

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحات	المحتويات
٢	١. جهات الاتصال والإدارة
٥ - ٣	٢. تقرير رئيس مجلس الإدارة
٩ - ٦	٣. تقرير المدقق المستقل
١٠	٤. بيان المركز المالي
١١	٥. بيان الربح أو الخسارة
١٢	٦. بيان الدخل الشامل الآخر
١٣	٧. بيان التغيرات في حقوق المساهمين
١٤	٨. بيان التدفقات النقدية
٥٣ - ١٥	٩. الإيضاحات حول البيانات المالية

رقم السجل التجاري	:	١١٤٥٥ الصادر في ٣١ أكتوبر ١٩٨١
أعضاء مجلس الإدارة	:	أمين أحمد سالم العريض عبدالله أحمد عبدالله عبدالرحمن كمال ياسر عبدالجليل علي الشريفي عدنان السيد حبيب مكي هاشم علي إجاز أحمد محمد غلام مرتضى أريخ عبدالله عبدالغفار عبدالله بدر قاسم محمد بوعلاي فهد عبدالرحمن محمد عبدالرحمن آل سعد محمد رشيد محمد خميس المعراج وائل عز الدين محمد حسن عرفة
أعضاء اللجنة التنفيذية	:	عبدالله أحمد عبدالله عبدالرحمن كمال بدر قاسم محمد بوعلاي محمد رشيد محمد خميس المعراج علي إجاز أحمد محمد غلام مرتضى
أعضاء لجنة التدقيق	:	ياسر عبدالجليل علي الشريفي أريخ عبدالله عبدالغفار عبدالله عدنان السيد حبيب مكي هاشم
أعضاء لجنة التعيينات والمكافآت وحوكمة الشركة	:	أمين أحمد سالم العريض فهد عبدالرحمن محمد عبدالرحمن آل سعد وائل عز الدين محمد حسن عرفة
الرئيس التنفيذي	:	طارق علي حسين الجودر
المدير المالي	:	حسن علي الشعلة
المكتب المسجل	:	مكتب ٢٠٩، مبنى ١٢٨، طريق ٣٨٣، مجمع ٣١٦ الطابق الثاني، بناية مواقف السيارات والمركز التجاري شارع الحكومة ص.ب: ٥٢٩٨ المنامة، مملكة البحرين
البنوك	:	البنك الأهلي المتحد بنك البحرين الوطني بنك البحرين والكويت بنك السلام بنك الكويت الوطني بنك الإثمار بيت التمويل الكويتي البنك العربي
مدققو الحسابات	:	بي دي أو الطابق ١٧ برج مكاتب الدبلوماسية التجاري ص.ب: ٧٨٧ المنامة، مملكة البحرين
المدققين الداخليين	:	بروتيفيتي - البحرين ص.ب: ١٠٢٣١ المنامة، مملكة البحرين
مسجلو الأسهم	:	كفين تكنولوجيز (البحرين) ذ.م.م ص.ب: ٥١٤ المنامة، مملكة البحرين
	:	شركة البحرين للمقاصة ش.م.ب (مقفلة) ص.ب: ٣٢٠٣ المنامة، مملكة البحرين

السادة المساهمين الكرام،،،

لقد كان عاماً آخر مليئاً بالتحديات بالنسبة لنا، كما كان هو الحال بالنسبة للشركات العاملة في قطاع التنقل في جميع أنحاء العالم. واصلنا التركيز على مبادراتنا الاستراتيجية الرئيسية طوال عام ٢٠٢١، ويسرني أن أبلغكم بأن أداء الشركة استمر في إظهار المرونة في مواجهة الجائحة.

لقد شهدنا موجة أخرى من اضطرابات فيروس كورونا، ولكن بالرغم من ذلك، التزمنا بشكل وثيق بنموذجنا الاستراتيجي بتنفيذ عدد من المبادرات المحسوبة، بما في ذلك إدخال خدمات ذات قيمة مضافة في مواقع متعددة، وإطلاق أكبر شاشة (LED) للإعلان في المملكة، بهدف تحقيق مصادر دخل إضافية، وإشراك العملاء الحكوميين في عدة تحالفات استراتيجية.

إن قطاع التنقل يتطور بسرعة، وقد أتاح ذلك لأماكن فرصاً لمواصلة قيادة السوق من خلال إدخال أحدث التقنيات استجابة لتوقعات العملاء في بيئة رقمية متزايدة.

في أواخر عام ٢٠٢١، أضفنا موقعين جديدين لمحفظتنا التشغيلية، ونواصل البحث عن فرص للتوسع بشكل أكبر. لقد حققت الشركة صافي ربح قدره ٧٧٥,٧٧٨ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقارنة بصافي ربح قدره ٦٥٨,٢٩٢ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ويمثل هذا زيادةً في صافي الربح بمبلغ وقدره ١١٧,٤٨٦ دينار بحريني في عام لاتزال فيه جائحة كوفيد - ١٩ مستمرةً في التأثير على أنشطتنا التشغيلية والاستثمارية، وترد تفاصيل ذلك التأثير في الإيضاح رقم ٥.

في ضوء النتائج المحققة إلى جانب رصيد الأرباح المستبقاة المرحل من السنوات السابقة، فإن إجمالي المبلغ المتاح للتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يبلغ ٤,٣٥١,٢٠٢ دينار بحريني، كما يقترح مجلس الإدارة من خلاله التوزيعات التالية:

- (١) تحويل مبلغ ٧٧,٥٧٨ دينار بحريني إلى حساب الاحتياطي القانوني، تمثل نسبة ١٠% من صافي الربح للسنة.
- (٢) توزيع أرباح أسهم قدرها ٦٥٥,٨١٦ دينار بحريني، تمثل ٦% من رأس المال، أي بواقع ٦ فلس للسهم الواحد.
- (٣) تخصيص مبلغ ٣٦,٧٥٠ دينار بحريني لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة.
- (٤) تحويل مبلغ ٤٠,٠٠٠ دينار بحريني إلى حساب احتياطي الأعمال الخيرية.
- (٥) تدوير الرصيد المتبقي والبالغ ٣,٥٤١,٠٥٨ دينار بحريني إلى حساب الأرباح المستبقاة.

ويسرنا أيضاً إبلاغ السادة المساهمين بأن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للعام ٢٠٢١ والبالغ قدرها ٣٦,٧٥٠ دينار بحريني سيتم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة خلال سنة ٢٠٢٢، بعد الحصول على موافقة وزارة الصناعة والتجارة والسياحة، بالإضافة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي.

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
تقرير رئيس مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بل المصروفات	المجموع الكلي (لا يشمل بل المصروفات)	مكافأة نهاية الخدمة	المكافآت المتغيرة				المكافآت الثابتة				الإسم		
			المجموع	أخرى	خطط الحوافز	مكافأة (Bonus)	مكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	المجموع	أخرى	رواتب		إجمالي بل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان	مكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
أولاً: الأعضاء المستقلون:													
	٧,٩٠٧		٢,٤٠٧	-	-	-	٢,٤٠٧	٥,٥٠٠			٥,٥٠٠	-	١- محمد رشيد محمد خميس المعراج
	٦,٤٠٧		٢,٤٠٧	-	-	-	٢,٤٠٧	٤,٠٠٠			٤,٠٠٠	-	٢- علي إعجاز أحمد محمد غلام مرتضى
	٦,٩٠٧		٢,٤٠٧	-	-	-	٢,٤٠٧	٤,٥٠٠			٤,٥٠٠	-	٣- عدنان السيد حبيب مكي هاشم
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين:													
	٩,٣٥٩		٣,٦٠٩				٣,٦٠٩	٥,٧٥٠			٥,٧٥٠		١- أمين أحمد سالم العريض
	٦,٩٠٧		٢,٤٠٧				٢,٤٠٧	٤,٥٠٠			٤,٥٠٠		٢- عبدالله أحمد عبدالله عبدالرحمن كمال
	٦,٩٠٧		٢,٤٠٧				٢,٤٠٧	٤,٥٠٠			٤,٥٠٠		٣- ياسر عبدالجليل علي الشريقي
	٦,٩٠٧		٢,٤٠٧				٢,٤٠٧	٤,٥٠٠			٤,٥٠٠		٤- فهد عبدالرحمن محمد عبدالرحمن آل سعد
	٦,٩٠٧		٢,٤٠٧				٢,٤٠٧	٤,٥٠٠			٤,٥٠٠		٥- أريج عبدالله عبدالغفار عبدالله
	٦,٩٠٧		٢,٤٠٧				٢,٤٠٧	٤,٥٠٠			٤,٥٠٠		٦- بدر قاسم محمد بوعلاي
	٦,٩٠٧		٢,٤٠٧				٢,٤٠٧	٤,٥٠٠			٤,٥٠٠		٧- وائل عز الدين محمد حسن عرفة
	٧٢,٠٢٢		٢٥,٢٧٢				٢٥,٢٧٢	٤٦,٧٥٠			٤٦,٧٥٠		المجموع

تفاصيل مكافآت الإدارة التنفيذية:

المبلغ الإجمالي	أي مكافآت نقدية/عينية أخرى عن عام ٢٠٢١	إجمالي المكافآت المدفوعة (Bonus)	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	الإدارة التنفيذية
٣٣٩,٣٤٨	٤,٦٥٣	٤١,١٦٥	٢٩٣,٥٣٠	أعلى ٦ مكافآت للمسؤولين التنفيذيين، بما في ذلك الرئيس التنفيذي والمسؤول المالي الأول

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
تقرير رئيس مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

بالأصالة عن نفسي ونيابة عن أعضاء مجلس الإدارة، أود أن أعرب عن خالص الإمتنان والتقدير لحضرة صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة ملك مملكة البحرين، وإلى حكومته الرشيدة بقيادة صاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد رئيس مجلس الوزراء الموقر حفظهم الله جميعاً ورعاهم لدعمهم المستمر.

كما أود أن أتقدم بالشكر الجزيل للمساهمين الكرام على ثقتهم المستمرة في أماكن. ولا يفوتني أن أتقدم بالشكر والتقدير لفريق عمل أماكن على تفانيهم وأدائهم المتميز خلال سنة أخرى مليئة بالتحديات والصعوبات التي تغلبوا عليها بشكل يستحق الثناء.

نظرتنا لسنة ٢٠٢٢ إيجابية. سيكون تركيزنا منصباً على الحفاظ على مركزنا المالي القوي والاستعداد لأية تحديات جديدة، وذلك لضمان نمونا الاستراتيجي بشكل أفضل.



أمين أحمد العريض
رئيس مجلس الإدارة

تقرير المدقق المستقل إلى السادة مساهمي شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب ("الشركة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبيان الربح أو الخسارة، وبيان الدخل الشامل الآخر، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الملحقة بالبيانات المالية، بما في ذلك السياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق الخاصة بنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة في تقريرنا ضمن قسم *مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية*. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نحن نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معين لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق حكمنا وتقديرنا المهني، أنها الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي صياغة رأينا بشأنها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تتضمن أمور التدقيق الرئيسية ما يلي:

الإعتراف بالإيرادات

تشتمل الإيرادات التشغيلية، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢١ المتم للبيانات المالية، على إيرادات الإيجار من مواقف السيارات ورسوم الخدمات المتعلقة بالاستثمارات العقارية، ومواقف السيارات في المبنى الرئيسي والإيرادات الأخرى ذات الصلة. وترتكز الشركة على الإيرادات كمقياس رئيسي للأداء، وبشكل افتراضي، فإنها تحتوي على عنصر مخاطرة الاحتيال، ولذلك فيتم إعتبارها دائماً كمخاطر جوهرية.

تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا النظر في مدى ملائمة سياسات الشركة المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات وتقييم الامتثال للسياسات في ضوء المعايير المحاسبية المعمول بها. لقد قمنا بفحص فعالية الرقابة الداخلية المطبقة من قبل الشركة على دورة الإيرادات، كما قمنا أيضاً بتنفيذ إجراءات تحليلية على مصادر الإيرادات وفحص المستندات الداعمة ذات الصلة على أساس العينة للتأكد من مدى معقوليتها ودقتها.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمتلك الشركة إستثمارات مدرجة وغير مدرجة، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٠ المتم للبيانات المالية، والتي تم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وهي تشكل رصيماً جوهرياً ضمن البيانات المالية، كما أن التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات قد يكون لها تأثير جوهرية على مجموع الدخل الشامل للشركة، مما قد يؤدي إلى احتساب الموجودات بشكل خاطئ.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فحص الإستثمارات التي تم إستلاكها وبيعها خلال السنة على أساس العينة، وفحص ملكية الإستثمارات وتصنيفها، وفحص القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة في بورصة البحرين وأسواق الأسهم الأخرى. استند تقييم القيمة العادلة للإستثمارات الغير مدرجة على أساليب أخرى معتمدة من قبل الإدارة. ونحن نقيم بشكل دقيق أساليب التقييم المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة العادلة.

تقرير المدقق المستقل إلى السادة مساهمي شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب - تابع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تابع

أمور التدقيق الرئيسية - تابع

حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار

كما هو مبين في الإيضاحين رقم ٨ و ١٨ المتممين للبيانات المالية، فإن القيم الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قد بلغت ٥,٨١٥,٦٦٨ دينار بحريني و ١٥٣,١٢٢ دينار بحريني، على التوالي. يعتمد العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات على تقديرات الإدارة للفترة التي ستحقق فيها هذه الموجودات إيرادات. وبالمثل، يتم تحديد القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار بناءً على عدد من العوامل، بما في ذلك يقين الإدارة بشأن ممارسة حقهم في خيارات الإيجار لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار، والعناصر المتغيرة مثل مدفوعات الإيجار المستقبلية ومعدلات الفائدة المتزايدة على الاقتراض. يمكن أن يكون للتغيرات في هذه الافتراضات تأثير جوهري على القيم الدفترية، أو المبلغ الذي يتم احتسابه في بيان الربح أو الخسارة أو كليهما.

تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا مراجعة معقولة وتناسق الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة، وكذلك مراجعة العملية التي قامت بها الإدارة لتحديد القيم الدفترية. لقد تحققنا من المستندات الداعمة ذات الصلة على أساس العينة للتأكد من دقة حسابات الإدارة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تشمل المعلومات الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركة، لكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير المدقق الخاص بنا حولها. إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تكمن مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، الأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضارب بشكل كبير مع البيانات المالية أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها في عملية التدقيق، أو يبدو بخلاف ذلك أنها تشتمل على أخطاء جوهرية. وإذا استنتجنا بناءً على العمل الذي نفذناه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المدقق هذا، أنه توجد أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقدم به تقريراً في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

تكون الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية للمساعدة في إعداد بيانات مالية تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن الإحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بالمنشأة المستمرة، واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يكون أولئك المكلفون بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير المدقق المستقل إلى السادة مساهمي شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب - تابع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تابع

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تتجم الأخطاء عن الإحتيال أو الخطأ وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على منهج الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. نحن أيضاً:

- نحدد ونقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناجمة عن الإحتيال أو الخطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، ونحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتكون مخاطرة عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الإحتيال أعلى من مخاطرة عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الإحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الإغفالات المقصودة أو تشويه الحقيقة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- نحصل على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في الظروف المحددة، لكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- نقيم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- نتوصل إلى إستنتاج معين حول مدى ملائمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت توجد شكوك كبيرة متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شكوك كبيرة، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، أو إن كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق الخاص بنا. ومع ذلك، يمكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع الشركة إلى وقف أعمالها بصفتها منشأة مستمرة.
- نقيم العرض الشامل للبيانات المالية وبُنيته ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

كما أننا نتواصل مع الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نقوم بتحديدنا خلال عملية التدقيق.

ونقدم لأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بامتناننا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وحيث أمكن، الإجراءات الوقائية ذات العلاقة.

من بين الأمور التي تم إبلاغها لأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبالتالي فهي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نصف هذه الأمور في تقرير المدقق الخاص بنا ما لم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نحدد، في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن مسألة معينة في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإبلاغ.

تقرير المدقق المستقل إلى السادة مساهمي شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب - تابع

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

(أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني، نفيد بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على جميع المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) أن الشركة قد قامت بجرد المخزون وفقاً للإجراءات المتعارف عليها، وأنها تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية تتفق معها؛ و
- (٣) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة متفقة مع الدفاتر المحاسبية للشركة.

(ب) وفقاً لمتطلبات وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب خطابها المؤرخ ٣٠ يناير ٢٠٢٠ بخصوص متطلبات المادة الثامنة من الفرع الثاني للفصل الأول من ميثاق حوكمة الشركات، نفيد بما يلي:

- (١) قامت الشركة بتعيين مسؤول لحوكمة الشركة؛ و
- (٢) يوجد لدى الشركة دليل إرشادي وإجراءات مكتوبة للحوكمة داخل الشركة معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

بالإضافة إلى ذلك، نفيد بأنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أي من الأحكام ذات العلاقة من قانون الشركات التجارية البحريني، والدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام ذات الصلة من المجلد رقم ٦)، وتوجيهات مصرف البحرين المركزي واللوائح والقرارات المرتبطة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين، أو أحكام عقد تأسيسها ونظامها الأساسي، بصورة من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.



BDO

المنامة - مملكة البحرين
٢٧ فبراير ٢٠٢٢

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٨,٨٩٨	١٣,٩٠٢	٧	موجودات غير ملموسة
٥,٩٤٧,٥٩٢	٥,٨١٥,٦٦٨	٨	حق استخدام الموجودات
٢,٩٩٨,١٦٢	٣,٠٣٤,١٩٩	٩	ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٨٥٥,٠٧٤	١,٨٦٧,١٦٥	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٧٠,٠٤٤	٤٧١,٥٩٨	١١	عقارات استثمارية
١٢,٢٨٩,٧٧٠	١١,٢٠٢,٥٣٢		
			الموجودات المتداولة
			المخزون
١٤,٦٦٨	١٩,٨٣١		استثمارات بالتكلفة المطفاة
٣٨٠,٨٧١	٣٨٠,٨٧١	١٢	الجزء المتداول من ودائع لأجل
٣,٢١٤,٨٨٥	٣,٦٥٨,١٥١	١٣	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٦١٨,٢٢٦	٧٦٣,١٢٠	١٤	النقد وما في حكمه
٣,٦٥٠,٨٢٣	٤,٣٨٦,٨٥٨	١٥	
٧,٨٧٩,٤٧٣	٩,٢٠٨,٨٣١		
٢٠,١٦٩,٢٤٣	٢٠,٤١١,٣٦٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
١١,٠٣١,٧٢٣	١١,٠٣١,٧٢٣	١٦	رأس المال
(١٠١,٤٥٦)	(١٠١,٤٥٦)	١٦	أسهم الخزينة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦	علاوة إصدار أسهم
٣,١٧٦,٣٧٦	٣,٢٥٣,٩٥٤	١٧	الاحتياطي القانوني
١٢,٤٠٠	٢٢,٤٠٠	١٧	إحتياطي الأعمال الخيرية
(٢٥٠,٨٢٩)	(٦٨٧,٦٧٦)	١٧	إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات
٣,٧٨٣,٢٥٩	٤,٢٦٣,٦٢٤	١٧	الأرباح المستبقاة
١٩,٦٥١,٤٧٣	١٩,٧٨٢,٥٦٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٥٣,١٢٢	١٤١,٧٧٥	١٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٣,٥٥٩	٢٢,٨٧٧	١٩	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٨٦,٦٨١	١٦٤,٦٥٢		
			المطلوبات المتداولة
٦٥٥	١١,٣٤٧	١٨	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٣٠,٤٣٤	٤٥٢,٧٩٥	٢٠	ذمم دائنة أخرى
٣٣١,٠٨٩	٤٦٤,١٤٢		
٥١٧,٧٧٠	٦٢٨,٧٩٤		مجموع المطلوبات
٢٠,١٦٩,٢٤٣	٢٠,٤١١,٣٦٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن هذه البيانات المالية قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل كل من:

طارق علي الجودر
الرئيس التنفيذي

عبدالله أحمد كمال
نائب رئيس مجلس الإدارة

أمين أحمد العريض
رئيس مجلس الإدارة



شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	
١,٦٤١,١٧٣	٢,٠١٦,٣٦٦	٢١	إيرادات تشغيلية
٣١٨,٤٢٢	٢٨٣,٨٣٤	٢٢	صافي الدخل من الإستثمارات
(١,٤٣٠,٣٣٧)	(١,٥٩٢,٤٥١)	٢٤	مصروفات تشغيلية وعمومية وإدارية
٥٢٩,٢٥٨	٧٠٧,٧٤٩		الربح التشغيلي
١٥٤,٣٠٦	٩٣,٣٠١	٢٣	الدخل الأخر
(٢٥,٢٧٢)	(٢٥,٢٧٢)	٢٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦٥٨,٢٩٢	٧٧٥,٧٧٨		صافي الربح للسنة
٦ فلس	٧ فلس	٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن هذه البيانات المالية قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل كل من:



طارق علي الجودر
الرئيس التنفيذي



عبدالله أحمد كمال
نائب رئيس مجلس الإدارة



أمين أحمد العريض
رئيس مجلس الإدارة

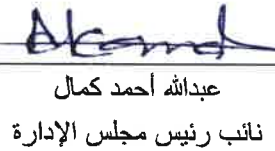


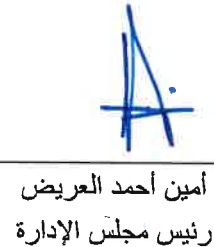
شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
بيان الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٥٨,٢٩٢	٧٧٥,٧٧٨	صافي الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها ضمن بيان الربح أو الخسارة:
(٥٣,٧٣٣)	(٩٨,١٦٩)	١٠ خسائر ناتجة عن تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٣,٧٣٣)	(٩٨,١٦٩)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٦٠٤,٥٥٩	٦٧٧,٦٠٩	مجموع الدخل الشامل للسنة

إن هذه البيانات المالية قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة، وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل كل من:


طارق علي الجودر
الرئيس التنفيذي


عبدالله أحمد كمال
نائب رئيس مجلس الإدارة


أمين أحمد العريض
رئيس مجلس الإدارة

شركة البحرين لمواقف السيليات (مساكن) ش.م.ب
بيان التفورات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

المجموع	الأرباح المحتجزة	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي الأصول الخيرية	الإحتياطي القانوني	علاوة إصدار أسهم	أسهم الخزينة	رأس المال
١٩,٦١٣,٤٢٧	٣,٨٠٦,٥٩٣	(٢٥٦,٣٨٠)	٢٢,٤٠٠	٣,١١٠,٥٤٧	٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٠١,٤٥٦)	١١,٠٣١,٧٢٣
٦٠٤,٥٥٩	٦٥٨,٢٩٢	(٥٣,٧٢٣)	-	-	-	-	-
-	(٥٩,٢٨٤)	٥٩,٢٨٤	-	-	-	-	-
-	(٦٥,٨٢٩)	-	-	٦٥,٨٢٩	-	-	-
(٥٤٦,٥١٣)	(٥٤٦,٥١٣)	-	-	-	-	-	-
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
(٢٠,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-
١٩,٦٥١,٤٧٣	٣,٧٨٣,٢٥٩	(٢٥٠,٨٢٩)	١٢,٤٠٠	٣,١٧٦,٣٧٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٠١,٤٥٦)	١١,٠٣١,٧٢٣
٦٧٧,٦٠٩	٧٧٥,٧٧٨	(٩٨,١٦٩)	-	-	-	-	-
-	٣٣٨,٦٧٨	(٣٣٨,٦٧٨)	-	-	-	-	-
-	(٧٧,٥٧٨)	-	-	٧٧,٥٧٨	-	-	-
(٥٤٦,٥١٣)	(٥٤٦,٥١٣)	-	-	-	-	-	-
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
١٩,٧٨٢,٥٦٩	٤,٢٦٣,٦٢٤	(٦٨٧,٦٧٦)	٢٢,٤٠٠	٣,٢٥٣,٩٥٤	٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٠١,٤٥٦)	١١,٠٣١,٧٢٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مجموع الدخل القابل للسنة
المحول عند استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مجموع الدخل القابل للسنة
المحول عند استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة

من خلال الدخل القابل الأخر
المحول إلى الإحتياطي القانوني (إيضاح ١٧)
أرباح أسهم مدفوعة عن سنة ٢٠٢٠ (إيضاح ٢٧)
إحتياطي أعمال خيرية تم تكويته خلال السنة (إيضاح ٢٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات
		الأنشطة التشغيلية
٦٥٨,٢٩٢	٧٧٥,٧٧٨	صافي الربح للسنة التسويات:
٤,٩٩٧	٤,٩٩٦	٧ إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٣١,٩٢١	١٣١,٩٢٤	٨ إطفاء حق استخدام الموجودات
٧٨,٣٧٤	١٠٢,١٥٤	٩ إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢,٠٠٠	(١,٥٥٤)	١١ (مكسب)/خسارة القيمة العادلة غير المحققة للعقارات الإستثمارية
(٤,٢٠٤)	(٢٧,٦١٤)	١٤ عكس مخصص انخفاض قيمة ذمم إيجارات مدينة من المستأجرين
٩,٣٨٥	٩,٣٤٥	١٨ مصروفات الفوائد على التزامات عقود الإيجار
(١٠١,٠٧٠)	(٤٦,٥٠٨)	٢٢ دخل أرباح أسهم
(٢٣,٢٣٣)	(٢١,٩٧٧)	٢٢ دخل الفوائد على إستثمارات بالتكلفة المطفأة
(٢٠٦,٤١٧)	(١٩٨,٩٧٦)	٢٢ دخل الفوائد على ودائع لأجل
(٩,٧٠٢)	(١٤,٨١٩)	٢٢ دخل الفوائد على رصيد الحساب الجاري لدى أحد البنوك
(٢,٣٣٤)	(٥,١٦٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٢,٢٣٨	(١١٧,٢٨٠)	المخزون
(٤٠,٤٤٥)	١٢٢,٣٦١	ذمم تجارية مدينة وأخرى
١,١٤٠	(١٠,٦٨٢)	ذمم دائنة أخرى
		منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
٥٦٠,٩٤٢	٧٠١,٩٨٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢١٦,٠٤٣)	(١٣٨,١٩١)	٩ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٩,٧٩١	٨٨٩,٧٤٠	عائدات بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٠١,٠٧٠	٤٦,٥٠٨	٢٢ من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٣,٢٣٣	٢١,٩٧٧	٢٢ دخل أرباح أسهم مستلمة
٢٠٦,٤١٧	١٩٨,٩٧٦	٢٢ دخل الفوائد المستلم على إستثمارات بالتكلفة المطفأة
٩,٧٠٢	١٤,٨١٩	٢٢ دخل الفوائد المستلم على ودائع لأجل
٢,٤٢٣,٧٨٨	(٤٤٣,٢٦٦)	٢٢ دخل الفوائد المستلم على رصيد الحساب الجاري لدى أحد البنوك
		صافي التغير في ودائع لأجل
٢,٧٢٧,٩٥٨	٥٩٠,٥٦٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦١٥)	(٦٥٥)	المبلغ المسدد من أصل التزامات عقود الإيجار
(٩,٣٨٥)	(٩,٣٤٥)	١٨ الفوائد المدفوعة على التزامات عقود الإيجار
(٥٤٦,٥١٣)	(٥٤٦,٥١٣)	٢٧ أرباح أسهم مدفوعة خلال السنة
(٢٠,٠٠٠)	-	مدفوعات أعمال خيرية
(٥٧٦,٥١٣)	(٥٥٦,٥١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٧١٢,٣٨٧	٧٣٦,٠٣٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٣٨,٤٣٦	٣,٦٥٠,٨٢٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٦٥٠,٨٢٣	٤,٣٨٦,٨٥٨	١٥ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) الشركة وأنشطتها

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب ("الشركة") هي شركة مساهمة بحرينية عامة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة في مملكة البحرين. وتمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٤٥٥ الصادر في ٣١ أكتوبر ١٩٨١م.

وفقاً للقرار الصادر عن مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢١، تقرر تعديل الاسم التجاري للشركة من شركة البحرين لمواقف السيارات ش.م.ب إلى شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب. وقد تم استكمال كافة الإجراءات القانونية اللازمة لتعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي مع الوزارات والجهات ذات الصلة في مملكة البحرين.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة فيما يلي:

- تجارة/بيع الآلات والمعدات الأخرى؛
- أنشطة أخرى تتعلق بالتسويق والترويج؛
- تشغيل مواقف السيارات؛
- التركيبات الكهربائية؛
- الأنشطة العقارية في الممتلكات المملوكة أو المؤجرة؛
- مؤسسات ووكالات الدعاية والإعلان؛ و
- تجارة عامة.

إن المكتب الرئيسي للشركة مسجل في مملكة البحرين.

إن البيانات المالية المبينة على الصفحات من ١٠ إلى ٥٣ قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها وتوقيعها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢.

(٢) أساس الإعداد

بيان الالتزام

لقد تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعلنة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وطبقاً لمتطلبات الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام ذات الصلة من المجلد رقم ٦)، ومتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني، والقرارات والقواعد والإجراءات ذات الصلة المعمول بها في بورصة البحرين.

أساس العرض والعملة الوظيفية

تم إعداد البيانات المالية للشركة باستخدام فرضية المنشأة المستمرة ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل من خلال التقييم العادل للعقارات الإستثمارية والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لقد تم عرض البيانات المالية بالدينار البحريني كونه يمثل العملة الوظيفية للشركة.

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الحكم في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. إن المجالات التي تتطلب ممارسة الحكم عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة مبينة في الإيضاح رقم ٤ المتمم للبيانات المالية.

التحسينات/التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/معايير المحاسبة الدولية

تحتوي التحسينات/التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/معايير المحاسبة الدولية على عددٍ من التعديلات والتي يعتبرها مجلس المعايير المحاسبية الدولية غير مستعجلة ولكنها ضرورية. وتشتمل التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض، والاعتراف أو القياس، وكذلك في المصطلحات أو التعديلات التحريرية المتعلقة بمجموعة متنوعة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل فردي. إن هذه التعديلات سارية المفعول على الفترات المحاسبية المستقبلية للشركة مع السماح بالتطبيق المبكر.

(٢) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والمعتمدة في عام ٢٠٢١

لم يكن لأي من التعديلات على المعايير التي دخلت حيز التنفيذ في عام ٢٠٢١ أي تأثير جوهري على هذه البيانات المالية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والنافذة في سنة ٢٠٢١ ولكنها ليست ذات صلة

تعد التعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية والتفسيرات للمعايير الصادرة إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ أو السنوات اللاحقة، ولكنها ليست ذات صلة بعمليات الشركة:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠٢١	إصلاح معيار سعر الفائدة - الأسعار المعروضة بين البنوك " المرحلة ٢ "	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، (٧)، (٩) و(١٦)
١ يناير ٢٠٢١	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكنها ليست نافذة في سنة ٢٠٢١

إن المعايير المحاسبية الجديدة/المعدلة والتفسيرات التالية قد تم إصدارها، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما لم يتم اعتمادها عند إعداد البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وسوف أو قد يكون لها تأثير على البيانات المالية المستقبلية للشركة. في جميع الأحوال، تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ بدء التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠٢٢	الرجوع إلى الإطار المفاهيمي الممتلكات، الآلات والمعدات - المتحصلات	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)
١ يناير ٢٠٢٢	قبل قصد الاستخدام	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
١ يناير ٢٠٢٢	العقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية تصنيف الالتزامات إلى متداولة وغير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم (١) معيار المحاسبة الدولي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
١ يناير ٢٠٢٣	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠٢١

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة في سنة ٢٠٢١. لن يكون هناك أي تغيير في المركز المالي والنتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في حال قامت الشركة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير المذكورة أعلاه والتي تنطبق على الشركة.

٣) أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية. إن هذه السياسات تم تطبيقها على أساس منتظم ومتمثال لكل السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

موجودات غير ملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من البرامج. إن الموجودات غير الملموسة تتم رسملتها، كما يتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ٥ سنوات. وتتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة على أساس سنوي، وفي حال وجود أي مؤشر يفيد بانخفاض قيمتها، يتم تخفيض قيمتها إلى المبالغ القابلة للاسترداد.

ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد طرح مخصص الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. تتضمن التكلفة جميع النفقات التي تم إنفاقها على الموجودات بصورة مباشرة لوضعها في الحالة التشغيلية التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله.

يتم حساب الإستهلاك بحيث يتم شطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات بعد استنزاف قيمتها المتبقية المقدره بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. ولا يتم إستهلاك الأرض المملوكة حيث أنها تعتبر ذات عمر إنتاجي غير محدد. إن الفئات الرئيسية للموجودات وأعمارها الإنتاجية المتوقعة هي كالتالي:

٣٠ سنة أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقل	مبنى مشيد على أرض مستأجرة
٥ سنوات	معدات مواقف السيارات والمعدات الأخرى
٤ سنوات	أثاث ومعدات المكتب

إن المكاسب والخسائر الناتجة من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحديدها بالرجوع إلى قيمتها الدفترية والتي يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد صافي الربح.

يتم احتساب مصروفات الصيانة والتجديدات ضمن بيان الربح أو الخسارة حين إنفاقها.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض استعراض الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الأوضاع المحيطة بتلك الموجودات إلى أن قيمتها الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. وفي حال وجود أي مؤشر يفيد بذلك وعندما تزيد القيم الدفترية عن المبالغ المقدره القابلة للاسترداد، فإنه يتم تخفيض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات إلى المبالغ القابلة للاسترداد.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

عقارات إستثمارية

إن العقارات الإستثمارية تمثل الأراضي المحفوظ بها لغرض تحقيق مكاسب رأسمالية طويلة المدى أو الحصول على عوائد إيجار من تأجيرها. تتم معاملة العقارات الإستثمارية كاستثمارات طويلة الأجل ويتم تسجيلها مبدئياً بسعر التكلفة بما في ذلك التكاليف المصاحبة واللازمة لإنجاز معاملات شرائها. ويتم إضافة النفقات اللاحقة المتعلقة بعقار إستثماري معين إلى قيمته الدفترية عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية التي سوف تتدفق إلى الشركة تفوق معدل الأداء الاعتيادي المتوقع من العقار الإستثماري الموجود. ويتم الاعتراف بجميع التكاليف الأخرى اللاحقة كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

بعد الاعتراف الأولي، يتم إعادة قياس العقارات الإستثمارية واحتسابها بقيمتها العادلة، والتي تمثل قيمتها في السوق المفتوح والمحددة سنوياً من قبل مئني عقارات خارجيين، أو من خلال الأخذ في الاعتبار العوامل الأخرى ومصادر المعلومات مثل الافتراضات حول الطلب المستقبلي، والانتعاش المتوقع في السوق، ومعدل الخصم المناسب، وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن ذلك التقييم ضمن بيان الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها التقييم. إن القيمة العادلة تمثل المبلغ الذي سوف يتم إستلامه من أجل بيع أصل معين، أو يتم دفعه لنقل إلتزام ضمن معاملة إعتيادية بين أطراف مطلعة على السوق في تاريخ القياس.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الإستثمارية إذا ما تم استبعادها أو إذا ما تم سحبها من الخدمة بصورة دائمة ولم تعد هناك أية منافع مستقبلية يتوقع جنيها من استبعادها. ويتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر عند إلغاء الاعتراف بعقار إستثماري معين ضمن بيان الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف به.

الموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية ضمن إحدى الفئات المبينة أدناه، وذلك بناءً على الغرض الذي تم من أجله إستملاك الموجودات. إن السياسة المحاسبية المتبعة من قبل الشركة فيما يخص كل فئة هي كما يلي:

أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يوجد لدى الشركة عدد من الإستثمارات الإستراتيجية في شركات مدرجة في سوق الأسهم المالية وشركات غير مدرجة في سوق الأسهم المالية، والتي لم يتم اعتبارها كشرركات تابعة أو زميلة أو شركات خاضعة للسيطرة المشتركة. قامت الشركة باتخاذ قرار لا رجعة فيه بالنسبة لتلك الإستثمارات، وتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وليس من خلال الربح أو الخسارة، حيث تعتبر الشركة بأن هذا القياس هو الأكثر تمثيلاً لنموذج عمل هذه الموجودات. تدرج هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر، أما بالنسبة للتغيرات التراكمية في القيمة العادلة، فيتم إدراجها ضمن احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وعند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف أي رصيد ضمن احتياطي القيمة العادلة للإستثمارات مباشرة إلى الأرباح المستقبلية، ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الأسهم ضمن الربح أو الخسارة، ما لم تكن تمثل بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار، وفي هذه الحالة يتم تسجيل المبلغ الكلي لتلك التوزيعات أو جزء منه مقابل القيمة الدفترية للإستثمارات ذات الصلة.

ويتم الاعتراف بمشترريات ومبيعات الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في تاريخ التسوية، مع إدراج أي تغيير في القيمة العادلة بين تاريخ الإتجار وتاريخ التسوية في احتياطي القيمة العادلة للإستثمارات.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

الموجودات المالية - تابع

ب) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تشتمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة لدى الشركة المتضمنة في بيان المركز المالي على ذمم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة، وودائع لأجل، والنقد وما في حكمه.

تنشأ هذه الموجودات بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الموجودات المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تتكون من مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط. يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر إلى إستملكها أو إصدارها، ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وذلك بعد طرح مخصص انخفاض القيمة.

ذمم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)

يتم الاعتراف بمخصصات انخفاض قيمة الذمم المدينة المتداولة وغير المتداولة بناءً على النهج المبسط الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) باستخدام مصفوفة المخصص لتحديد خسائر الائتماني المتوقعة لمدى الحياة. وخلال هذه العملية، يتم تقييم احتمالية التخلف عن سداد الذمم التجارية المدينة. بعد ذلك، يتم ضرب هذه الاحتمالية بمقدار الخسارة المتوقعة الناشئة من التخلف عن السداد لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة للذمم التجارية المدينة والأخرى. بالنسبة للذمم التجارية المدينة التي يتم إدراجها بالقيمة الصافية، يتم تسجيل هذه المخصصات في حساب منفصل مع الاعتراف بالخسارة ضمن بند المصروفات العمومية والإدارية في بيان الربح أو الخسارة. وعند التأكد من كون الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المعنية مقابل المخصص المرتبط بها.

استثمارات بالتكلفة المطفأة

تمثل الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة استثمارات في أدوات الدين. تنوي الشركة الاحتفاظ بهذه الاستثمارات حتى تاريخ الاستحقاق من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تتكون من مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط. تدرج هذه الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة إجراء المعاملة التي ترتبط مباشرة إلى امتلاكها أو استيعادها، كما يتم إدراجها في وقت لاحق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة.

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج عمل الشركة لإدارة الموجودات، وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. يتم إدراج إيرادات الفوائد الناتجة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأي استثمار ضمن الربح أو الخسارة بشكل مباشر، جنباً إلى جنب مع مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. وفي حال وجود أي خسائر انخفاض في القيمة، يتم عرضها ضمن بيان الربح أو الخسارة.

ودائع لأجل

تمثل الودائع لأجل الأموال المودعة لدى المؤسسات المالية. يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة المطفأة ويتم الاعتراف بالأرباح على أساس الاستحقاق المحاسبي. يتم تصنيف الودائع إلى وودائع قصيرة الأجل، وهي تلك الودائع التي تكون ذات فترات استحقاق أصلية تمتد لأكثر من ثلاثة أشهر ولكن أقل من اثني عشر شهراً، وودائع أخرى طويلة الأجل، وهي تلك الودائع التي تكون ذات فترات استحقاق أصلية تمتد لأكثر من سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي.

النقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من استثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة قابلة للتحويل بسهولة لمبالغ معلومة من النقد، ولا تتعرض لمخاطر تغييرات جوهرية في القيمة. عادة ما تكون الاستثمارات مؤهلة لتعتبر كنقد معادل فقط إذا كان لها أجل استحقاق قصير يبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستملاك. ولا يمكن إدراج الأدوات المالية إلا إذا كانت في جوهرها كنقد معادل.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

المطلوبات المالية

تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة أخرى (باستثناء منافع الموظفين). ويتم الاعتراف الأولي بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ذمم دائنة أخرى (باستثناء منافع الموظفين)

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة الأخرى (باستثناء منافع الموظفين) بالقيمة التي سوف يتم دفعها في المستقبل مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء تم أو لم يتم استلام فواتير بقيمتها من المورد.

المخصصات

تقوم الشركة باحتساب المخصصات حينما يكون لديها التزام نافع أو قانوني قائم يحتم عليها تحويل منافع اقتصادية للغير نتيجة لأحداث سابقة وأن يكون بالإمكان تقدير ذلك الإلتزام بشكل موثوق.

منافع الموظفين

منافع قصيرة الأجل

إن منافع الموظفين قصيرة الأجل تقاس على أساس غير مخصص ويتم صرفها متى ما تم تقديم الخدمة ذات الصلة. ويتم عمل مخصص للمبلغ المتوقع دفعه ضمن المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطط المشاركة في الأرباح، إذا كان لدى الشركة إلتزام نافع أو قانوني قائم يحتم عليها دفع هذا المبلغ كنتيجة لخدمات سابقة مقدمة من قبل الموظفين، وإذا ما كان بالإمكان تقدير هذا الإلتزام بدرجة كافية من الموثوقية.

منافع ما بعد التوظيف

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين ومستحقات الإجازات السنوية والعطل وتذاكر السفر وغيرها من المنافع قصيرة الأجل الناتجة عن خدماتهم على أساس الاستحقاق. وتساهم الشركة في نظام التقاعد للموظفين البحرينيين والمدار من قبل الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي في مملكة البحرين. إن هذا النظام التقاعدي محدد المنافع ويتم احتساب المساهمات التي تسدها الشركة في النظام المذكور ضمن بيان الربح أو الخسارة في السنة التي تتعلق بها. وبموجب هذا النظام التقاعدي فإن الشركة لديها التزام قانوني قائم يحتم عليها سداد المساهمات عند استحقاقها، ولا يترتب على الشركة إلتزام بسداد المنافع المستقبلية.

تدفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب في للشركة وفقاً لأحكام قانون العمل البحريني. وتقوم الشركة باحتساب الإلتزامات المستحقة ذات الصلة ضمن المطلوبات على أساس سنوي.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية فقط إلى حد أنها لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام المالي. ويتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق الملكية.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

توزيعات أرباح الأسهم ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الأسهم للمساهمين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة عندما تصبح مستحقة الدفع بشكل قانوني. وفي حالة توزيعات أرباح الأسهم المرحلية للمساهمين، فإنه يتم الاعتراف بها عندما يتم الإعلان عنها من قبل أعضاء مجلس الإدارة. أما في حالة توزيعات أرباح الأسهم النهائية ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة، فإنه يتم الاعتراف بها عندما تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي.

أسهم الخزينة

تمثل أسهم الخزينة أسهم الشركة التي تم إصدارها ومن ثم إعادة شراؤها ولم يتم إعادة إصدارها أو إلغاؤها حتى تاريخ بيان المركز المالي. يتم إظهار أسهم الخزينة بقيمتها الاسمية كخصم من الاحتياطيات، أما الفرق بين القيمة الاسمية لأسهم الخزينة وتكلفة شراء هذه الأسهم فيتم تسويته في الأرباح المستبقاة أو حساب علاوة إصدار أسهم ضمن البيان للتغيرات في حقوق المساهمين، ويتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة ضمن بيان التغيرات في حقوق المساهمين.

التبرعات لصالح الأعمال الخيرية

إن التبرعات لصالح الأعمال الخيرية تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي ويتم الاعتراف بالتبرعات التي تقوم بها الشركة لصالح الأعمال الخيرية وتحويلها إلى احتياطي الأعمال الخيرية في السنة التي تتم فيها الموافقة عليها.

عقود الإيجار

تقوم الشركة باحتساب العقد، أو جزء من العقد، كعقد إيجار عندما يمنح العقد الحق في استخدام الموجودات لفترة من الوقت مقابل تبادل تعويض مالي. عقود الإيجار هي تلك العقود التي تفي بالمعايير التالية:

- (أ) يوجد موجودات محددة؛
- (ب) تحصل الشركة بشكل كبير على جميع المنافع الاقتصادية جراء استخدام الموجودات؛ و
- (ج) تمتلك الشركة الحق في الاستخدام المباشر للموجودات.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كان المورد يمتلك حقوق جوهرية لاستبدال الموجودات. إذا تبين أن المورد يمتلك تلك الحقوق، فعند ذلك لا يمكن معاملة العقد على أنه كعقد إيجار. عند تحديد ما إذا كانت الشركة تحصل بشكل كبير على جميع المنافع الاقتصادية جراء استخدام الموجودات، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار فقط المنافع الاقتصادية التي تنشأ عن استخدام الموجودات، وليس تلك المرتبطة بالملكية القانونية أو غيرها من الفوائد المحتملة.

عند تحديد ما إذا كان للشركة الحق في الاستخدام المباشر للموجودات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت ستدير كيف ولأي غرض سيستخدم الموجودات خلال فترة الاستخدام. إذا لم تكن هناك قرارات مهمة يجب اتخاذها لأنها محددة مسبقاً نظراً لطبيعة الموجودات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت متواجدة خلال تصميم الموجودات بطريقة تحدد مسبقاً كيف ولأي غرض سيستخدم الموجودات خلال فترة الاستخدام. إذا كان العقد أو جزء من عقد لا يستوفي هذه المعايير، تقوم الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى السارية بدلاً من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

عقود الإيجار - تابع

يتم تسجيل جميع عقود الإيجار من خلال الاعتراف بحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار بإستثناء:

- عقود الإيجار الخاصة بموجودات منخفضة القيمة؛ و
- عقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات التعاقدية التي يجب سدادها للمؤجر خلال مدة عقد الإيجار، مع معدل خصم محدد من خلال الرجوع إلى المعدل المحدد في عقد الإيجار ما لم يمكن تحديده بسهولة (كما هو الحال في العادة)، في هذه الحالة، يتم استخدام معدل الفائدة المتزايدة على الافتراض للشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم تضمين مدفوعات الإيجار المتغيرة عند قياس التزام الإيجار فقط إذا كانت تعتمد على مؤشر أو معدل. في مثل هذه الحالات، يتم افتراض أن العنصر المتغير سيبقى ثابت خلال مدة عقد الإيجار عند احتساب القياس المبدئي للالتزام الإيجار. يتم تسجيل دفعات الإيجار المتغيرة الأخرى كمصروف في الفترة التي تتعلق بها.

عند الاعتراف الأولي، تشتمل القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار على التالي:

- المبالغ المتوقع دفعها بموجب أي ضمان متعلق بالقيمة المتبقية؛
- السعر الممكن لأي خيار شراء يمنح لصالح الشركة إذا كان وبشكل معقول وواضح ويمكن تقييم ذلك الخيار؛ و
- أي غرامات مستحقة الدفع لإنهاء عقد الإيجار، إذا تم تقدير مدة عقد الإيجار على أساس تنفيذ خيار الإنهاء.

يتم قياس حق استخدام الموجودات مبدئياً بنفس مبلغ التزامات عقود الإيجار، ويتم تخفيضه لأي حوافز إيجار محصلة، بينما يتم زيادة قيمته جراء الآتي:

- مدفوعات الإيجار المدفوعة في أو قبل بدء الإيجار؛
- التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة؛ و
- قيمة أي مخصص معترف به عندما يُطلب من الشركة تعاقدياً تفكيك، إزالة أو استعادة الموجودات المؤجرة لما كان عليه.

بعد القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار، تزداد قيمة هذه الالتزامات كنتيجة عن الفائدة المستحقة بمعدل ثابت على رصيد الإيجار المستحق، بينما تنخفض بقيمة دفعات الإيجار. يتم إطفاء حق استخدام الموجودات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتبقية أو على مدى الاعمار الاقتصادية المتبقية للموجودات، والذي نادر الحدوث ما يكون أقصر من مدة عقد الإيجار.

عندما تقوم الشركة بمراجعة تقديرها لمدة أي عقد إيجار، فإنها تقوم بتعديل القيمة الدفترية للالتزام الإيجار لتعكس المدفوعات التي يتعين دفعها على مدى المدة المعدلة، والتي يتم خصمها بنفس معدل الخصم المطبق عند بدء الإيجار. تتم مراجعة القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار بشكل مماثل عند مراجعة العنصر المتغير لمدفوعات الإيجار المستقبلية التي تعتمد على النسبة أو المؤشر المعدل. في كلتا الحالتين، يتم إجراء تعديل معادل على القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات، مع إطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى فترة الإيجار (المعدلة) المتبقية.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

عقود الإيجار - تابع

عندما تعيد الشركة التفاوض بشأن الشروط التعاقدية لعقد الإيجار مع المؤجر، فإن المعاملة المحاسبية تعتمد على طبيعة التعديل:

- إذا نتج عن إعادة التفاوض استئجار موجودات إضافية بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل لحق استخدام الموجودات الإضافية التي تم الحصول عليها، يتم احتساب التعديل على أنه عقد إيجار منفصل وفقاً للسياسة المبينة أعلاه؛
- في جميع الحالات الأخرى التي ينتج فيها، جراء إعادة التفاوض، زيادة في نطاق عقد الإيجار (سواء كان ذلك تمديد لفترة الإيجار أو استئجار موجودات إضافية)، تتم إعادة قياس التزام الإيجار باستخدام معدل الخصم السائد في تاريخ وقت التعديل، مع تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المبلغ؛ و
- إذا أسفر إعادة التفاوض عن انخفاض في نطاق عقد الإيجار، فإن القيمة الدفترية لالتزام الإيجار وحق استخدام الموجودات يتم تخفيضهم بنسبة متناسبة تعكس الجزء من الكل للإلغاء الكامل للعقد ويتم الاعتراف بالفرق الناتج عن هذا التعديل في الربح أو الخسارة. ثم يتم تعديل التزام الإيجار مرة أخرى للتأكد من أن قيمته الدفترية تعكس مبلغ المدفوعات الجديد الذي تم التفاوض عليه لفترة العقد الجديد الذي تم التفاوض عليه، مع مدفوعات الإيجار المعدلة والمخصومة باستخدام معدل الخصم السائد في تاريخ التعديل. يتم تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المبلغ.

وفقاً للإعفاءات المتاحة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، لا يتم رسملة عقود الإيجار الخاصة بموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل في بيان المركز المالي. ويتم احتساب جميع المدفوعات التي تتم مقابل هذه العقود في بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الإعتراف بالإيرادات

التزام الأداء وتوقيت الاعتراف بالإيرادات

تستمد الشركة إيراداتها من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم تلك الخدمات. بالنسبة للعقود ذات الأسعار الثابتة، يتم الاعتراف بالإيرادات بالاستناد إلى الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة إعداد التقرير كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها، لأن العميل يتلقى ويستخدم المنافع في آن واحد. وأما فيما يتعلق بمبيعات معدات مواقف السيارات، فإن الإيرادات تمثل قيمة الفاتورة للمعدات المباعة من قبل الشركة، صافية من الخصومات، خلال السنة. يتم الاعتراف بمبيعات تلك المعدات عندما يتم نقل السيطرة على المعدات إلى العملاء، وذلك بشكل عام عند تسليم المعدات وقبول العملاء لتلك المعدات.

تحديد سعر المعاملة

في حال العقود ذات الأسعار الثابتة، فإن العميل يدفع مبلغاً ثابتاً وفقاً لجدول المدفوعات. إذا تجاوزت قيمة الخدمات المقدمة المبلغ المدفوع، يتم الاعتراف بأصل العقد. أما إذا تجاوز المبلغ المدفوع قيمة الخدمات المقدمة، فيتم الاعتراف بالتزامات العقد.

تخصيص المبالغ لالتزامات الأداء

إن إيرادات الشركة مستمدة من عقود ذات رسوم ثابتة، وبالتالي يتم تحديد مبلغ الإيرادات التي سيتم تحقيقها من كل عقد بالرجوع إلى تلك الرسوم الثابتة الواردة في ذلك العقد.

بالنسبة لجميع العقود، يوجد سعر ثابت للخدمة المراد تقديمها. ولذلك، هناك حكم محدود يتعلق بتخصيص سعر العقد لكل خدمة يتم تقديمها.

٣) أهم السياسات المحاسبية - تابع

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم احتساب المعاملات التي يتم إبرامها بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إبرام تلك المعاملات. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المثبتة بالعملة الأجنبية إلى الدينار البحريني، وفقاً لأسعار الصرف في نهاية السنة، يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة. إن البنود الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمثبتة بعملة أجنبية، يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة كما في تواريخ المعاملات الأولية. أما البنود الغير نقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والمثبتة بعملة أجنبية، فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة لها. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إعادة تحويل البنود الغير نقدية تتم معاملتها بما يتماشى مع الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد.

التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية يتم عرضها على نحو يتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانعي القرار بالشركة. ويتم تعريف صانعي القرار بفريق الإدارة بما في ذلك أعضاء اللجنة التنفيذية والرئيس التنفيذي.

إن قطاع الأعمال يشكل القطاع الأساسي للشركة. ويعرف قطاع الأعمال كمجموعة من الموجودات والعمليات المرتبطة بتقديم المنتجات أو الخدمات والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات الأعمال أخرى.

إن قطاعات الأعمال الأساسية للشركة هي:

- خدمات مواقف السيارات؛
- تأجير العقارات؛ و
- الاستثمار والخدمات ذات الصلة؛ و
- بيع المعدات.

إن القطاع الجغرافي يشارك بتوفير المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بالقطاعات التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة الشركة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية، وعلى المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات خلال فترة إعداد التقرير. إن تحديد التقديرات يتطلب اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والظروف الاقتصادية القائمة والمتوقعة، وجميع المعلومات الأخرى المتاحة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن تلك التقديرات.

إن أهم المجالات التي تتطلب استخدام تقديرات الإدارة وافتراضاتها في هذه البيانات المالية تتعلق بما يلي:

- العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة؛
- العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات؛
- تصنيف الاستثمارات؛
- التقييم العادل للإستثمارات؛
- التقييم العادل للعقارات الإستثمارية؛
- قياس القيمة العادلة؛
- انخفاض قيمة الموجودات؛
- الاعتراف بالإيرادات؛
- تحديد مدة عقود الإيجار ومعدلات الفائدة على الاقتراض؛
- العمر الانتاجي لحق استخدام الموجودات؛
- الإجراءات القانونية؛
- فرضية المنشأة المستمرة؛ و
- الإلتزامات المحتملة.

العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي. يعتمد العمر الإنتاجي على تقديرات الإدارة للفترة التي من المتوقع أن تجني خلالها الشركة إيرادات من هذه الموجودات، كما تتم مراجعة ذلك بشكل دوري لضمان استمرار ملاءمته. إن التغييرات التي تطرأ على التقديرات يمكن أن تؤدي إلى اختلافات كبيرة بين القيمة الدفترية والمبالغ المحسبة ضمن بيان الربح أو الخسارة في فترات معينة.

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

يحسب الاستهلاك لآلات وممتلكات ومعدات الشركة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للآلات والممتلكات والمعدات بشكل دوري. إن المراجعة تتم بالاستناد إلى الوضع الراهن للموجودات والفترة المقدره التي سوف تستمر خلالها الموجودات المعنية في تحقيق المنفعة الاقتصادية للشركة.

تصنيف الاستثمارات

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقرر الإدارة عند امتلاك استثمار معين بشأن ما إذا كان ينبغي أن يتم تصنيفه على أنه استثمار محدد بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالتكلفة المطفأة. إن هذا التصنيف يعكس نية الإدارة فيما يخص كل استثمار ويخضع كل استثمار حسب تصنيفه لمعالجة محاسبية مختلفة بناءً على متطلبات ذلك التصنيف.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

التقييم العادل للإستثمارات

تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة للإستثمارات الغير مدرجة في أسواق مالية نشطة باستخدام أساليب التقييم مثل طريقة تقييم صافي موجودات المعدل، وأسعار أحدث المعاملات لإستثمارات مماثلة. ويتم تقدير القيمة العادلة في وقت معين على أساس ظروف السوق والمعلومات المتاحة عن الشركات المستثمر فيها.

إن هذه التقديرات ذات طبيعة ذاتية ومتضمنة لأمر غير مؤكدة وتحتاج إلى درجة عالية من الحكم، وعليه لا يمكن تحديدها بدقة متناهية. إن الأحداث المستقبلية كاستمرار الأرباح التشغيلية والقوة المالية غير مؤكدة. وأنه من الممكن بشكل معقول، بناءً على المعرفة القائمة، بأن تختلف النتائج خلال السنة المالية التالية عن الفرضيات المستخدمة مما قد يتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للإستثمارات. وفي الحالات التي يتم استخدام فيها نماذج تقييم صافي الأصول لتقدير القيم العادلة، يتم تقدير صافي الأصول من قبل الإدارة بناءً على المعلومات المتاحة والنقاشات مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها، وبناءً على أحدث البيانات المالية المدققة المتاحة وحسابات الإدارة الغير مدققة.

التقييم العادل للعقارات الإستثمارية

تحصل الشركة على التقييمات التي يتم إجراؤها من قبل مثنين خارجيين من أجل تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها العقارية. تستند هذه التقييمات إلى افتراضات تشمل إيرادات الإيجار المستقبلية وتكاليف الصيانة المتوقعة ومعدل الخصم المناسب. يرجع المقيمون أيضاً إلى أدلة السوق مثل أسعار المعاملات للعقارات المماثلة. لقد كان مستوى النشاط في سوق العقارات الإستثمارية عند مستوى منخفض خلال السنة الماضية، ويرجع ذلك أساساً إلى تأثير كوفيد ١٩. لقد أدى عدم وجود معاملات سوقية قابلة للمقارنة إلى ارتفاع مستوى الحكم المهني الذي تم الاعتماد عليه في الوصول إلى التقييمات. كما يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على القيم العادلة المعروضة.

قياس القيمة العادلة

إن عدد من الموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية للشركة يتطلب قياس القيمة العادلة و/ أو الإفصاح عنها.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية للشركة، تتم الاستفادة قدر الإمكان من مدخلات ومعطيات السوق الملحوظة. ويتم تصنيف المدخلات المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة بناءً على مدى ملاحظة المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المتبعة ("التسلسل الهرمي للقيمة العادلة"):

مدخلات من المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة يمكن أن تصل إليها المنشأة في تاريخ القياس؛
مدخلات من المستوى الثاني: المدخلات عدا عن الأسعار المعلنة المشمولة في المستوى الأول التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
مدخلات من المستوى الثالث: المدخلات غير الملحوظة للموجودات أو المطلوبات (على سبيل المثال، المدخلات غير المشتقة من بيانات السوق).

يعتمد تصنيف أي بند في المستويات المذكورة أعلاه على أدنى مستوى من المدخلات المستخدمة التي يكون لها تأثير جوهري على قياس القيمة العادلة لذلك البند. ويتم الاعتراف بنقل البنود بين المستويات في الفترة التي يحدث فيها ذلك.

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية للشركة مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، في حين يتم الإفصاح عن الموجودات التي تتطلب إعادة قياس القيمة العادلة لها في الإيضاح رقم ٣٠ المتمم لهذه البيانات المالية.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

إنخفاض قيمة الموجودات

الموجودات المالية

تقوم الشركة على أساس تطوعي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة الذمم التجارية المدينة المدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. تطبق الشركة النهج المبسط المسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة لمدى الحياة منذ الاعتراف الأولي بالذمم التجارية المدينة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وفي رأي الإدارة، فإن هناك حاجة لتكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة من المستأجرين بمبلغ ٥١,٣٥١ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٧٨,٩٦٥ دينار بحريني). علاوة على ذلك، في رأي الإدارة، فإن الودائع لأجل والأرصدة البنكية لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء دينار بحريني).

الموجودات غير المالية الأخرى

بخلاف الموجودات المالية لدى الشركة، فإن القيمة الدفترية لموجوداتها أو وحدة توليد النقد لها، تتم مراجعتها في تاريخ كل بيان مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. إن وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي تولد تدفقات نقدية بحيث تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى. وفي حال وجود أي من هذه المؤشرات، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. إن المبلغ القابل للاسترداد لأصل معين أو لوحد توليد النقد هو عبارة عن قيمته العادلة أو قيمة الاستخدام أيهما أكبر مطروحاً منها تكاليف البيع. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية أو وحدة توليد النقد لأصل معين عن المبلغ المقدر القابل للاسترداد. كما يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة. إن خسائر انخفاض القيمة يتم عكسها فقط إذا كان هناك مؤشر على أنها لم تعد موجودة وكان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

الاعتراف بالإيرادات

تمارس الشركة الحكم عند تحديد ما إذا كان ينبغي أن يتم الاعتراف بمعاملة الإيرادات في نقطة زمنية معينة أو على مدى فترة من الزمن مع مراعاة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها.

تحديد مدة عقود الإيجار ومعدلات الفائدة على الاقتراض

في حال كون الشركة مستأجراً، فإن إدارة الشركة تمارس الحكم عند تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة حقهم في خيارات الإيجار لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار عند البدء وكذلك خلال مدة عقد الإيجار. وتتم مراجعة القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار بناءً على عناصر متغيرة معينة بالنسبة لمدفوعات الإيجار المستقبلية مثل المعدلات أو المؤشرات. إن مسألة تحديد معدلات الفائدة المتزايدة على الاقتراض المستخدمة لتحديد القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار ومعدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات تتضمن تقديرات الإدارة إلى حد ما. إن أي تغييرات تطرأ على تقديرات الإدارة قد يكون لها تأثير على مدة وكذلك القيمة الدفترية لموجودات والتزامات عقود الإيجار.

٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات

يتم إطفاء حق استخدام الموجودات على مدى عمرها الإنتاجي. يعتمد العمر الإنتاجي على تقديرات الإدارة للفترة التي من المتوقع أن تجني خلالها الشركة إيرادات من هذه الموجودات، كما تتم مراجعة ذلك بشكل دوري لضمان استمرار ملاءمته. إن التغييرات التي تطرأ على التقديرات يمكن أن تؤدي إلى اختلافات كبيرة بين القيمة الدفترية والمبالغ المحتسبة ضمن بيان الربح أو الخسارة في فترات معينة. يتم إطفاء حق استخدام الموجودات لدى الشركة على أساس القسط الثابت من تاريخ البدء وحتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر لحق استخدام الموجودات أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. وتقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات بشكل دوري. تعتمد المراجعة على الوضع الحالي للموجودات والفترة المقدرة التي يتوقع أن تستمر خلالها الموجودات في تحقيق منافع اقتصادية للشركة.

الإجراءات القانونية

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصص عندما يكون هناك إلتزام قائم نتيجة لأحداث سابقة، ومن المرجح أن يتم نقل منافع اقتصادية، ويمكن تقدير مبلغ تكاليف النقل بشكل موثوق. وفي الحالات التي لا يتم فيها استيفاء المعايير، قد يتم الإفصاح عن الإلتزام محتمل في الإيضاحات المتممة للبيانات المالية. إن الإلتزامات الناشئة فيما يتعلق بالمطلوبات المحتملة التي تم الإفصاح عنها، أو تلك التي لم يتم الاعتراف بها في الوقت الحالي أو الإفصاح عنها في البيانات المالية من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للشركة. يتطلب تطبيق هذه المبادئ المحاسبية على القضايا القانونية أن تقوم إدارة الشركة باتخاذ قرارات حول مختلف المسائل الواقعية والقانونية الخارجة عن نطاق سيطرتها.

وتقوم الشركة أيضاً بمراجعة القضايا القانونية القائمة ومتابعة التطورات في الإجراءات القانونية في تاريخ كل تقرير، وذلك من أجل تقييم الحاجة إلى المخصصات والإفصاحات في بياناتها المالية. من بين العوامل التي تؤخذ في الإعتبار عند اتخاذ القرارات بشأن المخصصات طبيعة الدعاوى، والمطالبات أو التقييم، والإجراءات القانونية، والمستوى المحتمل للأضرار التي يتم تحديدها من قبل القضاء حيث تم رفع الدعاوى، والمطالبات أو التقييم، والتقدم المحرز في القضية (بما في ذلك التقدم المحرز بعد تاريخ البيانات المالية ولكن قبل إصدار هذه البيانات)، وآراء أو وجهات نظر المستشارين القانونيين، والخبرة في قضايا مماثلة وأي قرار تتخذه إدارة الشركة فيما يتعلق بكيفية تعاطيها مع الدعاوى، والمطالبة أو التقييم.

فرضية المنشأة المستمرة

تقوم إدارة الشركة بمراجعة المركز المالي على أساس دوري وتقوم بتقييم الحاجة إلى أي تمويل إضافي لمقابلة متطلبات رأس المال العامل، كما تقوم أيضاً بتقدير الأموال اللازمة لمواجهة الإلتزامات عند استحقاقها. وبالإضافة إلى ذلك، فإن المساهمين يؤكدون على توفير الدعم المالي الكافي لتمويل متطلبات الشركة لضمان استمرارها كمنشأة مستمرة.

الإلتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، تنشأ الإلتزامات المحتملة فقط بوقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية. إن تقييم مثل هذه الإلتزامات المحتملة يتضمن ممارسة درجة عالية من الحكم والتقديرات لنتائج الأحداث المستقبلية.

٥) المعاملات والأحداث الهامة

وفقاً لتوجيهات مصرف البحرين المركزي الواردة في التعميم رقم OG/٢٥٩/٢٠٢٠ المؤرخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠، الذي يهدف إلى الحفاظ على الشفافية في ظل التداعيات الحالية لفيروس كورونا (كوفيد ١٩)، تود الشركة الإفصاح فيما يلي عن معلومات مالية إضافية تتعلق بالأثر المالي لكوفيد ١٩ على البيانات المالية على النحو التالي:

في ٣٠ يناير ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية أن تفشي فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) يمثل حالة طوارئ صحية عالمية. ومنذ ذلك الحين، صنفت منظمة الصحة العالمية تفشي كوفيد ١٩ على أنه جائحة عالمية بناءً على الزيادة السريعة في حالات التعرض لهذا الفيروس في جميع أنحاء العالم. استلزم الجائحة فرض قيود وعمليات إغلاق مما أثر على عملياتنا والمستأجرين لدينا. تعرضت الشركة لتعطل كبير في عملياتها في النواحي التالية:

- انخفاض الطلب على خدمات معينة نتيجة لقيود السفر ومتطلبات وتوصيات التباعد الاجتماعي؛ و
- عدم اليقين الجوهري بشأن موعد رفع الإغلاق الحكومي، وتخفيف متطلبات التباعد الاجتماعي، والتأثيرات طويلة المدى للجائحة بالنسبة لإقبال العملاء على الخدمات الأساسية التي تقدمها الشركة.

٥) المعاملات والأحداث الهامة - تابع

بناءً على طبيعة عملياتها والقطاع الذي تعمل فيه، قامت إدارة الشركة بتقييم التأثير الجوهري لكوفيد ١٩ في المجالات التالية:

- الانخفاض في الإيرادات التشغيلية؛
- المنح الحكومية؛
- تقييم الموجودات المالية والدخل المتأتي منها؛ و
- الالتزامات والمطلوبات المحتملة.

(أ) الانخفاض في الإيرادات التشغيلية

شهدت الشركة انخفاضاً في إيراداتها التشغيلية بمبلغ ٣٤٢,٧٥٥ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقارنة بتقديرات الإدارة. إن الشركة تعمل في مجال تشغيل مواقف السيارات والأنشطة العقارية في الممتلكات المملوكة أو المؤجرة وأنشطة أخرى تتعلق بالتسويق والترويج، وفيما يتعلق بجوانب الإنخفاض، فهي مبينة على النحو التالي:

- أظهرت أعمال الشركة فيما يخص مواقف السيارات اليومية انخفاضاً بنسبة ٢٨% في قيمتها؛
- أظهرت أعمال الشركة فيما يخص مواقف السيارات الشهرية انخفاضاً بنسبة ٨% في قيمتها؛
- لقد تأثر المستأجرون بالجائحة، وقدمت الشركة لهم امتيازات إيجار وإعفاءات وتأجيلات طوعية خلال السنة، مما أدى إلى انخفاض الإيرادات التشغيلية بمبلغ ٤٢,٣٥٧ دينار بحريني؛ و
- قام بعض المستأجرين بإنهاء عقود الإيجار الخاصة بهم أثناء الجائحة، مما أدى إلى خسارة إيرادات بمبلغ ٧٠,٢٧٦ دينار بحريني.

(ب) المنح الحكومية

تقدمت الشركة بطلب للاستفادة من برامج الدعم الحكومي المقدمة لمواجهة الجائحة العالمية. وتلقت الشركة منحة حكومية بلغ قدرها ٦٤,٨٢٣ دينار بحريني تتعلق بدعم رواتب الموظفين البحرينيين لدى الشركة. اختارت الشركة عرض هذه المنحة الحكومية ضمن الدخل الآخر (إيضاح ٢٣). لقد التزمت الشركة بإتفاق المساعدة التي تحصلت عليها على مصروفات رواتب الموظفين.

(ج) تقييم الموجودات المالية والدخل المتأتي منها

كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٠ من البيانات المالية، تمتلك الشركة استثمارات مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وهي تشكل رصيماً جوهرياً ضمن البيانات المالية. إن التغييرات التي طرأت على القيمة العادلة لتلك الاستثمارات نتيجة لتأثير كوفيد ١٩ هي كما يلي:

- نتج عن التقييم الذي أجرته الشركة بشأن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاعتراف بخسائر غير محققة في القيمة العادلة بمبلغ ٩٨,١٦٩ دينار بحريني (إيضاح ١٠)؛ و
- أظهرت تقديرات الشركة لتوزيعات الأرباح المستحقة القبض المتعلقة بموجوداتها المالية انخفاضاً بنسبة ٤٨% في قيمتها.

(د) الالتزامات والمطلوبات المحتملة

قامت الشركة بتقييم تأثير أي اضطرابات تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال أو العلاقات التجارية بين الشركة والعملاء والموردين، للنظر في إمكانية زيادة الالتزامات والمطلوبات المحتملة، وفي رأي الإدارة فإنه ليست هناك تأثيرات جوهرية.

(٥) المعاملات والأحداث الهامة - تابع

يلخص الجدول أدناه تأثير كوفيد - ١٩ على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المبلغ بالدينار البحريني	طبيعة التأثير	البيان المالي
٣٤٢,٧٥٥	انخفاض	الايادات التشغيلية
٩٨,١٦٩	انخفاض	تقييم الموجودات المالية والدخل المتأتي منها
٦٤,٨٢٣	زيادة	المنح الحكومية

(٦) المعلومات القطاعية

قطاعات الأعمال - قطاع التقارير الرئيسية

إن قطاع الأعمال يشكل قطاع التقارير الرئيسية للشركة. ويعرف قطاع الأعمال كمجموعة من الموجودات والعمليات المرتبطة بتقديم المنتجات أو الخدمات والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات الأعمال الأخرى.

إن قطاعات الأعمال الرئيسية للشركة هي:

- خدمات مواقف السيارات - يختص هذا القطاع بتوفير مواقف السيارات للعملاء مقابل رسوم وقوف السيارات. ويساهم هذا القطاع بأكثر نسبة من أعمال الشركة بواقع ٤٠,٦٠% (٢٠٢٠: ٣٨,٤٠%) من إجمالي إيرادات الشركة.
- إيرادات إيجار من العقارات - يختص هذا القطاع بإدارة وصيانة وتأجير العقارات. ويساهم هذا القطاع بنسبة ٤١,٠٠% (٢٠٢٠: ٤٦,١٥%) من إجمالي إيرادات الشركة.
- الإستثمار والخدمات ذات الصلة - يختص هذا القطاع بالتداول في الموجودات المالية واستثمار الفائض من الأموال في الأسواق المالية الرئيسية والثانوية. ويساهم هذا القطاع بنسبة ١٢,١٠% (٢٠٢٠: ١٥,٤٥%) من إجمالي إيرادات الشركة.
- بيع المعدات - يختص هذا القطاع بالتجارة في معدات إدارة مواقف السيارات لدى العملاء. ساهم هذا القطاع بنسبة ٦,٣٠% (٢٠٢٠: ٠%) من إجمالي إيرادات الشركة.

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٦) المعلومات القطاعية - تابع

كما في، وللسنة المنتهية، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	غير مخصصة	بيع المعدات	الخدمات الاستثمارية	إيرادات إيجار من العقارات	خدمات مواقف السيارات	
٩٤٣,٧٢٦	-	-	-	-	٩٤٣,٧٢٦	إيرادات مواقف السيارات
١٥٠,٦٨٧	-	١٥٠,٦٨٧	-	-	-	بيع معدات مواقف السيارات
٧٦١,٤٦٠	-	-	-	٧٦١,٤٦٠	-	إيرادات إيجار من العقارات
١٦٠,٤٩٣	-	-	-	١٦٠,٤٩٣	-	إيرادات رسوم الخدمة
٢,٠١٦,٣٦٦	-	١٥٠,٦٨٧	-	٩٢١,٩٥٣	٩٤٣,٧٢٦	الإيرادات التشغيلية
٢٨٣,٨٣٤	-	-	٢٨٣,٨٣٤	-	-	صافي الدخل من الاستثمارات
٩٣,٣٠١	-	-	٥,٩٦٧	٥٩,١٦٠	٢٨,١٧٤	الدخل الأخر
٢,٣٩٣,٥٠١	-	١٥٠,٦٨٧	٢٨٩,٨٠١	٩٨١,١١٣	٩٧١,٩٠٠	مجموع الإيرادات
١,٤٩٠,٢٩٧	-	١١٣,٦٣٩	٦٢,٥٤٢	٨٣٣,٧٤٣	٤٨٠,٣٧٣	مصروفات تشغيلية وعمومية (بما في ذلك مصروفات الصيانة)
١٠٢,١٥٤	-	-	-	٥٢,٩٥٢	٤٩,٢٠٢	الإستهلاك
١,٥٩٢,٤٥١	-	١١٣,٦٣٩	٦٢,٥٤٢	٨٨٦,٦٩٥	٥٢٩,٥٧٥	مجموع المصروفات التشغيلية والعمومية (بما في ذلك مصروفات الصيانة)
٢٥,٢٧٢	٢٥,٢٧٢	-	-	-	-	مصروفات غير مخصصة
١,٦١٧,٧٢٣	٢٥,٢٧٢	١١٣,٦٣٩	٦٢,٥٤٢	٨٨٦,٦٩٥	٥٢٩,٥٧٥	مجموع المصروفات
٧٧٥,٧٧٨	(٢٥,٢٧٢)	٣٧,٠٤٨	٢٢٧,٢٥٩	٩٤,٤١٨	٤٤٢,٣٢٥	ربح/(خسارة) القطاع
٢٠,٤١١,٣٦٣	-	١٨٣,٥٥٦	١٠,٩٠٥,٣٢٢	٥,٥٢٣,٠١٦	٣,٧٩٩,٤٦٩	الموجودات التابعة للقطاع
٦٢٨,٧٩٤	-	٢١,٤٣٣	٣٠,٧٢٧	٢٨٦,٧٩٢	٢٨٩,٨٤٢	المطلوبات التابعة للقطاع
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠	معلومات قطاعية أخرى الحد الأدنى للإلتزامات عقود الإيجار التشغيلي

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٦ المعلومات القطاعية - تابع

كما في، والسنة المنتهية في، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	غير مخصصة	الخدمات الاستثمارية	إيرادات إيجار من العقارات	خدمات مواقف السيارات	
٧٤٩,٦٣٢	-	-	-	٧٤٩,٦٣٢	إيرادات مواقف السيارات
٧٣٦,٩٠٣	-	-	٧٣٦,٩٠٣	-	إيرادات إيجار من العقارات
١٥٤,٦٣٨	-	-	١٥٤,٦٣٨	-	إيرادات رسوم الخدمة
١,٦٤١,١٧٣	-	-	٨٩١,٥٤١	٧٤٩,٦٣٢	الإيرادات التشغيلية
٣١٨,٤٢٢	-	٣١٨,٤٢٢	-	-	صافي الدخل من الإستثمارات
١٥٤,٣٠٦	-	٨,٢٧٢	٨٤,٠٥٤	٦١,٩٨٠	الدخل الأخر
٢,١١٣,٩٠١	-	٣٢٦,٦٩٤	٩٧٥,٥٩٥	٨١١,٦١٢	مجموع الإيرادات
١,٣٥١,٩٦٣	-	٥٠,١٧٨	٨٣٧,١٢٩	٤٦٤,٦٥٦	مصروفات تشغيلية وعمومية (بما في ذلك مصروفات الصيانة)
٧٨,٣٧٤	-	-	٤٦,٦٨٠	٣١,٦٩٤	الإستهلاك
١,٤٣٠,٣٣٧	-	٥٠,١٧٨	٨٨٣,٨٠٩	٤٩٦,٣٥٠	مجموع المصروفات التشغيلية والعمومية (بما في ذلك مصروفات الصيانة)
٢٥,٢٧٢	٢٥,٢٧٢	-	-	-	مصروفات غير مخصصة
١,٤٥٥,٦٠٩	٢٥,٢٧٢	٥٠,١٧٨	٨٨٣,٨٠٩	٤٩٦,٣٥٠	مجموع المصروفات
٦٥٨,٢٩٢	(٢٥,٢٧٢)	٢٧٦,٥١٦	٩١,٧٨٦	٣١٥,٢٦٢	ربح/(خسارة) القطاع
٢٠,١٦٩,٢٤٣	-	١٠,٧٢١,٥٩٠	٥,٧٢١,٧٦٨	٣,٧٢٥,٨٨٥	الموجودات التابعة للقطاع
٥١٧,٧٧٠	-	١٠,٦٧٦	٣٠٥,٩٥٧	٢٠١,١٣٧	المطلوبات التابعة للقطاع
٢١٠,٠٠٠	-	-	-	٢١٠,٠٠٠	معلومات قطاعية أخرى الحد الأدنى لإلتزامات عقود الإيجار التشغيلي

القطاعات الجغرافية - قطاع التقارير الثانوية

إن القطاع الجغرافي يشارك بتوفير المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بالقطاعات التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

تدير الشركة عملياتها بالكامل داخل مملكة البحرين، ولذلك، لم يتم عرض معلومات عن القطاعات الجغرافية.

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٧) موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٣,٨٩٥	١٨,٨٩٨	الرصيد الافتتاحي
(٤,٩٩٧)	(٤,٩٩٦)	الإطفاء المحتسب للسنة (إيضاح ٢٤)
١٨,٨٩٨	١٣,٩٠٢	الرصيد الختامي

تتكون الموجودات غير الملموسة من البرمجيات، ويتم إطفؤها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها، وهو ٥ سنوات من تاريخ الاستملاك. تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة على أساس سنوي، كما يتم تعديلها لتحديد انخفاض القيمة، عندما يكون ذلك ضرورياً.

في رأي إدارة الشركة، فإن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة لم تنخفض.

(٨) حق استخدام الموجودات

أرض مستأجرة		
		التكلفة
٦,١٥٤,٩٦٨		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١
		الإطفاء المتراكم
٧٥,٤٥٥		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣١,٩٢١		الإطفاء المحتسب للسنة (إيضاح ٢٤)
٢٠٧,٣٧٦		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣١,٩٢٤		الإطفاء المحتسب للسنة (إيضاح ٢٤)
٣٣٩,٣٠٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		القيمة الدفترية
٥,٨١٥,٦٦٨		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥,٩٤٧,٥٩٢		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أصدرت الشركة رأس مال إضافي متمثل في ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٥٠ فلس للسهم وبقيمة إجمالية قدرها ٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني لصالح شركة البحرين للاستثمار العقاري (إدامة) ش.م.ب (مقفلة)، وذلك مقابل الحصول على حق الانتفاع في "مبنى تيرمينال" الكائن بمنطقة العدلية لفترة مدتها ٩٩ عاماً مع تجديد تلقائي لفترة مماثلة بعد انقضاء الفترة الأولى.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة عقود إيجار مرتبطة بالأراضي والمباني، حيث تكون مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات ثابتة فقط، غير مرتبطة بعناصر متغيرة مثل التضخم وإيجارات السوق.

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٩) ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أثاث ومعدات المكتب	معدات مواقف السيارات ومعدات أخرى	مبنى مشيد على أرض مستأجرة	أراضي مملوكة	
التكلفة					
١٠,٩٢١,٦٤٢	١٢٢,٠٨٦	٢٠٦,٦١٣	٨,١٣٨,٤١٣	٢,٤٥٤,٥٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١٦,٠٤٣	٣,١٢٥	٢١٢,٩١٨	-	-	الإضافات
١١,١٣٧,٦٨٥	١٢٥,٢١١	٤١٩,٥٣١	٨,١٣٨,٤١٣	٢,٤٥٤,٥٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣٨,١٩١	٣٠,٤٧٥	١٠٧,٧١٦	-	-	الإضافات
(٣٣,٥٩٨)	(٣٣,٥٩٨)	-	-	-	الإستبعادات
١١,٢٤٢,٢٧٨	١٢٢,٠٨٨	٥٢٧,٢٤٧	٨,١٣٨,٤١٣	٢,٤٥٤,٥٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الاستهلاك المتراكم					
٨,٠٦١,١٤٩	٨٧,٦٨٦	٧٣,٦٥٦	٧,٨٩٩,٨٠٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٨,٣٧٤	١٦,٤٩٤	٤٣,٥٢٦	١٨,٣٥٤	-	الاستهلاك للسنة (إيضاح ٢٤)
٨,١٣٩,٥٢٣	١٠٤,١٨٠	١١٧,١٨٢	٧,٩١٨,١٦١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠٢,١٥٤	١٤,٨٥٥	٦٨,٩٤٥	١٨,٣٥٤	-	الاستهلاك للسنة (إيضاح ٢٤)
(٣٣,٥٩٨)	(٣٣,٥٩٨)	-	-	-	الاستهلاك المتعلق بالإستبعادات
٨,٢٠٨,٠٧٩	٨٥,٤٣٧	١٨٦,١٢٧	٧,٩٣٦,٥١٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية					
٣,٠٣٤,١٩٩	٣٦,٦٥١	٣٤١,١٢٠	٢٠١,٨٩٨	٢,٤٥٤,٥٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٩٩٨,١٦٢	٢١,٠٣١	٣٠٢,٣٤٩	٢٢٠,٢٥٢	٢,٤٥٤,٥٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إن الأرض التي تم تشييد مبنى مواقف السيارات عليها مستأجرة من حكومة مملكة البحرين لمدة ٥٠ سنة ابتداءً من سنة ١٩٨٢م.

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٠) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٠٨٨,٥٩٨	٢,٨٥٥,٠٧٤	الرصيد الافتتاحي
(١٧٩,٧٩١)	(٨٨٩,٧٤٠)	الاستبعادات خلال السنة
(٥٣,٧٣٣)	(٩٨,١٦٩)	خسائر التقييم المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر
<u>٢,٨٥٥,٠٧٤</u>	<u>١,٨٦٧,١٦٥</u>	الرصيد الختامي

إن الاستثمارات المبينة أعلاه مصنفة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٠٤٦,٦٥٨	١,٠٦١,٠٩٣	أسهم مدرجة في بورصة البحرين
٨٠٨,٤١٦	٨٠٦,٠٧٢	أسهم حقوق ملكية غير مدرجة
<u>٢,٨٥٥,٠٧٤</u>	<u>١,٨٦٧,١٦٥</u>	

إن الاستثمارات المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مثبتة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	العملة
٦٦٤,٣٠١	٦٦٠,١٧١	الدولار الأمريكي
٢,١٩٠,٧٧٣	١,٢٠٦,٩٩٤	الدينار البحريني
<u>٢,٨٥٥,٠٧٤</u>	<u>١,٨٦٧,١٦٥</u>	

تستند القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة على أسعار السوق المعلنة. أما القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة، فهي تستند إلى صافي الموجودات المأخوذ من أحدث البيانات المالية المدققة المتاحة. إن أي تغييرات في صافي موجودات الشركات المستثمر فيها خلال عام ٢٠٢١ ستدرج في البيانات المالية للشركة لعام ٢٠٢٢، وذلك عند استلام المعلومات المالية المحدثة.

(١١) عقارات استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٩٢,٠٤٤	٤٧٠,٠٤٤	الرصيد الافتتاحي
(٢٢,٠٠٠)	١,٥٥٤	مكسب/(خسارة) القيمة العادلة غير المحققة للسنة (إيضاح ٢٢)
<u>٤٧٠,٠٤٤</u>	<u>٤٧١,٥٩٨</u>	الرصيد الختامي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تحصلت الشركة على تقييمات أجراها مثنون خارجيون. لقد قامت الشركة بتحديث تقييمها للقيمة العادلة لكل عقار استثماري، مع أخذ التقييمات المستقلة بعين الاعتبار. تحدد الشركة قيمة العقار ضمن نطاق التقديرات المعقولة للقيمة العادلة. نظراً لتأثير كوفيد ١٩، وصل مستوى النشاط في سوق العقارات الاستثمارية إلى مستوى منخفض غير مسبوق تاريخياً. لقد أدى عدم وجود معاملات سوقية قابلة للمقارنة إلى ارتفاع مستوى الحكم المحاسبي الذي تم الاعتماد عليه في الوصول إلى التقييمات. على هذا النحو، استخدمت الشركة مصادر معلومات متعددة. إن مصادر المعلومات هذه تتضمن افتراضات حول الطلب المستقبلي، والانتعاش المتوقع للسوق ومعدل الخصم المناسب. وعليه، بلغ مكسب القيمة العادلة ١,٥٥٤ دينار بحريني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: بلغت خسارة القيمة العادلة ٢٢,٠٠٠ دينار بحريني). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم الاعتراف بأي دخل من العقارات الاستثمارية (٢٠٢٠: لاشيء دينار بحريني). علاوة على ذلك، لم يتم تكبد أي مصاريف تتعلق بالعقارات الاستثمارية، بما في ذلك مصروفات الإصلاح والصيانة، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لاشيء دينار بحريني). يتم تصنيف القيم العادلة للاستثمارات العقارية كمقياس متكرر للقيمة العادلة من المستوى ٢.

(١٢) استثمارات بالنكفأة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٨٠,٨٧١	٣٨٠,٨٧١	الرصيد الافتتاحي والختامي

تتمثل الاستثمارات بالنكفأة المطفأة في سندات (البنك الأهلي المتحد - أوراق مالية دائمة من الدرجة الأولى)، وتحمل فائدة قسيمة تبلغ ٦,٨٧٥%، وهي مثبتة بالدولار الأمريكي.

(١٣) ودائع لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٢١٤,٨٨٥	٣,٦٥٨,١٥١	ودائع لأجل لدى البنوك تستحق بعد أكثر من ثلاثة شهور ولكن في غضون سنة

إن الودائع لأجل المحتفظ بها لدى البنوك التي تتعامل معها الشركة تدر عوائد بمعدلات تتراوح ما بين ٢,٨% و ٣,٥% سنوياً (٢٠٢٠: معدلات تتراوح ما بين ٢,١% و ٣,٦٠% سنوياً)، وهي مثبتة بالدينار البحريني. يتم تصنيف الودائع التي تستحق خلال سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي ضمن الموجودات المتداولة، بينما يتم تصنيف الودائع التي تستحق بعد أكثر من سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي كموجودات غير متداولة.

(١٤) ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٠٠,٥٣٨	١٩١,١٤٢	ذمم إيجارات مدينة من المستأجرين
١٠,٥٦٣	٢٣,٠٨٢	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة (إيضاح ٢٩)
٣١١,١٠١	٢١٤,٢٢٤	
(٧٨,٩٦٥)	(٥١,٣٥١)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة ذمم إيجارات مدينة من المستأجرين
٢٣٢,١٣٦	١٦٢,٨٧٣	إيرادات مستحقة
١٩٩,٤٤٥	١٦٢,٣٣٨	فوائد بنكية مستحقة
١٤٩,٩٨٢	١٤٤,٣٨٠	ودائع تأمين
٧٤	١٢٨,١٦٢	مبالغ مدفوعة مقدماً للدائنين
٢٥,٥٩٩	٨٤,٤٢٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٠,٩٩٠	٨٠,٩٤١	
٦١٨,٢٢٦	٧٦٣,١٢٠	

إن ذمم الإيجارات المدينة عادةً هي المبالغ المستحقة من العملاء، وهي مثبتة بشكل أساسي بالدينار البحريني. إن سياسة الشركة لا تتضمن الحصول على ضمانات مقابل الذمم التجارية المدينة والأخرى، وبالتالي، فهي جميعها غير مضمونة. إن القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة والأخرى المصنفة بالنكفأة المطفأة تقارب قيمتها الدفترية.

(١٤) ذم تجارية مدينة وأخرى - تابع

تطبق الشركة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة للذم المدينة التجارية. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس جماعي، يتم تجميع الذم المدينة التجارية على أساس مخاطر الائتمان والأعمار المماثلة. إن الإيرادات المستحقة لا تشترك في خصائص مخاطر الإيجارات المستحقة القبض، وبالتالي، خلصت الشركة إلى أنه يجب قياسها بالتكلفة المطفأة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى خسائر الائتمان التاريخية التي تعرضت لها الشركة على مدار عدد من السنوات السابقة لنهاية الفترة. يتم بعد ذلك تعديل معدلات الخسارة التاريخية للحصول على المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي من شأنها التأثير على عملاء الشركة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي للبلد الذي تعمل فيها الشركة كعامل قياس رئيسي.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة المتوقعة لمدى الحياة للذم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	متأخرة لمدة ٣٠ يوماً	متأخرة لمدة ٩٠ يوماً	متأخرة لمدة ١٨٠ يوماً	متأخرة لمدة ٣٦٠ يوماً	متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوماً	المجموع
معدل الخسارة المتوقعة	١,٠٠%	١,٥١%	٢,٢٢%	٣,٦٢%	١٠٠,٠٠%	
ذم تجارية مدينة	٦٨,٦٩٣	٢٨,١٠٣	٥٧,٣٠٩	١١,١٥٤	٤٨,٩٦٥	٢١٤,٢٢٤
مخصص الخسارة	٢٤٣	٤٣٢	١,٢٩٩	٤١٢	٤٨,٩٦٥	٥١,٣٥١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	متأخرة لمدة ٣٠ يوماً	متأخرة لمدة ٩٠ يوماً	متأخرة لمدة ١٨٠ يوماً	متأخرة لمدة ٣٦٠ يوماً	متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوماً	المجموع
معدل الخسارة المتوقعة	١,٢٥%	١,٦٦%	٢,٢٨%	٤,١٣%	١٠٠,٠٠%	
ذم تجارية مدينة	٤١,٦٨٤	٧٤,٦٧٠	٦١,٦١٩	٥٩,٧٩٥	٧٣,٣٣٣	٣١١,١٠١
مخصص الخسارة	٥١٨	١,٢٣٦	١,٤٠٧	٢,٤٧١	٧٣,٣٣٣	٧٨,٩٦٥

إن التغيير في مخصص انخفاض قيمة ذم الإيجارات المدينة من المستأجرين مبين كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٣,١٦٩	٧٨,٩٦٥	الرصيد الافتتاحي
(٤,٢٠٤)	(٢٧,٦١٤)	عكس مخصص انخفاض قيمة ذم إيجارات مدينة من المستأجرين (إيضاح ٢٣)
٧٨,٩٦٥	٥١,٣٥١	الرصيد الختامي

إن المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة غير مضمونة، ولا تحتسب عليها فوائد، وتستحق السداد عند الطلب.

إن ذم الإيجارات المدينة غير مخفضة القيمة يتوقع، على أساس الخبرة السابقة، أن تكون قابلة للاسترداد بالكامل.

(١٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٣٨٨	١,٧١٩	نقد في الصندوق
٢,٥٧١,٢٢٥	٢,٦٨١,١٣٦	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر
١,٠٧٨,٢١٠	١,٧٠٤,٠٠٣	أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك
<u>٣,٦٥٠,٨٢٣</u>	<u>٤,٣٨٦,٨٥٨</u>	

إن أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك تدر فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ٠% إلى ٢,٢٥% سنوياً (٢٠٢٠: ٠%). إلى ١,٥% سنوياً).

إن الودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى البنوك التي تتعامل معها الشركة تدر عوائد بمعدل يتراوح ما بين ٢,٩% إلى ٣,٥% سنوياً (٢٠٢٠: بمعدل يتراوح ما بين ٣,٩% إلى ٤% سنوياً) وهي مثبتة بالدينار البحريني، ولها آجال استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

(١٦) رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		المصرح به:
		١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم (٢٠٢٠: ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم)
<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	
		الصادر والمدفوع بالكامل:
		١١٠,٣١٧,٢٣٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم (٢٠٢٠: ٢٣٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم)
<u>١١,٠٣١,٧٢٣</u>	<u>١١,٠٣١,٧٢٣</u>	
		ناقصاً: ١,٠١٤,٥٦٠ أسهم خزينة بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم (٢٠٢٠: ١,٠١٤,٥٦٠ أسهم خزينة بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس بحريني للسهم)
<u>(١٠١,٤٥٦)</u>	<u>(١٠١,٤٥٦)</u>	
<u>١٠,٩٣٠,٢٦٧</u>	<u>١٠,٩٣٠,٢٦٧</u>	

(١٦) رأس المال - تابع

معلومات إضافية عن نمط المساهمة

(١) فيما يلي أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم التي يملكونها والتي تشكل حصة قدرها ٥% أو أكثر من مجموع الأسهم المتداولة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
بحرينية	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	%٣٦,٢٦
بحرينية	٣٧,٠٣٣,٤٩٠	%٣٣,٥٧
كويتية	١٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٣,٦٠

شركة البحرين للاستثمار العقاري
(إدامة) ش.م.ب (مقفلة)
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي
شركة المركز العقاري التجاري الكويتي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
بحرينية	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	%٣٦,٢٦
بحرينية	٣٧,٠٣٣,٤٩٠	%٣٣,٥٧
كويتية	١٥,٠٠٠,٠٠٠	%١٣,٦٠

شركة البحرين للاستثمار العقاري
(إدامة) ش.م.ب (مقفلة)
الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي
شركة المركز العقاري التجاري الكويتي

(٢) إن الشركة لديها فئة واحدة فقط من أسهم الملكية ويتمتع جميع حملة الأسهم بحقوق تصويت متساوية.

(٣) يبين الجدول التالي توزيع أسهم الملكية وعدد المساهمين ونسب المساهمة في الفئات التالية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
عدد المساهمين	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
١,٣١١	١٢,٧٧٦,٨٤٢	%١١,٥٨
٢	٥,٥٠٦,٨٩٨	%٤,٩٩
٣	٩٢,٠٣٣,٤٩٠	%٨٣,٤٣
١,٣١٦	١١٠,٣١٧,٢٣٠	%١٠٠

أقل من ١%
١% ولغاية أقل من ٥%
٥% وأكثر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
عدد المساهمين	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
١,٣١١	١٢,٧٧٦,٨٤٢	%١١,٥٨
٢	٥,٥٠٦,٨٩٨	%٤,٩٩
٣	٩٢,٠٣٣,٤٩٠	%٨٣,٤٣
١,٣١٦	١١٠,٣١٧,٢٣٠	%١٠٠

أقل من ١%
١% ولغاية أقل من ٥%
٥% وأكثر

(١٧) الإحتياطات

(أ) الإحتياطي القانوني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,١١٠,٥٤٧	٣,١٧٦,٣٧٦	الرصيد الإفتتاحي
٦٥,٨٢٩	٧٧,٥٧٨	المحول خلال السنة
٣,١٧٦,٣٧٦	٣,٢٥٣,٩٥٤	الرصيد الختامي

طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني، فإنه يجب تحويل ما يعادل نسبة ١٠% من صافي ربح الشركة قبل التوزيعات إلى حساب الإحتياطي القانوني الغير قابل للتوزيع حتى يبلغ رصيد ذلك الإحتياطي نسبة ٥٠% من رأس المال الصادر كحد أدنى. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع بإستثناء دفع الأرباح على النحو المسموح به بموجب قانون الشركات التجارية البحريني.

(ب) إحتياطي الأعمال الخيرية

يمثل هذا الإحتياطي المبالغ المخصصة لمدفوعات الأعمال الخيرية كما تمت الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة. لقد تم اقتراح تحويل مبلغ ٤٠,٠٠٠ دينار بحريني إلى إحتياطي الأعمال الخيرية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٠,٠٠٠ دينار بحريني)، في حين لم تكن هناك أي مدفوعات للأعمال الخيرية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٠,٠٠٠ دينار بحريني). إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع. ولم يتم احتساب التحويل المقترح ضمن هذه البيانات المالية. علاوة على ذلك، تم تحويل مبلغ ١٠,٠٠٠ دينار بحريني إلى إحتياطي الأعمال الخيرية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٠,٠٠٠ دينار بحريني).

(ج) إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات

يمثل هذا الإحتياطي مكاسب القيمة العادلة غير المحققة بعد خصم خسائر الاستثمارات المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. إن خسائر القيمة العادلة غير المحققة للاستثمارات المحددة قد بلغت ٩٨,١٦٩ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٥٣,٧٣٣ دينار بحريني). إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

(د) الأرباح المستبقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٨٠٦,٥٩٣	٣,٧٨٣,٢٥٩	الرصيد الإفتتاحي
٦٥٨,٢٩٢	٧٧٥,٧٧٨	صافي الربح للسنة
(٥٤٦,٥١٣)	(٥٤٦,٥١٣)	أرباح الأسهم (إيضاح ٢٧)
(٦٥,٨٢٩)	(٧٧,٥٧٨)	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(٥٩,٢٨٤)	٣٣٨,٦٧٨	المحول عند استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	إحتياطي أعمال خيرية تم تكوينه خلال السنة
٣,٧٨٣,٢٥٩	٤,٢٦٣,٦٢٤	الرصيد الختامي

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٨) التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥٤,٣٩٢	١٥٣,٧٧٧	في ١ يناير
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	مدفوعات عقود الإيجار
٩,٣٨٥	٩,٣٤٥	مصرفات الفوائد (إيضاح ٢٤)
١٥٣,٧٧٧	١٥٣,١٢٢	في ٣١ ديسمبر
(٦٥٥)	(١١,٣٤٧)	ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٥٣,١٢٢	١٤١,٧٧٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أقل من سنة
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات
٢١٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إجمالي التزامات عقود الإيجار غير المخصصة

تتم مراجعة الإيجار السنوي للأرض التي يقع عليها مبنى مواقف السيارات كل عشر سنوات. ويتم احتساب مبلغ الإيجار المستحق السداد على أساس القسط الثابت المتزايد أو على أساس نسبة مئوية من إجمالي الربح التشغيلي للشركة، أيهما أكبر. لقد تم إدراج مصرفات الإيجار للسنة الحالية البالغ ٨٠,٣٨٧ دينار بحريني (تمثل ما نسبته ٢٠% من إجمالي الربح التشغيلي الناتج من المبنى المعني)، ضمن بند مصرفات تشغيلية وعمومية وإدارية (إيضاح ٢٤) (٢٠٢٠: ١٢٨,٥٠١ دينار بحريني).

(١٩) منافع نهاية الخدمة للموظفين

الموظفون البحرينيون

إن المساهمات التي قامت بها الشركة فيما يتعلق بنظام التقاعد للمواطنين البحرنيين المدار من قبل الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي في مملكة البحرين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ٤٨,٦٠٦ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٣٣,٦٣٥ دينار بحريني).

الموظفون الأجانب

إن التغيير في الالتزام المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة والذي ينطبق على الموظفين الأجانب مبين كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٢,٤١٩	٣٣,٥٥٩	الرصيد الإفتتاحي
١٥,٢١٠	٩,٤٥٩	المستحقات للسنة
(١٤,٠٧٠)	(٢٠,١٤١)	المدفوعات خلال السنة
٣٣,٥٥٩	٢٢,٨٧٧	الرصيد الختامي
٣٠	٤٠	عدد الموظفين العاملين بالشركة

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٠) ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣١,٢٧٤	١٧١,٦٠٠	مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة (إيضاح ٢٩)
١٤٥,٢٥١	١٩٠,٥٨٦	مستحقات وذمم دائنة أخرى
١٥,٣٠٩	٩,١٦٨	توزيعات أرباح أسهم لم تتم المطالبة بها
٥,٥٧٥	٣٤,٦٢٨	مبالغ مستلمة مقدماً من المستأجرين
٣٣,٠٢٥	٤٦,٨١٣	مخصص رواتب الإجازات وتذاكر السفر
٣٣٠,٤٣٤	٤٥٢,٧٩٥	

إن المبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة غير مضمونة، ولا تحتسب عليها فائدة، وتستحق السداد عند الطلب.

(٢١) إيرادات تشغيلية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٦٤١,١٧٣	٢,٠١٦,٣٦٦	الموقع الجغرافي للأسواق الرئيسية مملكة البحرين
٧٣٦,٩٠٣	٧٦١,٤٦٠	نوع الخدمة/المنتج
٦٩٧,٨٥٤	٨٣٢,٢٣٦	إيرادات الإيجار
٥١,٧٧٨	١١١,٤٩٠	إيرادات مواقف السيارات
-	١٥٠,٦٨٧	إيرادات أخرى متعلقة بمواقف السيارات (إيضاح ٢٩)
١٥٤,٦٣٨	١٦٠,٤٩٣	بيع معدات مواقف السيارات
١٥٤,٦٣٨	١٦٠,٤٩٣	إيرادات رسوم الخدمة
١,٦٤١,١٧٣	٢,٠١٦,٣٦٦	
١,٥٨٩,٣٩٥	١,٩٠٤,٨٧٦	الأطراف المقابلة في العقد
٥١,٧٧٨	١١١,٤٩٠	مباشرة إلى العملاء
١,٦٤١,١٧٣	٢,٠١٦,٣٦٦	مباشرة إلى طرف ذو علاقة
١,٦٤١,١٧٣	٢,٠١٦,٣٦٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة من الزمن

(٢٢) صافي الدخل من الإستثمارات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠٦,٤١٧	١٩٨,٩٧٦	دخل الفوائد على ودائع لأجل
١٠١,٠٧٠	٤٦,٥٠٨	دخل أرباح أسهم
٢٣,٢٣٣	٢١,٩٧٧	دخل الفوائد على استثمارات بالتكلفة المطفأة
٩,٧٠٢	١٤,٨١٩	دخل الفوائد على رصيد الحساب الجاري لدى أحد البنوك
(٢٢,٠٠٠)	١,٥٥٤	مكسب/(خسارة) القيمة العادلة غير المحققة للعقارات الإستثمارية (إيضاح ١١)
٣١٨,٤٢٢	٢٨٣,٨٣٤	

شركة البحرين لمواقف السيارات (أماكن) ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٣) الدخل الآخر

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢٩,١٧٥	٦٤,٨٢٣	منح حكومية (إيضاح ٥)
٨,٩٨٧	-	دخل من معدات مواقف السيارات
٨,٧٥٠	-	عكس ذمم دائنة أخرى
٤,٢٠٤	٢٧,٦١٤	عكس مخصص انخفاض قيمة ذمم إيجارات مدينة
٣,١٩٠	٨٦٤	من المستأجرين (إيضاح ١٤)
		دخل متنوع
١٥٤,٣٠٦	٩٠,٣٠١	

(٢٤) مصروفات تشغيلية وعمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٨٠,١١٠	٦٣٢,٥٩٢	تكاليف الموظفين
٢٤٩,٧٧٨	٢٥٣,٧٥٥	مصروفات تشغيلية وعمومية وإدارية أخرى
١٣١,٩٢١	١٣١,٩٢٤	إطفاء حق استخدام الموجودات (إيضاح ٨)
١٢٨,٥٠١	٨٠,٣٨٧	مصروفات عقد الإيجار (إيضاح ١٨ و ٢٩)
١٢٥,٢٥٧	١١٠,٧٠٦	رسوم الكهرباء والماء
٨٣,٠١٤	١١٣,٠٧٨	تكاليف الصيانة
-	١٠٦,٧٦٤	تكلفة بيع معدات مواقف السيارات
٧٨,٣٧٤	١٠٢,١٥٤	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٩)
٣٩,٠٠٠	٤٦,٧٥٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٩)
٩,٣٨٥	٩,٣٤٥	مصروفات الفوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٨)
٤,٩٩٧	٤,٩٩٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
١,٤٣٠,٣٣٧	١,٥٩٢,٤٥١	

(٢٥) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

المستحقة والمصروفة

تم احتساب وصرف مبلغ وقدره ٢٥,٢٧٢ دينار بحريني خلال سنة ٢٠٢١ (إيضاح ٢٩) كمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠٢٠: ٢٥,٢٧٢ دينار بحريني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩). وقد تمت الموافقة على عملية دفع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في ٢٤ مارس ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٥ مارس ٢٠٢٠). إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة يتم احتسابها ضمن بيان الربح أو الخسارة في السنة التي تتم فيها الموافقة عليها.

المقترحة من قبل مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة دفع مبلغ ٣٦,٧٥٠ دينار بحريني كمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٥,٢٧٢ دينار بحريني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠). إن مثل هذه المكافآت المقترحة تصبح مستحقة الدفع فقط عندما تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي، وبالتالي، لم يتم احتسابها ضمن هذه البيانات المالية.

(٢٦) ربحية السهم

يتم حساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة صافي الربح المنسوب للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة خلال السنة.

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٥٨,٢٩٢	٧٧٥,٧٧٨	صافي الربح المنسوب للمساهمين
١٠٩,٣٠٢,٦٧٠	١٠٩,٣٠٢,٦٧٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٦ فلس	٧ فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

لا توجد لدى الشركة أية أسهم عادية قد تكون عرضة للتخفيض، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفضة وربحية السهم الأساسية متطابقتان.

(٢٧) توزيعات أرباح الأسهم

المعلنة والمدفوعة

إن توزيعات أرباح الأسهم البالغ قدرها ٥٤٦,٥١٣ دينار بحريني تمثل نسبة ٥% من إجمالي رأس مال الشركة الصادر والمدفوع بالكامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بواقع ٥ فلس للسهم) (٢٠٢٠: ٥٤٦,٥١٣ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٥ فلس للسهم، وقد تمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد في ٢٤ مارس ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٥ مارس ٢٠٢٠)، حيث تم الإعلان عنها، كما تم دفعها في وقت لاحق.

المقترحة من قبل مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح أسهم قدرها ٦٥٥,٨١٦ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٥٤٦,٥١٣ دينار بحريني)، تمثل نسبة ٦% من مجموع رأس مال الشركة الصادر والمدفوع بالكامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواقع ٦ فلس للسهم (٢٠٢٠: بواقع ٥ فلس للسهم). إن توزيعات أرباح الأسهم المقترحة تصبح مستحقة الدفع بمجرد الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي، وبالتالي، لم يتم احتسابها ضمن هذه البيانات المالية.

(٢٨) التبرعات لصالح الأعمال الخيرية

التبرعات المقترحة من قبل مجلس الإدارة

اقترح مجلس إدارة الشركة رصد مبلغ ٤٠,٠٠٠ دينار بحريني لغرض التبرعات لصالح الأعمال الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٠,٠٠٠ دينار بحريني). ويخضع هذا الاقتراح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي. إن التبرعات المقترحة لصالح الأعمال الخيرية تصبح مستحقة الدفع بمجرد الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي.

(٢٩) المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف كأطراف ذات علاقة عندما يكون لأحد الأطراف قدرة السيطرة على الطرف الآخر، أو عندما يمارس نفوذ مؤثر على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. يندرج ضمن الأطراف ذات العلاقة كل من المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة العليا، وأفراد أسرهم المقربين، وتلك الشركات الأخرى التي تكون لدى الشركة أو المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وموظفي الإدارة العليا وأفراد أسرهم المقربين القدرة على ممارسة نفوذ مؤثر فيها أو يمكن أن تتأثر بشكل جوهري من قبل تلك الأطراف. إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مصرحة من قبل الإدارة وتم إبرامها على أساس تجاري منصف.

فيما يلي ملخص لأهم المعاملات التي تم إبرامها مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	المعاملة
٥١,٧٧٨	١١١,٤٩٠	شركة البحرين للاستثمار العقاري (إدامة) ش.م.ب. (مقفلة)	مساهم	إيرادات أخرى متعلقة بمواقف السيارات (إيضاح ٢١)
١٢٨,٥٠١	٨٠,٣٨٧	شركة البحرين للاستثمار العقاري (إدامة) ش.م.ب. (مقفلة)	مساهم	مصرفوات عقد الإيجار (إيضاح ٢٤)
٢٥,٢٧٢	٢٥,٢٧٢	موظفو الإدارة العليا (*)	موظفو الإدارة العليا (*)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٥)
٣٩,٠٠٠	٤٦,٧٥٠	موظفو الإدارة العليا (*)	موظفو الإدارة العليا (*)	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٤)
٢٦٧,٥٠٧	٣٣٤,٦٩٥	موظفو الإدارة العليا (*)	موظفو الإدارة العليا (*)	رواتب ومكافآت موظفي الإدارة العليا
٤,٤٩٠	٤,٦٥٣	موظفو الإدارة العليا (*)	موظفو الإدارة العليا (*)	منافع طويلة الأجل لموظفي الإدارة العليا

(*) تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن أعضاء الإدارة العليا هم أولئك الأشخاص الذين يملكون السلطة ويتحملون المسؤولية فيما يتعلق بالتخطيط لأنشطة الشركة وإدارتها ومراقبتها، بما في ذلك أعضاء مجلس إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص للأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	إسم الطرف ذو العلاقة
١٠,٥٦٣	٢٣,٠٨٢	مساهم	شركة البحرين للاستثمار العقاري (إدامة) ش.م.ب. (مقفلة)	
مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة (إيضاح ٢٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة العلاقة	إسم الطرف ذو العلاقة
١٣١,٢٧٤	١٧١,٦٠٠	مساهم	شركة البحرين للاستثمار العقاري (إدامة) ش.م.ب. (مقفلة)	

٣٠ الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي تشتمل على النقد وما في حكمه، وودائع لأجل، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، واستثمارات بالتكلفة المطفاة، وذمم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)، وذمم دائنة أخرى (باستثناء منافع الموظفين). إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالأساليب المتبعة عند الإعراف بالأدوات المالية قد تم الإفصاح عنها كلاً على حدة في البند الخاص بها.

إدارة حقوق الملكية

إن أهداف الشركة عند الحفاظ على حقوق الملكية تتمثل فيما يلي:

- ضمان قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، لكي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين وفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين؛ و
- توفير عائد مناسب للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تدير الشركة هيكله حقوق الملكية لديها، كما تقوم بإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

وتقوم الشركة بمراقبة حقوق الملكية عن طريق استخدام نسبة المديونية، وهي عبارة عن صافي المديونية مقسوماً على مجموع حقوق الملكية مضافاً إليه صافي المديونية. تضم الشركة ضمن صافي المديونية ذمم دائنة أخرى والتزامات عقود الإيجار مطروحاً منها النقد وما في حكمه. أما حقوق الملكية، فتتضمن رأس المال والإحتياطات المنسوبة لمساهمي الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٣٠,٤٣٤	٤٥٢,٧٩٥	ذمم دائنة أخرى
١٥٣,٧٧٧	١٥٣,١٢٢	التزامات عقود الإيجار
(٣,٦٥٠,٨٢٣)	(٤,٣٨٦,٨٥٨)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
(٣,١٦٦,٦١٢)	(٣,٧٨٠,٩٤١)	صافي الفائض
١٠,٩٣٠,٢٦٧	١٠,٩٣٠,٢٦٧	رأس المال، بعد خصم أسهم الخزينة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	علاوة إصدار أسهم
٣,١٧٦,٣٧٦	٣,٢٥٣,٩٥٤	الإحتياطي القانوني
١٢,٤٠٠	٢٢,٤٠٠	إحتياطي الأعمال الخيرية
(٢٥٠,٨٢٩)	(٦٨٧,٦٧٦)	إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات
٣,٧٨٣,٢٥٩	٤,٢٦٣,٦٢٤	الأرباح المستبقاة
١٩,٦٥١,٤٧٣	١٩,٧٨٢,٥٦٩	مجموع حقوق الملكية
١٦,٤٨٤,٨٦١	١٦,٠٠١,٦٢٨	مجموع حقوق الملكية وصافي الفائض

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠، كان لدى الشركة صافي فائض. وفقاً لذلك، لم يتم حساب نسبة المديونية.

٣٠ الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

إدارة المخاطر تتم من قبل إدارة الشؤون المالية في الشركة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم إدارة الشؤون المالية بالشركة بتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية في الشركة.

الأدوات المالية الرئيسية

إن الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل الشركة، والتي تنشأ منها مخاطر الأدوات المالية هي كالتالي:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- استثمارات بالتكلفة المطفأة
- ذمم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)
- ودائع لأجل
- النقد وما في حكمه
- ذمم دائنة أخرى (باستثناء منافع الموظفين)

يوضح البيان التالي ملخصاً للأدوات المالية المحتفظ بها مصنفة طبقاً لفنتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الموجودات المالية
-	١,٨٦٧,١٦٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٨٠,٨٧١	-	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٥٩٧,٧٥٣	-	ذمم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)
٣,٦٥٨,١٥١	-	ودائع لأجل
٤,٣٨٦,٨٥٨	-	النقد وما في حكمه
٩,٠٢٣,٦٣٣	١,٨٦٧,١٦٥	مجموع الموجودات المالية
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة		المطلوبات المالية
٤٠٥,٩٨٢		ذمم دائنة أخرى (باستثناء منافع الموظفين)
٤٠٥,٩٨٢		مجموع المطلوبات المالية

٣٠) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

الأدوات المالية الرئيسية - تابع

ويوضح البيان التالي ملخصاً للأدوات المالية المحتفظ بها مصنفة طبقاً لفتتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	الموجودات المالية
٢,٨٥٥,٠٧٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٣٨٠,٨٧١	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	٥٨١,٦٣٧	ذمم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)
-	٣,٢١٤,٨٨٥	ودائع لأجل
-	٣,٦٥٠,٨٢٣	النقد وما في حكمه
٢,٨٥٥,٠٧٤	٧,٨٢٨,٢١٦	مجموع الموجودات المالية
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	المطلوبات المالية	
٢٩٧,٤٠٩	ذمم دائنة أخرى (باستثناء منافع الموظفين)	
٢٩٧,٤٠٩	مجموع المطلوبات المالية	

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناجمة عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية في ميعاد استحقاقها مما يتسبب في تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر الائتمان في النقد وما في حكمه والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الديون المدرجة بالتكلفة المطفأة، وكذلك التعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة غير المسددة. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية والودائع لأجل لدى بنوك محلية وغير محلية تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة. كما أن استثمارات الشركة محتفظ بها لدى بنوك محلية تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وشركات أخرى مدرجة في أسواق الأوراق المالية. إن تركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بذمم الإيجارات المدينة من المستأجرين محدود بسبب العدد الكبير للمستأجرين. تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمدى الحياة بالنسبة لجميع الذمم التجارية المدينة. علاوة على ذلك، تعتبر استثمارات الدين بالتكلفة المطفأة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. بسبب هذه العوامل، تعتقد الإدارة بأنه لا توجد مخاطر ائتمان إضافية على المبالغ المخصصة لمواجهة الخسائر الناتجة من عدم تحصيل ذمم الإيجارات المدينة لدى الشركة.

لا تقوم الشركة بالدخول في عقود مشتقات مالية من أجل إدارة مخاطر الائتمان، على الرغم من أنه في بعض الحالات المحدودة، قد تتخذ الشركة خطوات لتخفيف هذه المخاطر إذا كانت متركرة بشكل كافي. وتمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان. إن الإفصاحات الكمية لمقدار التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالموجودات المالية مبينه أدناه.

٣٠) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

مخاطر الائتمان - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الحد الأقصى للتعرض للمخاطر	القيمة الدفترية	الموجودات المالية
٥٩٧,٧٥٣	٥٩٧,٧٥٣	ذمم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)
٣,٦٥٨,١٥١	٣,٦٥٨,١٥١	ودائع لأجل
٤,٣٨٥,١٣٩	٤,٣٨٦,٨٥٨	النقد وما في حكمه
<u>٨,٦٤١,٠٤٣</u>	<u>٨,٦٤٢,٧٦٢</u>	مجموع الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الحد الأقصى للتعرض للمخاطر	القيمة الدفترية	الموجودات المالية
٥٨١,٦٣٧	٥٨١,٦٣٧	ذمم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)
٣,٢١٤,٨٥٥	٣,٢١٤,٨٥٥	ودائع لأجل
٣,٦٤٩,٤٣٥	٣,٦٥٠,٨٢٣	النقد وما في حكمه
<u>٧,٤٤٥,٩٢٧</u>	<u>٧,٤٤٧,٣١٥</u>	مجموع الموجودات المالية

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السوقية. إن الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، والودائع لأجل، والحساب الجاري لدى أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة، يدرون عوائد بمعدلات ثابتة. وفي رأي إدارة الشركة، فإن الموجودات والمطلوبات الأخرى لدى الشركة، ليست حساسة لمخاطر معدل الفائدة. إن التأثير الإقتراضي على الأرباح عند زيادة أو انخفاض معدل الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساسية سيبلغ حوالي ٨٤,٢٥٩ دينار بحريني (٢٠٢٠: ٦٦,٩٧٠ دينار بحريني).

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة في توفير الأموال اللازمة لسداد الإلتزامات المصاحبة للأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي معين بالسرعة المناسبة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة مخاطر السيولة على أساس منتظم للمساعدة في التأكد من توافر الأموال الكافية من أجل الوفاء بجميع الإلتزامات عند استحقاقها.

٣٠ الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

مخاطر السيولة - تابع

يبين الجدول التالي الإستحقاقات التعاقدية (تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة) للمطلوبات المالية غير المشنقة على أساس أقرب تاريخ يمكن أن يطلب من الشركة أن تقوم فيه بتسديد المدفوعات.

المجموع	أقل من سنة	
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٠٥,٩٨٢	٤٠٥,٩٨٢	أدوات مالية غير معرضة للفائدة
المجموع	أقل من سنة	
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٩٧,٤٠٩	٢٩٧,٤٠٩	أدوات مالية غير معرضة للفائدة

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض الشركة للتغيرات في أسعار الأوراق المالية المدرجة في الأسواق النشطة بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها الشركة والمصنفة في بيان المركز المالي كموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر. تدير الشركة هذه المخاطر من الاستثمار في أوراق مالية مدرجة عن طريق تنويع محفظتها. ويتم تنويع المحفظة وفقا للحدود التي وضعتها الشركة.

إن تحليل حساسية القيمة العادلة للإستثمارات موضح على النحو التالي:

التأثير على حقوق الملكية	مقدار التغير	الوصف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠٢,٣٣٣ -/+	٥٣,٠٥٥ -/+	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر مدرجة في أسواق الأوراق المالية
		%٥ -/+

المخاطر السوقية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية معينة نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة، وأسعار صرف العملات الأجنبية، ومخاطر أسعار الأسهم. تراقب الشركة عن كثب قوى ومتغيرات السوق وتقوم بتعديل الاستراتيجية بشكل مناسب للحد من المخاطر السوقية.

مخاطر العملة هي المخاطر الناتجة عن التقلبات في القيمة لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملة الأجنبية. إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تحتفظ بها الشركة، مثبتة بشكل رئيسي بالدينار البحريني والدولار الأمريكي. ويرتبط الدينار البحريني بشكل فعال بالدولار الأمريكي. وعليه، تم تقييم احتمالية تعرض الشركة لمخاطر العملة من قبل الإدارة بأنها ضئيلة.

٣٠ الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

مخاطر التشغيل هي مخاطر التعرض لخسارة ناتجة عن عدم كفاءة أو فشل العمليات الداخلية، والأخطاء البشرية أو خلل في الأنظمة أو بسبب الأحداث الخارجية. تسعى الشركة للحد من هذه المخاطر عن طريق وضع سياسات وإجراءات لتحديد ومراقبة وإدارة هذه المخاطر بشكل مستمر.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

إن الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري تشمل الذمم التجارية المدينة والأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)، والنقد وما في حكمه، والودائع لأجل، والذمم الدائنة الأخرى (باستثناء منافع الموظفين). ترى الإدارة أنه ونظراً للطبيعة القصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية، فإن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

يبين الجدول التالي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري جنباً إلى جنب مع وسائل التقييم والمدخلات غير الملحوظة الهامة المستخدمة في تحديد قياس القيمة العادلة للأدوات المالية إضافة إلى العلاقة المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة:

العلاقة المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	وسائل التقييم		القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر	الموجودات غير المالية
		المستخدمة والمدخلات الرئيسية	مستوى التسلسل الهرمي		
علاقة إيجابية بين معدلات السوق والقيم العادلة	معدلات السوق الحالية.	تقرير تقييم مستقل من جهة مستقلة، ومؤشرات السوق.	المستوى الثاني	٤٧١,٥٩٨ (٤٧٠,٠٤٤:٢٠٢٠)	عقارات استثمارية
لا ينطبق.	لا ينطبق.	أسعار الأسهم المدرجة في أسواق الأوراق المالية.	المستوى الأول	١,٠٦١,٠٩٣ (٢,٠٤٦,٦٥٨:٢٠٢٠)	استثمارات مدرجة في أسواق الأوراق المالية

٣٠ الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

العلاقة المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة والقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	وسائل التقييم		القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر
		المستخدمة والمدخلات الرئيسية	مستوى التسلسل الهرمي	

الموجودات المالية - تابع

المستوى	صافي موجودات الشركات المستثمر فيها بناءً على المعلومات المالية المدققة لسنة ٢٠٢٠	معدلات نمو الإيرادات والأرباح المتوقعة مع الأخذ فسي الاعتبار المعرفة الإدارية والخبرة في ظروف السوق لاتجاهات الصناعة المماثلة.	كلما ارتفع معدل نمو الإيرادات، ارتفعت القيمة العادلة.
المستوى الثالث	٨٠٦,٠٧٢	استثمارات غير مدرجة في أسواق الأوراق المالية (٨٠٨,٤١٦:٢٠٢٠)	استثمارات غير مدرجة في أسواق الأوراق المالية

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال السنة.

يوضح الجدول التالي التسوية بين الرصيد الافتتاحي والختامي للقيمة العادلة للأدوات المالية ضمن المستوى الثالث:

استثمارات غير مدرجة في أسواق الأوراق المالية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٠٨,٤١٦	٨٠٢,٥١٤
(٢,٣٤٤)	٥,٩٠٢
٨٠٦,٠٧٢	٨٠٨,٤١٦

الرصيد الافتتاحي
(خسائر)/مكاسب القيمة العادلة غير المحققة
الرصيد الختامي

مخاطر الاستثمار هي مخاطر عدم اليقين بشأن المنافع المستقبلية التي يمكن تحقيقها من الاستثمار. تمتلك الشركة سياسات واضحة بالنسبة لإدارة مخاطر الاستثمار. تغطي هذه السياسات مستويات سلطة الاستثمار وممارسات تقييم الاستثمار. كما تقوم إدارة الشؤون المالية بالشركة بدراسة تأثير المعاملات على بيان المركز المالي للشركة، كما تقوم بمراقبة أداء المحفظة الاستثمارية بصفة مستمرة. وتتم مراجعة كل طلب استثمار من قبل جهة مختصة وذلك بناءً على حجم وطبيعة المعاملة. ويتم إجراء التقييم العادل للاستثمارات على أساس ربع سنوي.

(٣٠) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

المخاطر القانونية هي المخاطر الناجمة عن الخسائر غير المتوقعة من جراء العمليات أو التعاقدات الغير قابلة للتنفيذ بموجب القوانين المعمول بها أو التي ليس لها مستندات قانونية كافية. تتعامل الشركة مع مؤسسة قانونية خارجية لدعمها في إدارة المخاطر القانونية.

مخاطر السمعة هي المخاطر الناتجة عن التصور السلبي بشأن الممارسات التجارية أو أنظمة الرقابة الداخلية للشركة، سواء كانت صحيحة أم خاطئة، وبذلك سوف تؤدي إلى انخفاض في قاعدة المستثمرين للشركة، كما أنها ستؤدي إلى النزاعات المكلفة التي يمكن أن يكون لها تأثير سلبي على سيولة الشركة. يقوم مجلس الإدارة بدراسة القضايا التي قد تكون لها انعكاسات على سمعة الشركة ويصدر توجيهاته لمعالجة تلك القضايا.

(٣١) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتوافق مع العرض المعتمد في السنة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على صافي قيمة حقوق الملكية، وصافي الربح، والموجودات والمطلوبات المتعلقة بالسنة الماضية.

(٣٢) الأحداث بعد فترة إعداد التقرير

لم تقع أي أحداث مهمة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقبل تاريخ التقرير يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه البيانات المالية.