

بي إم آي ش.م.ب.
تقرير مجلس الإدارة
وتقدير مدققي الحسابات المستقلين
والقواعد المالية الموحدة

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١



كلمة رئيس مجلس الإدارة

نزيهة عن مجلس الإداره، يسرني أن أقدم التقرير السنوي والقائم المالية الموحدة المجموعه لعام 2023. أنا فخور بالإعلان عن أن مجموعة بي أم أم أي قد أثبتت مرة أخرى قدرتها على الصعود، وحققت في نهاية المطاف علماً ناجحاً. لقد كان لعام 2023 نصيبه من التحديات حيث واجه العالم العديد من الصراعات العالمية التي أثرت حتماً على عملائنا التجارية. ومع ذلك، وبفضل استرategic مجموعة بي أم أم أي القوية وقدرتها على التكيف وتقاضي فريقنا وعمله الدؤوب، تمكننا منتجاوز هذه التحديات. يقوم مجلس الإداره بعد انتهاء بيئة الأعمال باستمرار وعن كثب من أجل تصميم استرategic المجموعة الاستجابة للتحديات التي تم تحديدها والتغلب عليها.

يسعدني أن أعلن أن مجموعة بي أم أم أي قد حققت أرباحاً صافية بلغت 5.97 مليون دينار بحريني. وقد تم اتخاذ العديد من التدابير لضمان تحسين نفقات المجموعة للسنوات الحالية والمقبلة على حد سواء. من شأن هذه التدابير أن تضمن بشكل فعل أن تكون المجموعة في وضع قوي لجميع مساهميها عندما تستقر الأسواق.

على مدار العام، حافظت مجموعة بي أم أم أي على التزامها الراسخ بتحقيق أفضل النتائج وخدمة عملائنا بامتياز. ما يزال استثمارنا الاستراتيجي في الحفاظ على قدراتنا الاستثنائية في مجال البيع بالتجزئة والتوزيع يثبت أنه حجر الزاوية في نجاحنا. لقد أثبت تقاضي مجموعة بي أم أم أي في تقديم خدمة علاج استثنائية مرة أخرى تميز وتتفوق عروضنا، مما يساعدنا على بناء علاقات تجارية جديدة وتعزيز العلاقات الطويلة الأجل.

في عام 2023، احتفلت مجموعة بي أم أم أي بمرور 140 عاماً دون انقطاع على بدء نشاطاتها، وبناء على إرثها الطويل في النجاح، يشرفنا أن تكون ضمن 15 شركة فقط في البحرين تم إدراجها في أول قائمة فورتشن 500 العربية التي تصنف أكبر 500 شركة في المنطقة العربية وفقاً لإيراداتها السنوية. ويُعد هذا التكريم دليلاً ملمساً آخر على مرونة مجموعة بي أم أم أي و مدى استقرارها.

مع احتفالنا بهذه الذكرى السنوية الهاامة، أكدنا مجدداً مسؤوليتنا تجاه المجتمع الذي يعد جزءاً لا يتجزأ من أسلوب عيشنا. ومن خلال العمل مع مختلف المنظمات الخيرية والمنظمات غير الحكومية، وأصلنا دعم الميلارات القائمة على المستويات الوطنية والإقليمية والدولية، فضلاً عن دعم الميلارات الجديدة والمهمة. تعد مؤسسة الأسرة الخيرية وبرامج رعاية الشركات لدينا مثالاً بارزاً على التزام بي أم أم أي بالتنمية المستدامة للمجتمعات في البلدان التي تعمل فيها. وبالنظر إلى المستقبل، نحن متفائلون وسنظل ملتزمين بمواصلة نمو ونجاح مجموعة بي أم أم أي. أنا على ثقة أنه بفضل الدعم المستمر من مساهمينا وأصحاب المصلحة والموظفين، سنتغلب على كافة التحديات المقبلة وننجز في السنوات القادمة.



ونود إبلاغ السلطة مساهمينا الكرام أنه خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، بلغت رسوم مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (بما في ذلك البدلات وبدلات الحضور والصروفات) **301,000** بிநار بحريني وبإضافة إلى ذلك، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، تم دفع رواتب وبدلات أخرى لموظفي الإداره التنفيذية التسنتين بمبلغ **930,774** بـدينار بحريني، حسب الجداول التالية:

البيانات المنشورة	البيانات الثابتة		الإجمالي
	الراتب	البدلات	
أولاً: أعضاء مجلس الإدارة المستقلون/ غير التائبين:			
-	-	-	23,000
-	-	-	22,000
-	-	-	20,500
-	-	-	19,000
-	-	-	23,000
-	-	-	41,000
-	-	-	42,500
-	-	-	40,500
-	-	-	34,000
-	-	-	38,000
ثانياً: أعضاء مجلس الإدارة غير التائبين/ غير المستقلون:			
-	-	-	14,500
-	-	-	31,000
-	-	-	30,000
-	-	-	301,000
المجموع			148,000
1- السيد سليمان حاجي			
2- السيد شوقي فخرو			
3- السيد جهاد أمنين			
5- السيد أحمد المسعد			
6- السيد عباس رضي			
1- السيد عبد الله بوهندى			
2- السيد محمد المؤيد			
3- السيد أحمد بن يتم			

الإدارات التنفيذية	مجموع الرواتب والبدلات المفروضة	مجموع المكافآت المقترنة بالموافقة الموافقة	نهاية الخدمة	أي مكافأة أخرى نقية / غيره للعام 2023	المجموع الكلي (دبي)
الرئيس التنفيذي، الرئيس التنفيذي لسلسلة التوريد، الرئيس التنفيذي للموارد البشرية، الرئيس التجاري، رئيس الشؤون المالية	667,333	241,361	22,080	930,774	

✓

رئيس مجلس الإدارة

卷之二

تقرير مدفقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي بي إم أم أي ش.م.ب.

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة بي إم أم أي ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً "بالمحترفةة")، والتي تتكون من القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والقوائم الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهري، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأداها المالي الموحد وتدقيقها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

تمت عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية. إن مسؤولياتنا بوجوب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤوليات مدفقي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير الأخلاق للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة ل توفير أساساً لرأينا.

امور التدقيق الرئيسية

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

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي بي إم إم آي ش.م.ب. (تنمية)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمية)

أمور التدقيق الرئيسية (تنمية)

أمور التدقيق الرئيسية	الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق	راجع الإيضاحين رقم ٣ و ٥ حول القوائم المالية الموحدة.	اضمحلال عقار الفندق المدرج ضمن العقارات والألات والمعدات
<p>تتضمن عقارات وألات ومعدات المجموعة على فندق داون تاون روتانا ("الفندق") المملوک من قبل المجموعة والذي تبلغ قيمته المدرجة ٢٩,٧٣٧,٦٦٨ دينار بحريني، وهو ما يمثل ٢٧٪ من مجموع موجودات المجموعة. يتكون الفندق خسائره منذ بدء عملياته في سنة ٢٠١٦. قامت إدارة المجموعة باجراء تقييماً للاضمحلال في القيمة المدرجة للفندق من خلال مقارنة قيمته المدرجة بقيمتها القابلة للاسترداد، وهي عبارة عن الأعلى من بين قيمته المستخدمة وقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.</p> <p>قامت إدارة المجموعة بإشراف خبير تقييم خارجي مستقل معتمد لتقدير القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة المستخدمة.</p> <p>تتضمن عملية تقييم الاضمحلال على عدد من الافتراضات والأراء والتقييرات الهامة، وبالتالي فإننا نعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - تقييم كفاءة وقدرات و موضوعة خبير التقييم الخارجي المستقل؛ - تقدير مدى ملائمة منهجيات التقييم المستخدمة من قبل خبير التقييم الخارجي المستقل؛ - التأكد من المدخلات الرئيسية المستخدمة في عملية التقييم مع المعلومات المتاحة بشكل مستقل؛ - التحقق من صحة العملية الحسابية المستخدمة في عملية التقييم؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة. 		<p>تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الإجراءات الأخرى، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم كفاءة وقدرات و موضوعة خبير التقييم الخارجي المستقل؛ - تقدير مدى ملائمة منهجيات التقييم المستخدمة من قبل خبير التقييم الخارجي المستقل؛ - التأكد من المدخلات الرئيسية المستخدمة في عملية التقييم مع المعلومات المتاحة بشكل مستقل؛ - التتحقق من صحة العملية الحسابية المستخدمة في عملية التقييم؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي بي إم إم آي ش.م.ب. (لتحمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (لتحمة)

أمور التدقيق الرئيسية (لتحمة)

٢ مخصص مخزون بطيء الحركة والمتنامي
راجع الإيضاحين رقم ٣ و ١١ حول القوائم المالية الموحدة.

أمور التدقيق الرئيسية	الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق
<p>ستورد وتبع المجموعة المواد الغذائية والمنتجات الأخرى ذات اعمار وفترة انتهاء صلاحية قصيرة، لدى المجموعة إجمالي مخزون بقيمة ١٥,٩٩٧,٨٨٣ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.</p> <p>بعد هذا المجال هاماً لعملية التدقيق حيث يتطلب تقديرًا جوهرياً في تقييم المستوى المناسب للمخصص للمواد التي قد تكون بطيئة الحركة ومتقدمة. قد تتضمن تلك التقديرات على توقعات الإدارة بشأن الطلب على المخزون وتاريخ انتهاء صلاحية المنتج وخطة استبعاد مخزون ذو تاريخ انتهاء صلاحية قريبة.</p>	<p>تضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الإجراءات الأخرى، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراقبة الجرد الفعلي في الواقع الرئيسية؛ - إجراء فحص مفصل لعينة من المواد لتقييم أساس التكلفة وصفى القيمة المتترافق تحقيقها للمخزون؛ - مراجعة ميزانية السنة القادمة من أجل الحصول على فهم لتوقعات الطلب على المخزون وتاريخ انتهاء صلاحية المنتج وخطة استبعاد مخزون ذو تاريخ انتهاء صلاحية قريبة؛ - تقييم مدى كفاية المخصص للمخزون بطيء الحركة والمتنامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.

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

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

وفيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، تكمن مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتعرض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال عملية التدقيق أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهوية خطأ. وإذا ما استنتجنا، بناء على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق، أنها تحتوي على معلومات جوهوية خطأ، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن تلك الحقيقة. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي بي إم آي ش.م.ب. (تنمية)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (تنمية)

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

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

مسؤوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة
 تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول هو تأكيداً على المستوى، ولكنه ليس ضمناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتياط أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردةً أو مجتمعةً، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

كماء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم بعمارة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، وكما نقوم بما يلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحرير أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- فهم نظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة وليس بهدف إبداء رأى حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي بي إم إم آي ش.م.ب. (نتمه)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة (نتمه)

مسؤوليات مدققي الحسابات حول القوائم المالية الموحدة (نتمه)

- التأكيد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلتقي بشكوك جوهريه حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الاشارة في تقرير التدقيق إلى الإصلاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإصلاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهكل القوائم المالية الموحدة ومحثواها بما في ذلك الإصلاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا حول التدقيق.

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

كما نقوم بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى المسادة مساهمي بي إم آي ش.م.ب. (تنمية)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بان:

أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني:

(١) أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوانين المالية الموحدة تتافق مع تلك السجلات؛

(٢) وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتافق مع القوانين المالية الموحدة؛

(٣) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيرنا.

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

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

(١) قد قامت بتعيين مسؤول حوكمة الشركات؛

(٢) ولديها توجيهات وإجراءات مكتوبة لحوكمة الشركات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير لمدققي الحسابات المستقلين هو السيد كاظم ميرشت.

دارمش ورق

سجل قيد الشريك رقم ٤٤٤

٢٧ فبراير ٢٠٢٤

المنامة، مملكة البحرين

بي إم آي ش.م.ب.

القائمة الموحدة للمركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	إيضاحات	الموجودات
٤٤,٧٦٠,١٠٢	٤٢,٤٥٢,٩٥٦	٥	موجودات غير متداولة
٤,٨٨٠,٥١٧	٥,٣٤٥,٠٥٦	٦	عقارات وألات ومعدات
١٠,٠٣٠,٦٥٢	١٠,٠٣٠,٦٥٢	٧	الحق في استخدام الموجودات
٦,٢٣٤	-	٨	استثمارات عقارية
٤,٣٤٤,٠٠٥	٤,٢٥١,١٠٩	٩	استثمارات في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة
<u>٦٤,٠٢١,٥١٠</u>	<u>٦٢,٠٧٩,٧٧٣</u>		استثمارات أخرى
موجودات متداولة			
١٨,٤٢١,٤٤٣	١٥,٠٣٢,٤١٧	١١	مخزون
٣٠,١٠٧,٤٨٩	٢٢,٨٥٧,١٨٢	١٢	نجم تجارية مدينة ونجم أخرى
٤,٣٩٤,٠٣٣	٩,٤٤١,٠٢٤	١٣	أرصدة لدى بنك ونقد
<u>٥٢,٩٢٢,٩٦٥</u>	<u>٤٧,٣٣٠,٦٢٣</u>		
<u>١١٦,٩٤٤,٤٧٥</u>	<u>١٠٩,٤١٠,٣٩٦</u>		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤,٦٤٢,٨٥٤	١٤	رأس المال
(١,٤٣٠,١٠١)	(١,٤٣٠,١٠١)	١٥	أسهم خزانة
٨,٧١١,٣٨٩	٩,٥١٦,٨٦٣	١٧	احتياطيات أخرى
٤٥,٨٩٦,٥٧٠	٤٤,٦٩٥,٢٤٥		أرباح مبقة
<u>٦٧,٨٢٠,٧١٢</u>	<u>٦٧,٤٢٤,٨٦١</u>		الحقوق العائدة إلى مساهمي بي إم آي ش.م.ب.
<u>(٧١٧,٦٩٢)</u>	<u>١,٢٠١,٦٥٦</u>		حقوق غير مسيطرة
<u>٦٧,١٠٣,٠٢٠</u>	<u>٦٨,٦٢٦,٥١٧</u>		مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة			
٧٩٧,١٠٥	٧,٦٢٦,٧٣	١٨	اقراضات
-	٨٥,٧٥٦	١٩	مطلوبات مالية أخرى
٤,٢٥٦,٨٧٣	٤,٤٧٦,٨٧٣	٢٠	التزامات عقد الإيجار
٢,٠١٩,١٩٠	١,٩٣٦,٨٥٧	٢١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧,٠٧٣,١٦٨</u>	<u>١٤,١٢٦,١٨٩</u>		
مطلوبات متداولة			
١٦,٠٢٥,٣١٤	١٠,٢٨٠,٧٩٣	٢٢	نجم تجارية دائنة ونجم أخرى
٢٠,٣٤١,٠٧٢	١٢,٨٩٥,٤٧٤	١٨	اقراضات
٣,٨٩٤,٨١١	٦٩٩,٢٨٩	١٣	سحوبات على المكتشوف من البنك
١,٢٠٢,٧٣٢	١,٤٧٦,٣٦٩	٢٠	التزامات عقد الإيجار
١,١٩٢,٩١٦	١,١٩٢,٩١٦		مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها
١١١,٤٤٢	١١٢,٨٦٩		الزكاة وضريرية دخل مستحقة الدفع
<u>٤٢,٧٦٨,٢٨٧</u>	<u>٢٦,٦٥٧,٦٩٠</u>		
<u>٤٩,٨٤١,٤٥٥</u>	<u>٤٠,٧٨٣,٨٧٩</u>		مجموع المطلوبات
<u>١١٦,٩٤٤,٤٧٥</u>	<u>١٠٩,٤١٠,٣٩٦</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شوقي هلي فخرو
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد الله حسن بوهندى
رئيس مجلس الإدارة

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

بي إم أي ش.م.ب.

القائمة الموحدة للدخل

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	٢٠٢٣ إيضاحات	
١٣١,٧٤٧,٧٦٧ (١٠١,١٢٣,٧٩٩)	١١١,٧٤٤,٠٥٢ (٨٢,١٩٢,٨٩٧)	٢٣	الإيرادات تكليف الإيرادات
٣٠,٧٢٣,٩٦٨	٢٩,٥٥١,١٥٥		اجمالي الربع
٢,٣١٠,٠٣٢ (١٠٠٢١,١٣٧) (١٤,٨٠٨,٨٧٦)	٢,٩٦٠,٥٨٣ (٩,٤٠٢,٣١١) (١٥,٥٧٣,٦٧٩)	٢٥	دخل تشغيلي آخر مصروفات البيع والتوزيع مصروفات عامة وإدارية*
٨,١٠٣,٩٨٧	٧,٥٣٥,٧٤٨		الربح من العمليات
٢٦٣,٨١٦ (٣٨,٤٣٨)	٢٩٦,٧٩٥ (٦٨,٥٠٨)	٢٦ ٨	أرباح أسهم ودخل الفوائد حصة المجموعة من نتائج شركة خاضعة لسيطرة مشتركة صافي خسائر من استثمارات أخرى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكليف التمويل
(٢٢,٢١٣) (١,٧١٥,٦٦١)	(٤,٦٤٠) (١,٧٦٩,٩٠٨)	٩ ٢٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة من شركة خاضعة لسيطرة مشتركة
(٤٥٢,٤٠٥)	-	٢٩	
٦,١٣٩,٠٨٦ (١٠٧,٨٦٧)	٥,٩٨٩,٤٨٧ (٢,١٧٢)	٢٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل الزكاة ومصروف ضريبة الدخل
٦,٠٣١,٢١٩ (٢٢,٣٢٩)	٥,٩٨٧,٣١٥ (١٧,٦٢٨)	٢٤	ربح المجموعة للسنة من ضمنه الربح العائد إلى حقوق غير مسيطرة
٦,٠٠٧,٨٩٠	٥,٩٦٩,٦٨٧		ربح المجموعة للسنة العائد إلى مساهمي بي إم أي ش.م.ب.
٤٢	٤٢	٢٨	النسبة الأساسية والمخفض للسهم في الأرباح (فاس)

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بثبات مصروفات بقيمة ١,٤٦٣,١٣٩ دينار بحريني، والذي يعد المخصص المثبت مقابل موجودات المجموعة في السودان (الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والمخزون) نتيجة لظروف الاقتصادية والسياسية غير المستقرة في السودان.


شوفي فخرو
نائب رئيس مجلس الإدارة


عبدالله حسن بو هندي
رئيس مجلس الإدارة

بي إم آي ش.م.ب.

القائمة الموحدة للدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني
٦,٠٣١,٢١٩	٥,٩٨٧,٣١٥

ربع المجموعة للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى
البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى القائمة الموحدة للدخل في
السنوات اللاحقة:

- صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات الأخرى المصنفة
كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح رقم ٩)

(٤٥,١٠٧)	(٨٨,٢٥٦)
(٣٠٢,٩١٠)	-
-	(٨٥,٧٥٦)
(٣٤٨,٠١٧)	(١٧٤,٠١٢)
٥,٦٨٣,٢٠٢	٥,٨١٣,٣٠٣
(٢٢,٣٢٩)	(١٧,٦٢٨)
٥,٦٥٩,٨٧٣	٥,٧٩٥,٦٧٥

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة (الإيضاح رقم ١٧)

مجموع الدخل الشامل للمجموعة للسنة
من ضمه الدخل العائد إلى حقوق غير مسيطرة

مجموع الدخل الشامل للمجموعة للسنة العائد إلى مساهمي
بي إم آي ش.م.ب.

شوفي فخرو
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد الله حسن بو هندي
رئيس مجلس الإدارة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار بحريني	دينار بحريني		
٦,١٣٩,٠٨٦	٥,٩٨٩,٤٨٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات للبنود التالية:
٣,٤٠١,٢٦٥	٣,٢٧٠,٦٢٠	٥	استهلاك عقارات وألات ومعدات
١,٦٠٣,١٤١	١,٤٩٢,٠٥٤	٦	استهلاك الحق في استخدام الموجودات
١٤٧,٠٨١	-	٥	شطب عقارات وألات ومعدات
٣٧٤,٠٤٨	-	٥	خسارة اضمحلال من عقارات وألات ومعدات
٣٨,٤٣٨	٦٨,٥٠٨	٨	حصة المجموعة من نتائج شركة خاصة لسيطرة مشتركة
			صافي خسائر من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
٢٢,٢١٣	٤,٦٤٠	٩	أو الخسائر
١٩٩,٢١٦	٣٥٤,٣٥٧	١١	مخصص المخزون بطء الحركة والمتقادم
٢٢٥,٩٠٤	٨٧٨,٤٣٦	١٢	مخصص الخسائر الانتقامية المتყعة على الذمم التجارية المدينة
-	٣٨٠,٤٢٧	١٢	مخصص الخسائر الانتقامية المتყعة على الذمم المدينة الأخرى
٤٥٢,٤٠٥	-	٢٩	مخصص الخسائر الانتقامية المتყعة على الذمم المدينة من شركة
٤٠٢,٠٨٣	٢٧٧,٤١٦	٢١	خاصة لسيطرة مشتركة
١,٥٧٢,٢٤٩	١,٦٣٦,٧٠٠	٢٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(١٠٨,٥٧٦)	٢٤	تكليف التمويل
(٢٦٣,٨١٦)	(٢٩٦,٧٩٥)	٢٦	مكسب من استبعاد عقارات وألات ومعدات
(٥,٨١٤)	(٣٧,٧٤٣)		أرباح أسهم وفوائد الفوائد
<u>١٤,٣٠٧,٤٩٩</u>	<u>١٣,٩٠٩,٥٣١</u>		مكسب ناتج من إنهاء عقد إيجار
			الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تغيرات في رأس المال العامل:
(٣,٠٥٨,٩٤٩)	٣,٠٣٤,٦٦٩		مخزون
(٨,٨٠٥,٧٠٨)	٥,٩٩١,٤٤٤		ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٥,٥٩٢,٢٢٦	(٥,٥٥٠,٢٩٥)		ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٨,٠٣٥,٠٦٨	١٧,٣٨٥,٣٤٩		صافي النقد الناتج من العمليات
(٧٥,٦٠١)	(٧٦٥)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٨٨,٠٠٠)	(٣٣٢,٥٠٠)		مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٤٦٧,٨٢٢)	(٤٤٢,٩٩٢)	٢١	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٦٩,١١٣	٨٣,٢٤٣		صافي التغيرات في المبالغ المدفوعة مقدماً مقابل مكافآت نهاية الخدمة
<u>٧,٢٧٢,٧٥٨</u>	<u>١٦,٧٦٨,٣٣٥</u>		للموظفين
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٧٧٤,٣٦٠)	(١,٠٤١,٢٧١)	٥	شراء عقارات وألات ومعدات
-	١٨٦,٣٧٣		محصلات من استبعاد عقارات وألات ومعدات
٦٦٣,٩٦٥	-	٩	محصلات من استبعاد استثمارات
٢٦٣,٨١٦	٢٩٦,٧٩٥		أرباح أسهم وفوائد مستثم
<u>١٥٣,٤٢١</u>	<u>(٥٥٨,١٠٣)</u>		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

بي إم آي ش.م.ب.

القائمة الموحدة للتدفقات النقدية (نهاية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الأنشطة التمويلية
دينار بحريني	لدينار بحريني	إيضاحات
(٤,٢٧٠,٨٢٢)	(٤,٢٧٠,٨٢٢)	أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي بي إم آي ش.م.ب.
-	(١٨,٩٨٤)	أرباح أسهم مدفوعة إلى حقوق غير مسيطرة
١٦,٦٣٢,٢٠٩	١٢,١٢٧,٧٠٧	اقراضات مستلمة
(١٤,٩٩٦,١٥٢)	(١٢,٧٤٣,٧٠٧)	اقراضات مدفوعة
(١,٢٥٩,٩٤٩)	(١,٣٧٦,٥٤١)	فوائد مدفوعة
(١,٨٢٣,١٧١)	(١,٦٨٥,٣٧٢)	مدفوعات التزامات عقد الإيجار
<u>(٥,٧١٧,٨٨٥)</u>	<u>(٧,٩٦٧,٧١٩)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٧٠٨,٢٩٤	٨,٢٤٢,٥١٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٢٦٢,٢١٦)	-	صافي فروق صرف عملات أجنبية
(٩٤٦,٨٥٦)	٤٩٩,٢٢٢	النقد وما في حكمه في ١ يناير
<u>٤٩٩,٢٢٢</u>	<u>٨,٧٤١,٧٣٥</u>	<u>النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر</u>

بند غير نقدى:

- خلال سنة ٢٠٢٢، تم استبعاد تحويل مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين إلى الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والبالغ قيمتها ١١٨,٣٦٦ دينار بحريني من التغير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى في القائمة الموحدة للتدفقات النقدية المذكورة أعلاه (الإيضاح رقم ٢١).

بني إيمان آمي ش.م.ب.
القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
لسنة المئتين وسبعين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الحق في العائدة إلى مساواه، لاعادته شرعاً.

تضمن الأرباح المبالغة على احتيالات قانونية بجملي ٤٠٠٠٠٣ دينار يعودني متعلقة بالشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

بني إيمان أي ش.م.ب. :اللائحة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية (تمه) السنوية المتنامية في آفاق التسويق

الحقوق العائدة اليه، مساهم، لست، اعم اماني شهادتي.

البيانات	الإيجار	آخر رقم (إضاح)	اسماء	رأس المال
المجموع	بنينار بحريني	بنينار بحريني	بنينار بحريني	بنينار بحريني
حقوق غير مسيطرة	٢٢٣,٣٢٩	٦,٠٠٧,٨٩٠	٦,٠٠٧,٨٩٠	-
بنينار بحريني	-	(٣٤٨,٠١٧)	-	-
حقوق الملكية	-	-	(٣٤٨,٠١٧)	-
مجموع	-	-	-	-
٦٥,٦٦٠,٦٦٤	(٧٤٠,١٤٠)	٦٦,٤٣١,٦٦٦	٨,٨٥٨,٤٦٠	(١٠١,٠٣٠,٤٤,١)
		٦٦,٤٤٤,٦٦٣,٤٤	٨,٨٥٨,٤٦٠	١٤,٦٤٦,٨٥٤
٧,٠٣١,٢١٩	(٣٤٨,٠١٧)	-	-	-
٥,٦٨٣,٢٠٢	٢٢٣,٣٢٩	٥,٦٥٩,٨٧٣	٦,٠٠٧,٨٩٠	(٣٤٨,٠١٧)
		(٤,٢٧٠,٨٢٢)	(٤,٢٧٠,٨٢٢)	-
٦٧,١٠٣,٠٢٠	(٧١٧,٧٩٢)	-	(٢٠٠,٩٤٦)	٢٠٠,٩٤٦
٦٧,٨٨٣,٧١٢	-	-	٨,٧١٦,٣٨٩	(١٠١,٠٣٠,٤٤,١)
				١٤,٦٤٦,٨٥٤

تضمن الأرباح المبقاة على احتياطيات قانونية بمحالٍ ٤٠٠٠٠٣ دينار بحسبني متغيرة بالشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه القوانين المالية الموحدة.

١ معلومات عن الشركة والأنشطة

شركة بي إم إم آي ش.م.ب. ("الشركة" أو "بي إم إم آي") هي شركة مساهمة عامة، أسهمها مطروحة للتداول في بورصة البحرين، تأسست في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت سجل تجاري رقم ١٠٩٩٩. يقع المكتب المسجل للشركة في مبنى ٦٨، طريق ٢٨٣١، مجمع ٣٤٣، منطقة ميناء سلمان الصناعية، مملكة البحرين.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في بيع الأغذية والمشروبات والمواد الإستهلاكية الأخرى بالجملة والتجزئة وتقديم خدمات الامدادات والشحن وكما تمتلك المجموعة فندق خمس نجوم في مملكة البحرين. تتركز عمليات المجموعة في مملكة البحرين ودولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وجمهورية العراق والولايات المتحدة الأمريكية وجيبوتي وجمهورية مالي وجمهورية جنوب السودان وجمهورية السودان وجمهورية كينيا.

أصبح الوضع السياسي والاقتصادي في السودان متقلب حالياً نتيجة للنزاعات الداخلية المستمرة التي أدت إلى حدوث أزمة اقتصادية وعدم استقرار سياسي. ترافق إدارة المجموعة عن كثب آخر التطورات في السودان وقامت بابيات مخصوص للخسائر الانتقامية المتوقعة على الذمم المدينة ومخصص المخزون بقيمة ١٣٩,٤٦٣,١٠٩ دينار بحريني (٨٥,٤٠٩ دينار بحريني) واستنتجت بأنه لا يتطلب إجراء تعديلات على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية للمجموعة في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إلا أنه لا يزال الوضع السياسي والاقتصادي متقلباً ولا تزال المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات التي لا يمكن تحديد مداها في الوقت الحالي.

خلال السنة، قامت الإدارة بإجراء تقييم مفصل لتأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ المتعلق بإعداد التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع للتقارير في السودان حيث تعاني السودان اقتصاد ذو تضخم مفرط مرتفع وحددت أن تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٩ ليس ذو تأثير جوهري على المجموعة.

تم إعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٤.

تضمن القوائم المالية للشركة على الموجودات والمطلوبات والإيرادات والتکاليف والدخل والمصروفات الخاصة بشركة بي إم إم آي ش.م.ب. والأقسام التالية للشركة المسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة (المشار إليهم معاً "بالشركة").

الفرع	رقم السجل التجاري	الأنشطة
شركة بي إم إم آي لخدمات الشحن	١٠٩٩٩-١	تخليص البضائع وبيع/تجارة المواد الغذائية والمرطبات وبيع وشراء الأسهم والأوراق المالية ووكيل الشحن البحري والأنشطة المهنية والعلمية والتقنية الأخرى ووكيل الشحن والتجارة العامة
بي إم إم آي	١٠٩٩٩-٤	بيع/تجارة المواد الغذائية والمرطبات
بي إم إم آي	١٠٩٩٩-٦	تخليص البضائع وبيع/تجارة المواد الغذائية والمرطبات وبيع وشراء الأسهم والأوراق المالية ووكيل الشحن البحري وسماسرة التأمين والأنشطة المهنية والعلمية والتقنية الأخرى ووكيل الشحن والتجارة العامة
شركة البحرين للخدمات اللوجستية	١٠٩٩٩-٨	المستودعات والتخزين - تخزين المواد الغذائية
بي إم إم آي	١٠٩٩٩-٩	أنشطة المكاتب الرئيسية أو المكاتب الإدارية
شركة البحرين للخدمات اللوجستية	١٠٩٩٩-١٠	المستودعات والتخزين - تخزين المواد الغذائية

١ معلومات عن الشركة والأنشطة (تتمة)

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
شركة نادر التجارة ذ.م.م.	%١٠٠	مملكة البحرين	إدارة عدة وكالات تجارية للسلع الاستهلاكية.
الأسرة ذ.م.م.	%١٠٠	مملكة البحرين	إدارة سوبر ماركت.
شركة سوبر ماركت الأسرة الدولية إل.إل.سي. (١)	-	المملكة العربية السعودية	إدارة سوبر ماركت.
شركة بنادر للفنادق ش.م.ب. (راجع الإيضاح رقم ٣١)	%٩٣	مملكة البحرين	أنشطة المكاتب الرئيسية أو مكاتب الإدارة - إدارة الضيافة وبيع وشراء الأسهم والأوراق المالية.
شركة وايت للفنادق ذ.م.م. (راجع الإيضاح رقم ٣١)	%٥٤	مملكة البحرين	امتلاك وإدارة العمليات التشغيلية لفندق داون تاون روتانا البحرين.
بي إم آي آس.إيه.آر.آل.	%١٠٠	جمهورية جيبوتي	نشاط النقل الجوي والتخزين والتوزيع والاستيراد والتصدير.
بي إم آي إف زد	%١٠٠	جمهورية جيبوتي	تقديم الحلول الشاملة لسلسلة الإمداد، والإدارة المتكاملة للمرافق، والخدمات اللوجستية، وتقديم خدمات الشراء.
شركة بيادر لإدارة المطاعم ذ.م.م.	%١٠٠	مملكة البحرين	خدمات إدارة الفنادق والمطاعم للسياح.
بي إم فود سيرفيس ذ.م.م.	%١٠٠	مملكة البحرين	تصنيع الأغذية وتقديم خدمات التموين.
سفن الخليج للشحن البحري والخدمات البحرية إل.إل.سي.	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	إدارة خدمات مناولة البضائع والشحن وخدمات الشحن.
شركة ماكجيتيجانس لإدارة الضيافة ذ.م.م.	%٨٠	مملكة البحرين	إدارة الضيافة.
شركة فاست تراك للتصدير إل.إل.سي.	%١٠٠	ولاية فلوريدا، الولايات المتحدة الأمريكية	لم تبدأ أنشطتها التجارية بعد.
ارض العهد للتجارة العامة إل.إل.سي.	%١٠٠	جمهورية العراق	تقديم خدمات التموين والتدبير المنزلي.
بي إم آي الدولية القابضة ذ.م.م.	%١٠٠	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدمية.

لدى شركة بي إم آي الدولية ذ.م.م. الشركات التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقرير المالي:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جلوبل سورنسنج آند سبلاي ايست هولندا ذ.م.م.	%١٠٠	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدمية.
جلوبل سورنسنج آند سبلاي ساوث هولندا ذ.م.م.	%١٠٠	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدمية.
جلوبل سورنسنج آند سبلاي نورث هولندا ذ.م.م.	%١٠٠	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدمية.

بي إم أي ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ معلومات عن الشركة والأنشطة (تتمة)

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية ٢٠٢٢	نسبة حصة الملكية ٢٠٢٣
جلوبل سورسنج آند سبلاي وست هولندي ١٠٠٪ ذ.م.م.	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية أو الصناعية أو الخدمية.	مملكة البحرين	٪١٠٠	٪١٠٠

لدى جلوبل سورسنج آند سبلاي إيست هولندي ذ.م.م. الشركات التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقرير المالي:

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية ٢٠٢٢	نسبة حصة الملكية ٢٠٢٣
جلوبل سورسنج آند سبلاي سيرفيسيس ليميتيد	تقديم خدمات التموين والتوزيع المنزلي.	جمهورية السودان	٪١٠٠	٪١٠٠
جلوبل سورسنج آند سبلاي سيرفيسيس ليميتيد	تقديم خدمات التموين والتوزيع المنزلي.	جمهورية جنوب السودان	٪١٠٠	٪١٠٠
جي إس إس غابون إس أيه (ج)	تحت التصفية.	جمهورية كينيا	٪١٠٠	٪١٠٠

لدى جلوبل سورسنج آند سبلاي ساوث هولندي ذ.م.م. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقرير المالي:

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية ٢٠٢٢	نسبة حصة الملكية ٢٠٢٣
جي إس إس غابون إس أيه (ج)	تحت التصفية.	جمهورية الغابون	٪١٠٠	٪١٠٠

لدى جلوبل سورسنج آند سبلاي نورث هولندي ذ.م.م. الشركة التابعة التالية كما بتاريخ إعداد التقرير المالي:

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية ٢٠٢٢	نسبة حصة الملكية ٢٠٢٣
جي إس إس مالي إس أيه (ب)	تحت التصفية.	جمهورية مالي	٪١٠٠	٪١٠٠

(أ) خلال السنة، قامت المجموعة ببيع شركة سوبر ماركت الأسرة الدولية إل.إل.سي.، شركتها التابعة.

(ب) خلال سنة ٢٠٢١، قررت المجموعة إيقاف عمليات جلوبل سورسنج آند سبلاي كينيا ليميتيد وجي إس إس غابون إس أيه ووضعها تحت التصفية الطوعية. تم الانتهاء من عملية التصفية كما هو بتاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

(ج) خلال سنة ٢٠١٧، قررت المجموعة إيقاف عمليات جي إس إس غابون إس أيه ووضعها تحت التصفية الطوعية. ولم يتم بعد الانتهاء بعد من عملية التصفية كما هو بتاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة من قبل المجموعة:

اسم الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية ٢٠٢٢	نسبة حصة الملكية ٢٠٢٣
شركة يو كيو آل سي فسيلتني منجينت ليميتيد	تقديم خدمات إدارة المرافق واستشارات الأعمال والاستشارات الإدارية في الخارج والعمل كشركة قابضة.	دولة الإمارات العربية المتحدة	٪٥٠	٪٥٠

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات الأخرى والاستثمارات العقارية والأدوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

بيان بالالترايم

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعlier الدولي لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معابر المحاسبة الدولي وطبقاً لقانون الشركات التجارية البحريني والدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين.

عملة العرض والعملة الرئيسية

أعدت القوائم المالية الموحدة بالدينار البحريني، والذي يعد عملة عرض عمليات المجموعة والعملة الرئيسية للشركة.

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية لبي إم آي ش.م.ب. وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تتحقق السيطرة عندما تكون لدى المجموعة تعرضاً أو حقوق على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالخصوص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة ما يلي:

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

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينبع عنها السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما تكون لدى المجموعة حقوق أقل في أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناجمة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتومة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت مسيطرة أو غير مسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير بأن هناك تغيرات على عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المقتندة أو المستعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة.

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

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

إذا فقدت المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة والحقوق غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناجمة في القائمة الموحدة للدخل. يتم إثبات أي استثمار محفظته بالقيمة العادلة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتعديلات جديدة مطبقة من قبل المجموعة

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

تم تطبيق التعديلات التالية لأول مرة في سنة ٢٠٢٣، ولكن ليس لها أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تعريف التقديرات المحاسبية – التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: توضح التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقديرات القياس ومدخالتها لوضع التقديرات المحاسبية.

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ المتعلق بعقود التأمين المتعلق بعقود التأمين، وهو معيار محاسبى جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإنصاف. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي عقود التأمين وإعادة التأمين المباشرة على الحياة وغير الحياة)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، وكذلك على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات سمات المشاركة التقديرية. سيتم تطبيق بعض استثناءات النطاق؛

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

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

عقارات وألات ومعدات

درج العقارات والألات والمعدات بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي اضمحلال في القيمة. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة ملكاً حرّاً والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

مباني على أراضي مملوكة ملكاً حرّاً	٥ إلى ٤٠ سنة
مباني على أراضي مستأجرة	١٥ إلى ٢٠ سنة (على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقل)
آلات ومعدات	٢ إلى ١٠ سنوات
مركبات	٥ سنوات

النفقات المتکدة لاستبدال عنصر من بنود العقارات والألات والمعدات يتم حسابه كنـد منفصل ويتم رسمـلـته من ثم شـطبـ الـقيـمةـ المـدرـجـةـ للـعـنـصـرـ الذـيـ تمـ يـتمـ استـبدـالـهـ. يتمـ رـسـمـلـةـ الـنـفـقـاتـ الـلاحـقـةـ الـأـخـرىـ فقطـ عـنـ زـيـادـةـ الـمنـافـعـ الـإـقـضـاديـةـ الـمـسـتـقـلـةـ لـلـبـنـدـ الـمـتـكـدـلـ بـالـعـقـارـاتـ وـالـآـلـاتـ وـالـمـعـدـاتـ. يتمـ إـثـبـاتـ جـمـيعـ الـنـفـقـاتـ الـأـخـرىـ فـيـ الـقـائـمـةـ الـمـوـحـدـةـ لـلـدـخـلـ كـمـصـرـوـفـاتـ عـنـ تـكـدـهاـ.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

عقارات وألات ومعدات (نهاية)

يتم إجراء مراجعة للقيم المدرجة للعقارات والألات والمعدات من حيث الأضمحال عندما تكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم قابلية استرداد القيمة المدرجة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات وحيث تزيد القيمة المدرجة على المبلغ المقدر القابل للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمها القابلة للاسترداد والتي تعد القيمة الأعلى من بين قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وفيتها المستخدمة.

يتم استبعاد بند من العقارات والألات والمعدات عند البيع أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد موجود (المحتسب على أنه الفرق بين صافي متطلبات البيع والقيمة المدرجة للموجود) في القائمة الموحدة للدخل في السنة التي تم فيها استبعاد الموجود.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها في المستقبل إذا تطلب الأمر.

تكليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تنساب مباشرةً إلى اقتناه أو بناء أو إنتاج الموجودات، والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية لكي تكون جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع كجزء من تكلفة الموجودات المعنية. يتم احتساب جميع تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصاروفات في الفترة التي يتم تكبدها. تتألف تكاليف الاقتراض من الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتکبد بها المنشأة فيما يتعلق بالاقتراض الأموال.

عقود الإيجار - المجموعة كمستأجر

طبقت المجموعة نهجاً موحداً للإثبات والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة ببيان التزامات عقد الإيجار لتسديد مدفوعات عقد الإيجار والحق في استخدام الموجودات التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

١) الحق في استخدام الموجودات

تقوم المجموعة ببيان حق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون فيه الموجود الأساسي متاحاً للاستخدام). يتم قياس الحق في استخدام الموجودات بالتكلفة، محسوماً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الأضمحال المتراكم، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة الحق في استخدام الموجودات على مبلغ التزامات عقد الإيجار المثبتة والتکاليف المباشرة المدينية المتکيدة ومدفوعات عقود الإيجار التي تم إجرانها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار محسوماً منها حواجز الإيجار المستلمة. يتم إستهلاك الحق في استخدام الموجودات المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على النحو التالي.

مباني	٣ إلى ١٦ سنة
مركبات	٣ سنوات

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

لا تتضمن ترتيبات الإيجار الخاصة بالمجموعة التزاماً بتفكير وإزالة الموجود الأساسي أو استعادة الموقع الذي يقع عليه أو استعادة الموجود الأساسي في ظرف محدد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار - المجموعة كمستأجر (تتمة) (٢) التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) محسوم منها أي حواجز مستحقة القبض أو مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل والمبالغ يتوقع نفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن مدفوعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء الذي يكون من المؤكد بصورة معقولة بأن المجموعة سوف تمارس هذا الخيار ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنفصال.

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

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا لم يكن بالإمكان تحديد معدل الفاندة الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس الفاندة الإضافية وتخفيف مدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة المدرجة للتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير جوهري في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو السعر المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغيير في التقييم لشراء الموجود الأساسي.

(٣) عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة
تطبق المجموعة إغفاء الإثبات على بعض عقود الإيجار القصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تكون فيها مدة ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق إغفاء الإثبات على عقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة لعقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عقود الإيجار - المجموعة كمؤجر
يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية الموجود كعقد إيجار تشغيلية. يتم إثبات دخل الإيجار الناتج على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في القائمة الموحدة للدخل نتيجة لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة المبنية المتکبدة بشأن تفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة المدرجة للموجود المؤجر ويتم إثباتها على مدى فترة عقد الإيجار على نفس الأساس كدخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

المخزون
يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقعة تحقيقها، أيهما أقل. تتضمن التكاليف تلك المصروفات المتکبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين وتحدد على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة المتوقعة تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن الأعمال الاعتيادية، محسوماً منها التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة الضرورية لإجراء عملية البيع.

اض محلال موجودات غير مالية
تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت بأن الموجود قد يكون مض محل. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص اضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى. وهي محددة للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

اضمحلال موجودات غير مالية (تتمة)

عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمها القابلة للاسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمولاً، ويتم إظهار الموجود بقيمته القابلة للاسترداد. عندما يتم تقدير القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجود. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم استخدام نماذج التقييم المناسبة. هذه الحسابات يتم تأييدها من قبل مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعرونة أو مؤشرات أخرى متاحة لقيمة العادلة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر الأضمحلال المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو قد تم تخفيضها. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم استرجاع خسارة الأضمحلال المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد بليغ الموجودات القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة أضمحلال. إن قيمة الاسترجاع محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للموجود قيمتها القابلة للاسترداد، وألا تتجاوز القيمة المدرجة التي تم تحديدها، بعد حسم الاستهلاك كما لو لم يتم إثبات خسارة أضمحلال للموجود في السنوات السابقة. يتم إثبات هذه الاسترجاعات في القائمة الموحدة للدخل.

استثمارات عقارية

يتم تصنيف العقارات المحافظ بها لغرض الإيجار أو للاستفادة من الزيادة في قيمتها أو لكتلتها كاستثمارات عقارية. يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة المدرجة على تكلفة استبدال جزء من الاستثمار العقاري القائم في الوقت الذي تم فيه تكبد تلك التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات؛ وتستثنى تكاليف الخدمات اليومية من الاستثمار العقاري. بعد الإثبات المبدئي، تدرج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، التي تعكس ظروف السوق في تاريخ إعداد التقارير المالية. يتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات العقارية في القائمة الموحدة للدخل في السنة التي تنتهي فيها.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحب الاستثمارات العقارية بصورة نهائية من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للموجود في القائمة الموحدة للدخل في سنة الاستبعاد.

يتم إجراء التحويلات إلى أو من الاستثمارات العقارية فقط عند حدوث تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمارات عقارية إلى عقارات يشغلها المالك، تعتبر التكلفة المعتبرة لمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك استثمارات عقارية، تقوم المجموعة باحتساب هذه العقارات وفقاً لسياسة المتابعة للعقارات والألات والمعدات حتى تاريخ تغيير استخدام.

استثمارات في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة

الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة هي نوع من أنواع الترتيبات المشتركة التي بموجبها يحصل الأطراف الذين يمتلكون السيطرة المشتركة في الترتيب على الحق في صافي موجودات الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة. الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة هي اتفاقية تعاقبية لتقاسم السيطرة على الترتيب، والتي تكون موجودة فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة بالحصول على الموافقة بالإجماع من الأطراف المتناسبة للسيطرة.

إن الاعتبارات التي يتم عملها في تحديد النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك التي تعد ضرورية لتحديد مدى السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة منذ تاريخ الاقتناء. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة في القيمة المدرجة للاستثمار وهي غير مطفأة ولا يتم فحصها للأضمحلال بشكل فردي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

تعكس القائمة الموحدة للدخل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة. يتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها كجزء من القائمة الموحدة للدخل الشامل. بالإضافة إلى ذلك، أينما وجدت تغيرات قد أثبتت مباشرةً في حقوق ملكية الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في هذه التغيرات وتوضح عن هذا، إذا استلزم الأمر في القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركتها الخاضعة لسيطرة المشتركة إلى حد حصة المجموعة في الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في نتائج الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة في مقدمة القائمة الموحدة للدخل خارج الربح التشغيلي وتمثل النتائج بعد الضريبة والحقوق غير السيطرة في الشركات التابعة للشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. أينما استلزم الأمر، يتم إجراء تعديلات في السياسات المحاسبية لتتماشى مع تلك السياسات للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان ضرورياً إثبات خسارة اضمحلال لحصة استثمارات المجموعة في شركتها الخاضعة لسيطرة المشتركة. تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال الاستثمار في الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة. في هذه الحالة تقوم المجموعة باحتساب قيمة الأضمحلال والتي تعد الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة وقيمتها المدرجة ومن ثم إثبات الخسارة "كحصة المجموعة من نتائج الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة" في القائمة الموحدة للدخل.

عند فقدان نفوذ مؤثر على الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة تقيس وتبث المجموعة أي استثمار محتفظ به بقيمه العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة المدرجة للشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة عند فقدان النفوذ المؤثر والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في القائمة الموحدة للدخل.

عندما تعادل حصة المجموعة من الخسائر الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة أو تتجاوز حصتها في الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة، لا تقوم المجموعة بإثبات أي خسائر أخرى بمجرد تفليس حصتها في الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة إلى الصفر، ما لم تكن قد تبكيت التزامات أو قامت بسداد مدفوعات نيابةً عن الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة. وبما أن المجموعة قد تبكيت التزامات تجاه الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة، ستواصل المجموعة إثبات حصة الخسائر حتى بعد انخفاض الاستثمار في الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة إلى الصفر. إذا قامت الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة بعد ذلك بتسجيل الأرباح، تستأنف المجموعة إثبات حصتها من الأرباح فقط بعد تعادل حصتها من الأرباح حصتها من الخسائر المتبقية.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

عرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في القائمة الموحدة للمركز المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول.

يتم تصنيف الموجود على أنه متداولًا عندما:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تمه)

يتم تصنيف المطلوب على أنه متداولًا عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

النقد وما في حكمه

لأغراض القائمة الموحدة للتدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنك، محسوماً منها حسابات السحب على المكتشف من البنك. لا يتضمن النقد وما في حكمه على الحسابات المصرافية المقيدة المقدمة كضمان.

الالتزامات العقد

الالتزامات العقد هي التزامات بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل الذي استلمت منه المجموعة مقابل (أو مبلغ المقابل المستحق) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل نقل المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل، فإنه يتم إثبات التزامات العقد عند إجراء الدفع أو عند استحقاق السداد (إيهما أسبق). يتم إثبات التزامات العقد كيراد عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد.

الموجودات المالية الإثبات المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات المبني، كمقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة تلك الموجودات. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بإجراء تطبيق الطريقة العملية عليها والتي يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب العملاة المبرمة مع العملاء (راجع السياسة المحاسبية للأيرادات من عقود مبرمة مع العملاء)، تقيس المجموعة مدينينا الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافة إليها في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة.

من أجل أن يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فلا بد وأن تؤدي إلى حدوث التدفقات النقدية التي هي عبارة عن "فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم بفحص فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ويتم إجراؤه على مستوى الأداء.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل انتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عنها تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

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

تنصي التدفقات النقدية على استثمارات (خلاف الاستثمار في الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة) وجاء من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنك.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تنقیص المجموعه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

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

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للأضمحلال. يتم إثبات المكاسب والخسائر في القائمة الموحدة للدخل عندما يتم استبعاد أو تعديل أو أضمحلال الموجود.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الموجودات المالية المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنیف الاستثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، مالم تصنف المجموعة الاستثمارات المحافظة لغرض غير المتاجرة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات المبني.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تستوفي معايير فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم بالتكلفة المطفأة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالإضافة لذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة ولكنها مصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يمكن تصنیف أداة الدين كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإثبات المبني إذا كان هذا التصنیف يلغى أو يقلل بصورة جوهرية التعارض في القياس أو الإثبات الذي من الممكن أن ينبع عن قياس الموجودات أو المطلوبات أو الخسائر على أساس مختلف. قامت المجموعة بتصنیف أدوات الدين كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعاد تصنیف أدوات الدين من مقاسة بالتكلفة المطفأة إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يتغير نموذج الأعمال بحيث لم تعد تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة. ولا يسمح بإعادة تصنیف أدوات الدين المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإثبات المبني.

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في القائمة الموحدة للمركز المالي، ومع إثبات صافي تغيرات في القيمة العادلة في القائمة الموحدة للدخل.

يتم تضمين دخل الفوائد من أدوات الدين المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن دخل أرباح الأسهم ودخل الفوائد في القائمة الموحدة للدخل.

يتم إثبات دخل أرباح الأسهم من استثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في القائمة الموحدة للدخل عندما يتحقق للمجموعة استلام مدفوعات أرباح الأسهم.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اختارت المجموعة تصنیف استثماراتها (على أساس كل أداة على حدة) في أدوات أسهم حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة. لا يسمح بالتصنیف

بالقيمة العادلة إذا كانت الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية محافظه لغرض المتاجرة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة (تتمة)

يحتفظ بالموجود المالي لغرض المتاجرة في الحالات التالية:

- تم إقتناه بأساس لغرض بيعه على المدى القريب؛ أو
- عند الإثبات المبني يشكل جزءاً من محفظة الأدوات المالية المحددة التي تثيرها المجموعة معاً ولديه دليل على وجود نمط فعلي مؤخراً لتحقيق الأرباح على المدى القصير؛ أو
- هو مشتق غير مصنف وفعل كأداة التحوط أو ضمان مالي.

قامت المجموعة بتخصيص معظم استثماراتها في أدوات أسهم حقوق الملكية كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق المبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، حيث يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن هذا العرض مجدياً أكثر للاستثمارات الإستراتيجية المتوسطة أو الطويلة الأجل، عوضاً عن إظهار التغيرات في القيمة العادلة مباشرةً في القائمة الموحدة للدخل.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في القائمة الموحدة للدخل الشامل وبحسب تراكمها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لا يمكن إعادة تصنيف المكاسب أو الخسارة المتراكمة في القائمة الموحدة للدخل عند استبعاد الاستثمارات.

يتم إثبات أرباح الأسهم كدخل آخر في القائمة الموحدة للدخل عندما يحق للمجموعة استلام مدفوعات أرباح الأسهم، إلا عندما تستفيد المجموعة من تلك المتاحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الموجود المالي، ففي هذه الحالة، يتم تسجيل تلك المكاسب في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الأضمحل.

استبعاد الموجودات المالية

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

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

عند استبعاد الموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم إثبات الفرق بين المبلغ المدرج للموجود وإجمالي المقابل المستلم والمبلغ المتوجب استلامه في القائمة الموحدة للدخل.

عند استبعاد الموجود المالي المصنف كدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تقييم المكاسب أو الخسارة المتراكمة مسبقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى القائمة الموحدة للدخل، ولكن يعاد تضمينه إلى الأرباح المبقاة.

اضمحلال الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الانتمانية المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الانتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تترافق مع المجموعة استلامها، مخصومة بمعدل تقريبي لمعدل الفائدة الفعلية الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية ناتجة من بيع الصنمات المحفظ بها أو التحسينات الانتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الموجودات المالية (تممة)

ضمحلال الموجودات المالية (تممة)

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مراحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، تم تقديم الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن أحداث التغير في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة ل تلك التعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، يتطلب إثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقى للتعرض، بغض النظر عن توقيت التغير في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والموجودات التعاقدية وإيجارات التأجير المستحقة القبض، قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لم تقم المجموعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، ولكنها بدلاً من ذلك قامت بإثبات مخصص خسارة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد التقرير المالي. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة التي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة لها، والتي تم تعديلها لعوامل النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة بأن الموجودات المالية في حالة التغير في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المحتمل بأن تستلم المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية محفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا تكون هناك توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

يتم مبدئياً تصنيف المطلوبات المالية التي تدخل ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالتكلفة المطافة والمقاسة بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف المعاملة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على اقتراضات والمبالغ المستحقة الدفع المحفظ بها جزء من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى وسحوبات على المكتشوف من البنك والتزامات عقد الإيجار.

القياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية التي تدخل ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطافة

الاقتراضات

بعد الإثبات المبدئي، يتم لاحقاً قياس الاقتراضات التي تستحق عليها فوائد بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في القائمة الموحدة للدخل عندما يتم استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

نعم تجارية دائنة ونعم أخرى

يتم لاحقاً قياس المطلوبات للذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى بالتكلفة المطافة.

استبعاد المطلوبات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وأظهار صافي المبلغ في القائمة الموحدة للمركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قبل التنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها حيث تتوافق المجموعة التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكلفة إلقاء الأدوات المالية

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة محاسبة التكلفة المطفأة لأداء الدين وتخصيص دخل / مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المبالغ النقدية التقديرية المستلمة (بما في ذلك كافة الرسوم العاملة المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، تكاليف المعاملة والأقساط والخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو، حيثما يكون مناسباً، فترة أقصر، لصافي المبلغ المدرج عند الإثبات المبدئي.

السياسة المحاسبية للأدوات المالية المشتبكة

الإثبات المبدئي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطرها المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة على الاقترضات ذات معدلات الفائدة العائلة. يتم إثبات هذه الأدوات المالية المشتبكة بالقيمة العائلة في تاريخ إبرام عقود المشتبكات المالية وبعد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج المشتبكات المالية كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف مقايضة أسعار الفائدة كتحوط للتدفقات النقدية لأنها يحوط من تعرض المجموعة للتغيرات في التدفقات النقدية نتيجة لتقلبات أسعار الفائدة. توجد هناك علاقة اقتصادية بين بند التحوط وأداة التحوط حيث أن شروط مقايضة أسعار الفائدة تتطابق مع شروط المعاملات المترقبة المحتملة للغاية (أي القيمة الاعتبارية وتاريخ المتوقع للسداد). لفحص مدى فعالية التحوط، تقوم المجموعة بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط مقابل التغيرات في القيمة العادلة لبند التحوط العائد إلى مخاطر التحوط.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتعيين وتوثيق رسمي لعلاقة التحوط التي تود في تطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف إدارة واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن عملية التوثيق على تحديد أداة التحوط وبند التحوط وطبيعة المخاطر التي يتم تعريتها وكيفية التي ستقوم المجموعة بتقدير ما إذا كانت علاقة التحوط تفي بمتطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر عدم فعالية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط). تكون علاقة التحوط مؤهلاً لمحاسبة التحوط إذا استوفت جميع متطلبات الفعالية التالية:

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

يتم تحديد القيمة العادلة لمقايضة أسعار الفائدة بالرجوع إلى القيم السوقية للأدوات المماثلة. يتم إثبات الجزء الفعال من المكسب أو الخسارة على أداء التحوط مباشرةً كدخل شامل آخر، بينما يتم إثبات أي جزء غير فعل مباشر في القائمة الموحدة للدخل.

يتم تحويل المبالغ المثبتة كدخل شامل آخر إلى القائمة الموحدة للدخل عندما يؤثر بند التحوط على القائمة الموحدة للدخل، كما هو الحال عندما يتم إثبات الدخل المالي أو المصرف المالي المحوط.

إذا تم إيقاف محاسبة تحوط التدفقات النقدية، فيجب أن يبقى المبلغ المتراكم في الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الآخر المتراكם إذا كان من المتوقع حدوث معاملة تحوط التدفقات النقدية المستقبلية. وبخلاف ذلك، سيتم إعادة تصنيف المبلغ مباشرةً إلى القائمة الموحدة للدخل كتعديل لعملية إعادة التصنيف. بعد التوقف، وبمجرد حدوث معاملة تحوط للتدفقات النقدية، فإنه يجب احتساب أي مبلغ متبقى في الدخل الشامل الآخر المتراكם باعتماد على طبيعة المعاملة الأساسية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تنيس المجموعة الأدوات المالية، مثل الاستثمارات وال الموجودات غير المالية كاستثمارات عقارية، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي.

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

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

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

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

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

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة حسب الظروف والتي تتتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، والذي يزيد الحد الأقصى لاستخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ويدل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

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

- المستوى ١ - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس القيمة العادلة المسجلة أما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي لا يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس القيمة العادلة.

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

تقوم إدارة المجموعة بإجراء مناقشة مع لجنة الاستثمار لتحديد السياسات والإجراءات اللازمة لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة، مثل الاستثمارات العقارية والاستثمارات غير المسعرة، وبالنسبة للقياسات غير المتكررة، مثل الموجودات المحافظ بها لغرض التوزيع من العمليات التشغيلية الموقوفة.

يتم إشراك الممثلين الخارجيين لتقييم الموجودات الجوهرية مثل الاستثمارات العقارية والاستثمارات والمطلوبات الجوهرية مثل المقابل المحتمل. يقرر إشراك الممثلين الخارجيين سنوياً بعد إجراء مناقشة مع مجلس إدارة الشركة. تتضمن معايير الاختيار على معرفتهم بالسوق والسمعة والاستقلالية والتمسك بمعايير المهنية.

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسهم خزانة

يتم خصم أسهم حقوق الملكية التي يتم إعادة شرائها (أسهم خزانة) من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في القائمة الموحدة للدخل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أسهم حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بعمل اشتراكات لموظفيها حسب الأنظمة الحكومية ذات الصلة في كل ولاية قضائية، تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذه الأنظمة والتي يتم صرفها عند استحقاقها.

كما تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الأجانب، والتي تستحوذ بناءً على رواتب الموظفين عند إنهاء التوظيف وعدد سنوات الخدمة. يتم احتساب التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

إيرادات من عقود مبرمة مع العلاء

تعمل المجموعة في بيع الأغذية والمرطبات والمأكولات والمواد الاستهلاكية الأخرى بالجملة والتجزئة. وكما تقدم المجموعة بتقديم خدمات التوزيع والشحن. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العمال عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة نظير نقل تلك البضائع أو الخدمات. لقد استنتجت المجموعة بصفة عامة بأنها تعلم كرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادةً ما تسيطر على السلع والخدمات قبل نقلها إلى العميل.

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل، بصفة عامة عند تسليم البضائع. عند تحديد سعر معاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات المقابل المتغير والم مقابل المستحق دفعه للعميل (إن وجد).

إيرادات الغرف

تمثل إيرادات الغرف الناتجة عن العمليات التشغيلية للفندق إجمالي المبالغ المحاسبة على العمال والضيوف خلال السنة، بما في ذلك رسوم الخدمة محسوم منها النسبة المطبقة على الموظفين، حيثما ينطبق ذلك، بالإضافة إلى دفتر الأستاذ العام الخاص بالضيوف الذي لم يتم عمل فواتير بشأنه في نهاية فترة إعداد التقارير المالية. يتم إدراج الإيرادات الناتجة عن العمليات التشغيلية للفندق بعد حسم الخصومات والعلاوات الأخرى. يتم بيع هذه الخدمات بما يشكل منفصل أو مجتمعة مع بيع المواد الغذائية والمرطبات للعميل. استنتجت المجموعة بأن إيرادات الغرف الناتجة من العمليات التشغيلية للفندق سيستمر إثباتها مع مرور الوقت، نظراً لأن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها المجموعة في الوقت ذاته. سيستمر إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع المواد الغذائية والمرطبات في وقت معين، عند تسليم المواد الغذائية والمرطبات.

تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات مع مرور الوقت، وذلك باستخدام طريقة الإدخال لقياس التقدم المحرز مقابل رضا العميل التام عن الخدمات المقدمة، نظراً لأن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها المجموعة في الوقت ذاته.

المقابل المتغير

تقدم بعض عقود بيع البضائع للعمال حق الاسترجاع وتخفيفات الكمية وعرض (الجندول) ورسوم الإدراج. تؤدي حقوق الاسترجاع وتخفيفات الكمية وعرض (الجندول) ورسوم الإدراج إلى المقابل المتغير. يتم تقييم المقابل المتغير عند بداية العقد ويقيد إلى أن يتم بعد ذلك في حالة عدم التيقن المرتبطة به. يؤدي تطبيق القيد على المقابل المتغير إلى زيادة مبلغ الإيراد الذي سيتم تأجيله.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء (تنمية) المقابل المتأخر (تنمية) حقوق الاسترجاع

يكون المقابل المستلم من العميل متغيراً نظراً لأن العقد يسمح للعميل باسترداد المنتجات. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم استرجاعها لأن هذه الطريقة تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتأخر الذي تستحقه المجموعة. تطبق المجموعة المتطلبات المتعلقة بقيد التقديرات للمقابل المتأخر الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. تقوم المجموعة بعرض إعادة قيمة المطلوب والموجود بحق استرداد المنتجات من العميل ضمن الدعم التجاري الدائنة والذمم الأخرى والمخزون، على التوالي.

التخفيضات الكمية
تقدم المجموعة تخفيضات الكمية باثر رجعي لبعض علاماتها على جميع المنتجات المشترأة من قبل العميل بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المشترأة خلال سنة الحد الأقصى المحدد في العقد. يتم مقاصدة التخفيضات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل.

تؤدي التخفيضات الكمية باثر رجعي إلى المقابل المتأخر الذي تستحقها، طبقت المجموعة "طريقة المبلغ الأكبر احتمالاً" للعقود ذات الحدود القصوى مفردة الكمية. و"طريقة القيمة المتوقعة" للعقود ذات الحدود القصوى لأكثر من كمية واحدة. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتأخر مدفوعة أساساً بعدد من الحدود القصوى للكمية الواردة في العقد. ومن ثم قامت المجموعة بتطبيق المتطلبات المتعلقة بقيد التقديرات للمقابل المتأخر.

يؤدي عرض (الجدول) ورسوم الإدراج إلى المقابل المتأخر والتي يتم تقييرها باستخدام "طريقة المبلغ الأكبر احتمالاً" بالنسبة للعقد. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتأخر. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات بقيد التقديرات الخاصة بالمقابل المتأخر. قامت المجموعة بإثبات وإفصاح عن "التزامات العقد" كرسوم العرض المستقبلية المتوقعة ضمن الدعم التجاري الدائنة والذمم الأخرى.

الضرائب
لا توجد ضريبة على دخل الشركات في مملكة البحرين. يتم احتساب الضرائب على الشركات التابعة الأجنبية وفقاً لأنظمة المعمول بها في الدول المعنية.

يشتمل الدخل الضريبي في القائمة الموحدة للدخل للسنة على الضريبة الحالية. يتم إثبات ضريبة الدخل في القائمة الموحدة للدخل إلا إذا كانت تتعلق بالبنود المثبتة مباشرةً في حقوق الملكية، ففي تلك الحالة تثبت في حقوق الملكية.

ضريبة الدخل الحالية
يتم قياس ضريبة الدخل الحالية للموجودات والمطلوبات المتداولة للسنة الحالية بـالمبالغ المتوقعة استردادها أو دفعها إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب والقوانين الضريبية المستخدمة لحساب المبالغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة أساسية بتاريخ إعداد التقارير المالية في الدول التي تعمل فيها المجموعة ويتم تحقيق دخل خاضع للضريبة.

ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرةً في القائمة الموحدة للدخل الشامل يتم إثباتها في القائمة الموحدة للدخل الشامل وليس في القائمة الموحدة للدخل. تقوم الإدارة بعمل تقييم بصورة دورية للمازن المتخذة في إقرارات العوائد الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تم فيها تطبيق الأنظمة الضريبية والتي تخضع للتفسير ويتم عمل مخصصات لها حيثما كان ذلك مناسباً.

الزكاة
يتم تقديم الزكاة وفقاً لأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

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

أرباح أسهم نقدية لحاملي أسهم الشركة

تقوم الشركة بإثبات المطلوب لعمل توزيعات نقدية لحاملي أسهم الشركة عندما يصرح بالتوزيع والتوزيع لم يعد بقرار من الشركة. وفقاً لقانون الشركات التجارية البحريني، يصرح بالتوزيع عندما يتم الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرةً في حقوق الملكية.

العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالدينار البحريني والذي يعد العملة الرئيسية لعمليات الشركة وعملة عرض المجموعة. وهي العملة الرئيسية من البيئة الاقتصادية التي تعمل بها المجموعة. تقوم كل منشأة ضمن المجموعة بتحديد عملة عملياتها الرئيسية و يتم قياس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة.

المعاملات والإرصدة

يتم مبدئياً تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار العملة الرئيسية المعنية بها السائدة بالتاريخ الذي تأهلت فيه المعاملة للإثبات لأول مرة.

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

ترحل جميع الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية إلى القائمة الموحدة للدخل.

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

شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدينار البحريني بأسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية ويتم تحويل بنود قوائم دخلها الموحد على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة من التحويل عند التوحيد في القائمة الموحدة للدخل الشامل. عند استبعاد وحدة أجنبية، يتم إثبات بند القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بتلك الوحدة الأجنبية في القائمة الموحدة للدخل.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات وال موجودات بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة؛ باستثناء ضريبة القيمة المضافة المتکدة في شراء الموجودات أو الخدمات وغير قبلة للاسترداد من الحكومة، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناه الموجود أو كجزء من بند المصروفات، حسب متضمن الحال.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض من الحكومة أو المستحقة الدفع إلى الحكومة كجزء من المبالغ الأخرى المستحقة الدفع أو المبالغ الأخرى المستحقة القبض في القائمة الموحدة للمركز المالي.

٥ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من مجلس الإدارة إصدار آراء وتقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة، بتاريخ إعداد التقارير المالية. ومع ذلك، قد يؤدي عدم التيقن بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

الآراء

في أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذ مجلس الإدارة الآراء التالية التي لديها أغلب تأثيرات جوهريه على المبالغ المتباينة في القوائم المالية الموحدة:

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية وهو مقتنيع بأن المجموعة لديها المصادر للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن مجلس الإدارة ليس على علم بأي أمور جوهريه غير مؤكدة التي من الممكن أن تسبب شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

أيرادات من عقود مبرمة مع العملاء
قامت المجموعة بتطبيق الآراء التالية التي تؤثر بشكل جوهري على تحديد مبلغ وتوقيت الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء:

تحديد توقيت إثبات الإيرادات الناتجة من خدمات الغرف وخدمات الشحن
استنتجت المجموعة أن الإيرادات الناتجة عن إيرادات الغرف سيتم إثباتها بمروor الوقت لأن العميل يستلم ويستهلك المنافع التي تقدمها المجموعة في الوقت ذاته والتي تثبت أن التزام أداء المجموعة يكتمل عندما يستلم ويستهلك العميل المنافع في الوقت ذاته.

تحديد طريقة تقدير المقابل المتغير وتقييم القيد

تضمن بعض عقود بيع البضائع على حق الاسترجاع وتخفيفات الكمية ورسوم العرض التي تؤدي إلى المقابل المتغير. عند تقدير المقابل المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على الطريقة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير الذي تستحقه.

حددت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المقابل المتغير لبيع البضائع مع حق الاسترجاع، نظراً لأن عقود عدد كبير من العملاء لديها خصائص مماثلة. عند تقدير المقابل المتغير لبيع البضائع مع خصومات الكمية، قررت المجموعة أن استخدام الدمج بين طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة هو أمر مناسب. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير مدفوعاً أساساً بعدد من الحدود القصوى للكمية الواردة في العقد. يتم استخدام طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود منفردة الكمية بينما يتم استخدام طريقة القيمة المتوقعة للعقد لأكثر من كمية واحدة.

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الآراء (تتمة)

تحديد طريقة تقييم المقابل المتغير وتقييم القيد (تتمة)

قبل تضمين أي مبلغ للمقابل المتغير في سعر المعاملة، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كان مبلغ المقابل المتغير مقيداً. حددت المجموعة أن تدبرات المقابل المتغير ليست مقيدة بناءً على واقع خرتها السابقة وتوقعاتها التجارية والظروف الاقتصادية الحالية بالإضافة إلى ذلك، سيتم حل عدم التيقن بشأن المقابل المتغير ضمن إطار زمني قصير.

تصنيف العقارات

يتم تصنيف العقارات التي تم شراؤها ببنية تحقيق دخل إيجار أو للاستفادة من الزيادة الرأسالية في قيمتها أو لكتلتها كاستثمارات عقارية. يتم تصنيف جميع العقارات الأخرى كعقارات وألات ومعدات.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والانهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار، مع أي تغيرات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متاكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متاكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التجديد والانهاء. تطبق المجموعة الآراء في تقييم ما إذا كان من المؤكد أو غير المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني، أنه يجب على المجموعة الأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الانهاء. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث هام أو تغير في الظروف التي تكون ضمن سيطرتها و يؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الانهاء.

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من فترة عقد إيجار المبني والأراضي ذات الفترات الأقصر غير القابلة للإلغاء (أي من ثلاثة إلى خمس سنوات). وتمارس المجموعة عادةً خيارها بتجديده عقد الإيجار تلك لأنه سيكون هناك تأثير سلبي جوهري على العمليات إذا لم تكن أحد الموجودات البديلة متاحة بسهولة. لا يتم تضمين فترات تجديد عقود إيجار المبني والأراضي ذات الفترات الأطول غير القابلة للإلغاء كجزء من مدة عقد الإيجار لأن هذه الفترات غير مؤكدة بشكل معقول. وبالإضافة إلى ذلك، لا يتضمن خيارات تجديد عقود استئجار المركبات كجزء من مدة الإيجار لأن المجموعة تستأجر عادةً المركبات لمدة لا تزيد على ثلاثة سنوات، ومن ثم فهي لا تمارس أي خيارات التجديد. علاوة على ذلك، يتم تضمين الفترات التي تغطيها خيارات إنهاء العقد كجزء من مدة عقد الإيجار فقط عندما تكون متاكدة بشكل معقول من عدم ممارستها.

التقديرات

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

اضمحلال العقارات والآلات والمعدات والحق في استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال الموجود. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص اضمحلال سني للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للإسترداد أو الوحدة المنتجة للنقد. إن القيمة القابلة للإسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد هي القيمة الأعلى للقيمة العاطلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي أو الوحدة المنتجة للنقد، إلا إذا كان الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد غير منتجة للنفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للإسترداد، فإن الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد تعتبر مضحلة، ويتم إظهار الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد بالمبلغ القابل للإسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة، فإن النفقات النقدية المستقبلية المتوقعة يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجود أو الوحدة المنتجة للنقد.

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

التقديرات (تتمة)

اضمحلال العقارات والآلات والمعدات والحق في استخدام الموجودات (تتمة)

تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد اضمحلال في قيمة العقارات والآلات والمعدات والحق في استخدام الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (نتيجة لإجراء تحليل للأضمحلال)، استنجدت الإدارة بأن القيمة المدرجة لبعض بنود العقارات والآلات والمعدات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تجاوزت قيمتها القابلة للاسترداد كما هو بذلك التاريخ، وبالتالي، تم إثبات خسارة اضمحلال بمبلغ وقدره ٣٧٤,٠٤٨ دينار بحريني في القائمة الموحدة للدخل).

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

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تشتمل الاستثمارات العقارية على المباني التي لا يتم شغلها من قبل المجموعة بصورة جوهرية، أو استخدامها في عمليات المجموعة، ولكن يتم الإحتفاظ بها بصورة رئيسية لغرض اكتساب دخل إيجارات والاستفادة من الزيادة في قيمتها. تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات من قبل لجنة الاستثمار بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مثنى مستقل. تم اعتماد التقييمات بناءً على قيم السوق المفتوحة مدعاومة بأدلة السوق التي يمكّن مバادلة موجود بين باائع لديه الرغبة والمعرفة ومشتري لديه الرغبة والمعرفة في معاملة دون شروط تفضيلية في تاريخ التقييم وإجراء التعديلات المناسبة على السيولة وعوامل الخصم الأخرى.

تقييم استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المسورة

تقوم الإدارة باستخدام أفضل التقديرات في تحديد القيم العادلة للاستثمارات غير المسورة باستخدام أسعار العطاءات الإرشادية المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو مصادرات السوق أو صافي قيمة الموجودات المعدلة أو استخدام تقنيات التقييم الأخرى. تستخدم الإدارة أفضل تقييماتها، ومع ذلك ، فإن المبلغ الفعلي المحقق في معاملة مستقبلية قد يختلف عن التقدير الحالي للقيمة العادلة بالنظر إلى حالة عدم التيقن الكامنة المحبطية بتقييم الاستثمارات غير المسورة.

مخصص اضمحلال مخزون بطيء الحركة والمتقادم

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقعة تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم عمل تقييم لصافي القيمة المتوقعة تحقيقها. يتم عمل هذا التقييم بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما البالغ الغير هامة بشكل فردي ولكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق المخصص وفقاً لنوع المخزون والدرجة العمادية أو انتهاء الصلاحية، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

بلغ إجمالي المخزون (باستثناء بضائع قيد التحصيل والحق في استخدام الموجودات) ١٤,٦٧٨,٠٤٨ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٧,٤٢٠,٠١٤ دينار بحريني) ويبلغ مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم ٩٦٥,٤٦٦ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٦٤٨,١٢٥ دينار بحريني) في تاريخ إعداد التقرير المالي. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. وتستند معدلات المخصص على عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات من مختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة مشابهة (أي حسب أنواع العملاء).

تستند ميدانياً مصفوفة المخصصات على واقع الخبرة السابقة لمعدلات التغير في السداد التي تم ملاحظتها في المجموعة. ستقوم المجموعة بمعاييرة المصفوفة لتعديل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. فعلى سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدحرز الظروف الاقتصادية (أي معدل التضخم) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التغير في السداد في قطاع المستهلك، فإنه يتم تعديل معدلات التغير في السداد السابقة. في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث وتعديل معدلات التغير في السداد السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في تقديرات النظرة المستقبلية.

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة (تتمة)
يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التغير في السداد السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الجوهرية. إن حجم الخسائر الائتمانية المتوقعة هو حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا يمثل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية حالات التغير في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل.

بالنسبة للذمم المدينة الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير مخصص الخسارة بناء على إجراء تقييم داخلي لتقييم إمكانية استرداد الأرصدة ويتم إجراء هذا التقييم بناء على المعلومات المتاحة والمفهوضات قيد التنفيذ.

في تاريخ إعداد التقرير المالي، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١٦,٠٢٦,٣٩٤ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٧,٥٣٥,٢١٧ دينار بحريني) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٣,٦٣٤,٣٦٦ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٢,٧٥٥,٩٣٠ دينار بحريني).

في تاريخ إعداد التقرير المالي، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ٣,١٤٨,٠٨٧ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٤٣٠,١٠٤ دينار بحريني) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٣٨٠,٤٢٧ دينار بحريني (٢٠٢٢: لا شيء).

سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين بتاريخ إعداد التقرير المالي، تقييم المجموعة ما إذا كانت أدوات الدين تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة بدون تكلفة أو جهد لا ينير لها. عند إجراء ذلك التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية عندما تكون المدفوعات التعاقية متاخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوماً. لم تقم المجموعة بإثبات أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تقدير المقابل المتبادر لحقوق الاسترجاع والتخفيفات الكمية
تقدر المجموعة المقابل المتبادر الذي سيتم تضمينه في سعر المعاملة لبيع البضائع مع حقوق الاسترجاع والتخفيفات الكمية.

وضعت المجموعة نموذجاً إحصائياً للتنبؤ بحقوق استرجاع المبيعات. يستخدم النموذج البيانات الفعلية لحقوق الاسترجاع السابقة لكل منتج للوصول إلى النسب المئوية لحقوق الاسترجاع المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب المئوية لتحديد القيمة المتوقعة للمقابل المتبادر. ستؤثر أي تغيرات جوهرية في الخبرة السابقة مقارنة بالنماذج الفعلية لحقوق الاسترجاع على النسب المئوية المتوقعة لحقوق الاسترجاع المقدرة من قبل المجموعة.

يتم تحليل التخفيفات الكمية المتوقعة للمجموعة على أساس كل عميل بالنسبة للعقود ذات الحدود القصوى منفردة الكمية. سيعتمد تحديد ما إذا كان من المرجح أن يتحقق للعميل الحصول على التخفيض بناء على استحقاق التخفيفات الفعلية للعميل والمشتريات المتراكمة حتى تاريخه.

طبقت المجموعة نموذج إحصائي لتقدير التخفيفات الكمية المتوقعة بالنسبة للعقود ذات الحدود القصوى لأكثر من كمية واحدة. يستخدم النموذج أنماط الشراء الفعلية واستحقاق التخفيفات للعمالء لتحديد النسب المئوية للتخفيفات المتوقعة والقيمة المتوقعة للمقابل المتبادر. ستؤثر أي تغيرات جوهرية في الخبرة السابقة مقارنة الأنماط الفعلية للمشتريات واستحقاقات التخفيض للعمالء على النسب المئوية المتوقعة للتخفيف المقدرة من قبل المجموعة.

تقوم المجموعة بتحديث تقييمها لحقوق الاسترجاع المتوقعة والتخفيفات الكمية على أساس ربع سنوي ويتم تعديل المطلوبات المتعلقة باسترداد الأموال وفقاً لذلك. وتعتبر تقديرات حقوق الاسترجاع المتوقعة والتخفيفات الكمية حساسة للتغيرات في الظروف، وقد لا يكون واقع الخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بحقوق الاسترجاع واستحقاق التخفيفات مماثلة لعوائد العملاء الفعلية واستحقاقات الخصم في المستقبل.

٣ الآراء والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات (تتمة) (الضرائب)

توجد حالات عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير الأنظمة الضريبية المعقدة والتغيرات في القوانين الضريبية ومقدار وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. وبالنظر للنطاق الواسع للعلاقات التجارية الدولية والطبيعة الطويلة الأجل وعقد الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغيرات المستقبلية لمثل تلك الافتراضات، يمكن أن تستلزم عمل تعديلات مستقبلية للدخل الضريبي والمصروفات المسجلة مسبقاً. تحدد المجموعة المخصصات، بناءً على التقديرات المعقولة، بشأن النتائج المحتملة للتغيير من قبل السلطات الضريبية للدول المعنية التي تعمل فيها. يعتمد مبلغ هذه المخصصات على عوامل مختلفة، مثل الخبرة المكتسبة من عملية التدقيق الضريبي السابقة والتفسيرات المختلفة لأنظمة الضريبة المعروضة للضريبة والسلطة الضريبية المسئولة.

معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار
لا تستطيع المجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائد الضمني في عقد الإيجار، ولذلك فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائد الذي سيتعين على المجموعة أن تدفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مالي مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجود بقيمة مماثلة للحق في استخدام الموجود في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما "سيتعين على المجموعة أن تدفعه"، الأمر الذي يتطلب عمل تغيراً عندما لا تتوفر أسعار ملحوظة مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات التمويل أو عندما تحتاج إلى تعديل بحيث يعكس أحكام وشروط عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ويطلب منها وضع تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

٤ معايير وتعديلات صادرة ولكنها غير إلزامية

فيما يلي أذناه المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. إن هذه القائمة هي للمعايير والتفسيرات الصادرة. تتوى المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح إلزامية.

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

- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦ - التزامات عقد الإيجار في عملية البيع وإعادة التأجير: في شهر سبتمبر ٢٠٢٢ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزامات عقد الإيجار الناتجة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم إثبات البائع - المستأجر أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بالحق في الاستخدام الذي يحتفظ به. تطبق التعديلات على فترات إعداد التقارير السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤؛ و يجب تطبيقها بأثر رجعي؛ و

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

تقيم الإدارة حالياً تأثير المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

بيان إمام أبي ش.ب.ب.
أيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ عقارات وألات ومعدات

المحظوظ	أعمال	آلات ومعدات	مركبات	مباني، بنية تحتية	أراضي مملوكة ملكيًا حرًّا
دينار بحريني	قد المتفق	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٧٩,٧٩٧,٥٤٨	٨٨٢,٦٣,٨٨٣	٢,٦٣,٨٨٣	٢٠٥,٤٤	٦١,٤٤,٤٤	٦١,٨١,٨١,٥٥,٥٠٥
١,٠٠,٢٧,١	٨٤٣,٩٥٩	١٢٣,٩٤٦	٢٠٧,٢٧٢	-	-
(١,٠٠,٣٤,٣)	(٣٣٣)	-	٣٣٣,٣٦	-	-
(١,٠٠,٩١,٠)	(١,٠٠,٩٥)	-	(١,٣,٤٣,١٥)	-	-
٧٩,٦٤,٩٣,٦٠٩	١,١٩٥,٢٠١	٢,٨,٨,٨٧٦	٤٤,٤٤	٦١,٤٤,٤٤	٦١,٨١,٨١,٥٥,٥٠٥
<hr/>					
٣٥,٠٩٦,٩٤٦	-	٢,٤٧,٧٤,٦٧	٢٠,٢٠,٠٧	١٢,٣٣,٣٧	-
٣,٢٧,٦٦٢	-	٩٠,٧٣,٩	١,٨٥,١,٥٣٦	١,٣٢,٨,٨٣	-
(١,١٦,٧,١)	-	-	(١,١٦,٧,١)	-	-
٣٧,٠٤,٤٥٣	-	٢,٥٧,٤٤,٢	٢٠,٧٨,٥٢,٩٠	١٣,٦٤,٨٢	-
٤٤,٢,٤٥٦	١,١٩٥,٢٠١	٣٣٦,٣٨٦	٣,٦٩,٦,٧	٧٥,٥,٥,٣٠	٦٠,٥,٦

الكتافة:

في ١ يناير ٢٠٢٣

إضافات
تحويلات
استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة المدرجة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم والاضمحلال:

في ١ يناير ٢٠٢٣

مخصص الاستهلاك السنوية
التعلق بالاستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ عقارات وألات ومعدات (تنمية)

بيان رقم ١٤٢٣ لسنة ٢٠٢٣ حول القوانين المالية الموحدة

٥ عقارات وألات ومعدات (تتمة)

(إيضاح ١-٥) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم للقيمة القابلة للاسترداد للعقارات والآلات والمعدات لشركة سوبر ماركت الأسرة الدولية إل.إل.سي.، وهي شركة تابعة للمجموعة لديها مؤشرات تدل على الأضمحلال في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة، تم إثبات أضمحلال بقيمة ٣٧٤,٠٤٨ دينار بحريني في القائمة الموحدة للدخل ضمن بند مصروفات عامة وإدارية.

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم للأضمحلال للقيمة المدرجة للفندق المملوک قبل المجموعة كما هو بتاريخ إعداد التقرير المالي والذي يشير بأنه لا يتطلب إثبات خسارة أضمحلال كما هو بتاريخ إعداد التقرير المالي. لقد بلغت القيمة المدرجة للفندق ٢٩,٧٣٧,٦٦٨ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢: ٣١,٤٥٨,٤٥٥ دينار بحريني).

تم رهن الأرض المملوکة ملكاً حراً ومبني الفندق والذي يحمل صك ملكية رقم ١٤٦٩٥٩، بقيمة مدرجة قدرها ٢٩,٧٣٧,٦٦٨ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٣١,٤٥٨,٤٥٥ دينار بحريني) كضمان مقابل بعض الاقتراضات (الإيضاح رقم ١٨).

تم تخصيص مصروفات الاستهلاك في القائمة الموحدة للدخل كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٣٦,٩١٢	٢١٥,٣١٧	
٣,٠٦٤,٣٥٣	٣,٠٥٥,٣٠٣	
<u>٣,٤٠١,٢٦٥</u>	<u>٣,٢٧٠,٦٢٠</u>	
		مصروفات البيع والتوزيع
		مصروفات عامة وإدارية

٦ الحق في استخدام الموجودات

المجموع	مركبات	متانی	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٤,٨٨٠,٥١٧	٢٥٠,١٣٢	٤,٦٣٠,٣٨٥	
١,٩٩١,٥٦٤	٦٠٨,٨٧٠	١,٣٨٢,٦٩٤	
٢٥٠,٣٧٥	-	٢٥٠,٣٧٥	
(٢٨٥,٣٤٦)	-	(٢٨٥,٣٤٦)	
(١,٤٩٢,٠٥٤)	(٢٧٩,١٧٧)	(١,٢١٢,٨٧٧)	
<u>٥,٣٤٥,٠٥٦</u>	<u>٥٧٩,٨٢٥</u>	<u>٤,٧٦٥,٢٣١</u>	
			في ١ يناير ٢٠٢٣ إعادة قياس عقود الإيجار (الإيضاح رقم ٢٠) تنفيذ عقود الإيجار جديدة (الإيضاح رقم ٢٠) إنهاء عقود الإيجار الاستهلاك للسنة
			٢٠٢٣ ديسمبر في ٣١

المجموع	مركبات	متانی	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٦,١٢٨,٨٠٥	٥٢٣,٠٠٢	٥,٦٠٥,٨٠٣	
٤٢٣,٣١٧	-	٤٢٣,٣١٧	
(٦٨,٤٦٤)	-	(٦٨,٤٦٤)	
(١,٦٠٣,١٤١)	(٢٧٢,٨٧٠)	(١,٣٣٠,٢٧١)	
<u>٤,٨٨٠,٥١٧</u>	<u>٢٥٠,١٣٢</u>	<u>٤,٦٣٠,٣٨٥</u>	
			في ١ يناير ٢٠٢٢ إعادة قياس عقود الإيجار (الإيضاح رقم ٢٠) إنهاء عقود الإيجار الاستهلاك للسنة
			٢٠٢٢ ديسمبر في ٣١

تم تضمين مصروفات الاستهلاك للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن بند مصروفات عامة وإدارية في القائمة الموحدة للدخل.

٧ استثمارات عقارية

ت تكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من المباني والأراضي الموجودة في مملكة البحرين والمحتفظ بها لأغراض الزيادة في قيمتها واكتساب دخل الإيجارات. تم إدراج تلك الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل لجنة الاستثمار بناء على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مثمنين مستقلين. المثمنين هم من شركات متخصصة في تقييم مثل هذه الأنواع من العقارات ولديهم خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات التي يتم تقييمها. تم اعتماد التقييمات بناء على قيم السوق المفتوحة مدعاومة بأدلة السوق التي بموجبها يمكن مبالغة موجود بين بائع لديه الرغبة والمعرفة ومشتري لديه الرغبة والمعرفة في معاملة دون شروط تفضيلية في تاريخ التقييم مع إجراء التعديلات المناسبة لمعاملة السيولة وعوامل الخصم الأخرى.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني
٦٠٩,٥٤٠	٥٧٢,٢١٢
<hr/>	

دخل الإيجار المحقق من الاستثمارات العقارية

تضمن القائمة الموحدة للدخل على مصروفات بقيمة ٨٥,٩٣٨ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٧٥,٩١٠ دينار بحريني) باستثناء الاستهلاك العائد إلى الاستثمارات العقارية.

دخلت المجموعة في عقود إيجار تشغيلية على استثماراتها العقارية المكونة من الأراضي والمباني الموجودة في مملكة البحرين. فيما يلي الحد الأدنى لمدفوّعات الإيجارات المستقبلية المستحقة القبض بموجب عقود التأجير التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني
٥٧١,٠٣٥	٥٥٩,٣٠٦
١,٢٠١,٥٣٤	٩٧٣,٩٩٠
١٠٧,١٠٠	٢٤,٨٦٤
<hr/> ١,٨٧٩,٦٦٩	<hr/> ١,٥٥٨,١٦٠
<hr/>	

خلال سنة واحدة
بعد سنة ولكن ليست أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

لا توجد لدى المجموعة أية قيود في التصرف في استثماراتها العقارية ولا توجد لديها أية التزامات تعقدية إما بشراء أو بناء أو تطوير الاستثمارات العقارية.

تم تقديم إيضاحات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الإيضاح رقم ١٠.

٨ استثمارات في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة

فيما يلي التغيرات في القيم المدرجة لاستثمارات في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني
٤٤,٦٧٢	٦,٢٣٤
(٣٨,٤٣٨)	(٦٨,٥٠٨)
<hr/> ٦,٢٣٤	<hr/> (٦٢,٢٧٤)

في ١ يناير
حصة المجموعة من النتائج للسنة
في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن المطلوبات المتعلقة بباقي العجز في الحصة في الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة ضمن بند الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى، راجع الإيضاح رقم ٢٢.

٨ استثمارات في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية غير المدققة لاستثمار المجموعة في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٦٦,٩٨٠	٢٦٧,٣٢٩	موجودات متداولة؛ بما في ذلك النقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٤٨,٩٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٤٨,٩٠٠ دينار بحريني)
٥٧٦,٧٥٢	٥٠٣,٨١٨	موجودات غير متداولة
<u>(٨٣١,٦٦٤)</u>	<u>(٨٩٥,٦٩٥)</u>	مطلوبات متداولة
<u>١٢,٤٦٨</u>	<u>(١٢٤,٥٤٨)</u>	حقوق الملكية
<u>%٥٠</u>	<u>%٥٠</u>	نسبة حصة ملكية المجموعة
<u>٦,٢٣٤</u>	<u>(٦٢,٢٧٤)</u>	القيمة المدرجة (العجز) في الاستثمارات في الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	ملخص قائمة الدخل الشامل:
١٤٤,٤٠٤	-	الإيرادات
(٩٤,٨٢٨)	-	تكليف المبيعات
(٥٣,٦٢٧)	(٦٤,٠٨٣)	مصاروفات عامة وادارية
(٧٢,٨٢٥)	(٧٢,٩٣٣)	مصاروفات الاستهلاك
<u>(٧٦,٨٧٦)</u>	<u>(١٣٧,٠١٦)</u>	الخسارة للسنة
<u>%٥٠</u>	<u>%٥٠</u>	نسبة حصة ملكية المجموعة
<u>(٣٨,٤٣٨)</u>	<u>(٦٨,٥٠٨)</u>	حصة المجموعة من النتائج للسنة

لم يكن لدى الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة أية التزامات محتملة أو ارتياطات رأسمالية جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لا يمكن للشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة توزيع أرباحها حتى تحصل على موافقة من كلاً من شركاء الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة.

تم تسجيل حصة المجموعة من نتائج الشركة الخاضعة لسيطرة المشتركة بناءً على حسابات الإدارة المعتمدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٩ استثمارات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٩٣٣,٦٢١	٢,٧٧١,٥٠١	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات مسيرة
١,٢٠٦,٩٧٢	١,٢٨٠,٨٣٦	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات غير مسيرة
<u>٢٠٣,٤١٢</u>	<u>١٩٨,٧٧٢</u>	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٤,٣٤٤,٠٠٥</u>	<u>٤,٢٥١,١٠٩</u>	

استثمارات مسيرة
 يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المسيرة بالرجوع إلى أسعار العروض المعلنة في السوق النشطة.

٩ استثمارات أخرى (تتمة)

استثمارات غير مسيرة تم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات غير المسيرة باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو مضاعفات السوق أو صافي القيمة المعدلة للموجود أو باستخدام تقنيات التقييم الأخرى المناسبة.

فيما يلي التغيرات في القيمة المدرجة للاستثمارات خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	في ١ يناير
٥,٠٧٥,٢٩٠	٤,٣٤٤,٠٠٥	استبعادات خلال السنة
(٦٦٣,٩٦٥)	-	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٥,١٠٧)	(٨٨,٢٥٦)	السنة
(٢٢,٢١٣)	(٤,٦٤٠)	صافي خسائر على استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٤,٣٤٤,٠٠٥</u>	<u>٤,٢٥١,١٠٩</u>	في ٣١ ديسمبر

١٠ التسلسل الهرمي لقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومتطلبات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة:

قياس القيمة العادلة باستخدام			المجموع	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مدخلات ذات تأثير	مدخلات ذات تأثير	أسعار			
جواهري يمكن ملاحظتها	جواهري لا يمكن ملاحظتها	مسيرة في السوق نشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	استثمارات عقارية (الإيضاح رقم ٧)	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	-	- أراضي ومباني	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني			
<u>١٠,٠٣٠,٦٥٢</u>	<u>١٠,٠٣٠,٦٥٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>استثمارات أخرى (إيضاح رقم ٩)</u>	
٢,٧٧١,٥٠١	-	٢,٧٧١,٥٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:	
١,٢٨٠,٨٣٦	١,٢٨٠,٨٣٦	-	-	- استثمارات مسيرة	
<u>١٩٨,٧٧٢</u>	<u>١٩٨,٧٧٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>- استثمارات غير مسيرة</u>	
<u>٤,٢٥١,١٠٩</u>	<u>١,٤٧٩,٦٠٨</u>	<u>-</u>	<u>٢,٧٧١,٥٠١</u>	<u>مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:</u>	
<u>١٤,٢٨١,٧٦١</u>	<u>١١,٥١٠,٢٦٠</u>	<u>-</u>	<u>٢,٧٧١,٥٠١</u>	<u>- استثمارات غير مسيرة</u>	

بي إم آي ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تنمية)

قياس القيمة العادلة باستخدام		أسعار	تارikh	الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة:
المجموع	دينار بحريني	مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها المستوى ٣	مسعرة في أسواق نشطة المستوى ١	- استثمارات عقارية (الإيضاح رقم ٧) - أراضي ومباني
١٠,٠٣٠,٦٥٢	١٠,٠٣٠,٦٥٢	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٩٣٣,٦٢١	-	-	٢,٩٣٣,٦٢١	استثمارات أخرى (الإيضاح رقم ٩) مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
١,٢٠٦,٩٧٢	١,٢٠٦,٩٧٢	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ غير مسورة
٤,٣٤٤,٠٠٥	١,٤١٠,٣٨٤	-	٢,٩٣٣,٦٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ غير مسورة
١٤,٣٧٤,٦٥٧	١١,٤٤١,٠٣٦	-	٢,٩٣٣,٦٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:

يتم قياس القيمة العادلة للمطلوبات المالية الأخرى باستخدام مدخلات المستوى ٢ وتبلغ قيمتها ٨٥,٧٥٦ دينار بحريني (٢٠٢٢: لا شيء). لا توجد هناك مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

خلال السنطين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

تسوية قياسات القيمة العادلة للموجودات ضمن المستوى ٣ لدى المجموعة استثمارات عقارية واستثمارات غير مسورة مصنفة على أنها مستوى ٣ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فيما يلي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية وغير المالية المدرجة ضمن المستوى ٣:

المجموع	دينار بحريني	غير مسورة	غير مالية - استثمارات مالية	موجودات
١١,٤٤١,٠٣٦	١,٤١٠,٣٨٤	١٠,٠٣٠,٦٥٢		في ١ يناير ٢٠٢٣
(٤,٦٤٠)	(٤,٦٤٠)	-		تغيرات في القيم العادلة - من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣,٨٦٤	٧٣,٨٦٤	-		- من خلال الدخل الشامل الآخر
١١,٥١٠,٢٦٠	١,٤٧٩,٦٠٨	١٠,٠٣٠,٦٥٢		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

تسوية قياسات القيمة العادلة للموجودات ضمن المستوى ٣ (تتمة)

المجموع دينار بحريني	موجودات مالية - استثمارات غير مسيرة دينار بحريني	موجودات استثمارات عقارية دينار بحريني	موجودات غير مالية - -
١١,٤٥٠,١١٤	١,٤١٩,٤٦٢	١٠,٠٣٠,٦٥٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
(٢٨,١٥٢)	(٢٨,١٥٢)	-	استبعادات خلال السنة
(٢٢,٢١٣)	(٢٢,٢١٣)	-	تغيرات في القيم العادلة - من خلال الأرباح أو الخسائر
٤١,٢٨٧	٤١,٢٨٧	-	- من خلال الدخل الشامل الآخر
١١,٤٤١,٠٣٦	١,٤١٠,٣٨٤	١٠,٠٣٠,٦٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ مخزون

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	بضاعة محتفظ بها لغرض البيع
١٤,٨١٩,٧٧٩	١١,٥٥٦,١٩٥	بضاعة محتفظ بها لغرض البيع - التجزئة
٢,٦٠٢,٢٨٥	٣,١٢١,٨٥٣	بضاعة قيد التحصيل
١,٦٠٨,٩٤٤	١,٢٧٨,٦٢٢	حق استرجاع الموجودات
٣٨,٦١٠	٤١,٢١٣	
١٩,٠٦٩,٥٦٨	١٥,٩٩٧,٨٨٣	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتأخر
(٦٤٨,١٢٥)	(٩٦٥,٤٦٦)	
١٨,٤٢١,٤٤٣	١٥,٠٣٢,٤١٧	

فيما يلي التغيرات في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتأخر خلال السنة:

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	في ١ يناير المخصص خلال السنة مبالغ مشطوبة خلال السنة
٥٥٠,٨٩٦	٦٤٨,١٢٥	
١٩٩,٢١٦	٤٥٤,٣٥٧	
(١٠١,٩٨٧)	(٣٧,٠١٦)	
٦٤٨,١٢٥	٩٦٥,٤٦٦	في ٣١ ديسمبر

١٢ نم تجارية مدينة ونم أخرى

٢٠٢٢ دينار بحريني	٢٠٢٣ دينار بحريني	نم تجارية مدينة [محسوم منها مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ٣,٦٣٤,٣٦٦ دينار بحريني (٢٠٢٢: لا شيء)]
١٤,٧٧٩,٢٨٧	١٢,٣٩٢,٠٢٨	نم تجارية مدينة [محسوم منها مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ٣٨٠,٤٢٧ دينار بحريني (٢٠٢٢: لا شيء)]
٢,٤٣٠,١٠٤	٢,٧٦٧,٦٦٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٥,١٤٩,٣٧٣	٣,٧٣٦,٠٠٨	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٧,٧٤٨,٧٢٥	٣,٩٦١,٤٨٦	
٣٠,١٠٧,٤٨٩	٢٢,٨٥٧,١٨٢	

بي ام آي ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ نم تجارية مدينة وذمم أخرى (تتمة)

تضمن الذمم التجارية المدينة على مبلغ وقدره ٤٩,٦٦٩ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٨,١٦٧ دينار بحريني) مستحق من أطراف ذوي علاقة (الإيضاح رقم ٢٩).

تم تحصيص الذمم التجارية المدينة البالغة ٤٦٧,٣٩٧ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٥٣٧,١٦٨ دينار بحريني) مقابل الاقتراضات، (الإيضاح رقم ١٨).

فيما يلي بنود وشروط الموجودات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية المدينة ويتم تسويتها عادةً خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم المدينة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ستة أشهر.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، راجع الإيضاح رقم ٢٩.

فيما يلي أدناه التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالذمم التجارية المدينة خلال السنة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دinar بحريني	دinar بحريني	في ١ يناير	المخصص للسنة - صافي
٢,٥٣٠,٠٢٦	٢,٧٥٥,٩٣٠		
٢٢٥,٩٤	٨٧٨,٤٣٦		
٢,٧٥٥,٩٣٠	٣,٦٣٤,٣٦٦		
		في ٣١ ديسمبر	

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

أقل من ١٢٠ يوماً دinar بحريني	١٢٠-٩١ يوماً دinar بحريني	٩٠-٣٠ يوماً دinar بحريني	أقل من ٣٠ يوماً دinar بحريني	المتداول دinar بحريني	المجموع دinar بحريني	٢٠٢٣ معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
%٨٣,٤٧	%٥,٦٣	%٢,٣٦	%١,١١	%٠,٧٨	%٢٢,٦٨	إجمالي الذمم التجارية المدينة
٤,١٤٢,٩٠٩	٤١٠,١٤٦	٣,٣٤٤,٣٠٧	٣,١٥٧,٣٥٧	٤,٩٧١,٦٧٥	١٦,٠٢٦,٣٩٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٤٥٨,١٢٩)	(٢٣,٠٨٥)	(٧٨,٩٥٥)	(٣٥,١٨٥)	(٣٩,٠١٢)	(٣,٦٣٤,٣٦٦)	صافي الذمم التجارية المدينة
٦٨٤,٧٨٠	٣٨٧,٠٦١	٣,٢٦٥,٣٥٢	٣,١٢٢,١٧٢	٤,٩٣٢,٦٦٣	١٢,٣٩٢,٠٢٨	

أقل من ١٢٠ يوماً دinar بحريني	١٢٠-٩١ يوماً دinar بحريني	٩٠-٣٠ يوماً دinar بحريني	أقل من ٣٠ يوماً دinar بحريني	المتداول دinar بحريني	المجموع دinar بحريني	٢٠٢٢ معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
%٩٥,٢٠	%٢٦,١٤	%٣,٦٩	%١,٦٤	%١,٠٠	%١٥,٧٢	إجمالي الذمم التجارية المدينة
٢,٥٤٣,٠٥٤	٢٩٥,٣٨٢	٣,١٧٤,٤٢٦	٣,٨٥٨,٧٣٦	٧,٦٦٣,٦١٩	١٧,٥٣٥,٢١٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢,٤٢١,١٠٩)	(٧٧,٢١١)	(١١٧,٢٩٥)	(٦٣,٣٢٣)	(٧٦,٩٩٢)	(٢,٧٥٥,٩٣٠)	صافي الذمم التجارية المدينة
١٢١,٩٤٥	٢١٨,١٧١	٣,٠٥٧,١٣١	٣,٧٩٥,٤١٣	٧,٥٨٦,٦٢٧	١٤,٧٧٩,٢٨٧	

١٣ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٦٣,٦٩٤	١٨٧,٨٨٨	نقد في الصندوق
٤,٢٣٠,٣٣٩	٩,٢٥٤,١٣٦	نقد لدى بنوك
<u>٤,٣٩٤,٠٣٣</u>	<u>٩,٤٤١,٠٢٤</u>	<u>أرصدة لدى بنك ونقد</u>
(٣,٨٩٤,٨١١)	(٦٩٩,٢٨٩)	سحوبات على المكتشوف من البنك
<u>٤٩٩,٢٢٢</u>	<u>٨,٧٤١,٧٣٥</u>	<u>النقد وما في حكمه</u>

تكتسب الأرصدة لدى البنك فائدة بمعدلات عالمية بناءً على معدلات الودائع المصرفية اليومية. تحمل السحوبات على المكتشوف من البنك فائدة بمعدلات تجارية.

١٤ رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المصرح به:
		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٢: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة إسمية
		قدرها ١٠٠ فلس للسهم
<u>١٤,٦٤٢,٨٥٤</u>	<u>١٤,٦٤٢,٨٥٤</u>	الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل:
		١٤٦,٤٢٨,٥٤٩ سهم (٢٠٢٢: ١٤٦,٤٢٨,٥٤٩ سهم) بقيمة إسمية
		قدرها ١٠٠ فلس للسهم

١٥ أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة شراء الشركة لأسهمها. تحتفظ المجموعة بعدد ٤,٠٦٧,٨١٧ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤,٠٦٧,٨١٧). (سهم).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٠٦٧,٨١٧	٤,٠٦٧,٨١٧	عدد أسهم الخزانة
%٢,٨	%٢,٨	نسبة أسهم الخزانة من إجمالي الأسهم الصادرة
٠,٣٥٢	٠,٣٥٢	تكلفة أسهم الخزانة (دينار بحريني / سهم)
٠,٧٤٠	٠,٦٠٠	سعر السوق لأسهم الخزانة (دينار بحريني / سهم)
٣,٠١٠,١٨٥	٢,٤٤٠,٦٩٠	القيمة السوقية لأسهم الخزانة (دينار بحريني)

١٦ أرباح أسهم وتخصيصات أخرى ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

اقتراح مجلس الإدارة توزيع أرباح أسهم نقدية بواقع ٣٠ فلس للسهم (باستثناء أسهم الخزانة)، باجمالي قدره ٤,٢٧٠,٨٢٢ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: بواقع ٣٠ فلس للسهم باجمالي قدره ٤,٢٧٠,٨٢٢ دينار بحريني).

كما اقترح مجلس الإدارة توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ وقدره ١٤٨,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٦٣,٠٠٠ دينار بحريني).

إن التخصيصات المقترحة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وهي وفقاً للنظام الأساسي للشركة وستخضع للحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٧١
احتياطيات أخرى

أ) الاحتياطي القانوني
وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة يتطلب من المجموعة تحويل ١٠٪ من ريع السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني.

بـ) علاوة إصدار أسهم تجتـ بـ) علاوة إصدار أسهم من استبعـ بـ) علاوة إصدار الأـ بـ) علاوة إصدار أسـ بـ) علاوة إصدار أسـ

١٧ احتياطيات أخرى (تمة)

ج) احتياطي عام
وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتحصية مجلس الإدارة، يتم تحويل مبالغ محددة إلى حساب الاحتياطي العام لتعزيز حقوق ملكية المجموعة. لم يقترح تحويل أية مبالغ إلى الاحتياطي العام خلال السنة الحالية والسنوات السابقة. لا توجد أي قيود على توزيع هذا الاحتياطي العام.

د) احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات ينبع عن هذا الاحتياطي، يتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

هـ) احتياطي تحويل العملات الأجنبية
يستخدم احتياطياً، تحويل العملات الأجنبية لتسهيل فروق الصرف الناتجة عن تحويل القوائم المالية للعمليات الأجنبية.

و) احتياطي تحوط التدفقات النقدية
يشت أحتاط، تحوط التدفقات النقدية الجزء الفعال من المكب أو الخسارة على الأداة المالية المشتقة.

۱۸ اقتدار

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
دينار بحريني	دينار بحريني	
-	-	
٩,٤٠٩,١٨٣	١١,٥٠٩,٠٥٧	قرض لأجل (ا)
٧٩٧,١٠٥	-	قرض لأجل (ب)
١,٢٥٢,٥٩٤	١,٢٥٢,٥٩٤	قرض لأجل (ج)
<u>٨,٣٧٦,٥٢٦</u>	<u>١٠,٣١٥,٨٨٩</u>	قرض قصير الأجل (د)
<u>٢١,١٣٨,١٧٧</u>	<u>٢٠,٥٢٢,١٧٧</u>	
٧٩٧,١٠٥	٧,٦٢٦,٧٠٣	غير متداول
١٢,٨٩٥,٤٧٤	٢٠,٣٤١,٠٧٢	متداول
<u>٢١,١٣٨,١٧٧</u>	<u>٢٠,٥٢٢,١٧٧</u>	

(١) يمثل هذا تسهيل لقرض لأجل تم الحصول عليه من قبل شركة فنادق بنادر ش.م.ب. بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني من بنك تجاري لتمويل تسوية تسهيل المراقبة ولتمويل بناء الفندق ومصروفات ما قبل تشغيل الفندق وذلك حتى الانتاج التجاريي للفندق وتمويل المبالغ المستحقة الدفع المحظوظ بها لمقاولي المشروع. بموجب اتفاقية سند التجديد المبرم بين بي إم آي ش.م.ب. وشركة بنادر للفنادق ش.م.ب. وشركة وايت للفنادق ذ.م.م.، تم تحمل القرض من قبل شركة وايت للفنادق ذ.م.م.

يحمل القرض معدلات فائدة متغيرة بمعدل أذونات الخزانة مضافاً إليه فائدة تتراوح ما بين ٢,٥% إلى ٢,٧٥%: معدل أذونات الخزانة مضافاً إليه فائدة تتراوح ما بين ٢,٥% إلى ٢,٧٥%)، ويستحق القرض السداد على ٤٣ قسط شهري بقيمة ١٩٥,٧٤٦ دينار بحريني ودفعه نهاية بقيمة ٩,٩٨٢,٣٥٣ مستحقة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣. إن القرض مضمون مقابل الأرض المملوكة ملكاً حرراً ومبني الفندق الذي يحمل صك ملكية رقم ١٤٦٩٥٩ ورهن الدعم التجارية المدينة لشركة وايت للفنادق ذ.م.م. حتى، تسوية القرض بما في ذلك الفائدة (الإضاحيin رقم ١٢ و ١١)، تم تسوية القرض خلال السنة.

(ب) يمثل هذا قرض لأجل تم الحصول عليه من قبل شركة وايت للفنادق ذ.م.م. شركة تابعة للمجموعة بقيمة ٤١٣,٠٠٠ دينار بحريني (٢٧,٦٧٥,٧٢٠ دولار أمريكي) [٢٠٢٢: لا شيء] من بنك تجاري والذي يحمل معدلات فائدة متغيرة من شهر واحد بمعدل التمويل المضمن لليلة واحدة مضاعفًا إلى ٣٪ ٢٥٪ إلى ٢١٪ بنسبة ٢٪ ٢٥٪ [٢٠٢٢: لا شيء] ويستحق السداد على ٦٠ قسط شهري بقيمة ١٧٣,٥٥٠ دينار بحريني (٤٦١,٢٦٢ دولار أمريكي) مع استحقاق سداد النفعة النهائية بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٨ . إن القرض مضمون مقابل الأرض المملوكة ملكًا حراً ومبني الفندق الذي يحمل صك ملكية رقم ١٤٦٩٥٩ ورهن الذمم التجارية بالمدينة لشركة وايت للفنادق ذ.م.م. حتى تسوية القرض بما في ذلك الفائدة (الإيصالين رقم ٥ و ١٢) . استخدمت المجموعة مقاييسة أسعار الفائدة للتحوط من المخاطر المرتبطة بتنقلات أسعار الفائدة (الإيصال رقم ١٩) .

١٨ اقتراضات (تتمة)

(ج) يمثل ذلك قرض لأجل يفترض كجزء من إقتناء مستودع. يحمل القرض معدل فائدة بسعر وديعة لمدة شهر واحد لمصرف البحرين المركزي مضافاً إليه فائدة بنسبة ٣٪ (٢٠٢٢٪) ويستحق القرض السداد على ٦٠ قسطاً شهرياً تبلغ قيمته كل منها ٣٨,٦٦٠ دينار بحريني وسداد الدفعه النهائي بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٥. تم ضمان القرض مقابل بوليصة تأمين المستودع.

(د) يمثل ذلك تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من بنوك تجارية في مملكة البحرين لتمويل شراء البضائع للبيع. تحمل هذه التسهيلات فائدة لمدة تتراوح من شهر واحد إلى ستة أشهر بمعدل ببور مضافاً إليه فائدة بنسبة تتراوح ما بين ١,٥٪ إلى ١,٧٥٪ (٢٠٢٢٪: ببور لمرة ٦ أشهر مضافاً إليه فائدة بنسبة ما بين ١,٥٪ إلى ١,٧٥٪) سنوياً مع فترة استحقاق تصل إلى ١٨٠ يوماً.

١٩ مطلوبات مالية أخرى

تمثل المطلوبات المالية الأخرى القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة. تستخدم المجموعة مقاييس أسعار الفائدة للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقديرات أسعار الفائدة على الاقتراضات [الإيضاح رقم (ب)]. لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوط كتحوط للتدفقات النقدية حيث أن مقاييس أسعار الفائدة تحوط من تعرض المجموعة للتغيرات في التدفقات النقدية العادلة إلى التقديرات في أسعار الفائدة. ينتهي العقد بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٦. بلغت القيمة الاعتبارية القائمة ٩,٣٧١,٧٠٠ دينار بحريني (٢٤,٩٠٨,١٧٢ دولار أمريكي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ [٢٠٢٢: لا شيء].

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق عقد مقاييس أسعار الفائدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء)، بناءً على القيمة الاعتبارية:

المجموع	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	القيمة الاعتبارية
دينار بحريني ٩,٣٧١,٧٠٠	٧,٢٨٩,١٠٠	١,٥٦١,٩٥٠	٥٢٠,٦٥٠	التزامات عقد الإيجار ٢٠

فيما يلي التغيرات في القيمة المدرجة للتزامات عقد الإيجار (للمباني والمركبات) خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر
دينار بحريني ٦,٦٢١,٤٣٧	٥,٤٥٩,٦٠٥	في ١ يناير إعادة قياس التزامات عقد الإيجار (الإيضاح رقم ٦)
٤٢٣,٣١٧	١,٩٩١,٥٦٤	تنفيذ عقود إيجار جديدة (الإيضاح رقم ٦)
-	٢٥٠,٣٧٥	إنهاء عقود الإيجار
(٧٤,٧٧٨)	(٣٢٣,٠٨٩)	فوائد متراكمة (الإيضاح رقم ٢٤)
٣١٢,٣٠٠	٢٦٠,١٥٩	مدفوعات
(١,٨٢٣,١٧١)	(١,٦٨٥,٣٧٢)	
٥,٤٥٩,٦٠٥	٥,٩٥٣,٢٤٤	
<hr/>		غير متداولة
٤,٢٥٦,٨٧٣	٤,٤٧٦,٨٧٣	متداولة
١,٢٠٢,٧٣٢	١,٤٧٦,٣٦٩	
٥,٤٥٩,٦٠٥	٥,٩٥٣,٢٤٤	

لا تتضمن ترتيبات الإيجار الخاصة بالمجموعة في مضمونها أي مدفوعات ثابتة أو مدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو المعدل.

٢١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي التغيرات في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المثبت في القائمة الموحدة للمركز المالي خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢,٥٠٣,١٩٣	٢,٣١٩,٠٨٨	في ١ يناير المخصص خلال السنة (الإيضاح رقم ٢٤)
٤٠٢,٠٨٣	٢٧٧,٤١٦	محول إلى الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى
(١١٨,٣٦٦)	-	مكافآت مدفوعة خلال السنة
(٤٦٧,٨٢٢)	(٤٤٢,٩٩٢)	
<u>٢,٣١٩,٠٨٨</u>	<u>٢,١٥٣,٥١٢</u>	في ٣١ ديسمبر
<u>(٢٩٩,٨٩٨)</u>	<u>(٢١٦,٦٥٥)</u>	مبالغ مدفوعة مقدماً للموظفين
<u>٢,٠١٩,١٩٠</u>	<u>١,٩٣٦,٨٥٧</u>	صافي المخصص كما في ٣١ ديسمبر

٢٢ ذمم تجارية دائنة ونحوها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١١,١٥٧,٢٢٢	٧,٠٥٩,١٠٨	ذمم تجارية دائنة
٢,٧٦٦,٢٩٨	١,٤٩٥,٧٧٣	مصاريف مستحقة
١,١٧٨,٠٧٩	٦٤٤,٧٦٤	ذمم دائنة أخرى
-	٦٢,٢٧٤	مطلوبات لصالفي العجز في الفاندة في شركة خاضعة لسيطرة المشتركة (الإيضاح ٨)
٥٠٠,١٢٢	٨١,٠٥٦	صافي ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
١٥٢,٣٥٠	١١٦,٢٨٧	أرباح أسهم لم يطالب بها
٢٧١,٢٣٣	٨٢١,٥٣١	التزامات العقد
<u>١٦,٠٢٥,٣١٤</u>	<u>١٠,٢٨٠,٧٩٣</u>	

بلغت الإيرادات المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تم تضمينها في التزامات العقد في بداية السنة ٢٧١,٢٣٣ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٨٠,٨٣٠ دينار بحريني).

تضمن الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى على مبلغ وقدره ١٥٢,٤٠٩ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٨٧,٥٣٧ دينار بحريني) مستحق لأطراف ذات علقة، راجع الإيضاح رقم ٢٩.

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فاندة على الذمم التجارية الدائنة ويتم عادةً تسويتها خلال ٦٠ يوماً.
- لا تستحق أية فاندة على الذمم الدائنة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر.
- تسدد أرباح أسهم لم يطالب بها عند الطلب.
- بالنسبة للبنود والشروط المتعلقة بالمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلقة، راجع الإيضاح رقم ٢٩.

۲۷۸

فيما يلي أدلة الإثارات من المعقود المبرمة مع العلاء والمحفنة حسب أنواع الإثارات والسوق المفترضية ونوقت إثبات الإثارات:

المجموع		استثمارات وشئون وأنشطة أخرى		الضريبة		قطاع التجارة		مقدار الدخلات والتمويل	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
١٢١,٠٠٠,٧٤٩,٩٣٧	١٠٠,٠٠٠,٧٦٣,٩٣٧	-	-	٢٧,٩٤٤٩,٦٩٤	٣٧,٨٨٢,٣٧٥	-	-	٣٣,٦٣٣,٦٣٣	-
١,٨٧,٧٤٩	٧,١,٦,٤,٠٤	-	-	٢,٢٢٣,٥٧٦	٢,١,١٦,٩٤	-	-	١,٥٨,٦٣٣	-
٥,٤,٨,٦,٦,٦,٦,٧	٧,٦,٦,٦,٦,٦,٧	-	-	٢,٤,٦,٦,٦,٦,٧	-	-	-	-	-
٢,٥,٣,٥٣	٦٩,٩,٤,٤,٤	-	-	٢,٨,٢,٠,٨	-	-	-	٢,٢,٢,١,٣	-
١١١,٧٦٦,٦,٥٧	١١١,٧٦٦,٦,٦,٧	-	-	٤,٦,٦,٦,٦,٧	-	-	-	٣,٦,٦,٦,٦,٣	-
١٠,٥,٨,٦,٣,٢,٣	٩,٨,٥,٣,٩,٣,٨	-	-	٤,٣,٤,٢,٣	٤,٢,١,٤,٤,٢	-	-	١,٦,١,٨,١,٦,٢	-
٢,٢,٧٤١,٤٣٧	٢,٢,٧٤١,٤٣٧	-	-	٤,٨,٤,٣,٤	٤,٢,١,٨,١,٦,٢	-	-	١,٤,١,٦,٢,١,٦	-
١٢,٧٦٩,٦٩٩	١٢,٧٦٩,٦٩٩	-	-	٤,٢,٤,٢,٣	٤,٢,٤,٢,٣	-	-	٢,٢,٣,٢,٢,٣	-
١٢١,٧٤٧,٦٧٦	١٢١,٧٤٧,٦٧٦	-	-	٤,٣,٤,٢,٠,٦,٧	٤,٣,٤,٢,٠,٦,٧	-	-	٢,٢,٣,٢,٢,٣	-
١٢١,٠٠٠,٧٤٩,٩٣٧	١٠,٦,٧٣,٩٣٧	-	-	٢,٤,٦,٦,٦,٧	٢,٤,٦,٦,٦,٧	-	-	١,٨,٩٧,٣,٦٣٣	-
١,٠,٧٥٦,٦٦	٥,٠,٠,٦,١,١,٥	-	-	٥,٤,٨,٦,٥,٦	٥,٤,٨,٦,٥,٦	-	-	٤,٢,٢,٢,٢,٣	-
١٢١,٧٤٧,٦٧٦	١٢١,٧٤٧,٦٧٦	-	-	٤,٣,٤,٢,٠,٦,٧	٤,٣,٤,٢,٠,٦,٧	-	-	٣,٦,٦,٦,٦,٣	-
١٢١,٠٠٠,٧٤٩,٩٣٧	١٠,٦,٧٣,٩٣٧	-	-	٢,٤,٦,٦,٦,٧	٢,٤,٦,٦,٦,٧	-	-	١,٤,١,٦,٢,١,٦	-
١,٠,٧٥٦,٦٦	٥,٠,٠,٦,١,١,٥	-	-	٥,٤,٨,٦,٥,٦	٥,٤,٨,٦,٥,٦	-	-	٤,٢,٢,٢,٢,٣	-
١٢١,٧٤٧,٦٧٦	١٢١,٧٤٧,٦٧٦	-	-	٤,٣,٤,٢,٠,٦,٧	٤,٣,٤,٢,٠,٦,٧	-	-	٣,٦,٦,٦,٦,٣	-

٤٤ ربع المجموعة للسنة

تم إدراج ربع المجموعة للسنة بعد احتساب المصروفات التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني
١١,١١٨,١٤٦	١٠,١١٣,٩٤٧
٦٩٤,٢٠٠	٦٨٣,٥٩٩
٤٠٢,٠٨٣	٢٧٧,٤١٦
١٢,٢١٤,٤٢٩	١١,٠٧٤,٩٦٢

تكاليف الموظفين

مكافآت قصيرة الأجل

مساهمات نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، البحرين والمؤسسة العامة

للتأمينات الاجتماعية، السعودية العربية

مكافآت نهاية الخدمة (الإيضاح رقم ٢١)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني
٦,٦٣٣,٣٢٨	٦,٤١٣,٣١٤
٥,٥٨١,١٠١	٤,٦٦١,٦٥٠
١٢,٢١٤,٤٢٩	١١,٠٧٤,٩٦٢

مصاروفات البيع والتوزيع

مصاروفات عامة وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني
٨٣٣,٦٦١	٩٠٨,٠٥٢
٤٢٦,٢٨٨	٤٦٨,٤٨٩
١٤٣,٤١٢	١٣٣,٢٠٨
٣١٢,٣٠٠	٢٦٠,١٥٩
١,٧١٥,٦٦١	١,٧٦٩,٩٠٨

تكاليف التمويل

فائدة على قروض لأجل - صافي

فائدة على قروض قصيرة الأجل وسحوبات على المكشوف من البنك

رسوم مصرفية

فائدة على التزامات عقد الإيجار (الإيضاح رقم ٢١)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني
١٦٢,٥٧٨	٨,٢٤٢
-	١٠٨,٥٧٦

مكاسب صرف عملات أجنبية، صافي

مكسب من استبعاد عقارات والأثاث ومعدات

٤٥ دخل تشغيلي آخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار بحريني	دينار بحريني
٧٨١,٨٠٤	١,٥٤٩,١٣٩
٨٣٣,٨٠٠	٧٨٧,٨٠٥
٥٤٦,٧٧٣	٤٣١,٥٦٧
١٤٧,٦٥٥	١٩٢,٠٧٢
٢,٣١٠,٠٣٢	٢,٩٦٠,٥٨٣

دخل العرض والحسومات

دخل الإيجار

دخل الخدمات اللوجستية

دخل متعدد

٢٦ أرباح أسهم ودخل الفوائد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	دخل أرباح أسهم
دينار بحريني	دينار بحريني	دخل الفوائد على استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٦٣,٨١٦	٢٩٦,٢٥١	
-	٥٤٤	
<u>٢٦٣,٨١٦</u>	<u>٢٩٦,٧٩٥</u>	

٢٧ الزكاة ومصروف ضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الزكاة ومصروف ضريبة الدخل الحالي
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٠٧,٨٦٧	٢,١٧٢	
<u>١٠٧,٨٦٧</u>	<u>٢,١٧٢</u>	

ينتج المصروف الضريبي للمجموعة في جمهورية جنوب السودان وجمهورية السودان وجمهورية كينيا وجمهورية جيبوتي، بينما يتعلق مخصص الزكاة بعمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية.

يتضمن المصروف الضريبي للمجموعة على جميع الضرائب المستحقة والمدفوعة على الأرباح أو الإيرادات الضريبية للوحدات إلى السلطات الضريبية المعنية في كل بلد من بلدان التأسيس، وفقاً لقوانين الضريبة السائدة في تلك السلطات الضريبية. وبالتالي، فإنه ليس من العملي عرض التسوية بين الأرباح المحاسبية والأرباح الخاصة للضريبة مع تفاصيل المعدلات الفعلية للضرائب حيث تخضع عمليات المجموعة لقوانين وسلطات ضريبية مختلفة.

٢٨ الربع للسهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح للسنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية لبي إم آي ش.م.ب. على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، بعد حسم أسهم الخزانة.

يعكس التالي الربح ومعلومات الأسهم المستخدمة في حساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الربح للسنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية لبي إم آي ش.م.ب. (دينار بحريني)
<u>٦,٠٠٧,٨٩٠</u>	<u>٥,٩٦٩,٦٨٧</u>	
<u>١٤٢,٣٦٠,٧٣٢</u>	<u>١٤٢,٣٦٠,٧٣٢</u>	المتوسط المرجع لعدد الأسهم، بعد حسم أسهم الخزانة
<u>٤٢</u>	<u>٤٢</u>	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)

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

لم تكن هناك معاملات أخرى متعلقة بالأسهم العادية أو الأسهم العادية المحتملة بين تاريخ إعداد التقرير المالي وتاريخ الانتهاء من إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، والتي قد يكون لها تأثير مخفض.

٢٩ إفصاحات الطرف ذي العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

إن موظفي الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المسؤولين عن التخطيط والتوجيه وإدارة أنشطة المجموعة وتعويضاتهم كانت على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
دينار بحريني	دينار بحريني	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
١٦٣,٠٠٠	١٤٨,٠٠٠	موظفي الإدارة الرئيسيين
١٢٥,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	مكافآت قصيرة الأجل
٨٠٤,٣٠٦	١,٤٣٥,٧٧٣٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٢,٤٤٩	٢٥,١٨٥	
٨٣٦,٧٥٥	١,٤٦٠,٩٢٣	
<hr/> <u>١,١٢٤,٧٥٥</u>	<hr/> <u>١,٧٦١,٩٢٣</u>	

٣٠ ارتباطات والتزامات محتملة

الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة على هيئة ضمانت مصرفية صادرة ضمن أعمالها الاعتيادية بقيمة ٢,١٧٦,٢٢٦ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢,٧٩٩,٧٨٥ دينار بحريني)، ولا يتوقع بأنه سوف ينبع منها أي التزامات جوهرية.

ارتباطات الشراء

بلغت الارتباطات المتعلقة بطلبات الشراء المؤكدة ضمن الأعمال الاعتيادية ١,٠١٤,٠٠٥ دينار بحريني (٢,٧٧٦,٣٣١ دينار بحريني) كما في تاريخ إعداد التقرير المالي.

٣١ الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة

خلال السنة، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة بنادر للفنادق ش.م.ب. ("بنادر") من ٥٤٪ إلى ٩٣٪ من خلال تحويل أسهمها المتداولة إلى أسهم عادية في بنادر.علاوة على ذلك، قررت الشركة تسوية حقوق الأقلية بمقدار نقيدي قدره ١,١٨١,٤٧٤ دينار بحريني وقررت إيقاف عملياتها ووضعها تحت التصفية الطوعية. بلغت القيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة في بنادر في تاريخ الاستحواذ (٧٣٩,٢٣٠ دينار بحريني). تم إثبات الفرق بين مقابل الشراء البالغ قيمته ١,١٨١,٤٧٤ دينار بحريني والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة المستحوذ عليها (المفصح عنها أعلاه) مباشرةً في الأرباح المبقاء في القائمة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية. إن الإجراءات التنظيمية المتعلقة بعملية الاستحواذ الواردة أعلاه للحقوق غير المسيطرة هي قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ما سبق، تم تحويل خصبة الملكية البالغ نسبتها ١٠٠٪ من شركة وايت للفنادق ذ.م.م. من شركة بنادر للفنادق ش.م.ب. إلى الشركة.

٣٢ القطاعات التشغيلية

يتم تحديد نموذج قطاعات الأعمال الرئيسية لتكون قطاعات أعمال حيث تتأثر مخاطر ومعدلات عائد المجموعة بصورة رئيسية من الاختلافات في المنتجات والخدمات المقدمة. يتم إعداد التقارير المالية الثانية جغرافياً. يتم إدارة وتنظيم الأعمال التشغيلية بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة ويمثل كل قطاع وحدة أعمال استراتيجية تقدم خدمات مختلفة وتخدم أسواق مختلفة.

لأغراض إدارية، تم تقسيم المجموعة إلى خمس قطاعات رئيسية هم:

عمليات البيع بالتجزئة - مبيعات التجزئة للأغذية والمرطبات والمنتجات الاستهلاكية الأخرى.

عمليات البيع بالجملة - توزيع الأغذية والمرطبات والمنتجات الاستهلاكية الأخرى.

٤٤ القطاعات التشغيلية (تتمة)

عقود الخدمات والتمويل – عقود تموين الأغذية والمرطبات والمنتجات الاستهلاكية الأخرى والخدمات ذات الصلة.

الضيافة – تتضمن هذه على الأعمال الفندقية والمطاعم.

استثمارات وشحن وأنشطة أخرى – تتكون هذه من استثمارات عقارية واستثمارات خدمات الشحن الخاصة بالمجموعة وأرصدة مصرافية وذمم دائنة معينة تدار على مستوى المجموعة.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس النتائج التشغيلية ويتم قياسها بصورة مطابقة مع النتائج التشغيلية في القوائم المالية الموحدة.

أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية هي معتمدة من قبل الإدارة ويتم استبعادها عند التوحيد.

المعلومات الجغرافية

٢٠٢٢		٢٠٢٣		أيرادات من العملاء الخارجيين	ملكة البحرين دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى الدول الأفريقية
دينار بحريني		دينار بحريني			
١٠٥,٨٦٣,٢٣١		٩٨,٥٣٩,٣١٨			
٣,١١٤,٨٣٧		٤٤٧,٦٥١			
٢٢,٧٦٩,٦٩٩		١٢,٧٥٧,٠٨٣			
١٣١,٧٤٧,٧٦٧		١١١,٧٤٤,٠٥٢			
				مجموع الإيرادات	

يلخص الجدول الوارد أدناه توزيع مجموع الموجودات والمطلوبات إلى قطاعات جغرافية:

مجموع المطلوبات		مجموع الموجودات		ملكة البحرين دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى الدول الأفريقية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٣,٩٧٠,٦٢٦	٣٨,٠٧١,١٧٠	٩٩,٥٣٩,٩٣٤	٩٨,٨٨١,٦٠١	
٤٤٢,٥٤٤	٢٦٦,٣٨٨	٩٠٥,٥٠٨	٤٧٩,٢٧٧	
٥,٤٢٨,٢٨٥	٢,٤٤٦,٣٢١	١٦,٤٩٩,٠٣٣	١٠,٠٤٩,٥٢٣	
٤٩,٨٤١,٤٥٥	٤٠,٧٨٣,٨٧٩	١١٦,٩٤٤,٤٧٥	١٠٩,٤١٠,٣٩٦	المجموع

٣٢
القطاعات التشغيلية (لتنمية)

٣٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على اقتراضات والتزامات عقد الإيجار ومبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى وسحوبات على المكشوف من البنك. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل العمليات التشغيلية اليومية للمجموعة والنفقات الرأسمالية. لدى المجموعة جزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى وقد أوصده لدى بنوك الناتجة مباشرةً من عملياتها. كما تحفظ المجموعة باستثمارات.

تعرض المجموعة لعدة مخاطر ممثلة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة والمخاطر التشغيلية.

تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تدعم الإدارة العليا للمجموعة لجنة الاستثمار التي تقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار حوكمة مناسب للمخاطر المالية للمجموعة. تقوم لجنة الاستثمار بتقديم تأكيدات إلى الإدارة العليا للمجموعة بإن الأنشطة المالية للمجموعة المعرضة للمخاطر المالية تحكمها سياسات وإجراءات مناسبة وبأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى قبول المجموعة لهذه المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد هذه السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر المخصصة أدناه:

مخاطر السوق
مخاطر السوق هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتغيرات النقدية المستقبلية للأدلة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق. تشمل أسعار السوق على مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر العملات الأجنبية.

تم وضع الافتراضات التالية لحساب تحليل الحساسية:

(ا) تتعلق حساسية القائمة الموحدة للمركز المالي بالاستثمارات الأخرى والمبالغ المستحقة الدفع محتفظ بها والنقد والأرصدة لدى البنك وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والاقتراضات والتزامات عقد الإيجار وسحوبات على المكشوف من البنك.

(ب) إن حساسية القائمة الموحدة للدخل هو التأثير في التغيرات المفترضة في مخاطر السوق. تستند هذه على الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

مخاطر أسعار الفائدة
مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التغيرات النقدية المستقبلية للأدلة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار فائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل أسعار فائدة متغيرة (اقتراضات وسحوبات على المكشوف من البنك).

فيما يلي الحساسية للتغيرات المحتملة الممكنة في أسعار الفائدة مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح المجموعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الزيادة (النقد) في نقاط الأساس (النقد) الزيادة في الربع [بالدينار البحريني]
٥٠٤	٥٠٤	
٦٢,٥٨٢ (١٢٥,١٦٥)	٢٩,٥٣١ (٥٩,٠٦١)	

مخاطر أسعار الأسهم
إن سندات أسهم حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة للمجموعة هي معرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التيقن بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تغير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع استثماراتها ووضع حدود على أدوات أسهم حقوق الملكية الفردية والاجمالية. يتم تقدير تقارير عن محفظة أسهم حقوق الملكية إلى الإدارة العليا للمجموعة وللجنة الاستثمار على أساس منتظم. تقوم لجنة الاستثمار التابعة للمجموعة بمراجعة واعتماد جميع القرارات المتعلقة باستثمارات أسهم حقوق الملكية.

٣٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تممة)

مخاطر السوق (تممة)

مخاطر /أسعار الأسهم (تممة)

يلخص الجدول التالي حساسية التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة الممكنة في أسعار الأسهم، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

٢٠٢٢		٢٠٢٣		القيمة العادلة للأسهم	استثمارات أخرى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
التأثير على حقوق الربح	النيلار البحريني	التأثير على حقوق الربح	النيلار البحريني		
-	٢٩٣,٣٦٢	-	٢٧٧,١٥٠	% ١٠+	- استثمارات مسيرة
-	(٢٩٣,٣٦٢)	-	(٢٧٧,١٥٠)	% ١٠-	
-	١٢٠,٦٩٧	-	١٢٨,٠٨٤	% ١٠+	- استثمارات غير مسيرة
-	(١٢٠,٦٩٧)	-	(١٢٨,٠٨٤)	% ١٠-	

استثمارات أخرى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

٢٠,٣٤١	٢٠,٣٤١	١٩,٨٧٧	١٩,٨٧٧	% ١٠+	- استثمارات غير مسيرة
(٢٠,٣٤١)	(٢٠,٣٤١)	(١٩,٨٧٧)	(١٩,٨٧٧)	% ١٠-	

تركيز محفظة الاستثمار

ينشأ تركز محفظة الاستثمار عندما يتم إجراء عدد من الاستثمارات في منشآت تعمل في نفس الأنشطة التجارية أو تعمل في أنشطة في نفس الأقليم الجغرافي أو عندما تكون لديها نفس السمات الاقتصادية والتي سوف تتأثر بنفس الظروف الاقتصادية والسياسية أو الظروف الأخرى. تغير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنوع استثماراتها من حيث تمركز الاستثمارات. فيما يلي تركز المحفظة الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		أسهم حقوق الملكية	أسهم حقوق الملكية الخاصة
النيلار البحريني	النيلار البحريني	النيلار البحريني	النيلار البحريني		
٢,٩٣٣,٦٢١		٢,٧٧١,٥٠١			صناديق استثمارية مشتركة
١,٢٠٦,٩٧١		١,٢٨٠,٨٣٦			
٢٠٣,٤١٣		١٩٨,٧٧٢			
٤,٣٤٤,٠٠٥		٤,٢٥١,١٠٩			

مخاطر العملات الأجنبية

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

بما أن الدينار البحريني مثبت بالدولار الأمريكي والعملات الأخرى المثبتة بالدولار الأمريكي مخاطر عملة أجنبية جوهرية.

٣٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تممة)

مخاطر السوق (تممة)

مخاطر العملات الأجنبية (تممة)

فيما يلي تعرض الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالعملات الأجنبية:

٢٠٢٢		٢٠٢٣	
مطلوبات موجودات وما يعادلها بالدينار البحريني			
١٦٤,٣٧٠	٣٣,٦٧٠	٧٩,٥٠٤	١٤,٧٣٥
٦٢,٣٢٦	٢٢,٦٠٣	٤٢,٦٠٦	٧٥,٢١٧
٦٤٣,٢٩٥	١,٨٥٠,٩٧٠	٢١٩,١٦٢	٧٠,٢٥٣

يورو
جنيه إسترليني
عملات أخرى

يشير الجدول أدناه إلى تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر، وذلك نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحسب التحليل تأثير التغيرات التصاعدية بنسبة ٥٪ بالدينار البحريني مقابل اليورو والجنيه الإسترليني والعملات الأخرى، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على القائمة الموحدة للدخل (نتيجة لقيمة العائلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للعملة) والقائمة الموحدة للدخل الشامل للمجموعة نتيجة للتغيرات في صافي الاستثمارات في الشركات التابعة الأجنبية.

٢٠٢٢		٢٠٢٣		تغير في معدلات صرف العملات الأجنبية
التأثير على حقوق الربح دينار بحريني	%٥+	التأثير على حقوق الربح دينار بحريني	%٥+	
-	(٦,٥٣٥)	-	(٣,٢٣٨)	يورو
-	(١,٩٨٦)	-	١,٦٣١	جنيه إسترليني
٦٠,٣٨٤	-	(٧,٤٤٥)	-	عملات أخرى

إن أي انخفاض مماثل في أسعار صرف العملات الأجنبية سيكون له تأثير مساو ومعاكس على الربح وحقوق الملكية كما هو مبين أعلاه.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنتج عن عدم تمكن أحد أطراف الأداة المالية أو العميل من الوفاء بالتزاماته الأمر الذي ينبع عنه تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من خلال أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية الديم التجاري للمدينة) ومن أنشطتها الاستثمارية بما في ذلك الأرصدة لدى البنك واستثمارات في أدوات مالية.

نظام تجاري مدينة وبالمبلغ المستحقة من أطراف ذات علاقة تتعامل المجموعة فقط مع أطراف أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية جيدة. تتمثل سياسة المجموعة في أن جميع عملائها الذين يرغبون في المتاجرة بشروط ائتمانية يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. وبالإضافة إلى ذلك، يتم مراقبة الأرصدة المستحقة القبض على أساس مستمر، مما يؤدي إلى تعرض المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة غير الجوهرية. بالنسبة للديم المدينة الأخرى، باستثناء بعض الديم المدينة الأخرى التي قامت أقرت المجموعة ببيانات مقابلها مخصصة للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ وقدره ٣٨٠,٤٢٧ دينار بحريني (لا شيء ٢٠٢٢)، تعتبر مخاطر الائتمان على الديم المدينة الأخرى منخفضة. تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان المرتبطة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة يتم تقييمها على أنها منخفضة.

أرصدة مصرافية واستثمارات في الأدوات المالية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية للمجموعة، والتي تشمل على أرصدة لدى بنك واستثمارات في الأدوات المالية، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينبع من تعثر الطرف الآخر في السداد. تحد المجموعة من مخاطر الائتمان عن طريق التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة جيدة.

٣٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يعادل القيمة المدرجة للموجودات المالية المبينة في القائمة الموحدة للمركز المالي، محسوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والمبالغ المشطوبة.

تركز مخاطر الائتمان

تظهر تركيزات مخاطر الائتمان عندما يدخل عدد من الأطراف المتعاملة في أنشطة تجارية متشابهة أو في أنشطة في نفس الإقليم الجغرافي أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر بشكل مشابه على مقدرتها لوفاء بالتزاماتها التعاقدية في حالة بروز تغيرات إقتصادية أو سياسية أو ظروف أخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية في أداء المجموعة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع صناعي أو موقع جغرافي معين.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها إلى عدد كبير من عملاء الجملة والتجزئة. تمثل حسابات أكبر خمسة من عملاء المجموعة ١٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٧٪ في ٢٠٢٢) من الذمم التجارية المدينة القائمة.

فيما يلي توزيع الموجودات المالية للمجموعة:

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
نجم تجارية مدينة	أرصدة			الإقليم الجغرافي
لدى بنك	ونجم آخرى			البحرين
دينار بحرينى	دينار بحرينى			دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى
٨,١٦٤,٩٩٦	١٢,٥٥١,٣٧٧	٤٦٥,٧١٤	١٢,٠٧٦	الدول الأفريقية
٤٦٥,٧١٤		٦٢٢,٤٢٦	٢,٥٩٦,٢٣٥	
٦٢٢,٤٢٦				
٩,٢٥٣,١٣٦	١٥,١٥٩,٦٨٨	٩,٢٣٠,٣٣٩	١٧,٢٠٩,٣٩١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أرصدة لدى	نجم تجارية مدينة			الإقليم الجغرافي
بنك	ونجم آخرى			البحرين
دينار بحرينى	دينار بحرينى			دول مجلس التعاون الخليجي ودول عربية أخرى
٣,٦٢٩,٨٤٧	١٤,٦٨٠,٥٥٣	٢٤٢,٩٥٥	٧٥,٤٠٤	الدول الأفريقية
٢٤٢,٩٥٥		٣٥٧,٥٣٧	٢,٤٥٣,٤٣٤	
٣٥٧,٥٣٧				
٤,٢٣٠,٣٣٩	١٧,٢٠٩,٣٩١	٩,٢٥٣,١٣٦	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أرصدة لدى	نجم تجارية مدينة			القطاع الصناعي
بنك	ونجم آخرى			مصرفي
دينار بحرينى	دينار بحرينى			تجاري
٩,٢٥٣,١٣٦	-	-	١٥,١٥٩,٦٨٨	
			١٥,١٥٩,٦٨٨	

٤٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تمة)

مخاطر الائتمان (تمة)
تركيز مخاطر الائتمان (تمة)

أرصدة لدى بنك	نهم تجارية مدينة دينار بحريني	-	-	٢٠٢٢ ديسمبر
٤,٢٣٠,٣٣٩	-	١٧,٢٠٩,٣٩١	١٧,٢٠٩,٣٩١	٤,٢٣٠,٣٣٩

القطاع الصناعي
مصرف في تجاري
المجموع

مخاطر السيولة تحد المجموعة من مخاطر س يولتها بضمان توافر تسهيلات مصرفية كافية في جميع الأوقات. تتطلب شروط مبيعات المجموعة دفع المبالغ خلال ٣٠ يوماً من تاريخ البيع. وعدة ما يتم تسويته الذمم التجارية الدائنة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر، على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهرًا	من ١ إلى ٥ سنوات	المجموع
	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
	-	-	-	-	-
٤٠٢٢٠,٣٣٩	١٧,٢٠٩,٣٩١	١٧,٢٠٩,٣٩١	٢٠,٨٦٢,٩٦٩	٨,٨٦٢,٩٦٩	٤٠٢٢٠,٣٣٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهرًا	من ١ إلى ٥ سنوات	المجموع
	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
	-	-	-	-	-
٢٠٢٢٠,٣٣٩	١٧,٢٠٩,٣٩١	٢٠,٨٦٢,٩٦٩	٨,٨٦٢,٩٦٩	٤٠٢٢٠,٣٣٩	٤٠٢٢٠,٣٣٩

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسائر الناتجة عن نشل الأنظمة أو الأخطاء البشرية أو الاحتيال أو الأحداث الخارجية. عندما يفشل أداء الرقابة، فإن المخاطر التشغيلية يمكن أن تسبب الضرر على السمعة أو تترتب عليها تداعيات قانونية أو تنظيمية أو تؤدي إلى خسارة مالية. لا تتوقع المجموعة القضاء على جميع المخاطر التشغيلية، ولكنها تستطيع إدارة وتقليل هذه المخاطر من خلال إطار الرقابة والمتابعة والاستجابة للمخاطر المحتملة، والمجموعة قادرة على إدارة هذه المخاطر. وتتضمن عملية الرقابة الفصل الفعال بين الوظائف وتقدير إجراءات الصلاحيات والتسويات وتنقيف الموظفين وتقدير العمليات، بما في ذلك استخدام التدقير الداخلي.

٣٣ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

النحوية من الأنشطة التمويلية

كما في ٣١ ٢٠٢٣ ديسمبر دينار بحريني	آخرى دينار بحرينى	التغيرات النقدية			كما في ١ ٢٠٢٣ بنابر ٢٠٢٣ دينار بحرينى
		مقدورات	مقدورات	مقدورات	
٢٠,٥٢٢,١٧٧	-	(١٢,٧٤٣,٧٠٧)	١٢,١٢٧,٧٠٧	٢١,١٣٨,١٧٧	اقتراضات
٥,٩٥٣,٤٤٢	٢,١٧٩,٠٠٩	(١,٦٨٥,٣٧٢)	-	٥,٤٥٩,٦٥٥	التزامات عقد الإيجار
٢٦,٤٧٥,٤١٩	٢,١٧٩,٠٠٩	(١٤,٤٢٩,٠٧٩)	١٢,١٢٧,٧٠٧	٢٦,٥٩٧,٧٨٢	

كما في ٣١ ٢٠٢٢ ديسمبر دينار بحرينى	آخرى دينار بحرينى	التغيرات النقدية			كما في ١ ٢٠٢٢ بنابر ٢٠٢٢ دينار بحرينى
		مقدورات	مقدورات	مقدورات	
٢١,١٣٨,١٧٧	-	(١٤,٩٩٦,١٥٢)	١٦,٦٣٢,٢٠٩	١٩,٥٠٢,١٢٠	اقتراضات
٥,٤٥٩,٦٥٥	٦٦١,٣٣٩	(١,٨٢٣,١٧١)	-	٦,٦٢١,٤٣٧	التزامات عقد الإيجار
٢٦,٥٩٧,٧٨٢	٦٦١,٣٣٩	(١٦,٨١٩,٣٢٣)	١٦,٦٣٢,٢٠٩	٢٦,١٢٣,٥٥٧	

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة في ضمان الحفاظ بدرجات إنتمانية قوية ونسب رأس المال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى للقيمة المساهمين.

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان وفائها للعقود المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الإنتمانية التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. ستتيح الانتهاكات في الوفاء بالعقود المالية البنك على الفور باستدعاء الاقتراضات. لم تحدث أي انتهاكات في العقود المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الإنتمانية خلال الستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تغير رأس المال هيكل رأس المالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغيرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال الستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، على التوالي. تتالف أسهم حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطيات الأخرى والأرباح المتبقية محسوماً منها أسمهم الخزانة العائدة إلى مساهمي بي إم آي ش.م.ب. ويتم قياسها بمبلغ وقدره ٦٧,٤٤٢,٨٦١ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦٧,٨٢٠,٧١٢ دينار بحريني).

٣٤ قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو الذي يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منتظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس.

القيمة العادلة للأدوات المالية
تشتمل الأدوات المالية للمجموعة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية على استثمارات أخرى (بخلاف الاستثمار في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة) وجزء معين من الندم التجارية المدينة والذمم الأخرى ونقد وأرصدة لدى بنك. تشتمل المطلوبات المالية على اقتراضات والتزامات عقد الإيجار وبمبلغ مستحقة الدفع المحافظ بها وجزء معين من الندم التجارية الدائنة والذمم الأخرى وسحوبات على المكتشوف من البنك.

٣٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تقيير القيمة العادلة للأدوات المالية بناءً على الطرق والافتراضات التالية:

- ١) إن النقد والأرصدة لدى البنك والسوبربات على المكشوف من البنك وجزء معين من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والبالغ المستحقة الدفع المحافظ بها وجزء معين من الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى تقارب قيمها المدرجة إلى حد كبير نتيجة للاستحقاقات قصيرة الأجل لذلك الأدوات؛
- ٢) يتم تقيير الافتراضات والتزامات عقد الإيجار من قبل المجموعة بناءً على معايير مثل أسعار الفاندة. لا تختلف القيم المدرجة بشكل جوهري عن قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- ٣) تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المسيرة بالرجوع إلى عروض الأسعار المعينة السوق النشطة، ويتم تقيير القيمة العادلة للاستثمارات غير المسيرة باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو باستخدام أحدث معاملات السوق دون شروط تفضيلية أو القيمة العادلة الحالية لأداء آخر مشابهة لها أو باستخدام تقنيات التقييم الأخرى المناسبة؛ و
- ٤) تمثل المطلوبات المالية الأخرى القيمة العادلة لمقاضة أسعار الفاندة التي يتم تقييمها باستخدام تقنيات التقييم والتي تستخدم مدخلات السوق التي يمكن ملاحظتها. تشمل تقنيات التقييم الأكثر تطبيقاً التسعير الأجل ونمذج المقاييس باستخدام حسابات القيمة الحالية.

القيمة العادلة للأدوات غير المالية

تقيس المجموعة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة وتم الإفصاح عن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة في الإيضاحين رقم ٧ و ١٠.

سيؤدي الزيادة (النقصان) الجوهرى في قيمة الإيجار المقدرة ونمو الإيجار سنويًا بمعزل إلى ارتفاع (انخفاض) ملحوظ في القيمة العادلة للعقارات. سيؤدي الزيادة (النقصان) الجوهرى ونسبة التشغيل الطويلة الأجل في معدل الخصم (وعائد التخارج) بمعزل إلى انخفاض (ارتفاع) ملحوظ في القيمة العادلة للعقارات.

ستؤدي الزيادة بنسبة ٥٪ في قيمة الاستثمارات العقارية، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، إلى زيادة ربع المجموعة لسنة بنحو ٥٠١,٥٣٣ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٥٠١,٥٣٣ دينار بحريني). من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية مساوًى وعكس تأثير الزيادة الموضحة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

بالنسبة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة راجع الإيضاح رقم ١٠.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باستثناء الافتراضات والتزامات عقد الإيجار المصنفة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.