤ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٨,٢١ مليون دولار أمريكي). بلغت حصة الموجودات المتعلقة بالمساهمين غير المسيطرين في الشركات التابعة الموحدة في القوائم المالية ٢٦,٧٠ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٦,٤ مليون دولار أمريكي).

٣٢ إدارة المخاطر

تعرف المخاطر بأنها الدمج بين شدة وتكرار الخسارة المحتملة خلال إطار زمني معين وهي كامنة في أنشطة المجموعة. ويمكن التعبير عن المخاطر من خلال أبعاد حدة الخسارة المحتملة (حجم التأثير) ومن خلال تكرار حدوث الخسارة المحتملة (إمكانية حدوثها). وتعرف إدارة المخاطر بأنها العملية التي بموجبها تقوم المجموعة بتحديد المخاطر الأساسية ووضع إجراءات مخاطر مستمرة واضحة، وتختار المخاطر التي يجب تخفيضها أو زيادتها باستخدام أية وسيلة ووضع الإجراءات لمراقبة مراكز المخاطر الناتجة. وتعتبر إدارة المخاطر بأنها إدارة الانضباط الجوهرية ضمن كل مؤسسة مالية، وتشمل جميع الأنشطة التي تؤثر على بيان المخاطر. وهي تتضمن على تحديد وقياس ومراقبة وسيطرة المخاطر لضمان بناء حد أقصى للقيمة عند المساهمين من خلال تحقيق أقصى عائد لحقوق المساهمين من خلال الموازنة بين المخاطر والعوائد.

٣٢ إدارة المخاطر (تتمة)

إن إدارة المخاطر الفعالة تشكل حجر الأساس لهيكل رأس المال. وتتمثل رؤية إدارة المخاطر في معالجة جميع جوانب المخاطر التي قد تتعرض لها المجموعة. ويعتبر وظيفة إدارة المخاطر في المجموعة مستقلة عن وحدات الأعمال الأخرى ويتم تعيين رئيس الإلتزام المؤقت من قبل لجنة التدقيق والمخاطر التابعة للمجلس والذي بدوره يقدم تقاريره إلى مجلس الإدارة. يتمثل الدور الرئيسي لإدارة المخاطر هو تعريف وتحديد وتقليل المخاطر، والتي تعد مستقلة وموضوعية.

تتعرض المجموعة لعدة مخاطر متمثلة في مخاطر الائتمان والسوق والسيولة ومخاطر السمعة ومخاطر الإلتزام والمخاطر التشغيلية. تتضمن مخاطر السوق على مخاطر العملة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر معدل الربح. ويعتبر قبول وتحمل المخاطر أمر أساسي في الأعمال المالية. وتهدف المجموعة إلى تحقيق موازنة بين المخاطر والعوائد وتقليل الآثار السلبية التي يمكن أن تؤثر على الأداء المالي للمجموعة.

حوكمة المخاطر

يتولى مجلس إدارة المجموعة المسؤولية العامة عن الإشراف على إطار إدارة المخاطر ومراجعة سياسات وإجراءات إدارة مخاطرها. يتم إدارة ومراقبة المخاطر على كلا المستويين المحافظ والمعاملات من خلال لجنة المخاطر التابعة للمجلس.

(أ) مخاطر الائتمان

تعرف مخاطر الائتمان بعدم إمكانية أحد مقترضي المجموعة أو الطرف الآخر من الوفاء بالتزاماته وفقاً للشروط المتفق عليها. وتهدف عملية إدارة مخاطر الائتمان إلى تحقيق أقصى معدل عائد بالنسبة للمخاطر من خلال الحفاظ على مستويات الائتمان ضمن حدود ومعايير مقبولة. ولدى المجموعة سياسات وإجراءات محددة للقيام بتحديد وقياس ومتابعة ومراقبة مخاطر الائتمان في كافة أنشطة المجموعة.

(١) التعرضات القصوى لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات وتعزيزات ائتمانية أخرى

تظهر التعرضات القصوى للمجموعة لمخاطر الائتمان على البنود المدرجة بالميزانية في القيم المدرجة للموجودات المالية في القائمة الموحدة للمركز المالي. إن التأثير المحتمل لمقاصة الموجودات والمطلوبات لتقليل التعرض للمخاطر الائتمانية المحتملة هي غير جوهرية.

تعرف مخاطر ائتمان الأدوات المالية غير المدرجة بالميزانية بإمكانية استمرار تكبد خسارة نتيجة لعدم التزام أحد أطراف الأدوات المالية من الوفاء بالتزاماته وفقاً لشروط العقد.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لبنود القائمة الموحدة للمركز المالي. يوضح الحد الأقصى إجمالي المخاطر، قبل تأثير تقليل المخاطر من خلال استخدام إتفاقيات الضمانات، ولكن بعد مخصصات الاضمحلال، حيثما يكون ذلك قابلاً للتطبيق:

إجمالي التعرضات القصوى ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	إجمالي التعرضات القصوى ٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي
٢٦,٣٦٣	١٧,٨١١
٢٠,٤١١	٢٠,٦٢٦
٢,٢٠٠	١٢,٧٥٩
<u>٤٨,٩٧٤</u>	<u>٥١,١٩٦</u>

أرصدة لدى بنك
ذمم مدينة
ارتباطات والتزامات محتملة
المجموع

(٢) مخاطر التركيز

تظهر مخاطر التركيز عندما يدخل عدد من الأطراف المتعاملة في أنشطة تجارية متشابهة أو في أنشطة في نفس الإقليم الجغرافي أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يجعل مقدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية تتأثر بشكل متشابه في حالة ظهور تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي تغييرات أخرى. تسعى المجموعة في إدارتها لمخاطر الائتمان إلى مراقبة مخاطر التركيز بصورة مستمرة ووضع حدود للتركزات حسب الإقليم الجغرافي والصناعي.

٣٢ إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

(٢) مخاطر التركيز (تتمة)

فيما يلي تحليل تعرضات المجموعة حسب الأقاليم الجغرافية والقطاعات الصناعية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			الإقليم الجغرافي: مملكة البحرين دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
التزامات	موجودات	مطلوبات	التزامات	موجودات	مطلوبات	
محتملة	ألف	ألف	محتملة	ألف	ألف	
ألف	دولار أمريكي	دولار أمريكي	ألف	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٢٠٠	٧٥,١٢٣	١٩٦,٥٢٧	١٢,٧٥٩	٧١,٠٥٠	١٩٣,١٣٤	
-	٣١	٤٦,٩٥٢	-	١٩	٤٧,١٩٣	
<u>٢,٢٠٠</u>	<u>٧٥,١٥٤</u>	<u>٢٤٣,٤٧٩</u>	<u>١٢,٧٥٩</u>	<u>٧١,٠٦٩</u>	<u>٢٤٠,٣٢٧</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			القطاع الصناعي: عقاري غير عقاري
التزامات	موجودات	مطلوبات	التزامات	موجودات	مطلوبات	
محتملة	ألف	ألف	محتملة	ألف	ألف	
ألف	دولار أمريكي	دولار أمريكي	ألف	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٢٠٠	٦٢,٥٠١	١٨٩,١٣٦	١٢,٧٥٩	٥٢,٨٧٠	١٨٨,٨١٧	
-	١٢,٦٥٣	٥٤,٣٤٣	-	١٨,١٩٩	٥١,٥١٠	
<u>٢,٢٠٠</u>	<u>٧٥,١٥٤</u>	<u>٢٤٣,٤٧٩</u>	<u>١٢,٧٥٩</u>	<u>٧١,٠٦٩</u>	<u>٢٤٠,٣٢٧</u>	

(ب) مخاطر السوق

تنتج مخاطر السوق من التقلبات في أسعار الربح وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في عوامل مخاطر السوق مثل مخاطر العملة ومخاطر أسعار الربح ومخاطر أسعار الأسهم على دخل المجموعة أو قيمة الأدوات المالية التي تحتفظ بها.

يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة تعرضات مخاطر السوق ضمن المعايير المقبولة مع تحقيق عائد مجزي على المخاطر.

(١) مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الربح هي مخاطر تؤثر ربحية المجموعة أو القيمة العادلة لأدواتها المالية تأثيراً سلبياً بالتغيرات في معدلات الربح. لا تعتبر المجموعة بأن موجوداتها ومطلوباتها حساسة لمخاطر معدل الربح من قبل الإدارة.

(٢) مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتبر المجموعة الدينار البحريني عملتها الوظيفية والدولار الأمريكي عملة إعداد تقاريرها المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لدى المجموعة صافي تعرضات للعملات الأجنبية فيما يتعلق بالدينار البحريني والدينار الكويتي. الدينار البحريني مثبت بالدولار الأمريكي، وبالتالي لا تعتبر ذات مخاطر عملة جوهرية. تعتبر صافي تعرضات المجموعة لمخاطر التغير في الدينار الكويتي هامشية.

(٣) مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيم العادلة لأسهم حقوق الملكية نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة كل سهم على حده. بما أنه لا يوجد لدى المجموعة استثمارات أسهم حقوق ملكية مسعرة، ولديها استثمارات أسهم حقوق ملكية غير مسعرة المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن التأثير على احتياطي القيمة العادلة من خلال الحقوق (كنتيجة للتغير في صافي قيمة الموجود لإستثمارات أسهم حقوق الملكية) نتيجة للتغير الإيجابي المحتمل المعقول (أي +٥٪) في قيمة الإستثمارات الفردية، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة هو مبلغ وقدره ٧٣٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٦٤٨ ألف دولار أمريكي).

إن التأثير على القائمة الموحدة للدخل (كنتيجة للتغير في صافي قيمة الموجود لإستثمارات أسهم حقوق الملكية) نتيجة للتغير السلبي المحتمل المعقول (أي -٥٪) في قيمة الإستثمارات الفردية، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة هو مبلغ وقدره ٧٣٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٦٤٨ ألف دولار أمريكي) بعد استنفاد احتياطي القيمة العادلة من خلال الحقوق (إن وجدت).

إنوفست ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ إدارة المخاطر (تتمة)

ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر احتمال عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتدفقات النقدية تجاه طرف آخر عندما يجنب موعد استحقاقها. وتسمى إدارة مخاطر السيولة إلى التأكد من أن المجموعة لديها القدرة، تحت مختلف الظروف على تمويل الزيادة في الموجودات والوفاء بالالتزامات عندما يجنب موعد استحقاقها. إن إدارة المجموعة هي المسئولة عن إدارة مخاطر سيولتها.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس الفترات المتوقعة لتحويل النقد من تاريخ القائمة الموحدة للمركز المالي:

الموجودات	نهاية شهر واحد	شهر واحد إلى ٣ أشهر	٣ أشهر إلى ٦ أشهر	٦ أشهر إلى سنة واحدة	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	٥ سنوات إلى ١٠ سنوات	أكثر من ١٠ سنوات	تاريخ استحقاق غير ثابت	المجموع
دولار أمريكي	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
نقد وأرصدة لدى بنوك	١٤٤,٩٥٢	-	-	-	-	-	-	-	١٧٧,٨١٩
ذمم مدينة	١٠,٠٢٨	٨١٧	١٤,٨٣٣	٣٤٧	٣,٢٦٥	٤٣٥	٤,٩٤٢	٤,٩٤٢	٢٠,٦٢٦
استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة	-	-	-	-	١٤,٧٨٨	-	-	-	١٤,٧٨٨
استثمارات عقارية	-	-	-	-	٩٠,٦٦٣	-	-	٣,٢٤٥	٩٣,٩٠٨
ممتلكات والآلات ومعدات	-	-	-	-	٤٧,٦٨٨	٤,٨٢٩	-	-	٨٢,٥٤٥
الحق في استخدام الموجودات	-	-	-	-	-	-	١٠,٠٠٩	-	١٠,٠٠٩
موجودات أخرى	-	-	-	١٣٤	١٥٥	-	-	-	١٥٥
مجموع الموجودات	٢٧,٢٣١	٢,٤٦٤	١,٨٦٥	١٥٦,٦٩٢	٥,٢٦٤	٢٧,٣٣٨	١٨,١٩٦	٢٤٠,٣٢٧	٢٤٠,٣٢٧
المطلوبات	٤,٧٢٣	٣,٠٥٠	٣,٠١١	٣,٦٣١	٣,٣١٦	٣,٣١٦	٤٦,٧٨٩	٥٣	٦١,٩٩٠
مطلوبات أخرى وضمم دائنة	١٠	٢٠	٦٣	٤٣	-	-	-	-	١٦٧
الالتزامات عقد الإجارة	١,٠٨٨	-	١,٠٨٨	١,٠٨٨	٢٩٨	-	-	-	٣,٩١٢
تمويل من بنك	٥,٨٢١	-	٣,٤٨٦	٤,١٦٢	٣,٣١٦	٤٦,٧٨٩	٥٣	٥٣	٧١,٠٦٩
مجموع المطلوبات	٢١,٤١٠	٦,٠٠٦	٢,٤١٧	٢,٤١٧	١,٩٤٨	١٩,٤٥١	١٨,١٤٣	١٦٩,٢٥٨	١٦٩,٢٥٨
صافي فرق السيولة	٢١,٤١٠	٢٠,٨٠٤	١٨,٥٩٥	١٦,٢٩٨	١٦٨,٦١٨	١٧٠,٥٦٦	١٥١,١١٥	١٦٩,٢٥٨	١٦٩,٢٥٨
فرق السيولة المتراكمة	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٧٥٩
الإلتباطات والإلتزامات المحتملة	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢,٧٥٩

إنوفست ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ إدارة المخاطر (تتمة)

ج) مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس الفترات المتوقعة لتحويل النقد من تاريخ القائمة الموحدة للمركز المالي:

المجموع الف دولار أمريكي	تاريخ استحقاق غير ثابت الف دولار أمريكي	أكثر من ١ سنوات الف دولار أمريكي	٥ سنوات إلى ١٠ سنوات الف دولار أمريكي	سنة واحدة إلى ٥ سنوات الف دولار أمريكي	٦ أشهر إلى سنة واحدة الف دولار أمريكي	٣ أشهر إلى ٦ أشهر الف دولار أمريكي	شهر واحد إلى ٣ أشهر الف دولار أمريكي	لغاية شهر واحد الف دولار أمريكي	الموجودات	
									٢٩,٨٠٠	٢٩,٨٠٠
٢٦,٣٧٦	-	-	-	-	٤,٠٢٤	١,٤٢٥	٧٩٣	٢٠,١٣٤	نقد وأرصدة لدى بنوك	
٢٠,٤١١	٦,٠٣٩	-	-	٢,٣٤٢	٣١٩	٧٣٥	١,٤٤٩	٩,٦٢٧	نظم مدينة	
١٢,٩٦٤	-	-	-	١٢,٩٦٤	-	-	-	-	استثمارات	
٩٥,٠٤٨	٢,٩٢٩	-	-	٩٢,١١٩	-	-	-	-	استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة	
٧٩,٥٢٤	-	-	٣,٩٥٧	٤٨,٢٣٠	-	-	-	-	استثمارات عقارية	
٢٦٤	-	-	-	١٥٥	١٠٩	-	-	-	الحق في استخدام الموجودات	
٨,٣٦١	٨,٣٦١	-	-	-	-	-	-	-	ممتلكات والآلات ومعدات	
٥٣١	-	-	-	١٣٢	١٢٧	٥٧	١٧٦	٣٩	موجودات أخرى	
٢٤٣,٤٧٩	١٧,٣٢٩	٢٧,٣٣٧	٣,٩٥٧	١٥٥,٨٤٢	٤,٥٧٩	٢,٢١٧	٢,٤١٨	٢٩,٨٠٠	مجموع الموجودات	
٦٩,١٢٣	٢,٧٤٨	٤٦,٧٨٩	٣,٣١٦	٤,٩٠٥	٢,٢٤٥	١,٠٥٨	٤,٤٣٩	٣,٦٢٣	المطلوبات	
٢٧٤	-	-	-	١٥٤	٦٠	٣٠	٢٠	١٠	مطلوبات أخرى ودمج دائنة	
٥,٧٥٧	-	-	-	١,٥٧٢	٢,١٠٧	١,٠٣٠	-	١,٠٤٨	التزامات عقد الإجارة	
٧٥,١٥٤	٢,٧٤٨	٤٦,٧٨٩	٣,٣١٦	٦,٣٣١	٤,٤١٢	٢,١١٨	٤,٤٥٩	٤,٦٨١	تمويل من بنك	
١٦٨,٣٢٥	١٤,٥٨١	(١٩,٤٥٢)	٦٤١	١٤٩,٢١١	١٦٧	٩٩	(٢,٠٤١)	٢٥,١١٩	مجموع المطلوبات	
١٦٨,٣٢٥	١٦٨,٣٢٥	١٥٣,٧٤٤	١٧٣,١٩٦	١٧٢,٥٥٥	٢٣,٣٤٤	٢٣,١٧٧	٢٣,٠٧٨	٢٥,١١٩	صافي فرق السيولة	
٢,٢٠٠	-	-	-	٢,٢٠٠	-	-	-	-	فرق السيولة المترجمة	

الإلتباطات والإلتزامات المحتملة

د) المخاطر التشغيلية

تعرف المخاطر التشغيلية بأنها مخاطر الخسارة الناتجة عن عدم ملائمة أو فشل العمليات الداخلية والأخطاء البشرية والأنظمة أو أحداث خارجية. ويتضمن هذا التعريف المخاطر القانونية، ولكن باستثناء المخاطر الاستراتيجية ومخاطر السمعة.

٣٢ إدارة المخاطر (تتمة)

هـ) المخاطر الأخرى

المخاطر التنظيمية

تعرف المخاطر التنظيمية بأنها مخاطر عدم الامتثال للمتطلبات القانونية والتنظيمية في مملكة البحرين ودولة الكويت. تقع على عاتق إدارة التزام في المجموعة حالياً مسنولية ضمان الامتثال بجميع الأنظمة.

المخاطر القانونية

تعرف المخاطر القانونية على أنها مخاطر وقوع الخسائر غير المتوقعة من المعاملات والعقود التي لا يتم إجراؤها وفقاً للقوانين القابلة للتنفيذ أو ليست لها مستندات قانونية كافية. تتعامل المجموعة مع العديد من الشركات القانونية الخارجية التي تقدم لها الدعم لإدارة المخاطر القانونية.

مخاطر السمعة

مخاطر السمعة هي مخاطر التصور السلبي فيما يتعلق بالممارسات التجارية للمجموعة أو الرقابة الداخلية، سواء كانت صحيحة أم لا، فإنها ستؤثر على نظرة المستثمرين لدى المجموعة، مما له أثر على زيادة الأعباء لدى المجموعة ومن ثم التأثير السلبي على سيولة المجموعة. يبحث مجلس الإدارة المسائل التي تعتبر بأن لديها تداعيات على سمعة المجموعة ثم يصدر توجيهاته بهذا الخصوص.

٣٣ المسنولية الاجتماعية

تلتزم المجموعة بمسئولياتها الاجتماعية من خلال التبرعات للأعمال والمؤسسات الخيرية.

٣٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع العرض المطبق في السنة الحالية. ولم تؤثر إعادة التصنيفات تلك على صافي الربح ومجموع الموجودات ومجموع المطلوبات أو مجموع حقوق الملكية للمجموعة المسجلة مسبقاً.