

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

تقرير مجلس الإدارة  
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين  
والقوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ألمانيوم البحرين ش.م.ب. (البا)  
تقرير مجلس الإدارة

يس أعضاء مجلس الإدارة تقديم التقرير الخاص بهم مع القوائم المالية الموحدة المدققة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

**النشاط الأساسي**

تأسست شركة ألمانيوم البحرين ش.م.ب. (البا) ("الشركة") كشركة مساهمة بحرينية (مغلقة) في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت سجل تجاري رقم 999. بعد الطرح المبدئي العام، أصبحت الشركة شركة مساهمة بحرينية عامة اعتباراً من 23 نوفمبر 2010، وأدرجت أسهمها للتداول في بورصة البحرين كأسهم عادي، وأدرجت سندات إيداعها العالمية في سوق لندن للأوراق المالية - أسواق الاستثمار البديلة.

تهدف الأنشطة الرئيسية للشركة لبناء وتشغيل مصانع إنتاج الألمنيوم، ولبيع الألمنيوم داخل وخارج مملكة البحرين، ولممارسة أي أنشطة تجارية مكملة لعمليات الشركة التشغيلية وأمزحة للقيمة أو الربحية لأي من ممتلكات أو حقوق الشركة.

**المكتب المسجل**

عنوان المقر الرئيسي للشركة هو مبنى 150، شارع 94، مجمع 951، عسكر، مملكة البحرين.

**فرع وينتر ثر**

قامت الشركة بتاريخ 7 يوليو 2011 بتأسيس وتسجيل شركة ألمانيوم البحرين ش.م.ب. (البا)، المنامة، البحرين، فرع وينتر ثر في زيوريخ، سويسرا، على العنوان ثياترساس 17، سي إتش - 8400، وينتر ثر، سويسرا.

**فرع هونغ كونغ**

في الربع الأول من العام 2023، أغلقت الشركة مكتب المبيعات التابع لها في هونغ كونغ، (والذي كان مقره سابقاً على العنوان 2210، ويندسور هاوس، 311 شارع جلوكتر، كوزواي باي، هونغ كونغ).

**شركة تابعة في البحرين (نادي البا ذ.م.م.)**

عطها على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 30 ديسمبر 2021، تم تحويل نادي البا ذ.م.م (والمسجل سابقاً تحت سجل تجاري رقم 1-99789) ليصبح فرعاً تابعاً للشركة (السجل التجاري 999) وذلك اعتباراً من 22 نوفمبر 2023 (رقم الطلب CR2022-3948).

**شركة تابعة في الولايات المتحدة الأمريكية**

وافق مجلس الإدارة بتاريخ 11 يونيو 2014 على تأسيس شركة بالولايات المتحدة الأمريكية وإنشاء مكتب مبيعات على العنوان (شركة ألمانيوم البحرين الولايات المتحدة، 1175 طريق بيتش تري نورث إيست، جناح 1475، أتلانتا، جورجيا، 30361).

**شركة تابعة في جيرسي**

وافق مجلس الإدارة بتاريخ 7 فبراير 2019 على تأسيس شركة البا كاب للتأمين المحدودة ("البا كاب") كشركة تأمين قابضة لترتيبيات التأمين الذاتية للمجموعة على العنوان سويت 1 نورث، الطابق الأول، البرت هاوس، ساوث إسپلاناد، سينت بيتر بورت، جي واي 1 أيله جيه.

**فرع سنغافورة**

وافق مجلس الإدارة بتاريخ 27 سبتمبر 2020 على تأسيس مكتب مبيعات في سنغافورة على العنوان لفل 35، ذا غيتوي وست، 150 بيتش رود، #35-38 ذا غيتوي وست، سنغافورة 189720.

## هيكل رأس مال الأسهم

| (%) 2022      | (%) 2023      | المساهمون                                   |
|---------------|---------------|---|
| 69.38         | 69.38         | شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مغلقة) |
| 20.62         | 20.62         | شركة سابك للاستثمارات الصناعية              |
| 10.00         | 10.00         | مساهمون آخرون - الجمهور العام               |
| <b>100.00</b> | <b>100.00</b> |   |

## سكرتير الشركة

الأئمة إيلين هلال سكرتيرة الشركة منذ شهر فبراير 2015.

## أعضاء الإدارة التنفيذية

السيد علي البقالي، الرئيس التنفيذي  
 الدكتور عبدالله حبيب، الرئيس التنفيذي للعمليات الإنتاجية  
 السيد أمين سلطان، الرئيس التنفيذي للطاقة  
 السيد خالد عبداللطيف، الرئيس التنفيذي للتسويق  
 السيد وليد التميمي، الرئيس التنفيذي للإمدادات  
 السيد أحمد عبدالقادر، الرئيس التنفيذي للشؤون المالية بالإدارة

## مكافأة أعضاء الإدارة التنفيذية لشركة البا

دينار بحريني

| المجموع الكلي | أي مكافآت أخرى نقدية / عينية | مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus) | مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة | الإدارة التنفيذية   |
|---------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---|
| 2,042,896     | 136,070                      | 780,792                         | 1,126,034                       | الرئيس التنفيذي، الرئيس التنفيذي للتسويق، الرئيس التنفيذي للطاقة، الرئيس التنفيذي للإمدادات، الرئيس التنفيذي للعمليات الإنتاجية، الرئيس التنفيذي للشؤون المالية |

## النتائج المالية والأرباح المستبقاة

حققت الشركة أرباحاً بقيمة 118.025 مليون دينار بحريني للسنة المالية 2023، وذلك مقارنة بأرباحها التي بلغت 416.167 مليون دينار بحريني خلال السنة المالية 2022.

وكانت حركة الأرباح المستبقاة للشركة كما يلي:

ألف دينار بحريني

|           |  |
|-----------|--|
| 1,588,831 | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022                           |
| 118,025   | الأرباح لعام 2023                                      |
| (33)      | خسارة من إعادة بيع أسهم الخزينة                        |
| (121,345) | أرباح الأسهم النهائية لسنة 2022 الموفق عليها والمدفوعة |
| (18,805)  | أرباح الأسهم المرحلية لسنة 2023 الموفق عليها والمدفوعة |
| 1,566,673 | الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023                           |

#### التخصيصات

- اقتراح مجلس إدارة شركة المانيوم البحرين ش.م.ب. (البا) في 09 أغسطس 2023 أرباحاً مرحلية بقيمة 13.28 فلساً للسهم الواحد (فيما عدا أسهم الخزينة)، حيث يبلغ مجموعها 18,805,356 دينار بحريني وتم توزيعها من بعد تاريخ 31 أغسطس 2023.
- اقتراح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 14 فبراير 2024 توزيع أرباح نهائية بقيمة 15.9 فلساً للسهم الواحد (فيما عدا أسهم الخزينة) والتي بلغ مجموعها 22,508,803 دينار بحريني.

التخصيصات المذكورة أعلاه خاضعة لموافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المزمع انعقاده في 07 مارس 2024.

أعضاء مجلس إدارة الشركة فيما يلي، أعضاء مجلس الإدارة الذين خدموا مجلس الإدارة من تاريخ 26 فبراير 2023 حتى تاريخه:

شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مغلقة)  
 السيد خالد عمرو الرميحي، رئيس مجلس الإدارة منذ 09 أكتوبر 2023  
 الشيخ دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة، رئيس مجلس الإدارة حتى 08 أكتوبر 2023  
 الشيخ عيسى بن خالد آل خليفة، عضو مجلس الإدارة  
 السيد تيم موري، عضو مجلس الإدارة  
 السيدة روزلين رينيل، عضو مجلس الإدارة  
 السيد بروس كوكس، عضو مجلس الإدارة  
 السيد عمر السيد، عضو مجلس الإدارة

شركة سابك للاستثمارات الصناعية  
 السيد أحمد الدریعان، عضو مجلس الإدارة  
 السيد عمر العمودي، عضو مجلس الإدارة  
 السيد الوليد السناني، عضو مجلس الإدارة

العضو المنتخب  
 السيدة هالة مفیز ، عضو مجلس الإدارة

## مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 كما يلي:

- رسوم الحضور بقيمة 113,000 دينار بحريني تم دفعها خلال عام 2023 [2022: 107,000 دينار بحريني].
- رسوم الجلوس بقيمة 70,800 دينار بحريني سيتم دفعها بعد اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ 14 فبراير 2024 [2022: 72,000 دينار بحريني].
- المكافأة المقترنة بقيمة 420,000 دينار بحريني سيتم دفعها بعد اجتماع الجمعية العمومية السنوي المزمع انعقاده في 07 مارس 2024 [2022: 412,000 دينار بحريني].

يوضح الجدول فيما يلي مكونات/أقسام مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

ألف دينار بحريني

| بدل المصاريف                   | المجموع الكلي<br>(يشتمل بدل المصاريف)<br>مكافأة نهاية الخدمة | المكافآت المتغيرة |                  |              |                  | المكافآت الثابتة |                  |           |              | الاسم                                |
|--------------------------------|--|-------------------|------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|-----------|--------------|--------------------------------------|
|                                |  | المجموع           | آخر <sup>١</sup> | خطاب تحفيزية | مكافأة رئيس مجلس | المجموع          | آخر <sup>٢</sup> | نهج ونحوه | مجلس واللجان |                                      |
| اولاً: الأعضاء المستقلين       |  |                   |                  |              |                  |                  |                  |           |              |                                      |
| -                              | 72   | -                 | -                | -            | -                | 72               | -                | 24        | 48           | الشيخ دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة |
| -                              | 58.6   | -                 | -                | -            | -                | 58.6             | -                | 18.6      | 40           | الشيخ عيسى بن خالد آل خليفة          |
| 3.600                          | 56   | -                 | -                | -            | -                | 56               | -                | 16        | 40           | تيم موري                             |
| 2.304                          | 44.5   | -                 | -                | -            | -                | 44.5             | -                | 12.5      | 32           | بروس كوكس                            |
| 0.900                          | 43.6   | -                 | -                | -            | -                | 43.6             | -                | 11.6      | 32           | روزلين رينيل                         |
| -                              | 12.6   | -                 | -                | -            | -                | 12.6             | -                | 4.6       | 8            | يوسف تقى                             |
| 0.900                          | 12.5   | -                 | -                | -            | -                | 12.5             | -                | 4.5       | 8            | مطلق المرشد                          |
| ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين |  |                   |                  |              |                  |                  |                  |           |              |                                      |
| -                              | 19   | -                 | -                | -            | -                | 19               | -                | 7         | 12           | خالد الرميحي                         |
| -                              | 44.5   | -                 | -                | -            | -                | 44.5             | -                | 12.5      | 32           | عمر السيد                            |

|  |              |   |   |   |   |   |              |   |              |            |                |
|--|--------------|---|---|---|---|---|--------------|---|--------------|------------|----------------|
| 3.600  | 56           | - | - | - | - | - | 56           | - | 16           | 40         | عمر العمودي    |
| 4.373  | 56           | - | - | - | - | - | 56           | - | 16           | 40         | أحمد الدريعان  |
| 1.800  | 45.8         | - | - | - | - | - | 45.8         | - | 13.8         | 32         | الوليد السناني |
| -  | 45.8         | - | - | - | - | - | 45.8         | - | 13.8         | 32         | هاله مفizer    |
| 0.900  | 12.2         | - | - | - | - | - | 12.2         | - | 4.2          | 8          | إياد القرعاوي  |
| -  | 12.2         | - | - | - | - | - | 12.2         | - | 4.2          | 8          | سهي كارزون     |
| -  | 12.5         | - | - | - | - | - | 12.5         | - | 4.5          | 8          | رشا سبكار      |
| ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين (لا يوجد)   |              |   |   |   |   |   |              |   |              |            |                |
| <b>18.377</b>  | <b>603.8</b> | - | - | - | - | - | <b>603.8</b> | - | <b>183.8</b> | <b>420</b> | <b>المجموع</b> |
| <sup>١</sup> وفقاً لسياسة رسوم مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجان مجلس الإدارة ورسوم الحضور والبدل اليومي |              |   |   |   |   |   |              |   |              |            |                |
| <sup>٢</sup> وتشمل المزايا العينية - مبلغ معين - مكافأة الأعمال الفنية والإدارية والاستشارية (إن وجدوا).     |              |   |   |   |   |   |              |   |              |            |                |
| <sup>٣</sup> وتشمل نصيب عضو مجلس الإدارة من الأرباح - والأسهم الممنوحة (إن وجدوا).                           |              |   |   |   |   |   |              |   |              |            |                |

بأمر من المجلس،

عيسي بن خالد آل خليفة  
عضو مجلس الإدارة

خالد عمرو الرميحي  
رئيس مجلس الإدارة

2024 فبراير 14

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب.

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة أمنيوم البحرين ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتడفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداؤها المالي الموحد وتفاقتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

تمت عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. 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 لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنئين التابعة لمجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنئين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق آخر والذي أبدى عن رأي تدقيق غير متحفظ حول هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرياً خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيق القوائم 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.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة المنيوم البحرين ش.م.ب. (تنمية)

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمية)

أمور التدقيق الرئيسية (تنمية)

لقد استوفينا المسؤوليات المذكورة في بند مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا، بالإضافة لكافّة الأمور المتعلقة بذلك. بناءً عليه، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للإسقاطية 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.

### تقييم أض محلل العقارات والآلات والمعدات

راجع الإيضاح رقم ٢ حول سياسة الأض محلل والإيضاح رقم ٣ بشأن التقديرات والاجتهادات والإيضاح رقم ٤ حول الإفصاح عن العقارات والآلات والمعدات في القوائم المالية الموحدة.

| أمور التدقيق الرئيسية  | الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق  |
|--|---|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تحتفظ المجموعة بعقارات وآلات ومعدات بقيمة ١,٨٩٩,٥٣١ ألف دينار بحريني في القائمة الموحدة للمركز المالي.  | تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الأمور الأخرى على ما يلي:   |
| يعد هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية نظراً لحجم القيمة المدرجة للعقارات والآلات والمعدات والتي تشكل (٧٤٪) من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر (٢٠٢٣) بالإضافة إلى الاجتهادات المتضمنة في تقييم إمكانية استرداد القيمة المدرجة لتلك الموجودات.   | ١) لقد قمنا بتقييم توقعات التدفقات النقدية التي تم تحديدها على أساس توقعات الإدارة لأداء أعمال المجموعة مع الأخذ في الاعتبار الأوضاع الاقتصادية السائدة بشكل عام وصناعة الالمنيوم بشكل خاص؛ |
| تعتمد إمكانية استرداد القيمة المدرجة للعقارات والآلات والمعدات بشكل جزئي على قدرة المجموعة على تحقيق أرباح مستقبلية كافية. يتطلب هذا التقييم من الإدارة وضع افتراضات لتقدير التدفقات النقدية الأساسية فيما يتعلق بالعوامل المرتبطة بمستويات الإنتاج والمبيعات المستقبلية وأسعار بورصة لندن للمعادن وأسعار المدخلات والظروف السوقية والاقتصادية العامة. | ٢) بدعم من أخصائي التقييم التابعين لنا، قمنا:-<br>- بتقييم مدى ملائمة المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة في تقديم أض محلل العقارات والآلات والمعدات؛ و                                      |
|  | ٣) بمطابقة البيانات المالية والكمية ذات الصلة المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة مع خطط الإنتاج والميزانيات المعتمدة؛ و   |
|  | ٤) بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالمدخلات والافتراضات الرئيسية للأض محلل.  |

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب. (تنمية)

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ ، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسئول عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير البنود المتبقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

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 مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، 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 جوهريّة خاطئة. وإذا ما استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق، أنها تحتوي على معلومات جوهريّة خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن تلك الحقيقة. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة هو المسئول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

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

### مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء 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 التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتياط أو خطأ ويتم اعتبارها جوهريّة، إذا كانت منفردةً أو مجتمعةً، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة المنيوم البحرين ش.م.ب. (تنمية)

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمية)

مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمية)

جزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم بمارسة الاجتهد 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، لما 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، ومقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.
  - التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا 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 ومحتها 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 وحدنا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة حول عدة أمور من بينها، نطاق التدقيق وتقويته وملحوظات التدقيق الهامة التي تتضمن أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- كما نقوم بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة المنيوم البحرين ش.م.ب. (تنمية)

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمية)

مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمية)

من تلك الأمور التي تم التوصل بها مع مجلس الإدارة، القيام بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. أتنا نعم توضيحاً بشأن تلك الأمور في تقرير التدقيق مالم تمنع القوانين أو الأنظمة العامة الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا حيث أن الآثار السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بأن:

(أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني:

١) أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات؛

٢) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية الموحدة؛

٣) قد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

(ب) لم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقوع أي مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين أو لأحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري سلباً على نشاط المجموعة أو مركزها المالي الموحد.

(ج) وفقاً لما تقتضيه المادة (٨) من الفصل (١) من القسم (٢) من قانون حوكمة الشركات البحريني، فإننا نفيد بأن الشركة:

١. قامت بتعيين مسؤول حوكمة الشركات؛ و

٢. لديها إرشادات وإجراءات مكتوبة لحوكمة الشركات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير لمدققي الحسابات المستقلين هو السيد نادر رحيمي.

*لارنس وروف*

سجل قيد الشريك رقم ١١٥

١٤ فبراير ٢٠٢٤

المنامة، مملكة البحرين



| ٢٠٢٢<br>ألف<br>دينار بحريني | ٢٠٢٣<br>ألف<br>دينار بحريني | ايضاح    |   |
|-----------------------------|-----------------------------|----------|---|
| ١,٨٤٠,٩٢٤<br>(١,٢٩٥,٣١٤)    | ١,٥٤٣,٩٠٨<br>(١,٢٩٠,٤١٧)    | ١٩<br>٢١ | إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء<br>تكلفة الإيرادات |
| <hr/> ٥٤٥,٦١٠               | <hr/> ٢٥٣,٤٩١               |          | <b>إجمالي الربح</b>                               |
| ٥,٠٣٠                       | ٧,٠٥٤                       | ٢٠       | دخل آخر   |
| ٩,٣٧٨                       | ٢,٩٥٤                       |          | مكاسب من تحويل عملات أجنبية                       |
| (٣٨,٥٥٥)                    | (٣٩,٠٦٤)                    | ٢١       | مصاريف عمومية وإدارية                             |
| (٨٣,٧٨٨)                    | (٥٥,٧٧٨)                    | ٢١       | مصاريف بيع وتوزيع                                 |
| (٣٣,٠٠٣)                    | (٦٢,٢٣٠)                    | ٢٢       | تكاليف التمويل                                    |
| ١٢,٢٢٧                      | ١٣,٢٩٩                      | ١٧       | مكاسب محقق من تسوية تحوط التدفقات النقدية         |
| (٤١٢)                       | (٤٢٠)                       | ٢٥       | مقاييس أسعار الفائدة                              |
| ٨٥                          | (١,١١٤)                     | ١٧       | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة                         |
| <hr/> ٤١٦,٥٧٢               | <hr/> ١١٨,١٩٢               |          | غيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المنشقة   |
| <hr/> (٤٠٥)                 | <hr/> (١٦٧)                 | ١٨       | <b>الربح للسنة قبل الضريبة</b>                    |
| <hr/> ٤١٦,١٦٧               | <hr/> ١١٨,٠٢٥               |          | <b>الضريبة</b>                                    |
| <hr/> ٢٩٤                   | <hr/> ٨٣                    | ٢٣       | <b>الربح للسنة</b>                                |
|                             |                             |          | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)  |

علي البكري  
الرئيس التنفيذي

عيسي بن خالد بن عبدالله آل خليفة  
عضو مجلس الإدارة

خالد الرميحي  
رئيس مجلس الإدارة

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

القائمة الموحدة للدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢           | ٢٠٢٣            |       |  |
|----------------|-----------------|-------|--|
| الف            | الف             |       |  |
| دينار بحريني   | دينار بحريني    | ايضاح |  |
| ٤١٦,١٦٧        | ١١٨,٠٢٥         |       | الربح للسنة  |
|                |                 |       | الدخل الشامل الآخر   |
|                |                 |       | الدخل الشامل الآخر الذي من الممكن إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو  |
|                |                 |       | الخسائر في الفترات اللاحقة:                                    |
| ٣٦,٤٩٢         | ١,٩٩١           | ١٧    | الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة لتحول التدفقات النقدية |
| (١٢,٢٢٧)       | (١٣,٢٩٩)        | ١٧    | صافي مكاسب من مقاييس أسعار الفائدة المعاد تصنيفها إلى الأرباح  |
| <u>٢٤,٢٦٥</u>  | <u>(١١,٣٠٨)</u> |       | أو الخسائر   |
| <u>٤٤٠,٤٣٢</u> | <u>١٠٦,٧١٧</u>  |       | مجموع الدخل الشامل للسنة                                       |

علي البقالى  
رئيس التنفيذى

عيسى بن خالد بن عبدالله آل خليفة  
عضو مجلس الإدارة

خالد الرميحي  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة البنية البحرين ش.م.ب.  
القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية  
لسنة الممتدة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

|                           |                                     |                      |                                 |                      |                  |                     |              |   |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|--------------|---|
| <b>مجموع الملكية حقوق</b> | <b>أرباح مفازة التدفقات النقدية</b> | <b>احتياطي المال</b> | <b>احتياطي التدفقات النقدية</b> | <b>احتياطي الألف</b> | <b>رأس المال</b> | <b>أسهم الخزانة</b> | <b>إيداع</b> | <b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>             |
| ١,٥٣٠,٢٠٠,٢٠٠,٥٦٩         | ١,٢٩٢,٥٥٦,٩                         | ٤٤                   | ٩٤٤                             | ٢٤٩                  | ٧١,٠٠٠           | (٢٤٧,٣)             | ١٤٤,٠٠٠,١    | ٢٠٢٣  |
| ١٤٤,٠٤٤,٤٤٤               | ١٤٤,٠٤٤,٤٤٤                         | ٢٤٦٥                 | -                               | -                    | -                | -                   | -            | الربح للسنة                                 |
| ١٤٦,١٤٤                   | ١٤٦,١٤٤                             | -                    | ٢٤٦٥                            | -                    | -                | -                   | -            | الدخل الشامل الآخر                          |
| ٢٤٦٥                      | ٢٤٦٥                                | ٤٤                   | ٤٤                              | ٢٤٩                  | ٧١,٠٠٠           | (٢٤٧,٣)             | ١٤٤,٠٠٠      | مجموع الدخل الشامل للسنة                    |
| (٥٥٥)                     | (٤٣٥)                               | ٤٣٥                  | ٤٣٥                             | -                    | -                | -                   | -            | صافي التغير في أسهم الخزانة                 |
| (٦٧)                      | (٦٧)                                | (٦٧)                 | -                               | -                    | -                | (٨٩,٠٠)             | -            | أرباح أسهم نهاية لسنة ٢٠٢١ معقددة و مدفوعة  |
| (٤٤)                      | (٤٤)                                | (٤٤)                 | -                               | -                    | -                | -                   | -            | أرباح أسهم مرحلية لسنة ٢٠٢٢ معقددة و مدفوعة |
| ١,٥٥٨                     | ١,٥٥٨                               | ٢٥٥,٩                | ٢٥٥,٩                           | ٢٤٩                  | ٧١,٠٠٠           | (٤٤٣,٤)             | ١٤٤,٠٠٠      | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                    |
| ١١٨,٠٢٥                   | ١١٨,٠٢٥                             | -                    | -                               | -                    | -                | -                   | -            | الربح للسنة                                 |
| (١)                       | (١)                                 | (١)                  | -                               | (٨,٣٠,٣)             | -                | -                   | -            | الدخل الشامل الآخر                          |
| ١,٠١,٧٧١                  | ١,٠١,٧٧١                            | ١١٨,٢٥               | ١١٨,٢٥                          | (٨٠,٣)               | -                | -                   | -            | مجموع الدخل الشامل للسنة                    |
| ٢٠٧                       | ٢٠٧                                 | (٣٣)                 | -                               | -                    | -                | -                   | -            | صافي التغير في أسهم الخزانة                 |
| (١٢١)                     | (١٢١)                               | (١٢١)                | -                               | -                    | -                | -                   | -            | أرباح أسهم نهاية لسنة ٢٠٢٢ معقددة و مدفوعة  |
| (٥٠,٨,٨)                  | (٥٠,٨,٨)                            | (٥٠,٨,٨)             | -                               | -                    | -                | -                   | -            | أرباح أسهم مرحلية لسنة ٢٠٢٣ معقددة و مدفوعة |
| ١,٧٨٩,٢٢٣                 | ١,٧٨٩,٢٢٣                           | ١,٥٦٥,٦٦٦,٧٣         | ١,٥٦٥,٦٦٦,٧٣                    | ٢٤٩                  | ٧١,٠٠٠           | (٥٩,٤)              | ١٤٤,٠٠٠      | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                    |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٣

| ٢٠٢٢<br>الف<br>دينار بحريني                                 | ٢٠٢٣<br>الف<br>دينار بحريني | ايضاح |  |
|---|-----------------------------|-------|--|
| <b>الأنشطة التشغيلية</b>                                    |                             |       |  |
| ٤١٦,٥٧٢   | ١١٨,١٩٢                     |       | ربح للسنة قبل الضريبة  |
| تعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية: |                             |       |  |
| ١٢٦,٦٩٥   | ١٣٣,٨٨٥                     | ٤     | استهلاك وإطفاء مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين               |
| ١,٥٥٢   | ١,٤٥٤                       | (١٥)  | مخصص مخزون بطء الحركة  |
| ٣,١٠٠   | ٥٣٢                         | ٥     | مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة                               |
| ١,٥٥٢   | ٢,٥١٦                       | ٦     | تغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة               |
| (٨٥)  | ١,١١٤                       | ١٧    | دخل الفوائد  |
| (١,٠٨١)   | (٣,٣٨٣)                     | ٢٠    | خسارة من استبعاد عقارات وألات ومعدات                           |
| ٧٥١   | ٦٥٩                         |       | مكسب محقق من تسوية تحوط التدفقات النقدية لمقاييس أسعار الفائدة |
| (١٢,٢٢٧)  | (١٣,٢٩٩)                    | ١٧    | مكسب تحويل عملات أجنبية من إعادة تقييم القروض والاقتراضات      |
| (١٧,٨٨٧)  | ٢,١٧١                       |       | وارصدة لدى البنك - صافي تكاليف التمويل - صافي                  |
| ٣٣,٠٠٣  | ٦٢,٢٣٠                      | ٢٢    |  |
| ٥٥١,٩٤٥   | ٣٠٦,٠٧١                     |       | الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل                |
| تغيرات في رأس المال العامل:                                 |                             |       |  |
| (٦٠,١١٧)  | ٨,٩٤٧                       |       | مخزون  |
| ٧٣,٩٩٢  | ٨,٦٨٠                       |       | ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى                                     |
| (٤١,٣٧٦)  | ٧,٠٢٢                       |       | ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى                                     |
| ٥٢٤,٤٤٤   | ٣٣٠,٧٢٠                     |       | صافي النقد الناتج من العمليات                                  |
| (١,٨٥٥)   | (١,٢١٢)                     | (١٥)  | مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين                          |
| (٩٩٨)   | (٨٣٥)                       |       | ضريبة دخل مدفوعة   |
| ٥٢١,٥٩١   | ٣٢٨,٦٧٣                     |       | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                     |
| <b>الأنشطة الاستثمارية</b>                                  |                             |       |  |
| (١٠٩,١٨٢)   | (١٣٢,٥٢٧)                   |       | شراء عقارات وألات ومعدات                                       |
| ٨٢٠   | ١٢٩                         |       | محصلات من استبعاد عقارات وألات ومعدات                          |
| ٨٢٤   | ٣,٥٨٥                       |       | فوائد مستلمة   |
| (١٠٧,٥٣٨)   | (١٢٨,٨١٣)                   |       | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية         |

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

| ٢٠٢٢             | ٢٠٢٣             |    | البيانات المالية  |
|------------------|------------------|----|---|
| الف              | الف              |    | البيانات المالية  |
| دinar Bahraini   | دinar Bahraini   |    | البيانات المالية  |
| ٥٤٣,٣٠٣          | ٤٨٤,٩٨٠          | ٢٦ | تحصيلات من قروض واقتراضات   |
| (٨٠٨,١٦٧)        | (٥٤٩,٣٥٢)        | ٢٦ | سداد قروض واقتراضات   |
| (٣١,١٥٠)         | (٤٣,٣٢٩)         |    | فائدة مدفوعة على قروض واقتراضات وإيجارات                            |
| (١٠,٢٠٤)         | -                |    | تكاليف معاملة متعلقة بالقرض والاقتراضات                             |
| (٧٠٦)            | (٨٨٧)            |    | سداد التزامات عقد الإيجار   |
| (١٢٠,٤٣٩)        | (١٤٠,١٥٠)        | ١٢ | أرباح أسهم مدفوعة   |
| ١٢,٢٢٧           | ١٣,٢٩٩           | ١٧ | تسوية مشتقات مالية  |
| (١٠,١٥٣)         | (٧,٧٩٦)          |    | شراء أسهم خزانة   |
| ٩,٥٩٨            | ٨,٠٠٣            |    | تحصيلات من إعادة بيع أسهم خزانة                                     |
| <u>(٤١٥,٦٩١)</u> | <u>(٢٣٥,٢٣٢)</u> |    | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية                |
| <u>(١,٦٣٨)</u>   | <u>(٣٥,٣٧٢)</u>  |    | صافي النقص في النقد وما في حكمه                                     |
| ٩٣,٣١١           | ٩٣,٦١٧           |    | النقد وما في حكمه في ١ يناير  |
| ١,٩٤٤            | ١,٣٨٧            |    | تأثير التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية على النقد المحافظ به |
| <u>٩٣,٦١٧</u>    | <u>٥٩,٦٣٢</u>    | ٧  | النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر                                      |

**بنود غير نقدية:**

١) إعادة تقييم القرض المقدم للموظفين البالغ قيمتها ١,١٤٦ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: لا شيء) من التغير في النعم التجارية الدائنة والنعم الأخرى.

٢) تم استبعاد إطفاء التكاليف المؤجلة البالغ قيمتها ١٧,٤٣٩ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٤,٢٢٩ ألف دينار بحريني) من التغير في تكاليف التمويل المدفوعة.

## ١ معلومات الشركة

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

بعد الطرح المبدئي العام، أصبحت الشركة شركة مساهمة بحرينية عامة اعتباراً من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٠ وأدرجت أسهمها للتداول في بورصة البحرين (التداول الرئيسي) وكذلك أدرجت سندات إيداعها العالمية في سوق لندن للأوراق المالية - أسواق الاستثمارات البديلة. عنوان الشركة الرئيسي هو مبني ١٥٠، طريق ٩٤، مجمع ٩٥١، عسكر، مملكة البحرين.

المساهم الأكبر للشركة هو شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقلدة) ("ممتلكات"), وهي أيضاً الشركة الأم الرئيسية. وهي شركة مملوكة بالكامل من قبل حكومة مملكة البحرين من خلال وزارة المالية والاقتصاد الوطني، والتي تملك ٦٩,٣٨٪ من رأس مال الشركة.

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

تشتمل المجموعة على الشركة والشركات التابعة الهامة التالية:

| الاسم                                       | بلد التأسيس                | ٢٠٢٣  | ٢٠٢٢  | الأنشطة الرئيسية   |
|---|----------------------------|-------|-------|--|
| شركة المنيوم البحرين الولايات المتحدة، إنك. | الولايات المتحدة الأمريكية | % ١٠٠ | % ١٠٠ | بيع وتوزيع الألمنيوم في جميع أنحاء الأميركيتين الشمالية والجنوبية. |
| آليا كاب للتأمين المحدودة                   | جيبرينسي                   | % ١٠٠ | % ١٠٠ | شركة تأمين خاصة لتأمين مخاطر المجموعة.                             |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تحويل نادي آليا ذ.م.م. المسجل بموجب السجل التجاري رقم ٩٩٧٨٩-١ إلى فرع لشركة المنيوم البحرين ش.م.ب. (آليا) بموجب السجل التجاري رقم ٩٩٩-١.

كما يوجد لدى المجموعة مكاتب فرعية في مملكة البحرين وزيوريخ (سويسرا) وسنغافورة.

لقد تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة

### أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة ليتضمن قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المشترقة.

### بيان بالإلتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي وطبقاً لقانون الشركات التجارية البحريني.

## ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## العملة الرئيسية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالدينار البحريني، والذي يعد العملة الرئيسية لعمليات الشركة. وتم تقرير جميع المعلومات المالية المقدمة إلى أقرب ألف دينار بحريني، ما لم ينص بخلاف ذلك.

## أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة تعروضات أو حقوق على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالاخص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة:

- (١) السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛ و
- (٢) تعروضات أو حقوق على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- (٣) القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائدها.

عندما تكون لدى المجموعة حقوق أقل في أغليبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- (أ) الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛ و
- (ب) الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- (ج) حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت الممكنة.

نقوم بالمجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت مسيطرة أو غير مسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير بأن هناك تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توجيه الشركات التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركات التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركات التابعة.

يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركات التابعة المقتناة أو المستبعة خلال السنة في القائمة الموحدة للدخل الشامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف المجموعة سيطرتها على الشركات التابعة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة، وذلك باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم إجراء تعديلات لضمان توافق القوائم المالية للشركات التابعة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حقوق حاملي الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى وإن كانت هذه النتائج تؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. بينما استلزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتడفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات البنائية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة أسهم حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة، فإنها: تقوم باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة والحقوق غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي استثمار محفظته بالقيمة العادلة.

## ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة هي مطابقة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء بعض التعديلات التي أدخلت على المعايير المطبقة من قبل المجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد في وقت مبكر.

- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: توضح التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ التغيير بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيف الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقديرات الفياس ومدخلاته لوضع التقديرات المحاسبية.

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة ببيان الممارسة رقم ٢: تقدم التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة ببيان الممارسة رقم ٢ بشأن إصدار آراء جوهرية توجيهات ونماذج لمساعدة المنشآت على تطبيق الآراء الجوهرية حول الإفصاح عن السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات بشأن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وأضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية الجوهرية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية؛

- الضرائب المؤجلة المتعلقة بال موجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: تحد التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ المتعلق بضررية الدخل من نطاق استثناء الإثبات المبني، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تنشأ عنها فروق مؤقتة متضاربة خاضعة للضررية وقابلة للخصم المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات ايقاف التشغيل؛ و

- الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: توضح التعديلات بأن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ينطبق على ضرائب الدخل الناتجة عن قانون الضرائب المفروضة أو التي تم فرضها بشكل جوهري لتنفيذ قواعد نموذج الركيزة الثانية التي نشرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، بما في ذلك قانون الضرائب الذي يطبق الحد الأدنى من الضرائب المحلية المؤهلة. يشار إلى هذه التشريعات الضريبية وضرائب الدخل الناتجة عنها باسم "تشريعات الركيزة الثانية" و"ضرائب الدخل من الركيزة الثانية"، على التوالي.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية فيما يلي أدناه المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تتوافق المجموعة بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات، حسب مقتضى الحال. عندما تصبح إلزامية:

- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة؛ في شهر يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. تطبق التعديلات على فترات إعداد التقارير السنوية المبنية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها باثر رجعي؛

- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - التزامات عقد الإيجار في عملية البيع وإعادة التأجير؛ في شهر سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزامات عقد الإيجار الناتجة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم إثبات البائع - المستأجر أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بالحق في الاستخدام الذي يحتفظ به. تطبق التعديلات على فترات إعداد التقارير السنوية المبنية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤؛ ويجب تطبيقها باثر رجعي؛ و

## ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

### معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية (تممة)

- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - الإفصاح - ترتيبات تمويل الموردين: في شهر مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي هذه التعديلات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين ويتطلب عمل إفصاحات إضافية بشأن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات في مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثير ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتفاقتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تطبق التعديلات على فترات إعداد التقارير السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

تقوم الإدارة حالياً بتنقييم تأثير المعايير المذكورة أعلاه على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في القائمة الموحدة للمركز المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول. يتم تصنification الموجود على أنه متداولًا عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوي بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من أن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنification المطلوب على أنه متداولًا عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ و
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنification الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منتظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن معاملة بيع الموجود أو تحويل المطلوب تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب، أو
- في السوق الأكثر فائدة للموجود أو المطلوب في حال غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاح التعامل فيه للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجود أو المطلوب، على افتراض بأن مشاركي السوق يعملون على أفضل وجه لتحقيق مصالحهم الاقتصادية.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### قياس القيمة العادلة (تتمة)

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار قدرة مشاركي السوق على إدراك منافع اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات بأعلى وأفضل استخداماتها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق الذي سيستخدم الموجودات بأعلى وأفضل استخداماتها.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة حسب الظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، والذي يزيد الحد الأقصى لاستخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للرصد وتحد من استخدام المدخلات غير القابلة للرصد.

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة.

تشتمل الموجودات المالية على استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقروض واقتراضات وجاء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والأدوات المالية المشتقة وأرصدة لدى بنوك. تشتمل المطلوبات المالية على قروض استيراد وجاء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والتزامات عقد الإيجار والأدوات المالية المشتقة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقادس أو يتم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس قيمتها العادلة ككل:

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

المستوى ٢ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس القيمة العادلة المسجلة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

المستوى ٣ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي لا يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت قد حدثت تحويلات فيما بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم تصنيفها (استناداً إلى أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس قيمتها العادلة ككل) في نهاية فترة إعداد كل تقرير مالي.

في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، تقوم الإدارة بإجراء تحليل للتغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يتطلب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تتحقق الإدارة من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم عن طريق مطابقة المعلومات الواردة في حساب التقييم بالعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

لفرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

### إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

تعمل المجموعة في مجال تصنيع وبيع المنيوم في شكل سائل، وكذلك في شكل القصبيان وألواح وسبائك. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير نقل تلك البضائع أو الخدمات. تعمل المجموعة كرب المال في ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادةً ما تسيطر على السلع أو الخدمات قبل نقلها إلى العميل.

تم تقديم الإفصاحات حول الإتجاهات المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء في الإيضاح رقم ٣.

كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل إثبات الإيرادات:

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء (تتمة)

#### بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات الناتجة من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. إن مدة الانتهاء الاعتيادية هي ٣٠ يوماً من تاريخ التسليم. تأخذ المجموعة في الاعتبار فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة، والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير المقابل المتغير، وجود مكونات تمويل جوهرية والم مقابل غير النقدي والم مقابل المستحق الدفع للعملاء (إن وجد).

#### (١) المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن على مبلغ متغير، فإن المجموعة تقدر مبلغ المقابل الذي ستحصل عليه نظير نقل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد ويفيد لحين يكون من المحتل جداً عدم حدوث استرجاع للإيرادات الجوهرية في مبلغ الإيرادات المتراكمة المثبتة عندما يتم حل حالة عدم التيقن المرتبطة به في وقت لاحق.

#### (٢) عنصر التمويل الجوهرى

بصفة عامة، تستلم المجموعة مبالغ مدفوعة مقدماً قصيرة الأجل من عملائها. باستخدام الوسيلة العملية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لا تقم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل الموعود لتأثير عنصر التمويل الجوهرى إذا كانت تتوقع، عند بدء العقد، أن الفترة بين نقل البضائع أو الخدمة الموعودة إلى العميل وعندما يدفع العميل مقابل تلك البضائع أو الخدمة ستكون سنه واحدة أو أقل.

عندما تستلم المجموعة مبالغ مدفوعة مقدماً من عميل مقابل بيع الألمنيوم لفترة تتجاوز ١٢ شهراً، يتم خصم سعر المعاملة لهذه العقود، باستخدام المعدل الذي سيتم إظهاره في معامله تمويل منفصلة بين المجموعة وعملائها عند بدء العقد، بالأخذ في الاعتبار عنصر التمويل الجوهرى.

#### دخل الفوائد

يتم تسجيل دخل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والذي بموجبه يتم خصم المبالغ النقدية المقدرة مستقبلاً خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقصر إلى صافي القيمة المدرجة للموجود المالي، أيهما أنساب.

#### دخل آخر

يتم إثبات الدخل الآخر على أساس مبدأ الاستحقاق عندما يتم تحقيق الدخل.

#### الضرائب

##### ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس ضريبة الدخل الحالية للموجودات والمطلوبات بالمبالغ المتوقعة استردادها من أو دفعها إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب والقوانين الضريبية المستخدمة لحساب المبالغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة أساسية بتاريخ إعداد التقرير المالي في الدول التي تعمل فيها المجموعة وتحقيق دخلاً خاضعاً للضريبة.

يتم إثبات ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرةً في الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وليس في القائمة الموحدة للربح أو الخسائر. تقوم الإداره بعمل تقدير بصورة دورية للمرافق المتخذة في إقرارات العوائد الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير ويتم عمل مخصصات لها حيثما كان ذلك مناسباً.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الضرائب (تتمة) الضريبة الموزلة

يتم احتساب الضريبة الموزلة باستخدام طريقة المطلوبات لجميع الفروق المؤقتة بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض إعداد التقرير المالي في تاريخ إعداد التقرير.

يتم إثبات المطلوبات الضريبية الموزلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة، باستثناء ما يلي:

- حينما ينتج المطلوب الضريبي الموزل من الإثبات المبدئي للشهر أو الموجود أو المطلوب في معاملة ليست دمج الأعمال وفي وقت المعاملة، لم يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحساب في المشاريع المشتركة، عندما لا يمكن السيطرة على توقيت استرجاع الفروق المؤقتة ومن المحتمل بأنه لا يمكن استرجاع الفروق المؤقتة في المستقبل القريب.

يتم إثبات الموجودات الضريبية الموزلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، إلى الحد الذي من المحتمل أن يكون فيه الربح الخاضع للضريبة متاح مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم، ويمكن استخدام الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء ما يلي:

- حينما ينتج الموجود الضريبي الموزل، والمتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم من الإثبات المبدئي للموجود أو المطلوب في معاملة ليست دمج الأعمال، وفي وقت المعاملة لم يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحساب في المشاريع المشتركة، يتم إثبات الموجودات الضريبية الموزلة فقط إلى الحد الذي من المحتمل فيه أن يتم استرجاع الفروق المؤقتة في المستقبل القريب ويمكن استخدام الربح الخاضع للضريبة المتاح مقابل الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الضريبية الموزلة في تاريخ كل تقرير مالي وتفضيل إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه توفر ربح كافي خاضع للضريبة للسامح باستخدام الموجودات الضريبية الموزلة كلها أو جزء منها. يتم إعادة تقييم الموجودات الضريبية الموزلة غير المثبتة في تاريخ إعداد كل تقرير مالي ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل بأن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد الموجودات الضريبية الموزلة.

عند تقييم إمكانية باسترداد الموجودات الضريبية الموزلة، تعتمد المجموعة على نفس الافتراضات المتوقعة المستخدمة في أماكن أخرى في القوائم المالية وفي تقارير الإدارة الأخرى، والتي تعكس، من بين أمور أخرى، التأثير المحتمل للتنمية المتعلقة بالمناخ على الأعمال، مثل زيادة تكلفة الإنتاج نتيجة لإجراءات من شأنها الحد من انبعاثات الكربون.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية الموزلة على أساس المعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في السنة عند تحقيق الموجود أو تسوية المطلوب، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو تم إصدارها بصورة أساسية في تاريخ إعداد التقارير المالية.

البنود المتعلقة بالضريبة الموزلة المثبتة خارج القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر يتم إثباتها خارج القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الضريبة الموزلة المرتبطة بمعاملة معينة إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرةً في حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بمقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية الموزلة فقط إذا كان لديها حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة الموجودات الضريبية الحالية والمطلوبات الضريبية الحالية والموجودات الضريبية الموزلة المتعلقة بنفس السلطة الخاضعة للضريبة ونفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

## ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الضرائب (تتمة)

#### ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما لا يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة المتکدة على شراء الموجودات أو الخدمات من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المبيعات كجزء من تكفة شراء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات، حسب مقتضى الحال.
- عندما يتم إظهار الدم الدينية والدم الدينية، متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تضمين إجمالي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع للسلطة الضريبية كجزء من الدم الدينية أو الدم الدينية في القائمة الموحدة للمركز المالي.

### تكليف الاقتراض

يتم رسمة تكليف الاقتراض التي تنساب مباشرةً إلى شراء أو بناء أو إنتاج الموجودات، والتي من الضروري أن تستغرق فترة زمنية طويلة لكي تكون جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع كجزء من تكفة الموجودات المعنية. يتم احتساب جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها. تتالف تكليف الاقتراض من الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتکدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

### عقارات وألات ومعدات الإثبات والقياس

تدرج العقارات والألات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المترافق وأو خسائر الأضمحلال المترافق، إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف على تكفة استبدال جزء من العقارات والألات والمعدات **وتکاليف الاقتراض لمشاريع البناء طولية الأجل** إذا تم استيفاء معايير الإثبات. عندما يتطلب استبدال أجزاء جوهريه من العقارات والألات والمعدات على فترات، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات فردية بأعمار إنتاجية محددة واستهلاك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء معالنة رئيسية، يتم إثبات تكفلتها في القيمة المدرجة للآلات والمعدات تكفلة استبدال إذا تم استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف التصليحات والصيانة الأخرى في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

### قطع غيار رأسمالية

تقوم المجموعة برسمة قطع غيار المكان عاليه القيمة، والتي تعتبر هامة بالنسبة لعمليات المصنع ولديها عمر إنتاجية مساوية لأعمار المكان. يتم استهلاك قطع الغيار تلك على مدى الأعمار الإنتاجية للمكان ذات الصلة.

### أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تسجل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي خسارة أضمحلال محددة وتشمل المصروفات المتکدة لشراء وتركيب العقارات والألات والمعدات، والتي يتم تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة، ويتم استهلاكها عندما تكون الموجودات متاحة للاستخدام. وتشمل هذه الموجودات التي يتم تجديدها بشكل دوري.

### المصروفات اللاحقة

يتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما تؤدي هذه المصروفات إلى تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة. إذا كانت المصروفات اللاحقة تتعلق بمشروع تم رسمته مسبقاً، فإنه يتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتبقى.

### الاستهلاك

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والألات والمعدات التالية:

## ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عقارات وألات ومعدات (تتمة)

#### الاستهلاك (تتمة)

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| مباني مملوكة ملكاً حرأ  | ٤٥ - ٣ سنة |
| آلات توليد الطاقة       | ٤٠ - ٣ سنة |
| آلات ومكانن ومعدات أخرى | ٣٠ - ٣ سنة |
| بطانة الصهاريج المعدنية | ٥ - ٤ سنة  |

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات قيد التنفيذ. يتم استبعاد بند من العقارات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم مبدئياً إثباته عند الاستبعاد (أي في تاريخ الحصول على السيطرة) أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة من استبعاد موجود (المحتسب على أنه الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة للموجود) في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر عند استبعاد الموجود.

تم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديليها مستقلاً، حسب مقتضى الحال.

#### عقود الإيجار

عند بدء عقد الإيجار، تقييم المجموعة ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على صيغة عقد إيجار. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجود محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

#### المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجاً موحداً للإثبات والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجارات قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار والحق في استخدام الموجودات التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

#### الحق في استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بإثبات الحق في استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون فيه الموجود الأساسي متاحاً للاستخدام). يتم قياس الحق في استخدام الموجودات بسعر التكلفة، مخصوصاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الأضمحلال المتراكمة، ويتم تعديليها لأي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الحق في استخدام الموجودات على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة والتکاليف المباشرة المبنية المتکبدة ومدفوعات عقود الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار مخصوصاً منها حواجز الإيجار المستلمة. يتم استهلاك الحق في استخدام الموجودات المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة للموجودات الأساسية ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على النحو التالي:

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| أرض ومباني              | ٤٥ - ٣ سنة |
| آلات ومكانن ومعدات أخرى | ٣٠ - ٣ سنة |

إذا تم تحويل ملكية الموجودات الموجرة إلى المجموعة في نهاية فترة عقد الإيجار أو إذا كانت التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك باستخدام الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

كما يخضع الحق في استخدام الموجودات لتقدير الأضمحلال باستخدام السياسات التي تمت مناقشتها ضمن بند "الأضمحلال الموجودات غير المالية".

#### التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) مخصوصاً منها أي حواجز مستحقة القبض أو مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل والبالغ التي يتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن مدفوعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء الذي تكون المجموعة مؤكدة بصورة معقولة بأنها ستمارس هذا الخيار وسداد غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار إنهاء.

## ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

### عقود الإيجار (تممة)

#### الترامات عقد الإيجار (تممة)

يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لانتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفاندة من عدة مصادر تمويل خارجية وتقوم بإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الموجودات المؤجرة حيث لا يمكن تحديد معدل الفاندة الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ الترامات عقد الإيجار ليعكس الفاندة الإضافية وتخفيف مدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة المدرجة للترايمات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار أو تغير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغيرات في مدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغير في تقييم خيار شراء الموجود الأساسي.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تطبق المجموعة إفاء إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للمكان والمعدات (أي عقود الإيجار التي تكون فيها مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تحتوي على خيار الشراء). كما تطبق إفاء الإثبات على عقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة لعقود إيجار المعدات المكتوبة التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

### المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. تتضمن التكاليف تلك المصروفات المتکبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين على النحو التالي:

#### تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

#### المواد الخام

#### بضاعة تامة الصنع وأعمال قيد التنفيذ

تكاليف المواد المباشرة والأيدي العاملة مضافة إليها المصروفات الخاصة بها على أساس المستوى العادي للنشاط، ولكن تستبعد تكاليف الاقتراض، على أساس المتوسط المرجح.

#### قطع غيار

تحسب تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح، بعد عمل مخصص لأي مواد متقدمة.

يحدد صافي القيمة المتوقع تحقيقها على أسعار البيع المقدرة ضمن الأعمال الإعتيادية، مخصوصاً منها أي تكاليف متوقع تحقيقها حتى إتمام عملية البيع.

### اضمحلال الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت بأن موجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة) قد تكون مضمحة في القيمة. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص سنوي لاضمحلال الموجود، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود. القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى. وهي محددة للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي تعتبر مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمولاً، ويتم خفض الموجود إلى قيمته القابلة للاسترداد.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### اض محلال الموجودات غير المالية (تتمة)

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للموجودات. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم الأخذ في الاعتبار أحدث معاملات السوق. في حال عدم إمكانية تحديد مثل تلك المعاملات، فإنه يتم استخدام نماذج التقييم المناسبة.

يتم اجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر الاض محلال المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو قد تم تخفيضها. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم استرجاع خسارة الاض محلال المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغير في التقييمات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة اضمحلال. إن قيمة الاسترجاع محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للموجود قيمته القابلة للاسترداد، وألا تتجاوز القيمة المدرجة التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك كما لو لم يتم إثبات خسارة اضمحلال للموجود في السنوات السابقة. يتم إثبات هذه الاسترجاعات في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

### الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجود مالي لمنشأة واحدة ومطلوب مالي أو أداة أسهم حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### ١) الموجودات المالية

##### الإثبات المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات المبني، كمقاسة بالتكلفة المطफأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة تلك الموجودات. باستثناء الندم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق الطريقة العملية عليها، تقسّي المجموعة مبنياً الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الندم التجارية المدينة والنرم الأخرى التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق الطريقة العملية عليها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. راجع السياسة المحاسبية لإيرادات من عقود مبرمة مع العملاء.

من أجل أن يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فلابد أن تؤدي إلى حدوث التدفقات النقدية التي هي عبارة عن "فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم فحص فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سيتّبع عنها تحصيل التدفقات التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

يتم إثبات عملية شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن فترة زمنية محددة حسب الأنظمة أو الأعراف في السوق (طريقة الصفقات الاعتيادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجود.

#### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المططفأة (أدوات الدين)؛
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)؛
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، دون إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات أسهم حقوق الملكية)؛ و
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

### الأدوات المالية (تممة)

#### ١) الموجودات المالية (تممة)

##### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة. تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بال الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بال الموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينبع عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تاريخ محدد تدفقات نقدية والتي تعد فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للاضمحلال. يتم إثبات المكاسب أو الخسائر في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد أو تعديل أو اضمحلال الموجود.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة (غير خاضعة للتسuir المؤقت) والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تسجيل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في القائمة الموحدة للمركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات صافي التغيرات في القيمة العادلة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على الذمم التجارية المدينة (خاضعة للتسuir المؤقت).

#### الاستبعاد

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

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من موجود؛ أو
- قيام المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من موجود أو تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب سداد؛ وسواء:
  - (أ) قامت المجموعة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بال موجود، أو
  - (ب) عندما لم تقم المجموعة بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجودات ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجود.

عندما تقوم المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الموجود أو دخلت في ترتيب سداد، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية وإلى أي مدى احتفظت بها. وسواء قامت أو لم تقم بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجود أو لم يتم نقل السيطرة على الموجود، تستمر المجموعة بإثبات الموجود إلى حد استمرار مشاركة المجموعة في الموجود. ففي هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوب المرتبط به. يتم قياس الموجود المحول والمطلوب المرتبط به على الأسس التي تعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس استمرار المشاركة التي تأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالأدنى ما بين القيمة المدرجة الأصلية للموجود وأعلى ثمن يمكن أن تقوم المجموعة بدفعه، أيهما أقل.

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

### الأدوات المالية (تممة)

#### ١) الموجودات المالية (تممة)

##### أضمحلال الموجودات المالية

تقوم المجموعة بثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين الخاصة بها. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بمعدل تقريبي لمعدل الفائد الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية ناتجة عن بيع الأدوات المحافظ عليها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحليتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن أحداث التغير في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً).

بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، فإنه يتطلب إثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقى للتعرض، بغض النظر عن توقيت التغير في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، قامت المجموعة بتطبيق نهج في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لم تقم المجموعة بتبني التغيرات في المخاطر الائتمانية، ولكنها عوضاً عن ذلك قامت بثبات مخصص خسارة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل تقرير مالي. لقد أنشأت المجموعة مصفوفة للمخصص والتي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، والتي تم تعديلاً لها لعوامل النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

قد تعتبر المجموعة أيضاً بأن الموجودات المالية في حالة التغير 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 عليها من قبل المجموعة. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكن هناك توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

### ٢) المطلوبات المالية الإثبات المبدئي والقياس

يتم مبدئياً تصنيف المطلوبات المالية كقرض واقتراضات أو ذمم دائنة أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعلى، حسب مقتضى الحال. يتم مبدئياً إثبات جميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم دائنة يتم إثباتها بعد خصم تكاليف المعاملة التي تنساب إليها مباشرةً.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة على القروض والاقتراضات والتزامات عقد الإيجار والذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.

**القياس اللاحق**  
يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

ننم تجارية دائنة وننم أخرى

يتم تسجيل المطلوبات للذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى بالقيمة العادلة المقابل الذي يتوجب دفعه في الفترات المستقبلية للبضائع والخدمات المستلمة، سواء تم أو لم يتم إصدار فواتير بشأنها من قبل الموردين لصالح المجموعة.

**القروض والاقتراضات**  
 فيما يتعلق بالقروض التي تستحق عليها فائدة، بعد الإثبات المبدئي، يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي علاوات أو خصومات من الإقتساء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلى. يتم تضمين اطفاء معدل الفائدة الفعلى كتكاليف التمويل في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر. تطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض التي تستحق عليها فائدة.

## ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

### الأدوات المالية (تممة) ٢) المطلوبات المالية (تممة) استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام بموجب المطلوب قد تم وفاته أو إلغائه أو انتهاء مديته. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بأخر من نفس المفترض بشروط مختلفة جوهرياً أو عندما يتم تعديل مطلوب حالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعتبر بمثابة استبعاد للمطلوب الأصلي ويتم إثبات مطلوب جديد. يتم إثبات فروق المبالغ المدرجة ذات الصلة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

### ٣ مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها حيث تتوافق المجموعة التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

### الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقاييس أسعار الفاندة وعقود السلع الآجلة، وذلك للتحوط من مخاطر أسعار الفاندة ومخاطر أسعار السلع الخاصة بها، على التوالي.

يتم مبدئياً إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقود المشتقات المالية ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تعادل القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة أسعار السوق السائدة أو تستند على تسعيرة الوسيط. يتم الإفصاح عن الأدوات المالية المشتقة بقيمة سوقية موجبة كموجودات و يتم الإفصاح عن الأدوات المالية المشتقة بقيمة سوقية سالبة كمطلاوبات في القائمة الموحدة للمركز المالي.

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات على أنها:

- تحوطات القيمة العادلة عند التحوط من التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المثبتة أو الارتباطات المؤكدة؛
- تحوطات التدفقات النقدية عند التحوط من التعرض للتقلبات في التدفقات النقدية التي تتسب إما إلى مخاطر معينة مرتبطة بالموجودات أو المطلوبات المثبتة أو معاملة متوقعة محتملة للغاية أو مخاطر العملة الأجنبية لارتباطات المؤكدة غير المثبتة؛ أو
- تحوطات صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة رسمياً بتعيين وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف واستراتيجية إدارة المخاطر للقيام بالتحوط.

تشتمل معايير المجموعة لاحتساب الأدوات المالية المشتقة كتحوط على ما يلي:

- عند بدء عملية التحوط، يوجد هناك توثيق رسمي لعلاقة التحوط وأهداف واستراتيجية إدارة مخاطر المجموعة للقيام بالتحوط. يجب أن تتضمن عملية التوثيق على تحديد أداة التحوط، واللند أو المعاملة المحوطة ذات الصلة وطبيعة المخاطر التي يتم تحوطها وكيفية قيام المجموعة بتقدير فعالية أداة التحوط في موازنة التعرض للتغيرات القيمة العادلة لبند التحوط أو التدفقات النقدية للمعاملة المحوطه العادلة للمخاطر المحوطه؛
- من المتوقع أن يكون التحوط ذو فاعلية عالية في تحقيق تغيرات موازنة في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية العادلة لمخاطر التحوط، بما يتفق مع استراتيجية إدارة المخاطر الأصلية الموقعة لعلاقة التحوط تلك بالأخص؛

## ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### الأدوات المالية (تنمية)

#### الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط (تنمية)

- بالنسبة لتحولات التدفقات النقدية، يجب أن تكون المعاملة المتوقعة للتحوط محتملة بشكل كبير، ويجب أن توضح التعرضات للتغيرات في التدفقات النقدية التي يمكن أن تؤثر جوهرياً على صافي المكاسب أو الخسارة المسجلة؛
- من الممكن قياس فعالية التحوط بموثوقية، وبمعنى آخر، يمكن قياس القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لبند التحوط والقيمة العادلة لأداة التحوط بموثوقية؛
- يجب تقييم التحوط على أساس مستمر وتحديد أنه ذو فاعلية بشكل كبير، طوال فترة إعداد التقرير المالي.

تضمن عملية التوثيق على تحديد أداة التحوط وبند التحوط وطبيعة المخاطر التي يتم تحوطها وكيفية التي ستقوم بها المجموعة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تتفق بمتطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر عدم فعالية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط). تكون علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط إذا كانت تستوفي جميع متطلبات الفعالية التالية:

- توجد هناك علاقة اقتصادية بين بند التحوط وأداة التحوط.
- لا يؤدي تأثير مخاطر الانتمان إلى "السيطرة على تغيرات القيمة العادلة" الناتجة عن تلك العلاقة الاقتصادية.
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفس تلك النسبة الناتجة عن حجم بند التحوط الذي قامت المجموعة فعلياً بتحوطها وحجم أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة فعلياً لتحوط تلك الكمية من بند التحوط.

يتم احتساب التحوطات التي تستوفي جميع المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط، على النحو الموضح أدناه:

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر كمصرفوفات أخرى. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة لبند التحوط العائد إلى مخاطر التحوط كجزء من القيمة المدرجة لبند التحوط وكما يتم إثباته في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر كمصرفوفات أخرى.

بالنسبة لتحولات القيمة العادلة المتعلقة بالبنود المسجلة بالتكلفة المطفأة، يتم إطفاء أي تعديل على القيمة المدرجة من خلال الأرباح أو الخسائر على مدى الفترة المتبقية من التحوط باستخدام طريقة معدل الفاندة الفعلي. قد يبدأ إطفاء معدل الفاندة الفعلي بمجرد وجود تعديل وفي موعد لا يتتجاوز الوقت الذي يتوقف فيه تعديل بند التحوط للتغيرات في قيمته العادلة العائد إلى المخاطر التي يتم تحوطها.

إذا تم استبعاد بند التحوط، فإنه يتم إثبات القيمة العادلة غير المطفأة مباشرةً في الأرباح أو الخسائر.

يتم إثبات التغيرات في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة التي يتم تصنيفها وتأهيلها كتحولات للتدفقات النقدية وتثبت بأنها ذات فاعلية عالية فيما يتعلق بمخاطر التحوط كبند منفصل ضمن حقوق الملكية كاحتياطي تحوط التدفقات النقدية. يتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة لأي جزء غير فعل من معاملات تحوط التدفقات النقدية في القائمة الموحدة في الأرباح أو الخسائر.

تستخدم المجموعة مقاييس أسعار الفاندة كتحوط لعراضها لأسعار الفاندة على القروض. يتم تحويل الخسارة أو المكسب المحقق الناتج عن تسوية مقاييس أسعار الفاندة في وقت دفع الفاندة المتعلقة بالجزء المحوط من القروض إلى القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر من احتياطي تحوط التدفقات النقدية عند التسوية.

إذا تم استبعاد بند التحوط، فإنه يتم إثبات القيمة العادلة غير المطفأة مباشرةً في الأرباح أو الخسائر.

## ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة) الأدوات المالية المشتبأة وأنشطة التحوط (تتمة) التوقف عن محاسبة التحوط

إذا لم يعد التحوط مستوفياً لمعايير محاسبة التحوط، أو إذا تم بيع أداة التحوط أو انتهت صلاحيتها أو الغاؤها أو تم ممارستها، فإنه يتم التوقف عن محاسبة التحوط باثر مستقبلي. عند التوقف عن محاسبة التحوط لتحولات التدفقات النقدية، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط يبقى في حقوق الملكية حتى يتم إعادة تصنيفه إلى القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المحوطة على الأرباح أو الخسائر.

إذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المتحوطة، فإنه يتم إعادة تصنيف المبالغ التي تم تراكمها في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرةً إلى القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

### مكافآت الموظفين

بالنسبة للموظفين البحرينيين، تقوم المجموعة بعمل مساهمات في نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، وهو نظام مساهمة ممولة محددة ويتم احتساب مساهمات المجموعة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر في السنة التي تتعلق بها. إن التزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام.

بالنسبة للموظفين غير البحرينيين، تقوم المجموعة بتقديم مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل البحريني بناءً على رواتبهم في تاريخ انتهاء العقد لمدة سنتين من الخدمة. لقد تم عمل مخصص لهذا الالتزام غير الممول، والذي يمثل نظام مزايا محدد، عن طريق احتساب الالتزامات في حالة ترك جميع الموظفين العمل بتاريخ إعداد التقرير المالي.

علاوة على ذلك، تم عمل مخصص كافي لاستحقاقات الموظفين وفقاً لقوانين العمل السائدة في البلدان المعنية التي تعمل فيها الشركات التابعة.

### نظام مزايا آلية للإدخار

تدبر المجموعة نظام الإدخار الإجباري لموظفيها البحرينيين. إن التزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام ويمثل نظام الإدخار هذا نظام مساهمة ممولة محددة.

### النقد وما في حكمه

للغرض القائمة الموحدة للتدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل بتاريخ استحقاق أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل، باستثناء الودائع قصيرة الأجل المرهونة مقابل الاقتراضات قصيرة الأجل لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

### مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو متوقع) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب وجود تدفق خارجي للموارد يشمل المنافع الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات وبالإمكان عمل تقدير موثوق لمبالغ هذه الالتزامات. حيثما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات التسويات كموجود منفصل ولكن فقط عندما تكون التسويات شبه مؤكدة. يتم عرض المصاريف المترتبة بأي مخصصات المتعلقة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر بعد حسم أي تسويات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهري، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدلات الخصم ما قبل الضريبة الحالية التي تتحسن، عندما يكون مناسباً، المخاطر المحددة للمطلوبات. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

## ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### أسمهم الخزانة

يتم تسجيل أسمهم الخزانة بسعر تكلفة الشراء ويتم اظهارها كخصم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أسمهم الخزانة. يتم تضمين المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إعادة بيع أسمهم الخزانة لاحقاً في الأرباح المفقاة في القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية. يتم تسجيل صافي التغيرات الناتجة عن إعادة شراء وإعادة بيع أسمهم الخزانة ضمن بند أسمهم الخزانة.

### العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالدينار البحريني والذي يعد العملة الرئيسية لعمليات الشركة. بالنسبة لكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الرئيسية ويتم قياس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وقد اختارت إعادة تدوير المكسب أو الخسارة التي تنشأ عن استخدام هذه الطريقة إلى الأرباح أو الخسائر.

### المعاملات والأرصدة

يتم مبدئياً تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام الأسعار الفورية للعملة الرئيسية المعنية بها السائدة بتاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للإثبات لأول مرة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المعروضة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية السائدة بتاريخ إعداد التقرير المالي.

ترحل جميع الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ المبدئية للمعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة المكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية تماشياً مع إثبات المكاسب أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لهذا البند (أي فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات مكسب أو خسارة قيمها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر كما يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

### شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدينار البحريني باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقرير المالي ويتم تحويل بند قوائم دخلها على أساس المتوسط المرجح لأسعار الصرف للسنة. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن التحويل عند التوحيد في الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إثبات بند القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في الأرباح أو الخسائر.

## ٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من مجلس الإدارة وضع اجتهادات وتقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، بتاريخ إعداد التقرير المالي. ومع ذلك، 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.

### الاجتهادات

في أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذ مجلس الإدارة الاجتهادات التالية التي لديها تأثيرات جوهرية باللغة على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

## ٢ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الاجتهادات (تتمة) مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة المجموعة باجراء تقييم لقدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية وهو مقتضى بأن المجموعة لديها المصادر للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن مجلس الإدارة ليس على علم بأي أمور جوهرية غير مؤكدة التي 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.

تحديد مدة عقد إيجار العقود مع خيارات التجديد والانهاء - المجموعة كمستأجر تحدد المجموعة مدة الإيجار باعتبارها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات يعطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متاكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار أو أية فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متاكداً بصورة معقولة من عدم ممارسته لهذا الخيار.

وقد أبرمت المجموعة عقود إيجار تجارية فيما يتعلق بقطع الأراضي التي تقع عليها مصانعها ومبانيها وأماكن إقامة موظفيها. تتضمن عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة على خيارات التمديد والانهاء. تطبق المجموعة اجتهاداً في تقييم ما إذا كان من المؤكد أو غير المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنه يجب على المجموعة الأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو إنهاء. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة باعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث هام أو تغير في الظروف التي تكون ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة خيار التجديد أو إنهاء.

أيرادات من عقود مبرمة مع عملاء  
قامت المجموعة بتطبيق الاجتهادات التي تؤثر بشكل جوهري على تحديد مبلغ وتوقيت الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

حددت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المقابل المتغير لبيع البضائع، نظراً لأن عقود عدد كبير من العملاء لديها خصائص مماثلة. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير مدفوعاً أساساً بعدد من الحدود القصوى للكمية الواردة في العقد. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تبرم المجموعة أي عقد بيع البضائع التي تتضمن خصم على الكمية.

التقديرات والافتراضات  
فيما يلي أدناه الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأساسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، والتي لديها مخاطر هامة لتكون سبباً لإجراء تعديل جوهري للقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد تتغير الظروف والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية حسب التغيرات أو ظروف السوق الخارجية عن نطاق سيطرة المجموعة. وتنعكس مثل هذه التغيرات بالافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات  
يحدد مجلس إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لعقاراتها وألاتها ومعداتها لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الموجود أو طبيعة التأكيل والتقادم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

## ٢ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الافتراضات والافتراضات (تتمة)

اضمحلال العقارات والآلات والمعدات والحق في استخدام الموجودات تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال موجود محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص سنوي لاضمحلال قيمة الموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى، وهي محددة للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمولاً، ويتم إظهار الموجود بالمثل القابل للاسترداد.

عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجود.

#### الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة حساب القيمة المستخدمة هو الأكثر حساسية لافتراضات التالية:

- الاستخدام المقدر للمصنع بالطن المترى السنوي للبضائع التامة الصنع المنتجة؛
- أسعار بورصة لندن للمعادن وقيمة التأمين
- مقدار وتقويم الإيرادات المتعلقة بقدرة المصنع ومعدل التضخم المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية؛
- النفقات الرأسمالية؛
- معدل الخصم؛
- معدل النمو، و
- القيمة النهائية للعقارات والآلات والمعدات.

الحساسية للتغيرات في الفرضيات فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة، تعتقد الإدارة بأن التغيرات المحتملة بشكل معقول في التكلفة المتوسطة المرجحة لرأس المال ستؤدي إلى تغير جوهري في القيمة القابلة للاسترداد. إن الزيادة في التكلفة المتوسطة المرجحة لرأس المال بمقدار٪٧٠٢ (نقطة أساس) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٪١٣,٨٠) (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) على مدى فترة التقدير قد تؤدي إلى أن تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أدنى من قيمتها المدرجة.

وبالمثل، فإن الزيادة في مؤشر الألومنيوم بنسبة٪٦,٠٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٪٩,٦٥) (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) على مدى فترة التقدير، وانخفاض سعر بورصة لندن للمعادن بمقدار ٥٠٢ دولار أمريكي لكل طن مترى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨١٠ دولار أمريكي لكل طن مترى) (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) على مدى فترة التقدير، قد تؤدي إلى أن تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أدنى من قيمتها المدرجة.

بالرغم من أن سعر بورصة لندن للمعادن قد انخفض قليلاً مقارنة بالسنة، إلا أن صافي القيمة المدرجة للوحدة المنتجة للنقد أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد، حتى مع افتراض أن العلامة تساوي صفر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: صفر) (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) على مدى فترة التقدير. لن تؤثر الحساسية للتغيرات في الافتراضات على صافي القيمة المدرجة للوحدة المنتجة للنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة تستخدم المجموعة مصفوفة مخصوصة لحساب الخسائر الانتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. وتشتمل معدلات المخصص على عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات من مختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة متشابهة (أي حسب أنواع العميل).

## ٢ الاجتهادات والتقديرات والاقتراءات المحاسبية الهامة (تممة)

### التقديرات والاقتراءات (تممة)

مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة (تممة)  
تستند مبدئياً مصفوفة المخصصات على واقع الخبرة السابقة لمعدلات الخسارة الملحوظة. ستقوم المجموعة بضبط المصفوفة لتعديل واقع الخبرة السابقة للخسارة الانتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. فعلى سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدحرج الظروف الاقتصادية (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في قطاع المستهلك، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث وتعديل معدلات الخسارة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في تقديرات النظرة المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات الخسارة الملحوظة السابقة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الانتمانية المتوقعة من التقديرات الجوهرية. إن مبلغ الخسائر الانتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا يمثل واقع الخبرة السابقة للخسارة الانتمانية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية حالات التعثر في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة ٤٠٠,٥٠٣ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٢١٧,٤٩٠) ألف دينار بحريني) وبلغ مخصص الأضمحلال ٢٧٧,١١ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٦٧٨,٠٢). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

### اضمحلال المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح مخزون قطع الغيار قديماً أو متقداماً أو إذا انخفضت أسعار بيعها، يتم إجراء تقيير لصافي القيم المتوقع تحقيقها. يتم إجراء هذا التقيير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ الغير هامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقدمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق المخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو انتهاء الصلاحية، بناءً على أسعار البيع المتوقع تحقيقها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي المخزون ٤٩٠,٥٤٦ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٤٩٠,٣٦٤) مع مخصصات لمخزون قطع الغيار بطء الحركة يبلغ وقدره ٤٠٠,٩١ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٤٠٠,٧٥٤). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

### الضرائب المؤجلة

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة والتي يمكن استخدام الخسائر مقابلتها. يتطلب من الإدارة اتخاذ اتجاهات جوهرية لتحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة التي يمكن إثباتها، بناءً على التقويم المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل، بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

### عقود الإيجار - تقيير معدل الاقتراء الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، ولذلك فإنها تستخدم معدل الاقتراء الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. ومعدل الاقتراء الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتبع على المجموعة دفعه للاقتراء على مدى فترة مماثلة وبضمان مالي مماثل، الأموال الالزامية للحصول على موجود ذي قيمة مماثلة للحق في استخدام الموجود في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي فإن معدل الاقتراء الإضافي يعكس ما يجب على المجموعة "سداده"، الأمر الذي يتطلب عملاً تقييراً عندما لا تتوفر معدلات يمكن ملاحظتها أو عندما تحتاج إلى تعديليها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراء الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها وضع تقديرات معينة خاصة بكل منشأة.

### تعديلات التسعيرات المؤقتة

تحدد التعديلات على سعر البيع بناءً على التغيرات في أسعار السوق من تاريخ البيع لغاية نهاية الفترة المتفق عليها مع العميل. قد تتراوح الفترة بين شهر واحد إلى شهرين. يتم وضع التقديرات بشأن تعديلات الأسعار المحتملة باستخدام أسعار السوق المتاحة للمعاليم الأساسية لأسعار السلع المعنية. يتم تحديد النتائج الفعلية في تاريخ تأكيد الأسعار مع العميل.

٤ عقارات وآلات ومعدات

| المجموع              | موجودات<br>قيمة التنفيذ<br>ألف<br>دينار بحريني | آلات ومكان<br>ومعدات أخرى<br>ألف<br>دينار بحريني | محطة توليد<br>الطاقة<br>ألف<br>دينار بحريني | أراضي<br>ومباني<br>ألف<br>دينار بحريني | التكلفة:<br>في ١ يناير ٢٠٢٣<br>إضافات<br>تحويلات<br>مبالغ مشطوبة<br>استبعادات<br>إعادة تصنيف * |
|----------------------|--|--|---|--|--|
| ٣,٦١٢,٤٥٥            | ١٢٠,٤٤٥  | ٢,٠١٠,٨٨٦  | ٨١١,٤٨٩                                     | ٦٦٩,٥٨٥                                | ٢٠٢٣ في ١ يناير ٢٠٢٣   |
| ١٣٦,٥٥٨              | ١١٦,٦١١  | ١٨,٣٠٩   | ٦٧  | ١,٥٧١                                  | إضافات   |
| -                    | (٧٠,٠٦٨)                                       | ٦٢,٥٩٠   | ٢,٩٤٣                                       | ٤,٥٣٥                                  | تحويلات  |
| (١,٣٥٤)              | (١١٢)  | (١,١٣٣)  | (٥١)  | (٥٨)                                   | مبالغ مشطوبة   |
| (٩,٧١٩)              | -  | (٩,٠٧٢)  | (٦٣٧)                                       | (١٠)                                   | استبعادات  |
| -                    | -  | (٨,٣٧٢)  | (١٣,٦٨٨)                                    | ٢٢,٠٦٠                                 | إعادة تصنيف *  |
| <b>٣,٧٣٧,٨٩٠</b>     | <b>١٦٦,٨٧٦</b>                                 | <b>٢,٠٧٣,٢٠٨</b>                                 | <b>٨٠٠,١٢٣</b>                              | <b>٦٩٧,٦٨٣</b>                         | <b>٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>  |
| الاستهلاك والإطفاء:  |  |  |   |  |  |
| ١,٧١٥,٢٥٩            | -  | ١,١٦٩,٠٦٨  | ٣٧٦,٥٦٤                                     | ١٦٩,٦٢٧                                | ٢٠٢٣ في ١ يناير ٢٠٢٣   |
| ١٣٣,٨٨٥              | -  | ٩٠,٩٧٧   | ٢٦,٦٦٥                                      | ١٦,٢٤٣                                 | المخصص للسنة   |
| (١,٠٢٣)              | -  | (٩٦٧)  | (٢١)  | (٣٥)                                   | متعلق بالموجودات المشطوبة  |
| (٩,٢٦٢)              | -  | (٨,٧٩٠)  | (٤٦٥)                                       | (٧)                                    | متعلق بالاستبعادات   |
| -                    | -  | (٦٥١)  | (١,٠٦٥)                                     | ١,٧١٦                                  | إعادة تصنيف *  |
| <b>١,٨٣٨,٨٥٩</b>     | <b>-</b>                                       | <b>١,٢٤٩,٦٣٧</b>                                 | <b>٤٠١,٦٧٨</b>                              | <b>١٨٧,٥٤٤</b>                         | <b>٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>  |
| صافي القيمة المدرجة: |  |  |   |  |  |
| <b>١,٨٩٩,٠٣١</b>     | <b>١٦٦,٨٧٦</b>                                 | <b>٨٢٣,٥٧١</b>                                   | <b>٣٩٨,٤٤٥</b>                              | <b>٥١٠,١٣٩</b>                         | <b>٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>  |
| المجموع              | موجودات<br>قيمة التنفيذ<br>ألف<br>دينار بحريني | آلات ومكان<br>ومعدات أخرى<br>ألف<br>دينار بحريني | محطة توليد<br>الطاقة<br>ألف<br>دينار بحريني | أراضي<br>ومباني<br>ألف<br>دينار بحريني | التكلفة:<br>في ١ يناير ٢٠٢٢<br>إضافات<br>تحويلات<br>مبالغ مشطوبة<br>استبعادات<br>إعادة تصنيف * |
| ٣,٥١٠,٠٩١            | ٧٤,٩٦٢   | ٢,١٢٧,٨٣٧  | ٧٩٨,٤٧٢                                     | ٥٠٨,٨٢٠                                | ٢٠٢٢ في ١ يناير ٢٠٢٢   |
| ١١٠,٤٤٠              | ٩٨,١٣٢   | ٥,٦٦٩  | ٢,٤٧٣                                       | ٤,١٦٦                                  | إضافات   |
| -                    | (٥٢,٦٤٩)                                       | ٢٥,٤٦٠   | ١٣,٦١٢                                      | ١٣,٥٧٧                                 | تحويلات  |
| (٣,١٥٨)              | -  | (٣,١٥٨)  | -   | -                                      | مبالغ مشطوبة   |
| (٤,٩٦٨)              | -  | (٢,٥٧٧)  | (٢٤٨)                                       | (٢,١٤٣)                                | استبعادات  |
| -                    | -  | (١٤٢,٣٤٥)  | (٢,٨٢٠)                                     | ١٤٥,١٦٥                                | إعادة تصنيف *  |
| <b>٣,٦١٢,٤٥٥</b>     | <b>١٢٠,٤٤٥</b>                                 | <b>٢,٠١٠,٨٨٦</b>                                 | <b>٨١١,٤٨٩</b>                              | <b>٦٦٩,٥٨٥</b>                         | <b>٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>  |
| الاستهلاك والإطفاء:  |  |  |   |  |  |
| ١,٥٩٥,١١٧            | -  | ١,٠٨٤,٨٩٣  | ٣٥٠,١٦٣                                     | ١٦٠,٠٦١                                | ٢٠٢٢ في ١ يناير ٢٠٢٢   |
| ١٢٦,٦٩٥              | -  | ٨٥,١٢٥   | ٢٥,٧٥٤                                      | ١٥,٨١٦                                 | المخصص للسنة   |
| (٢,٤٠٧)              | -  | (٢,٤٠٧)  | -   | -                                      | متعلق بالموجودات المشطوبة  |
| (٤,١٤٦)              | -  | (٢,٥٢٩)  | (١٩٧)                                       | (١,٤٢٠)                                | متعلق بالاستبعادات   |
| -                    | -  | ٣,٩٨٦  | ٨٤٤   | (٤,٨٣٠)                                | إعادة تصنيف *  |
| <b>١,٧١٥,٢٥٩</b>     | <b>-</b>                                       | <b>١,١٦٩,٠٦٨</b>                                 | <b>٣٧٦,٥٦٤</b>                              | <b>١٦٩,٦٢٧</b>                         | <b>٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>  |
| صافي القيمة المدرجة: |  |  |   |  |  |
| <b>١,٨٩٧,١٤٦</b>     | <b>١٢٠,٤٤٥</b>                                 | <b>٨٤١,٨١٨</b>                                   | <b>٤٣٤,٩٢٥</b>                              | <b>٤٩٩,٩٥٨</b>                         | <b>٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>  |

\* تم إعادة تصنيف العقارات والآلات والمعدات ضمن نفس التسمية دون أي تأثير على الاستهلاك.

٢٠٢٣

#### ٤ عقارات وآلات ومعدات (تنمية)

##### الأراضي والمباني

تتضمن الأراضي والمباني على أراضي مملوكة ملكاً حرأ بتكلفة قدرها ٤٥٣ ألف دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٤٥٣ ألف دينار بحريني).

##### الحق في استخدام الموجودات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتضمن صافي القيمة المدرجة للأراضي والمباني على الحق في استخدام الموجودات بقيمة ٤,٢٤٦ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٤,١٧٨ ألف دينار بحريني) وإطفاء قدره ١٧٦ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٧٦ ألف دينار بحريني).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتضمن صافي القيمة المدرجة للآلات والمكان والمعدات الأخرى على الحق في استخدام الموجودات بقيمة ٣,٤٩٣ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٥٨٧ ألف دينار بحريني) وإطفاء قدره ٨٨١ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٧١١ ألف دينار بحريني).

تستخدم المجموعة أرض مستأجرة من حكومة مملكة البحرين لخطوط عمليتها ٣ و ٥ وأرض مستأجرة من شركة نفط البحرين ش.م.ب. (مقلة) (بابكو) لعمليات الكلسة، وعقود الإيجار هذه من دون مقابل. كما تم تأجير الأرض المستخدمة لبناء الخط ٦ من حكومة البحرين لمدة ٢٥ سنة اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٤. يخضع معدل الإيجار للتغيير كل ٥ سنوات، بناءً على التعميم الصادر من الحكومة. تم عرض الإيجار كجزء من الحق في استخدام الموجودات للعقارات والآلات والمعدات.

##### موجودات قيد التنفيذ

يتضمن ذلك بالأساس على محطة توليد الطاقة ٥ مجمع ٤ المتعلق بنظام الدورة المركبة وتوسيعة محطة الطاقة الحالية ٥ ومشروع مسار الغاز الساخن.

##### رسملة تكاليف الاقتراض

من المتوقع أن يتم الانتهاء من بناء مشروع محطة توليد الطاقة ٥ في شهر يناير ٢٠٢٥. بلغت القيمة المدرجة لمشروع توليد الطاقة ٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والمدرجة ضمن الموجودات قيد التنفيذ ٨٠,٩٦٢ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٣٧,٦٣٠ ألف دينار بحريني). يتم تمويل مشروع التوسعة من خلال تسهيل قرض لأجل مشترك وقرض قصير الأجل. بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسملة ٣,٠٥٤ ألف دينار بحريني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء). بلغ المعدل المستخدم لتحديد قيمة تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة ٥,٦٥٪، وهو معدل الفائدة الفعلية المحدد للاقتراض.

##### استهلاك وإطفاء

تم تضمين مخصص الاستهلاك والإطفاء بما في ذلك المبالغ المشطوبة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر (الإيضاح رقم ٢١) على النحو الآتي:

| ٢٠٢٢                 | ٢٠٢٣                 | تكلفة الإيرادات<br>مصروفات عمومية وإدارية<br>مصروفات بيع وتوزيع |
|----------------------|----------------------|---|
| ١٢٤,٠٤٩              | ١٣١,٧٧١              |   |
| ٢,٦٢١                | ٢,٠٨٣                |   |
| ٢٥                   | ٣١                   |   |
| <hr/> <b>١٢٦,٦٩٥</b> | <hr/> <b>١٣٣,٨٨٥</b> |   |

## ٥ مخزون

| ٢٠٢٢<br>الف<br>دينار بحريني | ٢٠٢٣<br>الف<br>دينار بحريني | مواد خام<br>أعمال قيد التنفيذ<br>بضائع قيد التحصيل<br>بضائع تامة الصنع<br>قطع غيار (مخصوصاً منه مخصص بمبلغ وقدره ٤,٧٥٢ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢) ٤,٩١٠ ألف دينار بحريني)) |
|-----------------------------|-----------------------------|---|
| ٦٥,٩٥٥                      | ٥٧,٥٠٧                      |   |
| ١٠٩,٤٩٢                     | ٩١,٤٢٢                      |   |
| ٥٠,٢٣٧                      | ٥٣,٠٥٣                      |   |
| ٩٩,٧٠١                      | ١١١,٢٧٧                     |   |
| <u>٣٣,٨٩١</u>               | <u>٣٦,٥٣٨</u>               |   |
| <u>٣٥٩,٢٧٦</u>              | <u>٣٤٩,٧٩٧</u>              |   |
| ٢٠٢٢<br>الف<br>دينار بحريني | ٢٠٢٣<br>الف<br>دينار بحريني | مجموع المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقعة تحقيقها، أيهما أقل فيما يلي أدناه التغيرات في مخصص المخزون بطيء الحركة:  |
| ١,٨١٠                       | ٤,٩١٠                       | في ١ يناير  |
| ٣,١٠٠                       | ٥٣٢                         | المخصص للسنة في تكلفة الإيرادات   |
| -                           | (٦٩٠)                       | المشطوب خلال السنة  |
| <u>٤,٩١٠</u>                | <u>٤,٧٥٢</u>                | في ٣١ ديسمبر  |

## ٦ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

| ٢٠٢٢<br>الف<br>دينار بحريني | ٢٠٢٣<br>الف<br>دينار بحريني | ذمم تجارية مدينة - أخرى [مخصوصاً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ٤,٢١٨ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢) بالإضافة رقم (٢٦) (إيضاح رقم (٢٦) ذمم تجارية مدينة (خاضعة للتسعير المؤقت) - القيمة العادلة (إيضاح رقم (٢٧) ذمم تجارية مدينة - أطراف ذوي علاقة [مخصوصاً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره لا شيء (٢٠٢٢) (إيضاح رقم (٢٥) مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين<br>مبالغ مدفوعة مقدماً<br>ذمم مدينة أخرى [مخصوصاً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ٨١٩ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢) ١١٨ ألف دينار بحريني)]]<br>ذمم مدينة أخرى - أطراف ذوي علاقة [مخصوصاً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ٦,٢٤٠ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢) ٦,٧٩٧ ألف دينار بحريني)] (١)<br>ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض<br>مخصوصاً منها: الجزء غير المتداول |
|-----------------------------|-----------------------------|---|
| ١٨٦,١٥٥                     | ١٧٦,٦١٥                     |   |
| ٢٥,٦٤٩                      | ١٨,٩٤٠                      |   |
| <u>٦,٣٩٦</u>                | <u>٦,٥٦٦</u>                |   |
| <u>٢١٨,٢٠٠</u>              | <u>٢٠٢,١٢١</u>              |   |
| ٢٨٧                         | ٥,٥١٩                       |   |
| ١,٣٩٣                       | ١,٨٨٤                       |   |
| <u>٧,٢٥٠</u>                | <u>٣,٩٨٤</u>                |   |
| ٣,٤٧٣                       | ٢,٦٧٤                       |   |
| ١١,٢٤٦                      | ١٤,٩٢٨                      |   |
| <u>٢٤١,٨٤٩</u>              | <u>٢٣١,١١٠</u>              |   |
| <u>(٧,٦١٩)</u>              | <u>(٥,٤٢٢)</u>              |   |
| <u>٢٣٤,٢٣٠</u>              | <u>٢٢٥,٦٨٨</u>              |   |

٢٠٢٣

## ٦ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (تتمة)

فيما يلي أدناه التغيرات في مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى:

| ذمم مدينة أخرى |              | ذمم تجارية مدينة |              |  |
|----------------|--------------|------------------|--------------|--|
| ٢٠٢٢           | ٢٠٢٣         | ٢٠٢٢             | ٢٠٢٣         |  |
| ألف            | ألف          | ألف              | ألف          |  |
| دينار بحريني   | دينار بحريني | دينار بحريني     | دينار بحريني |  |
| ١١٨            | ٦,٩١٥        | ٨,٢٥١            | ١,٨٤٦        | في ١ يناير                                       |
| ٧,٩٤٤          | -            | (٧,٩٤٤)          | -            | المبلغ المحول من مخصص الذمم التجارية المدينة إلى |
| (١,١٤٧)        | (٥٥٧)        | -                | -            | الذمم المدينة الأخرى                             |
| -              | ٧٠١          | ١,٥٥٢            | ٤,٣٧٢        | استرجاع / شطب الذمم المدينة الأخرى               |
| -              | -            | (١٣)             | -            | المخصص خلال السنة                                |
| <b>٦,٩١٥</b>   | <b>٧,٠٥٩</b> | <b>١,٨٤٦</b>     | <b>٤,٢١٨</b> | <b>مبالغ مشطوبة مقابل المخصص</b>                 |
| <b>=====</b>   |              |                  |              | <b>في ٣١ ديسمبر</b>                              |

خلال سنة ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتحويل الذمم التجارية المدينة القديمة المستحقة من طرف ذي علاقة بناءً على خطة إعادة الهيكلة المعتمدة من قبل المحكمة، إلى ذمم مدينة أخرى بالإضافة إلى المخصص المرتبط بها.

(١) كجزء من خطة إعادة الهيكلة، تمت إعادة هيكلاً الذمم المدينة الحالية إلى (١) دينون لا تستحق عليها فائدة بقيمة ٢,١٢٧ ألف دينار بحريني، (٢) دينون تستحق عليها فائدة بقيمة ٦,٢٧٠ ألف دينار بحريني و(٣) دينون ثانوية بقيمة ٣,٠٢٠ ألف دينار بحريني مع جدول سداد نصف سنوي لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ابتداءً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بالنسبة للديون التي تستحق عليها فائدة، سيتم احتساب معدل الفائدة بناءً على سعر الفائدة المعروض على الشاشة الإلكترونية مع تسوية هامش انتقائي بالإضافة إلى هامش بنسبة٪٢ على المبلغ المستحق. في حال عدم قيام الطرف ذي العلاقة بسداد أي مبلغ مستحق الدفع من قبله وفقاً لخطة إعادة الهيكلة، فإنه سيتم احتساب معدل فائدة بناءً على سعر الفائدة المعروض على الشاشة الإلكترونية مع تسوية هامش انتقائي بالإضافة إلى هامش بنسبة٪٣ سنوياً على القسط المتأخر في السداد للفترة التي تبدأ من شهر واحد من تاريخ استحقاق السداد حتى تاريخ السداد الكامل للقسط المتأخر في السداد.

تمتلك المجموعة إجمالي مبلغ من الذمم المدينة الأخرى من طرف ذي علاقة بمبلغ وقدره ٨,٩١٤ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢)، ١٠,٢٧٠ ألف دينار بحريني (٢٠٢٣) حيث تحتفظ المجموعة مثلكها بمخصص قدره ٦,٢٤٠ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢)، ٦,٧٩٧ ألف دينار بحريني (٢٠٢٣).

## ٧ النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٢          | ٢٠٢٣          |  | نقد لدى بنوك (١):        |
|---------------|---------------|--|--------------------------|
| ألف           | ألف           |  | - حسابات جارية           |
| دينار بحريني  | دينار بحريني  |  | - حسابات تحت الطلب (٢)   |
| ٢٥,٧٨٦        | ٣٣,٥٧٤        |  | - ودائع قصيرة الأجل (٣)  |
| ٣٢,٩٨٦        | ٢٣,١٠٥        |  | نقد في الصندوق           |
| ٣٤,٧٩٣        | ٢,٩١٩         |  |                          |
| ٥٢            | ٣٤            |  |                          |
| <b>٩٣,٦١٧</b> | <b>٥٩,٦٣٢</b> |  | <b>النقد وما في حكمه</b> |
| <b>=====</b>  |               |  |                          |

(١) يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية في مملكة البحرين وهونج كونج وسويسرا وسنغافورا، وهذه الأرصدة معروضة بالدينار البحريني والدولار الأمريكي واليورو ودولار الهونج كونج والفرنك السويسري والدولار السنغافوري.

(٢) تكتسب حسابات تحت الطلب فائدة ويترافق معدل الفائدة الفعلي بين ٠,١٪ إلى ٥,٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٪ إلى ٣,٥٪).

٢٠٢٣

## ٧ النقد وما في حكمه (تتمة)

(٣) يتم إيداع ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية في مملكة البحرين. لدى الوادئ تاريخ استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر. يتم عرض الودائع بالدولار الأمريكي واليورو وتكتسب فائدة بنسبة ٥,٥٩٪ و ٣,٦٪ سنويًا على التوالي (٢٠٢٢: ٥,٦٨٪ و ١,٧٪ سنويًا).

## ٨ رأس المال

| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         | الأسهم المصدر بها<br>٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم       |
|--------------|--------------|--|
| الف          | الف          | ٢٠٢٢: ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم)                         |
| دينار بحريني | دينار بحريني | الصادر والمدفوع بالكامل<br>١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم |
| ٢٠٠,٠٠٠      | ٢٠٠,٠٠٠      | (١) فيما يلي أدناه توزيع حصة الملكية (باستثناء أسهم الخزانة):                |
| ١٤٢,٠٠٠      | ١٤٢,٠٠٠      |  |

| ٢٠٢٢                               |                  |                | ٢٠٢٣                               |                  |                | الفنات                    |
|------------------------------------|------------------|----------------|------------------------------------|------------------|----------------|---------------------------|
| % من<br>إجمالي رأس<br>المال القائم | عدد<br>المساهمين | عدد<br>الأسماء | % من<br>إجمالي رأس<br>المال القائم | عدد<br>المساهمين | عدد<br>الأسماء |                           |
| ٪٦,٠٨                              | ٢,٨٦٤            | ٨٦,٠٢٤,٠٧٩     | ٪٨,٧٢                              | ٢,٨٦٣            | ١٢٣,٤٧٢,٠٣٤    | أقل من ٪١ من ٪١ لغاية     |
| ٪٣,٦٣                              | ٢                | ٥١,٤٤٨,٩٢١     | ٪١                                 | ١                | ١٤,١٧٥,٩٦٦     | أقل من ٪٥ من ٪٥ لغاية     |
| -                                  | -                | -              | -                                  | -                | -              | أقل من ٪٢٠ من ٪٢٠ لغاية   |
| ٪٢٠,٦٩                             | ١                | ٢٩٢,٨٠٤,٠٠٠    | ٪٢٠,٦٨                             | ١                | ٢٩٢,٨٠٤,٠٠٠    | أقل من ٪٥٠ من ٪٥٠ فما فوق |
| ٪٦٩,٦٠                             | ١                | ٩٨٥,١٩٦,٠٠٠    | ٪٦٩,٦٠                             | ١                | ٩٨٥,١٩٦,٠٠٠    |                           |
| ٪١٠٠                               | ٢,٨٦٨            | ١,٤١٥,٤٧٣,٠٠٠  | ٪١٠٠                               | ٢,٨٦٦            | ١,٤١٥,٦٤٨,٠٠٠  |                           |

- (٢) تمتلك الشركة فئة واحدة فقط من الأسهم ويتمتع حاملو هذه الأسهم بحقوق تصويت متساوية.
- (٣) لا توجد أسهم مملوكة من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٢٨١,٠٠٠ سهم).
- (٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمتلك شركة ممتلكات البحرين ش.م.ب. (مقلة) حصة ملكية بنسبة ٪٦٩,٣٨ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٪٦٩,٣٨) من مجموع أسهم رأس مال الشركة.
- (٥) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمتلك شركة سابك للاستثمارات الصناعية حصة ملكية بنسبة ٪٢٠,٦٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٪٢٠,٦٢) من مجموع أسهم رأس مال الشركة.

## ٩ أسمهم الخزانة

| ٢٠٢٢         |              | ٢٠٢٣         |              | أسمهم الخزانة |
|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| الآلف        | عدد الأسهم   | الآلف        | عدد الأسهم   |               |
| دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني |               |
| ٤,٨٣١        | ٤,٥٢٧,٠٠٠    | ٤,٥٩١        | ٤,٣٥٢,٠٠٠    |               |
| =====        | =====        | =====        | =====        |               |

(١) تتضمن أسمهم الخزانة على ٦٩٧,٠٠٠ سهم (٢٠٢٢) متعلقة بالأسهم الفائضة من خطة حوافز أسمهم الموظفين [الإيضاح رقم ١٥ (ج)].

(٢) فوض مجلس الإدارة الشركة بشراء أسهمها الخاصة بإجمالي تكلفة وقدرها ١٠,٠٠٠ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢) ١٠,٠٠٠ ألف دينار بحريني).

## ١٠ احتياطي قانوني

وفقاً لما يقتضيه قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني سنوياً. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٪ من رأس المال الصادر والمدفوع. توقفت الشركة عن إجراء تحويل إضافي للأرباح إلى الاحتياطي القانوني حيث إن الاحتياطي يعادل ٥٪ من رأس المال المدفوع للشركة.

لا يمكن توزيع الاحتياطي القانوني على المساهمين، ولكن يمكن استخدامه لتوزيع أرباح بين المساهمين بنسبة لا تزيد على خمسة في المائة (٥٪) من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها أرباح الشركة بدفع أرباح بهذه النسبة.

## ١١ احتياطي رأس المال

تم عمل هذا الاحتياطي من الفائض الناتج عن استبعاد العقارات والألات والمعدات في السنوات السابقة. إن توزيع هذا الاحتياطي خاضع للحصول على موافقة المساهمين.

## ١٢ أرباح الأسهم

في الاجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٣، وافق مساهمو الشركة على دفع أرباح أسمهم نهائية بواقع ٠,٠٨٥٧ دينار بحريني للسهم، باستثناء أسمهم الخزانة، وبإجمالي ١٢١,٣٤٥,٢٦٧ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي تم دفعها بالكامل خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) تم اعتماد دفع أرباح أسمهم نهائية بواقع ٠,٠٥٣١٤ دينار بحريني للسهم، باستثناء أسمهم الخزانة، وبإجمالي ٧٥,٣١٦,٤٤٠ دينار بحريني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأرباح أسمهم مرحلية بواقع ٠,٣١٨٨ دينار بحريني للسهم، باستثناء أسمهم الخزانة، وبإجمالي ٤٥,١٢٢,٦٩٧ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

وافق مجلس إدارة شركة المنيوم البحرين ش.م.ب. في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٣ على دفع أرباح أسمهم مرحلية بواقع ٠,١٣٢٨ دينار بحريني للسهم باستثناء أسمهم الخزانة وبإجمالي ١٨,٨٠١,٦١٧ دينار بحريني. بناءً على الأسمهم القائمة "بتاريخ الاستحقاق" في ١٧ أغسطس ٢٠٢٣، تم دفع إجمالي مبلغ وقدره ١٨,٨٠٥,٣٥٦ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أوصى مجلس إدارة شركة المنيوم البحرين ش.م.ب. في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤ على دفع أرباح أسمهم نهائية بواقع ٠,١٥٩٠ دينار بحريني للسهم باستثناء أسمهم الخزانة وبإجمالي ٢٢,٥٠٨,٨٠٣ دينار بحريني. سيعتمد دفع أرباح الأسمهم النهائية على عدد الأسمهم القائمة بتاريخ الاستحقاق. يخضع دفع أرباح الأسمهم النهائية للحصول على موافقة مساهمي الشركة في الاجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي سيعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٤.

## ١٣ قروض واقتراضات

| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         |
|--------------|--------------|
| ألف          | ألف          |
| دينار بحريني | دينار بحريني |

|          |          |
|----------|----------|
| ٣٥١,٥٦٠  | ٣١٨,٧٢٧  |
| ٨٧,٥١٠   | -        |
| ٨١,٩٢٠   | ٧٢,٢٦٨   |
| ١١,٤١٦   | -        |
| ١٢,٢٨٧   | ١٠,٨٢٦   |
| ٣٢,٩٩٣   | ٦,٢٦٠    |
| ٣٠,٣٨٦   | ٢٥,٣٢٢   |
| ٣,٣٠٣    | ٣١,٢٠٧   |
| ٦٢,٩٢٠   | ١٤٩,٦٧٣  |
| <hr/>    |          |
| ٦٧٥,٠٩٥  | ٦١٤,٢٨٣  |
| (٣٤,٣٤١) | (٢٠,٨٩٩) |
| (١١,٥٤١) | (٧,٥٤٦)  |
| <hr/>    |          |
| ٦٢٩,٢١٣  | ٥٨٥,٨٣٨  |
| <hr/>    |          |

| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         |
|--------------|--------------|
| ألف          | ألف          |
| دينار بحريني | دينار بحريني |

|         |         |
|---------|---------|
| ١٢٤,١١٥ | ٢٠٢,٦٥٤ |
| ٥٠٥,٠٩٨ | ٣٨٣,١٨٤ |
| <hr/>   |         |
| ٦٢٩,٢١٣ | ٥٨٥,٨٣٨ |
| <hr/>   |         |

القروض والاقتراضات غير المضمونة

تسهيل قرض لأجل لإعادة تمويل الخط ٦ (١)  
 قرض يورو سيرف الخط ٦ (٢)  
 قرض دولار أمريكي سيرف الخط ٦ (٣)  
 تسهيل هيرس ١ كوفرد الخط ٦ (٤)  
 تسهيل هيرمس ٢ كوفرد الخط ٦ (٥)  
 تسهيل بي بي أي كوفرد الخط ٦ (٦)  
 تسهيل اي دي سي كوفرد الخط ٦ (٧)  
 تسهيل سينوشور دولار أمريكي اي سي اي (٨)  
 تسهيلات متعددة لرأس المال العامل (٩)

مجموع القروض والاقتراضات

مخصوصاً منها: تكاليف المعاملة غير المطفأة  
مخصوصاً منها: التكاليف المؤجلة لمقاييس أسعار الفائدة

صافي القروض والاقتراضات

|                    |
|--------------------|
| الجزء المتداول     |
| الجزء غير المتداول |

(١) تسهيل قرض لأجل لإعادة تمويل الخط ٦

في تاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٢، دخلت المجموعة في تسهيل قرض لأجل مع مجموعة من المؤسسات المالية بقيمة ٤٦٩,٠٥ مليون دينار بحريني (١٠٢٤٧,٤٨) مليون دولار أمريكي) تتالف من شريحتين: مبلغ وقدره ٢٠٢,٠٩ مليون دينار بحريني (٥٣٧,٤٧٥) مليون دولار أمريكي انتامني تقليدي، ومبلغ وقدره ٢٩٩,٩٦ مليون دينار بحريني (٧١٠) مليون دولار أمريكي) كتسهيل اجارة إسلامي. بنك الخليج الدولي ش.م.ب. هو وكيل التسهيلات العالمية ووكيل الاستثمار لهذا التسهيل. يتم استخدام هذا القرض لسداد جميع المبالغ التي اقترضتها المجموعة بموجب تسهيل القرض لأجل قيم. يسدد القرض على ستة عشر قسطاً نصف سنوي ابتداءً من شهر أكتوبر ٢٠٢٢. يحمل تسهيل القرض لأجل جديد فائدة مرتبطة بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة.

(٢) قرض يورو والدولار الأمريكي سيرف الخط ٦

في تاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٧، دخلت المجموعة في تمويل انتام الصادرات (تسهيلات سيرف كوفرد) مع مجموعة من المؤسسات المالية بمبلغ وقدره ٣١٤ مليون يورو ومبلغ وقدره ٣١٠ مليون دولار أمريكي. كوميرزبنك فلينانس آند كوفرد بوند آس.أي.، هو الوكيل لهذا التسهيل. تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات المصروفات الرأسمالية لمشروع توسيع الخط ٦. يسدد القرض على أربعة وعشرين قسط نصف سنوي ابتداءً من شهر ديسمبر ٢٠١٩. يحمل قرض يورو سيرف وقرض الدولار الأمريكي سيرف فائدة بنسبة يوربيور مضافاً إليها فائدة بنسبة ٦٥٪ (٢٠٢٢٪): فائدة بنسبة يوربيور مضافاً إليها فائدة بنسبة ٦٥٪ (٢٠٢٢٪). وفائدة بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة مضافاً إليها فائدة بنسبة ٩٠٪ (٢٠٢٢٪): فائدة بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة مضافاً إليها فائدة بنسبة ٩٠٪ (٢٠٢٢٪) على التوالي. خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتسديد قرض يورو سيرف بالكامل.

## ١٣ قروض واقتراضات (تتمة)

### (٣) تسهيل هيرمس ١ كوفرد الخط ٦

في تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٧، دخلت المجموعة في تمويل انتenan صادرات (تسهيلات يولر هيرمس كوفرد) مع سيتي بنك ان.أيه لندن بمبلغ وقدره ٥٠ مليون يورو. وكيل هذا التسهيل هو كوميرزبنك فاينانس آند كوفرد بوند آس.أيه. تم الحصول على هذا التسهيل لتمويل متطلبات النفقات الرأسمالية لمشروع توسيعة الخط ٦. يسدّد القرض على أربعة وعشرين قسط سنوي ابتداء من شهر أكتوبر ٢٠١٩. يحمل تسهيل هيرمس ١ كوفرد فاندة بنسبة يوربيور مضافاً إليها فاندة بنسبة ٥٥٪ (٢٠٢٢: فاندة بنسبة يوربيور مضافاً إليها فاندة بنسبة ٥٥٪). خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتسديد القرض بالكامل.

### (٤) تسهيل هيرمس ٢ كوفرد الخط ٦

في تاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧، دخلت المجموعة في تمويل انتenan صادرات (تسهيلات يولر هيرمس كوفرد) مع كوميرزبنك بمبلغ وقدره ٤٧ مليون يورو. وكيل هذا التسهيل هو كوميرزبنك فاينانس آند كوفرد بوند آس.أيه. تم الحصول على هذا التسهيل لتمويل متطلبات المصروفات الرأسمالية لمشروع توسيعة الخط ٦. يسدّد القرض على أربعة وعشرين قسط سنوي ابتداء من شهر يوليو ٢٠١٩. تحمل تسهيلات هيرمس ٢ كوفرد فاندة بنسبة يوربيور مضافاً إليها فاندة بنسبة ٥٥٪ (٢٠٢٢: فاندة بنسبة يوربيور مضافاً إليها فاندة بنسبة ٥٥٪).

### (٥) تسهيل بي بي أي كوفرد الخط ٦

في تاريخ ٢ يناير ٢٠١٨، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل انتenan صادرات بمبلغ وقدره ١٥٦ مليون يورو. ستاندرد تشارترد بنك هو الوكيل لهذا التسهيل والمقرضون هم سيتي بنك ان.أيه وكردت اجريكول كوربوريت انفسنت وستاندرد تشارترد بنك. تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات المصروفات الرأسمالية لمشروع توسيعة الخط ٦. يسدّد القرض على عشرين قسط سنوي ابتداء من شهر يوليو ٢٠١٩. تحمل تسهيلات بي بي أي كوفرد الخط ٦ فاندة بنسبة يوربيور مضافاً إليها فاندة بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢: فاندة بنسبة يوربيور مضافاً إليها فاندة بنسبة ٦٠٪).

### (٦) تسهيلات اي دي سي كوفرد الخط ٦

في تاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل انتenan صادرات مع سيتي بنك ان.أيه، الفرع الكندي بمبلغ وقدره ١٣٦ مليون دولار أمريكي. سيتي بنك ان.أيه هو الوكيل لهذا التسهيل. تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات المصروفات الرأسمالية لمشروع توسيعة الخط ٦. يسدّد القرض على عشرين قسط سنوي ابتداء من شهر أكتوبر ٢٠١٩. تحمل تسهيلات اي دي سي كوفرد الخط ٦ فاندة بمعدل التمويل المضمون للليلة واحدة مضافاً إليها فاندة بنسبة ٧٢٥٪ (٢٠٢٢: فاندة بمعدل التمويل المضمون للليلة واحدة مضافاً إليها فاندة بنسبة ٧٢٥٪).

### (٧) تسهيل سينوشور اي سي ايه الدولار الأمريكي

في تاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل انتenan صادرات بقيمة ٢٢٥ مليون دولار أمريكي. بي ان بي باربيا اس ايه هو وكيل هذا التسهيل، والمقرضون هم بي ان بي باربيا اس ايه، وبنك ايش اس بي سي الشرق الأوسط المحدود وسيتي بنك ان.أيه. تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات المصروفات الرأسمالية لمشروع محطة الطاقة ٥ مجمع ٤. يسدّد القرض على أربعة وعشرين قسط سنوي ابتداء من شهر ديسمبر ٢٠٢٥. يحمل تسهيل سينوشور كوفرد فاندة بمعدل التمويل المضمون للليلة واحدة مضافاً إليها فاندة بنسبة ١,٣٥٪ (٢٠٢٢: فاندة بمعدل التمويل المضمون للليلة واحدة مضافاً إليها فاندة بنسبة ١,٣٥٪). كما حصلت المجموعة على مبلغ وقدره ٧٤,٢ مليون دولار أمريكي خلال السنة من هذا التسهيل.

### (٨) الإنمان المتعدد لرأس المال العامل

تخضع التسهيلات الإنمانية المتعددة لرأس المال العامل للتجديد وإعادة التسuir بشكل دوري. تسمح التسهيلات المتعددة لرأس المال العامل للمجموعة بإصدار سندات قبض لمدة تصل إلى ١٢ شهراً. وتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على المستوى الحالي للأقتراضات بموجب هذه التسهيلات من خلال إصدار سندات قبض جديدة بدلاً من السندات المستحقة. يحمل الإنمان المتعدد لرأس المال العامل فاندة بمعدلات تتراوح بين (٧٪ إلى ٩٪) مضافاً إليها معدل التمويل المضمون للليلة واحدة (٢٠٢٢: ٩٪ إلى ١,٢٪) مضافاً إليها معدل التمويل المضمون للليلة واحدة. كما حصلت المجموعة على مبلغ وقدره ٢٢٨ مليون دولار أمريكي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من هذه التسهيلات.

## ١٤ عقود الإيجار

### المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتأجير الأراضي الصناعية والمركبات والشقق. تتمد عقود الإيجار عادةً لفترات تتراوح بين ٥ إلى ٢٥ سنة، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ باستثناء المركبات، حيث لا توجد خيارات قبلة للتجديد. يتم إعادة التفاوض بشأن مدفوعات الإيجار كل ٥ سنوات للأراضي الصناعية لتعكس إيجارات السوق، بينما يتم تحديد إيجارات الشقق والمركبات من غير وجود شروط خاصة لرفع مدفوعات الإيجار. بالنسبة لبعض عقود الإيجار، يحظر على المجموعة الدخول في أي ترتيبات تأجير من الباطن.

### الحق في استخدام الموجودات

يتم عرض الحق في استخدام الموجودات المتعلقة بالعقارات المستأجرة التي لا تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية على أنها عقارات وألات ومعدات. فيما يلي أدناه التغيرات في الحق في استخدام الموجودات خلال السنة:

| المجموع      | آلات ومكان   | أراضي<br>ومباني | ٢٠٢٣                 |
|--------------|--------------|-----------------|----------------------|
| الف          | ومعدات أخرى  | الف             |                      |
| دinar بحريني | دinar بحريني | دinar بحريني    |                      |
| ٤,٧٦٥        | ٥٨٧          | ٤,١٧٨           | كما في ١ يناير       |
| (١,٠٥٧)      | (٨٨١)        | (١٧٦)           | مخصص الاستهلاك للسنة |
| ٤,٠٣١        | ٣,٧٨٧        | ٢٤٤             | إضافات               |
| <u>٧,٧٣٩</u> | <u>٣,٤٩٣</u> | <u>٤,٢٤٦</u>    | كما في ٣١ ديسمبر     |

| المجموع      | آلات ومكان   | أراضي<br>ومباني | ٢٠٢٢                 |
|--------------|--------------|-----------------|----------------------|
| الف          | ومعدات أخرى  | الف             |                      |
| دinar بحريني | دinar بحريني | دinar بحريني    |                      |
| ٥,١٢٩        | ٧٧٥          | ٤,٣٥٤           | في ١ يناير           |
| (٨٨٧)        | (٧١١)        | (١٧٦)           | مخصص الاستهلاك للسنة |
| ٥٢٣          | ٥٢٣          | -               | إضافات               |
| <u>٤,٧٦٥</u> | <u>٥٨٧</u>   | <u>٤,١٧٨</u>    | كما في ٣١ ديسمبر     |

التزامات عقود الإيجار  
فيما يلي أدناه القيم المدرجة للتزامات عقود الإيجار والتغيرات خلال السنة:

| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         | كم في ١ يناير |
|--------------|--------------|---------------|
| الف          | الف          | إضافات        |
| دinar بحريني | دinar بحريني | فوائد متراكمة |
| ٥,٥٥٠        | ٥,٣٦٧        | كم في ١ يناير |
| ٥٢٣          | ٤,٠٣١        | إضافات        |
| (٨٩٤)        | (١,١٧٨)      | مدفوعات       |
| ١٨٨          | ٢٩١          | فوائد متراكمة |
| <u>٥,٣٦٧</u> | <u>٨,٥١١</u> |               |

لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة مقابل عقود الإيجار بقيمة ١,١٧٨ ألف دينار بحريني في سنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٨٩٤ ألف دينار بحريني). كما يوجد لدى المجموعة إضافات غير نقدية للحق في استخدام الموجودات والتزامات عقد الإيجار بقيمة ٤,٠٣١ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٥٢٣ ألف دينار بحريني).

للمزيد

#### ١٤ عقود الإيجار (تممة)

| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         |                    |
|--------------|--------------|--------------------|
| الف          | الف          |                    |
| دينار بحريني | دينار بحريني |                    |
| ٤,٧٥٢        | ٧,٦٠٧        | الجزء غير المتداول |
| ٦١٥          | ٩٠٤          | الجزء المتداول     |
| <u>٥,٣٦٧</u> | <u>٨,٥١١</u> |                    |

تتراوح الفائدة الفعلية على التزامات عقود الإيجار بين ١,٩٩٪ إلى ٦,٠٠٪ (٢٠٢٢: ١,٩٩٪ إلى ٦,٠٠٪).

فيما يلي المبالغ المثبتة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر:

| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         |                          |
|--------------|--------------|--------------------------|
| الف          | الف          |                          |
| دينار بحريني | دينار بحريني |                          |
| ١٨٨          | ٢٩١          | مصروفات الفوائد          |
| ٨٨٧          | ١,٠٥٧        | استهلاك                  |
| ٩٣٨          | ٩٤٥          | عقود الإيجار قصيرة الأجل |
| <u>٢,٠١٣</u> | <u>٢,٢٩٣</u> |                          |

#### ١٥ مكافآت الموظفين

(أ) نظام المزايا المحددة – مكافأة نهاية الخدمة

فيما يلي التغيرات في المخصص المثبت في القائمة الموحدة للمركز المالي:

| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         |                                      |
|--------------|--------------|--------------------------------------|
| الف          | الف          |                                      |
| دينار بحريني | دينار بحريني |                                      |
| ١,٧٠٤        | ١,٤٠١        | المخصص كما في ١ يناير                |
| ١,٥٥٢        | ١,٤٥٤        | المخصص خلال السنة (الإيضاح رقم ٢-٢١) |
| (١,٨٥٥)      | (١,٢١٢)      | مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة للموظفين  |
| <u>١,٤٠١</u> | <u>١,٦٤٣</u> | المخصص كما في ٣١ ديسمبر              |

(ب) أنظمة المساعدة المحددة

فيما يلي التغيرات في المطلوبات المثبتة في القائمة الموحدة للمركز المالي:

| الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي |            | نظام مزايا ألياً للإيداع |              |
|---------------------------------|------------|--------------------------|--------------|
| ٢٠٢٢                            | ٢٠٢٣       | ٢٠٢٢                     | ٢٠٢٣         |
| الف                             | الف        | الف                      | الف          |
| ٩٠٢                             | ٧٠٤        | ١,٨٥٨                    | ٢,٤٤٢        |
| ٧,٥٢٨                           | ٨,٩٣٦      | ٥,٥٤٩                    | ٥,٨٤٨        |
| (٧,٧٢٦)                         | (٩,١٢٧)    | (٤,٩٦٥)                  | (٣,٨٥٢)      |
| <u>٧٠٤</u>                      | <u>٥١٣</u> | <u>٢,٤٤٢</u>             | <u>٤,٤٣٨</u> |

المخصص كما في ١ يناير  
المصروف المثبت في القائمة الموحدة للأرباح أو  
الخسائر (الإيضاح رقم ٢-٢١)  
مساهمات مدفوعة

المخصص كما في ٣١ ديسمبر (الإيضاح رقم ١٦)

٢٠٢٣

## ١٥ مكافآت الموظفين (تتمة)

### ج) خطة حواجز أسهم الموظفين

وفقاً لخطة حواجز أسهم الموظفين المعتمدة من قبل مجلس الإدارة، قامت المجموعة بشراء ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهماً من أسهمها ليتم تخصيصها لجميع موظفيها المسجلين في جدول رواتب المجموعة كما في ١ ديسمبر ٢٠١٠. قامت المجموعة بتخصيص ١,٠٠٠ سهم لكل من موظفيها البالغ عددهم ٢,٧١٤ موظف كما في ١ ديسمبر ٢٠١٠، وسيتم اكتساب هذه الأسهم بعد فترة ثلاثة سنوات. في سنة ٢٠١٥، تم اكتساب الأسهم المخصصة للموظفين بالكامل وسيتم الاحتفاظ بقائمة الأسماء والبالغ عددها ٦٩٧,٠٠٠ سهماً. كأسهم خزانة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦٩٧,٠٠٠ سهماً).

## ١٦ ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         |   |
|--------------|--------------|---|
| الف          | الف          |   |
| دينار بحريني | دينار بحريني |   |
| ٢١,٢٣١       | ٢٢,١٠٢       | ذمم تجارية دائنة - أطراف ذوي علاقة (الإيضاح رقم ٢٥) |
| ٧٩,٩٨٥       | ٨١,٥٥٨       | ذمم تجارية دائنة - أخرى                             |
| ١٠١,٢١٦      | ١٠٣,٦٦٠      |   |
| ٣٣,٨٢١       | ٣١,٦١٧       | مستحقات متعلقة بالموظفيين (١)                       |
| ١٦,٨٤٦       | ٢٥,٧٧٧       | مصروفات مستحقة                                      |
| ٢,٤٤٢        | ٤,٤٣٨        | نظام مزايا ألياً للإدخار [الإيضاح رقم ١٥ (ب)]       |
| ٧٠٤          | ٥١٣          | هيئة التأمين الاجتماعي [الإيضاح رقم ١٥ (ب)]         |
| ٣,٧١٦        | ١,٢٢٤        | مبلغ مستلمة مقدماً من العملاء                       |
| ١٥٨,٧٤٥      | ١٦٧,٢٢٩      |   |

(١) تتضمن المستحقات المتعلقة بالموظفيين على مستحقات الأجور والرواتب والمكافآت والإجازات المرضية والإجازات السنوية.

## ١٧ أدوات مالية مشتقة

| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         |  |
|--------------|--------------|--|
| الف          | الف          |  |
| دينار بحريني | دينار بحريني |  |
| (٢٥,٢٠٩)     | (١٣,٩٠١)     | مصنفة في القائمة الموحدة للمركز المالي كما يلي:  |
| ١٨,٠٩٥       | ٨,٥٢٦        | - القيمة العادلة الموجبة - الموجودات الناتجة عن مقاييس أسعار الفائدة   |
| (٧,١١٤)      | (٥,٣٧٥)      | مخصوصاً منها: الجزء غير المتداول   |
| (٦)          | -            | - القيمة العادلة الموجبة - الجزء المتداول من الموجودات الناتجة عن السلع المستقبلية   |
| (٧,١٢٠)      | (٥,٣٧٥)      | - القيمة العادلة السالبة - الجزء المتداول من المطلوبات الناتجة عن السلع المستقبلية   |
| -            | ١,١٠٨        | مشتقة في القوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:<br>التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المتعلقة بما يلي: |
| ٨٥           | (١,١١٤)      | - السلع المستقبلية (درجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) المثبتة في قائمة الأرباح أو الخسائر (٣)                             |
| ٣٦,٤٩٢       | ١,٩٩١        | - تحوط التدفقات النقدية لمقاييس أسعار الفائدة (١)  |
| ١٢,٢٢٧       | ١٣,٢٩٩       | - مكسب محقق من تسوية مقاييس أسعار الفائدة (٢)  |

## ١٧ أدوات مالية مشتقة (تتمة)

(١) يمثل هذا الفرق بين القيمة السوقية لمقاييس أسعار الفاندة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

لا تمارس المجموعة أي أنشطة متاجرة خاصة في المشتقات المالية. مع ذلك، تدخل المجموعة في معاملات المشتقات المالية وفقاً لتوجيهات إدارة المخاطر الخاصة بها وتحتفظ بالأدوات المالية المشتقة، مثل مقاييس أسعار الفاندة، للتحوط من مخاطر أسعار الفاندة وعقود السلع المستقبلية الخاصة بها للوفاء بمتطلبات التسويير للعملاء.

### (٢) مقاييس أسعار الفاندة

في تاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة عقد جديد لمعاملة مقايضة سعر الفاندة المطفأة مع بنك البحرين الوطني ش.م.ب. للتحوط من التدفقات النقدية بسعر الفاندة العالم بالدولار الأمريكي بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة المنسوبة للقرض لأجل، بقيمة اعتبارية قدرها ١٧٥,٧٨٠ ألف دينار بحريني من مجموع المبلغ الأساسي لإعادة التمويل البالغ ٣٥١,٥٦٠ ألف دينار بحريني. سينتهي عقد المشتقات المالية بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٣٠.

صنفت المجموعة هذه الأداة المشتقة كأداة تحوط للتدفقات النقدية وهي مؤهلة لمحاسبة التحوط بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وبالتالي يتم إثبات الجزء الفعال من المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس القيمة العادلة لهذه المشتقات المالية إلى القائمة الموحدة للدخل الشامل كدخل (خسارة) شاملة أخرى.

يوجد هناك علاقة اقتصادية بين بند التحوط وأداة التحوط حيث تتباين شروط مقاييس أسعار الفاندة مع شروط القرض ذو معدل الفاندة المتغير (أي القيمة الاعتبارية وتاريخ الاستحقاق والدفع وتاريخ إعادة التعيين). حددت المجموعة نسبة تحوط من ١٪: ٢ لعلاقات التحوط حيث أن المخاطر الأساسية لمقاييس أسعار الفاندة مماثلة لعنصر مخاطر التحوط. لفحص مدى فعالية التحوط، تستخدم المجموعة طريقة المشتقات الافتراضية وتقارن بين التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط مقابل التغيرات في القيمة العادلة لبند التحوط العائد إلى مخاطر التحوط.

يمكن أن تنشأ عدم فعالية التحوط مما يلي:

- (١) يتم تطبيق منحنى سعر فاندة مختلف لخصم بند التحوط وأداة التحوط.
- (٢) الاختلافات في توقيت التدفقات النقدية لبند التحوط وأداة التحوط.
- (٣) تؤثر مخاطر الائتمان للأطراف الأخرى بشكل مختلف على تغيرات القيمة العادلة لأداة التحوط وبند التحوط.

بلغت القيمة الاعتبارية القائمة المطفأة ١٥٩,٣٦٣ ألف دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٣٢,١٨٠ ألف دينار بحريني) على مدى فترة العقد.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمت تسوية بعض عقود مقاييس أسعار الفاندة المصنفة كأداة تحوط للتدفقات النقدية المتعلقة بتسهيل قرض لأجل، وتم إعادة تصنيف مكاسب القيمة العادلة المترافقه ذات الصلة البالغة ١٣,٢٩٩ ألف دينار بحريني إلى القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر من احتياطي تحوط التدفقات النقدية.

بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٢، تم إعادة تصنيف عقد مقايضة أسعار الفاندة السابق المصنف كأداة تحوط للتدفقات النقدية المتعلق بتسهيل القرض لأجل القديم إلى أداة تداول وتم إعادة تصنيف المكاسب المترافقه للقيمة العادلة ذات الصلة والبالغة ١٤,٤١٠ ألف دينار بحريني من احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر. كما في ٢٦ مايو ٢٠٢٢، تم إثبات صافي المكاسب البالغ ١٢,٥٩٠ ألف دينار بحريني من الأدوات المالية المشتقة القديمة مختلفة موجلة والتي سيتم تعديلها مع تسويتها بالسداد النقدي على مدى فترة عقد مقايضة أسعار الفاندة الجديد.

بالإضافة إلى ذلك، يتضمن ذلك على خسارة محققة بقيمة ٢,١٨٣ ألف دينار بحريني الناتجة عن تسوية مقاييس أسعار الفاندة في وقت دفع الفاندة المتعلقة بالجزء المتحوط من الاقتراضات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

## ١٧ أدوات مالية مشتقة (النهاية)

## (٢) مقاييس أسعار الفائدة (النهاية)

في الفترات التي يتم خلالها إثبات أو دفع مصروفات الفوائد المتعلقة بتحوط الاقتراضات، فإنه يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المحققة من احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة التصنيف عند تسوية مقاييس أسعار الفائدة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق عقد مقاييس أسعار الفائدة للمجموعة في ٣١ ديسمبر، على أساس القيمة الافتراضية:

| القيمة الاعتبارية       | ٢٠٢٣         | ٦٥٩,٣٦٣      | ٧٧,٢٨٠            | ٦٥,٦٦٧       | ٨,٢٠٨             | ٨,٢٠٨         | ٢٠٢٢         | ٦٤,٦٠٨       | ٨,٢٠٨             | ٦٥,٦٦٧       | ٩٣,٦٩٧            | ٢٣٢,١٨٠ | القيمة الاعتبارية |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|---------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|---------|-------------------|
| أقل من ٦ أشهر           | ١٢ شهراً     | ٥ سنوات      | من ٦ إلى ١٢ شهراً | ٥ سنوات      | من ٦ إلى ١٢ شهراً | أقل من ٦ أشهر | ١٢ شهراً     | ٥ سنوات      | من ٦ إلى ١٢ شهراً | ٥ سنوات      | من ٦ إلى ١٢ شهراً | ٦٥٩,٣٦٣ | القيمة الاعتبارية |
| ألف ألف ألف ألف ألف ألف | دinar بحريني | دinar بحريني | دinar بحريني      | دinar بحريني | دinar بحريني      | دinar بحريني  | دinar بحريني | دinar بحريني | دinar بحريني      | دinar بحريني | دinar بحريني      | ٧٧,٢٨٠  | القيمة الاعتبارية |

## (٣) عقود السلع المستقبلية

تم إبرام عقود المشتقات هذه لخفض مخاطر السعر نيابة عن عملاء المجموعة. يتم مدينتياً قياس هذه المشتقات بالقيمة العادلة وهي غير مؤهلة لمحاسبة التحوط. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس هذه المشتقات بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغيرات التي تطرأ عليها في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر.

خلال السنة، أبرمت المجموعة عقود السلع المستقبلية وعقود مقايسة آجلة لخفض مخاطر السعر نيابة عن عملاء المجموعة مقابل ١١٠,٥٠٠ طن متري (٢٠٢٢: ٣١,٦٠٠ طن متري). تبلغ العقود القائمة ٢٣,٤٧٥ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٢٥٠ طن متري) وتستحق هذه العقود ما بين شهر إلى ستة أشهر من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

خلال السنة، دخلت ألياً في معاملات مشتقة كتحوط جزئي (نسبة صغيرة جداً من الإنتاج) مقابل تغيرات أسعار بورصة لندن للمعادن. بالنسبة للسنة الحالية، يتم قياسها بالقيمة العادلة. لذلك يتم إثبات التغيرات التي تطرأ عليها في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر. تم إبرام معاملة عقود السلع المستقبلية مقابل ٧٤,٠٠٠ طن متري منها ٣٨,٥٠٠ طن متري كانت قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧,٥٠٠ طن متري) وتستحق هذه العقود ما بين شهر إلى اثنى عشر شهراً من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## ١٨ الضرائب

تعلق الضرائب بالشركة التابعة للمجموعة في الولايات المتحدة الأمريكية ويبلغ المعدل الضريبي المعياري ٢٢,٨٠٪ كما في ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٣,٥٩٪). يختلف المخصص الفعلي لضريبة الدخل عن المبالغ المحاسبة من خلال تطبيق ضريبة الدخل القانونية بصورة أساسية نتيجة لضريبة الدخل للولاية والبلد غير القابلة للخصم.

## ١٨ الضرائب (تتمة)

|              |              |  |
|--------------|--------------|--|
| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         |  |
| ألف          | ألف          |  |
| دينار بحريني | دينار بحريني |  |
| (٧٣٦)        | (١,٣٩٥)      |  |

المطلوب (الموجود) المتداول  
السنة الحالية

|     |     |  |
|-----|-----|--|
| ٣٨٧ | ١٧٦ |  |
| ١٨  | (٩) |  |
| ٤٠٥ | ١٦٧ |  |

المثبت في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر  
مصروف السنة الحالية  
مصروف (منافع) ضريبية مؤجلة

تعكس ضرائب الدخل المؤجل صافي الآثار الضريبية للفروق المؤقتة بين القيم المدرجة للضرائب والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والبالغ المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل.

|              |              |  |
|--------------|--------------|--|
| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         |  |
| ألف          | ألف          |  |
| دينار بحريني | دينار بحريني |  |
| ٨٤           | ١٤٧          |  |
| (٣)          | (٥٧)         |  |
| ٨١           | ٩٠           |  |

موجود ضريبي مؤجل  
مطلوب ضريبي مؤجل

موجود ضريبي مؤجل - صافي

|              |              |  |
|--------------|--------------|--|
| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         |  |
| ألف          | ألف          |  |
| دينار بحريني | دينار بحريني |  |
| ٩٩           | ٨١           |  |
| (١٨)         | ٩            |  |
| ٨١           | ٩٠           |  |

تسوية الموجود الضريبي المؤجل - صافي  
كماء في ١ يناير

مصروف (منافع) ضريبية خلال السنة

كماء في ٣١ ديسمبر

|              |              |  |
|--------------|--------------|--|
| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         |  |
| ألف          | ألف          |  |
| دينار بحريني | دينار بحريني |  |
| ٣٥٤          | ٦٤٥          |  |
| (١٣)         | (٢٥٠)        |  |
| ٣٤١          | ٣٩٥          |  |

يشتمل الموجود الضريبي المؤجل على الفروق المؤقتة التالية:  
الفروق المؤقتة القابلة للخصم  
الفروق المؤقتة الخاصة للضريبة

## ١٩ معلومات القطاع التشغيلي

لأغراض إعداد التقارير الإدارية، لدى المجموعة قطاع تشغيلي واحد وهو ملكية وتشغيل عمليات مصهر الالمنيوم الرئيسي والبنية التحتية ذات الصلة. لهذا، لم يتم عمل إفصاح منفصل عن الربح أو الخسارة وال موجودات والمطلوبات حيث أن هذا الإفصاح سيكون مطابق للقائمة الموحدة للمركز المالي والقائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر للمجموعة.

## ١٩ معلومات القطاع التشغيلي (تتمة)

معلومات مفصلة عن الإيرادات  
فيما يلي تفصيل إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

### (أ) نوع البضائع

| ٢٠٢٢             | ٢٠٢٣             |                                      |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ألف              | ألف              |                                      |
| دينار بحريني     | دينار بحريني     |                                      |
| ٧٥٢,٢١٣          | ٥٢٠,٣٢٥          | قضبان                                |
| ٢٢٠,٤٨٢          | ١٣٣,٨٧٢          | الواح                                |
| ٣٢٨,٧٢٠          | ٤٣٩,٥١١          | مسبك                                 |
| ٢٩٠,٤١٤          | ٢٦٣,٦٦٤          | سائل                                 |
| ٢٥٣,٠٣٦          | ١٨٨,٧٠٣          | سبائك                                |
| <u>١,٨٤٤,٨٦٥</u> | <u>١,٥٤٦,٠٧٥</u> |                                      |
| <u>(٣,٩٤١)</u>   | <u>(٢,١٦٧)</u>   | تعديلات التسعير*                     |
| <u>١,٨٤٠,٩٢٤</u> | <u>١,٥٤٣,٩٠٨</u> | إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء |

\* تمثل تعديلات التسعير التعديلات حسب سعر السوق على التقدير المبدئي للمبيعات المسعرة مؤقتاً.

### (ب) الأسواق الجغرافية

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

| ٢٠٢٢             | ٢٠٢٣             |                                     |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ألف              | ألف              |                                     |
| دينار بحريني     | دينار بحريني     |                                     |
| ٤١٧,٢٣٢          | ٣٦٧,٧٠٧          | مملكة البحرين                       |
| ٣٩٧,٤٧١          | ٣٧٨,٩٨٠          | أوروبا                              |
| ٣٨٦,٣٩٤          | ٢٢٢,٠٥٣          | بقية دول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا |
| ٢٨١,٨٨٨          | ٢٢٨,٢٢٠          | آسيا                                |
| ٣٥٧,٩٣٩          | ٤٤٦,٩٤٨          | الأمريكتان                          |
| <u>١,٨٤٠,٩٢٤</u> | <u>١,٥٤٣,٩٠٨</u> |                                     |

### (ج) العملاء

بلغت الإيرادات من بيع الالمنيوم لثلاثة عملاء رئيسيين للمجموعة ٣٦٤,٢٢٢ ألف دينار بحريني، حيث يمثل إيراد أحد العملاء أكثر من ١٠٪ من مجموع إيرادات العقود المبرمة مع العملاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بلغت الإيرادات من العملاء الثلاثة الرئيسيين ٥٨١,٦٩٢ ألف دينار بحريني حيث يمثل إيراد اثنين من العملاء بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من مجموع إيرادات العقود المبرمة مع العملاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

## ٢٠ دخل آخر

| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         |                                |
|--------------|--------------|--------------------------------|
| ألف          | ألف          |                                |
| دينار بحريني | دينار بحريني |                                |
| ١,٢٢٧        | ١,٢٧٩        | مبيعات الماء                   |
| ١,٠٨١        | ٣,٣٨٣        | دخل الفوائد                    |
| ١,٤٢٢        | -            | ديون مدومة مشطوبة تم استردادها |
| ١,٢٩٠        | ٢,٣٩٢        | دخل متعدد                      |
| <u>٥,٠٣٠</u> | <u>٧,٠٥٤</u> |                                |

## ٢١ مصروفات حسب طبيعتها

| ٢٠٢٢<br>الف<br>دينار بحريني | ٢٠٢٣<br>الف<br>دينار بحريني |  |
|-----------------------------|-----------------------------|--|
| ٤,٩٢٥                       | ١٣,٥٥١                      | تغيرات في مخزون البضائع تامة الصنع والبضائع قيد التنفيذ                            |
| ١,٠٢٢,٢٧٦                   | ٩٧٠,٥٤٦                     | مخزون مثبت كمصروف في تكلفة الإيرادات   |
| ١٢٦,٦٩٥                     | ١٣٣,٨٨٥                     | استهلاك وإطفاء   |
| ٩٨,١٨٧                      | ١١٣,٤٠٦                     | تكليف الموظفين   |
| ٤١,٦٠٧                      | ٤٨,١٧٧                      | قطع غيار ومواد استهلاكية   |
| ٢٦,٧٠١                      | ٢٨,٨٤٤                      | الإصلاحات المتعاقد عليها   |
| ١,٥٥٢                       | ٢,٥١٦                       | خسارة اضمحلال على الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى                             |
| ١٤,٤٢٤                      | ١٥,٨٩٥                      | التأمين  |
| ٧٧,٢٧٦                      | ٤٨,٩٠٧                      | رسوم الشحن   |
| ١٤,٣٦٤                      | ٩,٥٥٢                       | مصروفات أخرى (مخصوماً منها صادرات الكهرباء)  |
| <b>١,٤١٧,٦٥٧</b>            |                             | <b>مجموع تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتوزيع</b> |
| <b>١,٤١٧,٦٥٧</b>            |                             | <b>١,٣٨٥,٢٥٩</b>   |
| <b>١,٤١٧,٦٥٧</b>            |                             | <b>٢١,١</b>  |

٢١,١ فيما يلي تفاصيل المصروفات:

| ٢٠٢٢<br>الف<br>دينار بحريني | ٢٠٢٣<br>الف<br>دينار بحريني |                        |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|
| ١,٢٩٥,٣١٤                   | ١,٢٩٠,٤١٧                   | تكلفة الإيرادات        |
| ٣٨,٥٥٥                      | ٣٩,٠٦٤                      | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٨٣,٧٨٨                      | ٥٥,٧٧٨                      | مصروفات بيع وتوزيع     |
| <b>١,٤١٧,٦٥٧</b>            |                             | <b>١,٣٨٥,٢٥٩</b>       |
| <b>١,٤١٧,٦٥٧</b>            |                             | <b>٢١,١</b>            |

٢١,٢ فيما يلي تفاصيل تكاليف الموظفين:

| ٢٠٢٢<br>الف<br>دينار بحريني | ٢٠٢٣<br>الف<br>دينار بحريني |  |
|-----------------------------|-----------------------------|--|
| ٧٣,٣٣٢                      | ٨٦,٧٩١                      | أجور ورواتب  |
| ٧,٥٢٨                       | ٨,٩٣٦                       | مساهمات لهيئة التأمين الاجتماعي [الإيضاح رقم ١٥ (ب)] |
| ٥,٥٤٩                       | ٥,٨٤٨                       | نظام مزايا ألياً للإدخار [الإيضاح رقم ١٥ (ب)]        |
| ٧,٧٠١                       | ٧,٩٢٦                       | مدفوعات لمقاولين                                     |
| ١,٥٥٢                       | ١,٤٤٥٤                      | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين [الإيضاح رقم ١٥ (أ)]    |
| ٢,٣١٣                       | ١,٥٧١                       | مكافآت غير مباشرة (السكن والتعليم)                   |
| ٢١٢                         | ٨٨٠                         | أخرى   |
| <b>٩٨,١٨٧</b>               |                             | <b>١١٣,٤٠٦</b>                                       |
| <b>٩٨,١٨٧</b>               |                             | <b>١١٣,٤٠٦</b>                                       |

تم توزيع تكاليف الموظفين في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر كالتالي:

| ٢٠٢٢<br>الف<br>دينار بحريني | ٢٠٢٣<br>الف<br>دينار بحريني |                        |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|
| ٨٠,٧٣٠                      | ٩٣,٩٤٩                      | تكلفة الإيرادات        |
| ١٥,٢٨٣                      | ١٧,٠٦٥                      | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٢,١٧٤                       | ٢,٣٩٢                       | مصروفات بيع وتوزيع     |
| <b>٩٨,١٨٧</b>               |                             | <b>١١٣,٤٠٦</b>         |
| <b>٩٨,١٨٧</b>               |                             | <b>١١٣,٤٠٦</b>         |

٤٧٢

## ٢٢ تكاليف التمويل

| ٢٠٢٢                | ٢٠٢٣                |  |
|---------------------|---------------------|--|
| ألف                 | ألف                 |  |
| دينار بحريني        | دينار بحريني        |  |
| ٣٢,٥٠٧              | ٥٩,٧٧٧              | فائدة على القروض والاقراضات                  |
| ٤                   | -                   | فائدة على المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء |
| -                   | ١,١٤٦               | إعادة قياس القرض المقدم للموظفين             |
| ١٨٨                 | ٢٩١                 | فائدة على التزامات عقد الإيجار               |
| ٣٠٤                 | ١,٠١٦               | رسوم مصرفية                                  |
| <hr/> <b>٣٣,٠٠٣</b> | <hr/> <b>٦٢,٢٣٠</b> |  |

## ٢٣ الربح للسهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة للسنة العائنة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المقيدة خلال السنة، مخصوصاً منه متوسط عدد الأسهم العادية المشتراء من قبل المجموعة والمحفظ بها كأسهم خزانة كالتالي:

| ٢٠٢٢                   | ٢٠٢٣                   |   |
|------------------------|------------------------|---|
| ألف دينار بحريني       | ألف دينار بحريني       |   |
| ٤١٦,١٦٧                | ١١٨,٠٤٥                | الربح للسنة - ألف دينار بحريني                                    |
| <hr/> <b>١,٤١٦,١١٣</b> | <hr/> <b>١,٤١٥,٧٤٧</b> | المتوسط المرجح لعدد الأسهم، مخصوصاً منه أسهم الخزانة - ألف الأسهم |
| <hr/> <b>٢٩٤</b>       | <hr/> <b>٨٣</b>        | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)                  |

إن النصيب الأساسي والمخفض للسهم الواحد هو بنفس القيمة حيث لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفض.

لم تكن هناك أية معاملات أخرى تتعلق بالأسهم العادية أو الأسهم العادية المحتملة بين تاريخ إعداد التقرير المالي وتاريخ الانتهاء من إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

## ٤ ارتباطات والتزامات محتملة

### (أ) ارتباطات

| ٢٠٢٢               | ٢٠٢٣                |  |
|--------------------|---------------------|--|
| ألف                | ألف                 |  |
| دينار بحريني       | دينار بحريني        |  |
| ٣,٨٢١              | ١٩,٧٣٨              | ارتباطات المعادن الفعلية                                 |
| <hr/> <b>٣,٨٢١</b> | <hr/> <b>١٩,٧٣٨</b> | ارتباطات المبيعات: ٤,٢٥٠ طن متري (٢٠٢٢) : ٢٣,٤٧٥ طن متري |

اتفاقيات توريد مواد خام ضمن أعمالها الاعتيادية، دخلت المجموعة في عقود ارتباطات طويلة الأجل لشراء مواد خام. تستند هذه العقود على سعر السوق للمواد الخام وقت التسليم.

نفقات رأسمالية بلغت النفقات الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها ٩٥,٨٢٦ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ١١٥,٨٢٣ ألف دينار بحريني) كما هو بتاريخ إعداد التقرير المالي. يتوقع بأن تتم تسوية الارتباطات خلال ١ إلى ٥ سنوات من تاريخ إعداد التقرير المالي.

خطابات الاعتماد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة خطابات اعتماد مستحقة للأطراف الأخرى بقيمة ٤,٤٣٩ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: لا شيء).

٢٠٢٣

## ٤ ارتباطات والتزامات محتملة (تتمة)

### ب) التزامات محتملة

بموجب نظام منافع الموظفين، قامت المجموعة بإصدار ضمانات لمؤسسات مالية في مملكة البحرين فيما يتعلق بقروض الرهن العقاري لموظفيها وبعد أقصى الرصيد المتراكم للموظف في نظام مزايا آلية للإدخار. بلغت القيمة الإجمالية لخطابات الضمان ١٤,٨٢٠ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٦,٣٤٦ ألف دينار بحريني).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة التزامات محتملة فيما يتعلق بالضمانات المصرفية الصادرة بقيمة ١٥,٤٢٠ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٢,٩٢١ ألف دينار بحريني) والتي لا يتوقع بأنه سوف ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

## ٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة

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

تقوم المجموعة بشراء الغاز واستلام الخدمات من مختلف المؤسسات والشركات الحكومية وشبه الحكومية في مملكة البحرين. بخلاف شراء الغاز الطبيعي، فإن مثل هذه المعاملات الأخرى تتم ضمن الأعمال الاعتيادية، ولا تعتبر جوهرية بشكل فردي من حيث الحجم.

فيما يلي المعاملات التي تمت مع أطراف تجارية أخرى غير حكومية ذات صلة والمتعلقة بالمساهم المسيطر والمعاملات الجوهرية التي تمت مع منشآت ذات صلة بالحكومة والمتضمنة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر:

### المعاملات التي تمت مع الأطراف ذوي العلاقة

| ٢٠٢٢          | ٢٠٢٣          |  |
|---------------|---------------|--|
| ألف           | ألف           |  |
| دينار بحريني  | دينار بحريني  |  |
| ١١٦,٩٢٤       | ٩٠,١٧٣        | أطراف أخرى ذوي علاقة                     |
| ١,١٢٦         | ١,١٨٣         | إيرادات ودخل آخر                         |
| ٢٣٠           | ٤٢٩           | مبيعات الألمنيوم                         |
| ١٢,٢٢٧        | ١٣,٢٩٩        | مبيعات الماء                             |
| <hr/> ١٣٠,٥٠٧ | <hr/> ١٠٥,٠٨٤ | دخل الفوائد                              |
|               |               | مكسب محقق من تسوية تحوط التدفقات النقدية |

٢٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة (تتمة)

| ٢٠٢٢           | ٢٠٢٣           |   |
|----------------|----------------|---|
| ألف            | ألف            |   |
| دينار بحريني   | دينار بحريني   |   |
| ٢٤٩,٠٠٧        | ٢٥٨,٨٧١        | أطراف أخرى ذوي علاقة                        |
| ١١,٠٢٤         | ٧,٨٨٧          | تكلفة الإيرادات والمصروفات                  |
| ٤,٤٩٠          | ٢,٤٦٥          | شراء الغاز الطبيعي والديزل                  |
| ١,١١٤          | ٢,٨٥٠          | شراء خردة الالمنيوم                         |
| ١,٥٧٥          | ١,٥٤٤          | صافي استيراد تبادل الطاقة                   |
| ١,٠٤٩          | ٣,٩٩٥          | فائدة على القروض والاقتراضات                |
| ٦١٩            | ٥١٢            | شراء مواد خام                               |
| <b>٢٦٨,٨٧٨</b> | <b>٢٧٨,١٢٤</b> | إطفاء تكاليف مؤجلة على مقاييس أسعار الفائدة |
|                |                | أخرى  |

الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذوي العلاقة  
فيما يلي الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذوي العلاقة والمتضمنة في القائمة الموحدة للمركز المالي:

| ٢٠٢٢          | ٢٠٢٣          |  |
|---------------|---------------|--|
| ألف           | ألف           |  |
| دينار بحريني  | دينار بحريني  |  |
|               |               | أطراف أخرى ذوي علاقة   |
|               |               | الموجودات  |
| ٦,٣٩٦         | ٦,٥٦٦         | ذمم تجارية مدينة (الإيضاح رقم ٦)   |
|               |               | ذمم مدينة أخرى - مخصوصاً منها مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ٦,٢٤٠ |
| ٣,٤٧٣         | ٢,٦٧٤         | ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٦,٧٩٧ ألف دينار بحريني) (الإيضاح رقم ٦)                  |
| ١,١٠٤         | ١,١٩٥         | أرصدة لدى بنوك   |
| ٢٥,٢٠٩        | ١٣,٩٠١        | أدوات مالية مشتقة - مقاييس أسعار الفائدة (الإيضاح رقم ١٧)                        |
| <b>٣٦,١٨٢</b> | <b>٢٤,٣٣٦</b> |  |
|               |               | المطلوبات  |
| ٢٠٢٢          | ٢٠٢٣          | ذمم تجارية دائنة (الإيضاح رقم ١٦)  |
| ألف           | ألف           | قرصون واقتراضات  |
| دينار بحريني  | دينار بحريني  | فائدة مستحقة الدفع على القروض والاقتراضات  |
| ٢١,٢٣١        | ٢٢,١٠٢        |  |
| ٣٨,٠٤٥        | ٣٤,٤٩٢        |  |
| ٤٢٦           | ٤٤٠           |  |
| <b>٥٩,٧٠٢</b> | <b>٥٧,٠٣٤</b> |  |

باستثناء الذمم المدينة الأخرى من رصيد الطرف ذي العلاقة كما هو موضح عنه في الإيضاح رقم ٦، فإن جميع الأرصدة المستحقة في نهاية السنة تنتهي ضمن سياق الأعمال الاعتيادية وهي بدون فائدة وغير مضمونة ومستحقة الدفع عند الطلب. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سجلت المجموعة استرجاع مخصص مقابل المبالغ المستحقة من الطرف ذي العلاقة بقيمة ٥٥٧ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: لا شيء).

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسية  
فيما يلي مكافآت أعضاء الإدارة الرئيسية خلال السنة:

| ٢٠٢٢         | ٢٠٢٣         |                                   |
|--------------|--------------|-----------------------------------|
| ألف          | ألف          |                                   |
| دينار بحريني | دينار بحريني |                                   |
| ١,٦٩٧        | ٢,٠٦٣        | مكافآت قصيرة الأجل                |
| ١٤٣          | ١٤٤          | مكافآت نهاية الخدمة               |
| ٩٩           | ١٠٢          | مساهمات لنظام مزايا آلياً للإدخار |
| <b>١,٩٣٩</b> | <b>٢,٣٠٩</b> |                                   |

## ٢٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة (تتمة)

### تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين (تتمة)

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ضمن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة ٤٢٠ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٤٢ ألف دينار بحريني)، وبلغت أتعاب الحضور ١١٣ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٠٧ ألف دينار بحريني)، وبلغت أتعاب حضور الاجتماعات ٧١ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٧٢ ألف دينار بحريني) وبلغت التعويضات الأخرى ١٨ ألف دينار بحريني (٢٠٢٢: ٨ ألف دينار بحريني).

## ٢٦ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، بخلاف الأدوات المالية المشتقة، القروض والاقتراضات وجاء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق من أدواتها المالية. كما تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار السلع. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة على جزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والنقد وما في حكمه التي تنتج مباشرةً من عملياتها التشغيلية. كما تحافظ المجموعة بأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة والأدوات المالية المشتقة.

يقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليه. وتشرف الإدارة التنفيذية للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. يتم دعم الإدارة التنفيذية للمجموعة من قبل فريق إدارة المخاطر الذي يقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار عمل مناسب لحركة المخاطر المالية للمجموعة. يقدم فريق إدارة المخاطر تأكيداً للإدارة التنفيذية للمجموعة بأن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة تخضع لسياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى تقبلها للمخاطر.

تشرف لجنة التدقيق التابعة للمجموعة على كيفية مراقبة الإدارة لامتنال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. ويقوم قسم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق التابعة للمجموعة في القيام بدورها الرقابي. يقوم قسم التدقيق الداخلي بإجراء مراجعة دورية ومحصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويقدم تقريره إلى لجنة التدقيق.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه:

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنتج من عدم تمكن أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته بموجب الأداء المالية أو عقد العميل الأمر الذي قد ينتج عنه تحمل الطرف الآخر الخسارة المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية ومن أنشطتها التمويلية بما في ذلك الذمم التجارية المدينة والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى والأدوات المالية المشتقة.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقرير المالي هو القيمة المدرجة للموجودات المالية وهو كما يلي:

| ٢٠٢٢                 | ٢٠٢٣                 |
|----------------------|----------------------|
| ألف                  | ألف                  |
| دينار بحريني         | دينار بحريني         |
| ٩٣,٥٦٥               | ٥٩,٥٩٨               |
| ٢١٨,٢٠٠              | ٢٠٢,١٢١              |
| ١٠,٧٢٣               | ٦,٦٥٨                |
| <hr/> <u>٣٢٢,٤٨٨</u> | <hr/> <u>٢٦٨,٣٧٧</u> |

نقد لدى بنوك (الإيضاح رقم ٧)  
ذمم تجارية مدينة (الإيضاح رقم ٦)  
ذمم مدينة أخرى (الإيضاح رقم ٦)

## ٢٦ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تممة)

### مخاطر الائتمان (تممة)

أرصدة لدى بنوك وأدوات مالية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك وعقود المشتقات المالية من قبل قسم الخزانة للمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تقلل المجموعة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك وعقود المشتقات المالية عن طريق التعامل فقط مع بنوك ووسطاء يتمتعون بسمعة جيدة. يتم استثمار الأموال الفائضة فقط مع الأطراف الأخرى المعتمدة وضمن حدود الإئتمان المخصصة لكل طرف من الأطراف الأخرى.

ننم تجارية مدينة وننم أخرى

تدبر المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء من خلال استلام المدفوعات مقدماً من العملاء، والحصول على خطابات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين الائتماني، ومن خلال مراقبة التعرض للعملاء على أساس مستمر. بالنسبة للذمم التجارية المدينة (بخلاف تلك الخاصة بالأطراف ذوي العلاقة)، يتم إجراء تحليلاً للأصول في تاريخ إعداد كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أرصدة الذمم التجارية المدينة القائمة، بعد خصم المبالغ المدفوعة مقدماً. تعتبر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة من الأطراف ذوي العلاقة منخفضة من قبل المجموعة بناءً على الاتجاهات التاريخية حيث لم يكن هناك في السابق أي مبالغ مشطوبة أو حد أدنى من المبالغ المشطوبة.

| فات موعد استحقاقها |         |                 |                  |                   |         |   | ٢٠٢٣ ديسمبر |
|--------------------|---------|-----------------|------------------|-------------------|---------|---|-------------|
|                    | المجموع | أقل من ٣٠ يوماً | ٣٠ إلى ٣٦٠ يوماً | أكثر من ٣٦٠ يوماً | متداولة | ننم تجارية مدينة وننم أخرى (%)  |             |
|                    |         | %٤,٩٢           | %٠,٠٨            | %٠,٠١             |         | معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة (%)  |             |
| ١٩٥,٥٥٥            | ٣,٥٩٩   | ١١,٥٧٦          | ٤٣,٤١٩           | ١٣٦,٩٦١           |         | القيمة المدرجة للذمم التجارية المدينة عند التغير في السداد (ألف دينار بحريني) |             |
| ٤,٢١٨              | ٢,٥٩٩   | ٥٦٩             | ٣٦               | ١٤                |         | الخسائر الائتمانية المتوقعة (ألف دينار بحريني)                                |             |

  

| فات موعد استحقاقها |         |                 |                  |                   |         |   | ٢٠٢٢ ديسمبر |
|--------------------|---------|-----------------|------------------|-------------------|---------|---|-------------|
|                    | المجموع | أقل من ٣٠ يوماً | ٣٠ إلى ٣٦٠ يوماً | أكثر من ٣٦٠ يوماً | متداولة | ننم تجارية مدينة وننم أخرى (%)  |             |
|                    |         | %١٢,١١          | %٠,٠٨            | %٠,٠١             |         | معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة (%)  |             |
| ٢١١,٨٠٤            | ٧٢٥     | ٨,٧٧٨٧          | ٥٥,٩٩٠           | ١٤٦,٣٠٢           |         | القيمة المدرجة للذمم التجارية المدينة عند التغير في السداد (ألف دينار بحريني) |             |
| ١,٨٤٦              | ٧٢٥     | ١,٠٦٤           | ٤٢               | ١٥                |         | الخسائر الائتمانية المتوقعة (ألف دينار بحريني)                                |             |

جميع الصادرات مدرومة بخطابات الاعتماد وتأمين ونقد مقابل الوثائق، والتي تمثل ٩٩٪ من رصيد الذمم التجارية المدينة (باستثناء الأطراف ذوي العلاقة). كانت المجموعة تتعامل مع معظم عملاء التصدير الخاصة بها لفترة طويلة من الزمن.

يتم إبرام عقود المشتقات المالية مع الأطراف الأخرى المعتمدة ولا تخضع المجموعة لمخاطر ائتمانية جوهيرية على تلك العقود. وبما أنه يتم تصنيف الموجودات المالية المشتقة والذمم التجارية المدينة ذات ترتيبات التسليم المؤقتة أنها موجودات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فلا يتطلب إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة بصورة منفصلة لمثل هذه العقود.



## ٢٦ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (نهاية)

## مخاطر الائتمان (نهاية)

تركز مخاطر الائتمان

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما هو بتاريخ إعداد التقرير المالي مساوي للقيمة المدرجة للموجودات المالية الموضحة في القائمة الموحدة للمركز المالي، والمخصوص منها مخصصات الأضمحلال.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء. تمثل أرصدة أكبر خمسة عملاء ما نسبته ٣٠٪ من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٧٪).

## مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر بأن المجموعة سوف تواجه صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسديد المبالغ النقدية أو الموجودات المالية الأخرى. يتمثل هدف المجموعة عند إدارة السيولة، كلما كان ذلك ممكناً إلى التأكيد من توافر سيولة كافية للوفاء بالالتزاماتها عندما يحين موعد استحقاقها، في ظل الظروف الاعتيادية أو الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو خسارة السمعة التجارية للمجموعة.

تقل المجموعة من مخاطر سيولتها من خلال التأكيد من توفر التسهيلات المصرفية. تتطلب شروط مبيعات المجموعة دفع المبالغ خلال ٣٠ يوماً إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم تسويتها خلال ٤٥ يوماً.

يلخص الجدول الوارد أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر على أساس تواريخ السداد التعاقدية غير المخصوصة.

|                | من سنة         |                |               |                |                 | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣   |
|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|--|
|                | أقل من ٣ أشهر  | ٣ إلى ١٢ شهر   | ١٢ شهر        | ٥ سنوات        | أكثر من ٥ سنوات |  |
|                | الف            | الف            | الف           | ألف            | ألف             |  |
| المجموع        | دينار بحريني   | دينار بحريني   | دينار بحريني  | دينار بحريني   | دينار بحريني    |  |
| ٧٢٩,١٢٠        | ١٨٩,٢٦٣        | ٣٠٥,٦٠١        | ٦٤,٤٢٩        | ١٦٩,٨٢٧        |                 | قرصون واقتراضات (بما في ذلك<br>الفوائد المستحقة الدفع) |
| ١,١٠٨          | -              | -              | -             | ١,١٠٨          |                 | أدوات مالية مشتقة                                      |
| ١٦٦,٠٠٥        | -              | -              | -             | ١٦٦,٠٠٥        |                 | ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى                             |
| ١٠,٣٩١         | ٥,٠١٣          | ٤,١٦٢          | ٩٢٤           | ٢٩٢            |                 | التزامات عقد الإيجار                                   |
| <b>٩٠٦,٦٢٤</b> | <b>١٩٤,٢٧٦</b> | <b>٣٠٩,٧٦٣</b> | <b>٦٥,٣٥٣</b> | <b>٣٣٧,٢٣٢</b> |                 | <b>المجموع</b>   |

|                | من سنة         |                |               |                |                 | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢   |
|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|--|
|                | أقل من ٣ أشهر  | ٣ إلى ١٢ شهر   | ١٢ شهر        | ٥ سنوات        | أكثر من ٥ سنوات |  |
|                | الف            | الف            | الف           | ألف            | ألف             |  |
| المجموع        | دينار بحريني   | دينار بحريني   | دينار بحريني  | دينار بحريني   | دينار بحريني    |  |
| ٨١٨,٨٢٦        | ٣٠٠,٥٤٥        | ٣٥٢,٤٩٨        | ٨٥,٣٤٤        | ٨٠,٤٣٩         |                 | قرصون واقتراضات (بما في ذلك<br>الفوائد المستحقة الدفع) |
| ١٥٥,٠٢٩        | -              | -              | -             | ١٥٥,٠٢٩        |                 | ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى                             |
| ٧,١٦٣          | ٥,٢٨٢          | ١,١٧٥          | ٥٤١           | ١٦٥            |                 | التزامات عقد الإيجار                                   |
| <b>٩٨١,٠١٨</b> | <b>٣٠٥,٨٢٧</b> | <b>٣٥٣,٦٧٣</b> | <b>٨٥,٨٨٥</b> | <b>٢٣٥,٦٣٣</b> |                 | <b>المجموع</b>   |

٢٠٢٣

## ٢٦ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### مخاطر السيولة (تتمة) التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية:

| كما في ٣١<br>ديسمبر |              | التدفقات النقدية |              |         |         | كما في ١<br>يناير |           |
|---------------------|--------------|------------------|--------------|---------|---------|-------------------|-----------|
|                     |              | مبالغ مستلمة     | مدفوعات أخرى | ألف     | ألف     | ألف               | ألف       |
| ٢٠٢٣                |              | ٤٨٤,٩٨٠          | (٥٤٩,٣٥٢)    | ٤٨٩,٠١١ | ٦٢٩,٢١٥ | ٥٨٥,٨٤٠           | ٢٠٩٩٧     |
| ألف                 |              | ٤,٠٣١            | (١,١٧٨)      | -       | ٥,٣٦٧   | ٨,٥١١             | ٢٩١       |
| ألف                 |              | -                | -            | -       | -       | ١,١٠٨             | ١,١٠٨     |
| دينار بحريني        | دينار بحريني | دينار بحريني     | دينار بحريني |         |         | ٥٩٥,٤٥٩           | ٢٢,٣٩٦    |
|                     |              |                  |              |         |         |                   | (٥٥٠,٥٣٠) |
|                     |              |                  |              |         |         |                   |           |
|                     |              |                  |              |         |         |                   |           |

قرفوص واقتراضات  
التزامات عقد الإيجار  
أدوات مالية مشنقة

| كما في ٣١<br>ديسمبر |              | التدفقات النقدية |              |         |         | كما في ١<br>يناير |           |
|---------------------|--------------|------------------|--------------|---------|---------|-------------------|-----------|
|                     |              | مبالغ مستلمة     | مدفوعات أخرى | ألف     | ألف     | ألف               | ألف       |
| ٢٠٢٢                |              | ٥٤٣,٣٠٣          | (٨٠٨,١٦٧)    | ٥٤٣,٨٢٦ | ٩٢٧,١٥٠ | ٦٢٩,٢١٥           | (٣٣,٠٧١)  |
| ألف                 |              | ٥٢٣              | (٨٩٤)        | -       | ٥,٥٥٠   | ٥,٣٦٧             | ١٨٨       |
| ألف                 |              | -                | -            | -       | -       | -                 | -         |
| دينار بحريني        | دينار بحريني | دينار بحريني     | دينار بحريني |         |         | ٦٣٤,٥٨٢           | (٣٢,٨٨٣)  |
|                     |              |                  |              |         |         |                   | (٨٠٩,٠٦١) |
|                     |              |                  |              |         |         |                   |           |
|                     |              |                  |              |         |         |                   |           |

قرفوص واقتراضات  
التزامات عقد الإيجار

تضمن أخرى على تأثير التغيرات في صرف العملات الأجنبية وتکاليف المعاملات وما يتعلق بها من تکاليف على القرفوص والاقتراضات وتتأثرها على عقود الإيجار الجديدة خلال السنة.

#### إدارة رأس المال

تشتمل أسهم حقوق الملكية على رأس المال وأسهم الخزانة والاحتياطي القانوني واحتياطي رأس المال واحتياطي تحوط التدفقات النقدية وأرباح مبقة.

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة في ضمان الحفاظ على نسب رأس المال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى لقيمة المساهمين.

ومن أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان وفانها بالعقود المالية المرتبطة بالقرفوص والاقتراضات التي تستحق عليها الفائدة والاقتراضات التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. ومن شأن الخرق باللوفاء بالعقود المالية أن يسمح للبنك بالمتطلبة فوراً بالقرفوص والاقتراضات. ولم يكن هناك خرق في العقود المالية لأي من القرفوص والاقتراضات التي تستحق عليها فائدة في السنة الحالية.

تدبر المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إعادة شراء أسهمها أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال الستيني المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٠٢٣

## ٢٦ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### إدارة رأس المال (تتمة)

ترافق المجموعة رأس المال على أساس نسبة الدين إلى أسهم حقوق الملكية. ويتم احتساب هذه النسبة كصافي الدين مقسومة على أسهم حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي الدين (أي القروض والاقتراضات والذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى) مخصوصاً منها النقد وما في حكمه. تشمل أسهم حقوق الملكية على جميع مكونات أسهم حقوق الملكية (أي رأس المال وأسهم الخزانة الاحتياطي القانوني وأحتياطي رأس المال الاحتياطي تحوط التدفقات النقدية وأرباح مبقة).

| ٢٠٢٢             | ٢٠٢٣             |   |
|------------------|------------------|---|
| الف              | الف              |   |
| دينار بحريني     | دينار بحريني     |   |
| ٦٢٩,٢١٣          | ٥٨٥,٨٣٨          | قرض واقتراضات                           |
| ١٥٨,٧٤٥          | ١٦٧,٢٢٩          | ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى              |
| (٩٣,٦١٧)         | (٥٩,٦٣٢)         | مخصوصاً منها: النقد وما في حكمه         |
| <b>٦٩٤,٣٤١</b>   | <b>٦٩٣,٤٣٥</b>   | <b>صافي الدين</b>                       |
| <b>١,٨٢٢,٤٥٨</b> | <b>١,٧٨٩,٢٣٢</b> | <b>مجموع حقوق الملكية</b>               |
| <b>%٣٨</b>       | <b>%٣٩</b>       | <b>نسبة الدين إلى أسهم حقوق الملكية</b> |

### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: وهي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السلع ومخاطر العملة الأجنبية. تتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض والاقتراضات والودائع الجارية والثابتة والأدوات المالية المشتقة.

تستخدم المجموعة المشتقات المالية لإدارة مخاطر سوق أسعار الفائدة. يتم تنفيذ جميع هذه العمليات ضمن المبادئ التوجيهية التي وضعتها لجنة إدارة المخاطر. وبشكل عام، تسعى المجموعة إلى تطبيق محسنة التحوط لإدارة التقلبات في الأرباح أو الخسائر.

### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار الفائدة.

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تستحق عليها فائدة (أرصدة الذمم المدينة والحسابات تحت الطلب والقروض والاقتراضات). تستخدم المجموعة معاملات مقاييس أسعار الفائدة للقتراض ذات معدلات الفائدة العائمة كتحوط للتقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة.

يوضح الجدول التالي مدى الحساسية للتغيرات المعتدلة في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض والاقتراضات المتاثرة، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة. يتأثر ربح المجموعة قبل الضرائب من خلال التأثير على الاقتراضات ذات المعدلات العائمة، على النحو التالي:

| ٢٠٢٢        | ٢٠٢٣       |  |
|-------------|------------|--|
| انخفاض ١٠٠% | زيادة ١٠٠% |  |
| نقطة أساس   | نقطة أساس  |  |
| ٣,٦٨٨       | (٣,٦٨٨)    | أدوات مالية ذات معدل متغير (الف)<br>دينار بحريني |
| ٤,٢٣٤       | (٤,٢٣٤)    |  |

تعتمد التغيرات المفترضة في نقاط الأساس لتحليل حساسية أسعار الفائدة على بينة السوق الحالية التي يمكن ملاحظتها.

## ٢٦ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تممة)

### مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي مخاطر احتمال تغير في أسعار السلع التي قد تؤثر على الربحية المستقبلية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار السلع، حيث تستند أسعار بيع الالمنيوم بشكل عام إلى أسعار الالمنيوم المعروضة في سوق لندن للمعادن. تقوم المجموعة بتحوط أسعار مبيعاتها باستخدام عقود السلع المستقبلية، بالنيابة عن العملاء، إذا تم الموافقة على ذلك. يتم اعتبار التوقعات محتملة بشكل كبير.

يوضح الجدول التالي حساسية القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار سوق لندن للمعادن على المشتقات المالية المستحقة كما في ٣١ ديسمبر، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

| التأثير على<br>نتائج السنة<br>٪ الزائدة<br>/ الانخفاض | في أسعار سوق<br>لندن للمعادن<br>الف<br>ألف دينار بحريني | ٢٠٢٣ |
|---|---|------|
| ٣٣٢,٤<br>(٣٣٢,٤)                                      | % ٣٠ +<br>% ٣٠ -  |      |
| ١,٨٠<br>(١,٨٠)  | % ٣٠ +<br>% ٣٠ -  | ٢٠٢٢ |

### مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعلق بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما يتم عرض الإيرادات أو المصروفات بعملة مختلفة عن العملة الرئيسية للمجموعة).

الأدوات المالية للمجموعة معروضة بصورة رئيسية بالدينار البحريني والدولار الأمريكي واليورو والفرنك السويسري والجنيه الاسترليني. تستخدم المجموعة أحياناً عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة للتحوط مقابل المبالغ المستحقة الدفع بالعملات الأجنبية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك أية عقود صرف أجنبى آجلة مستحقة.

بما أن الدينار البحريني مثبت بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهرية.

يشير الجدول أدناه إلى تعرضات العملة الأجنبية غير المحوطة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وذلك نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. كما في ٣١ ديسمبر، إن الأدوات المالية التالية معروضة بعملات أخرى بخلاف الدينار البحريني والدولار الأمريكي، والتي لم يتم التحوط لها:

| ال أدوات المالية | العملة | ٢٠٢٣   | ٢٠٢٢   | الف<br>ألف دينار بحريني |
|------------------|--------|--------|--------|-------------------------|
| أرصدة لدى بنوك   | يورو   | ١٧,٧٣٣ | ٢٤,٢٣١ | ٤١,١٧٩                  |
| دولار هونج كونج  | دولار  | ١٠     | ٢٨     | ٤٠                      |
| دولار سنغافوري   | يورو   | ٥٣     | ٣٤,٩٩٣ | ١٤٤,٠٠٦                 |
| ذمم مدينة        | يورو   |        |        |                         |
| قرصون واقراضات   | يورو   | ١٧,٠٨٦ |        |                         |

## ٢٦ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تممة)

### مخاطر العملات الأجنبية (تممة)

| العملة           | الأدوات المالية  |
|------------------|------------------|
| ٢٠٢٢             | ٢٠٢٣             |
| ألف دينار بحريني | ألف دينار بحريني |

  

|       |       |                |           |
|-------|-------|----------------|-----------|
| ١,٥١٤ | ١,٢٠٣ | بورو           | ذمم دائنة |
| ٢٧٨   | ٢٣٠   | جيبيه استرليني |           |

بحسب التحليل تأثير التغيرات المحتملة الممكنة في سعر عملة الدينار البحريني مقابل العملات المعرضة لمخاطر العملة مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة على القائمة الموحدة للدخل الشامل (نتيجة القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة لعملة).

من المتوقع أن يكون تأثير انخفاض أسعار العملة مساوي وذو تأثير عكسي للزيادة الموضحة.

| ٢٠٢٢                    | ٢٠٢٣                    | العملة          |
|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| التأثير على نتائج السنة | التأثير على نتائج السنة |                 |
| ألف دينار بحريني        | ألف دينار بحريني        |                 |
| (٨,٠١١)                 | ٣,٤٤٤                   | بورو            |
| ٣                       | ١                       | دولار هونج كونج |
| (٤)                     | (٥)                     | دولار سنغافوري  |
| (٢٨)                    | (٢٢)                    | جيبيه استرليني  |
| <u><u>(٨,٠٤٠)</u></u>   | <u><u>٣,٤١٧</u></u>     |                 |

## ٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

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 قروض وافتراضات والتزامات عقد الإيجار وذمم تجارية دائنة وذمم أخرى. تشتمل الأدوات المالية المشتقة على مقاييس أسعار الفائدة والسلع المستقبلية.

## ٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي أدناه نظرة عامة عن الأدوات المالية، المحافظ بها من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

| موجودات مالية              |                |                       |                | موجودات مالية        |                |                       |                | الموجودات المالية          |  |
|----------------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------------------|--|
| درجة بالقيمة العادلة       |                | درجة بالتكلفة المطفأة |                | درجة بالقيمة العادلة |                | درجة بالتكلفة المطفأة |                |                            |  |
| من خلال الأرباح أو الخسائر | ٢٠٢٢           | ٢٠٢٣                  | ٢٠٢٢           | ٢٠٢٣                 | الاف           | الاف                  | الاف           |                            |  |
| دinar Bahraini             | Dinar Bahraini | Dinar Bahraini        | Dinar Bahraini | Dinar Bahraini       | دinar Bahraini | دinar Bahraini        | دinar Bahraini |                            |  |
| -                          | -              | -                     | ٩٣,٥٦٥         | ٥٩,٥٩٨               |                |                       |                | نقد لدى بنوك               |  |
| ٢٥,٦٤٩                     | ١٨,٩٤٠         |                       | ٢٠٣,٢٧٤        | ١٨٩,٨٣٩              |                |                       |                | ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى |  |
| ٢٥,٢١٥                     | ١٣,٩٠١         |                       | -              | -                    |                |                       |                | أدوات مالية مشتقة          |  |
| <b>٥٠,٨٦٤</b>              | <b>٣٢,٨٤١</b>  |                       | <b>٢٩٦,٨٣٩</b> | <b>٢٤٩,٤٣٧</b>       |                |                       |                |                            |  |

| مطلوبات مالية              |                |                       |                | مطلوبات مالية        |                |                       |                | المطلوبات المالية          |  |
|----------------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------------------|--|
| درجة بالقيمة العادلة       |                | درجة بالتكلفة المطفأة |                | درجة بالقيمة العادلة |                | درجة بالتكلفة المطفأة |                |                            |  |
| من خلال الأرباح أو الخسائر | ٢٠٢٢           | ٢٠٢٣                  | ٢٠٢٢           | ٢٠٢٣                 | الاف           | الاف                  | الاف           |                            |  |
| دinar Bahraini             | Dinar Bahraini | Dinar Bahraini        | Dinar Bahraini | Dinar Bahraini       | دinar Bahraini | دinar Bahraini        | دinar Bahraini |                            |  |
| -                          | -              | -                     | ٦٧٥,٠٩٥        | ٦١٤,٢٨٣              |                |                       |                | قرصون واقتراضات            |  |
| -                          | -              | -                     | ١٥٥,٠٢٩        | ١٦٦,٠٠٥              |                |                       |                | ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى |  |
| -                          | ١,١٠٨          |                       | -              | -                    |                |                       |                | أدوات مالية مشتقة          |  |
| -                          | <b>١,١٠٨</b>   |                       | <b>٨٣٠,١٢٤</b> | <b>٧٨٠,٢٨٨</b>       |                |                       |                |                            |  |

قيمت الإدارة بأن الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع قصيرة الأجل والذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والذمم التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها المدرجة إلى حد كبير ويعود ذلك إلى طبيعة الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

يتم تضمين القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن أن يتم بموجبه مبادلة أداة في معاملة حالية تتم بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة، فيما عدا البيع الإجباري أو التصفية.

تم استخدام الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- بناءً على هذا التقييم، تمأخذ المخصصات في الاعتبار للخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تكن القيم المدرجة لهذه الذمم المدينة بعد خصم المخصصات المختلفة بشكل جوهري عن قيمها العادلة المحسوبة، باستثناء الذمم التجارية المدينة (الخاضعة للتسعير المؤقت).

- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة للمجموعة بالقيمة العادلة باستخدام مدخلات المستوى ٢. تدخل المجموعة في عقود الأدوات المالية المشتقة مع مختلف الأطراف الأخرى، وبصورة أساسية المؤسسات المالية. يتم تقدير المخصصات باستخدام تقنيات التقييم البنية على المدخلات التي يمكن ملاحظتها في السوق وهي بالأساس عقود مقاييس أسعار الفاندة وعقود السلع الآجلة. تتضمن تقنيات التقييم الأكثر تطبيقاً نماذج التسعير الآجلة ونماذج المقايضة، وذلك باستخدام حسابات القيمة الحالية. تشمل النماذج على العديد من المدخلات بما في ذلك الجودة الانتمانية للأطراف الأخرى وأسعار العقود الآجلة ومنحنيات أسعار الفاندة ومنحنيات الأسعار الآجلة للسلعة المعنية. جميع عقود المشتقات مضمونة بالكامل نقداً، وبالتالي فهي تستبعد مخاطر عدم الأداء الخاصة بكل من الطرف الآخر والمجموعة.

## ٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية (تممة)

### 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 أدنى مستوى لدخلاتها ذات التأثير الجوهرى لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛ و  
المستوى ٢: تقديرات التقييم (حيث يمكن ملاحظة أدنى مستوى لدخلاتها ذات التأثير الجوهرى لقياس القيمة العادلة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)؛ و

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم قياس الأدوات المالية المشتقة للمجموعة والذمم التجارية المدينة (الخاضعة للتسعير المؤقت) بالقيمة العادلة وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي. لا يوجد لدى المجموعة أدوات مالية مؤهلة لتصنيف ضمن المستوى ١ أو المستوى ٣.

خلال الستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك أية تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك أية تحويلات من وإلى المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة (٢٠٢٢: نفسه).

إن القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف جوهرياً عن قيمها المدرجة كما هو بتاريخ إعداد التقرير المالي.

## ٢٨ نظام مزايا ألبًا للإدخار

تقوم المجموعة بتشغيل نظام الإدخار الإلزامي لموظفيها البحرينيين ("النظام").

تتألف موجودات النظام، التي لم يتم تضمينها في هذه القوائم المالية الموحدة، بالأساس من الودائع لدى البنوك وأسهم وسندات حقوق الملكية.

تم إدارة هذا النظام من قبل لجنة من الموظفين يطلق عليهم المجلس التمثيلي والذين يمثلون المجموعة والموظفين. يدير المجلس التمثيلي المخاطر فيما يتعلق بموجودات النظام عن طريق اعتماد المنشآت التي يمكن الاستثمار فيها ومن خلال وضع حدود للاستثمار في المنشآت الفردية.

## ٢٩ الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

في شهر ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية قواعد نموذج لإطار عالمي جديد للحد الأدنى من الضرائب (الركيزة الثانية)، وأصدرت حكومات مختلفة حول العالم، أو هي بصدور إصدار، تشريعات بشأن هذا الأمر. في مملكة البحرين، لم تصدر الحكومة بعد أي تشريع بشأن الركيزة الثانية، ومن المتوقع بأن يتم الإعلان عن التشريع في هذا الصدد في الوقت المناسب. تقوم المجموعة حالياً بتقدير تأثير هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

## ٣٠ معلومات المقارنة

تم إعادة ترتيب بعض معلومات المقارنة للسنة السابقة، حسب متطلبات العرض المطبق للسنة الحالية. ولم يؤثر إعادة الترتيب هذا على صافي الربح أو حقوق الملكية المسجلة مسبقاً.

٣٠ معلومات المقارنة (تممة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |                |                |  |
|----------------|----------------|----------------|--|
| كما هي         | مسجلة مسبقاً   | إعادة التصنيف  | معاد تصنيفها   |
| ألف            | ألف            | ألف            | ألف  |
| دinar Bahraini | Dinar Bahraini | Dinar Bahraini | Dinar Bahraini   |
| ١,٨٩٧,١٤٦      | ١٦,٦١٩         | ١,٨٨٠,٥٢٧      | عقارات وألات ومعدات  |
| ٣٥٩,٢٧٦        | (١٢,٢٦٦)       | ٣٧١,٥٤٢        | المخزون  |
| ٢٣٤,٢٣٠        | (٨,٩٥٩)        | ٢٤٣,١٨٩        | ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى - متداولة                           |
| ٧,٦١٩          | ٤,٦٠٦          | ٣,٠١٣          | ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى - غير متداولة                       |
| ٣٣,٠٠٣         | ١٤,٠٤٧         | ١٨,٩٥٦         | القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر                             |
| ١٢,٢٢٧         | ١٢,٢٢٧         | -              | تكليف التمويل  |
| -              | (١,٨٢٠)        | ١,٨٢٠          | مكسب محقق من تسوية تحوط التدفقات النقدية لمقاييس أسعار الفائدة |
|                |                |                | خسارة متاجرة على سعر السوق للأدوات المالية المشتقة             |

٢٠٢٣