

شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة
ش.م.ب

البيانات المالية

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب

البيانات المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة

المحتويات

٢ - ١

معلومات عامة

٤ - ٣

تقرير رئيس مجلس الإدارة

٨ - ٥

تقرير مدققي الحسابات إلى المساهمين

البيانات المالية

بيان المركز المالي

٩

بيان الربح أو الخسارة

١٠

بيان الدخل الشامل

١١

بيان التغيرات في حقوق الملكية

١٣ - ١٢

بيان التدفقات النقدية

١٤

إيضاحات حول البيانات المالية

٥١ - ٥٥

شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب

معلومات عامة

تسجيل الشركة

شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب هي شركة مساهمة بحرينية مسجلة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني ٢٠٠١ بموجب سجل تجاري رقم ٢٣٥٠٩ بتاريخ ١٥ يوليو ١٩٩٠.

رأس المال
المصرح به

: ١٤٢,٢٢٧,١٩٤ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٤,٢٢٧,١٩٤ دينار بحريني) مقسم إلى ١٤٢,٢٢٧١,٩٣٨ سهم (٢٠١٧: ١٤٢,٢٢٧١,٩٣٨) بقيمة ١٠٠ فلس لكل سهم

الصادر والمدفوع بالكامل

مجلس الإدارة

: فاروق يوسف الموزيد (رئيس مجلس الإدارة)
عبد الله بوهندى (العضو المنتدب)

جلال محمد جلال

Jasim Mohamed Al-Sheikh

الشيخ محمد بن علي بن محمد آل خليفة

جواد الحجاج

Nabil Al-Zayn

Mohamed Khan

Gasan Al-Sabagh

Jehad Amin

Abdul-Rahman Jumshir

لجنة الاستثمار

: فاروق يوسف الموزيد
عبد الله بوهندى
نبيل الزين
جهاد أمين

لجنة التدقيق

: جواد الحجاج
محمد الخان
غسان الصباغ

لجنة الترشيحات والمكافآت

: فاروق يوسف الموزيد
عبد الله بوهندى
جلال محمد جلال

الوكيل الإداري

: شركة أيريانتا إنترناشيونال (الشرق الأوسط) ذ.م.م.

الإدارة

- المدير العام : بسام الوردي
- رئيس الشؤون المالية دومينيك كارول
- رئيس دائرة العمليات دومينيك أورييلي
- رئيس دائرة المشتريات ريتشارد والكينسون

شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب

معلومات عامة

سكرتير الشركة : صادق اسماعيل

المكاتب : بناية البرشاء - مبنى ١٤٥ طريق ٢٤٠٣ - المحرق ٢٢٤
هاتف ١٧٧٢٣١٠٠ - فاكس ١٧٧٢٥٥١١

١٧١٤ مطار البحرين الدولي - ص ب
١٧٣٢١٣٣٠ هاتف - فاكس ١٧٣٢١٩١٠

مدقق الحسابات : كي بي ام جي فخرو

البنوك : البنك الأهلي المتحد ش.م.ب
بنك البحرين والكويت ش.م.ب
بنك البحرين الوطني ش.م.ب
بيت التمويل الكويتي ش.م.ب (مقلة)
بنك الكويت الوطني - البحرين
بنك السلام
بنك العربي

مسجل الأسماء : شركة البحرين للمقاصة

حافظي المستندات المالية : سيكور
ص.ب ١٣٣١ - المنامة - مملكة البحرين

CHAIRMAN'S REPORT

On behalf of the board of directors of Bahrain Duty Free, I am pleased to present the Company's annual report and financial statements for the year end December 31 2018. I am also pleased to report that Bahrain Duty Free achieved resilient financial results marked by yet another strong performance where our net income reached BD 7.5 million.

Financial Performance

Operating Results

For the full year 2018, the Company reported Gross Revenues of BD 36.4 million representing a growth of 13.8%. Gross Profits climbed to BD 17.8 million giving an increase of 15.0% compared to the previous year. Operating expenses totalled BD13.4 million and increased by 13.6% during the year and within this the main driver was Royalty expense of BD5.9 million which was up 20.5%. Operating profits in 2018 were BD 6.1 million, a growth of 13.1% year on year.

Investment Results

Income from all Investment related activities for the year was BD 1.4 million down by 19.4% compared to prior year. The decrease is attributable to a reduction in dividend income of BD 357k from our unquoted equity investments and also an impairment charge of BD 692k taken on our Investment Properties due to a decline in Property market values. These reductions were offset with increases in dividends from Equities of BD 321k, Property Rental income of BD124k and bank interest of BD66k. Our investment portfolio now totals BD 42.8 million compared to BD 37.5 million last year, a growth of 13.4% during the year. This growth coming mainly from new Investments BD2.5 million, Equity Securities purchases of BD 2.4 million and fair value positive adjustments less Property impairments of BD .4 million. The portfolio remains very strong and well balanced.

Total net profits of BD 7.5 million increased by 5.3% on prior year. Earnings per share is 53 fils compared with 50 fils for 2017. At December year end, total Assets were BD 59.1 million while our total shareholder's equity stood at BD 51.2 million an increase of 2.6% compared to prior year.

Operation Highlights

2018 was another strong year for the company in terms of performance levels, which was aided by strong passenger numbers throughout the year. A continued focus on enhancing the customer experience resulted in a growth being achieved in the key Passenger Average Spend Indicator. Sales were aided by the introduction of some new ranges of goods during the year; along with the continued development of our sales team.

In 2018 we spoke to over 15,000 customers in order to fully understand the brands they wished to see included in our portfolio and their feedback has been invaluable in developing the range of products that will form part of our offering at the New Passenger Terminal in 2019. Our customers continue to react positively to our retail product and service offerings and the customer satisfaction rating achieved in 2018 was in excess of 91% for the year.

Our free Shop & Collect service for our customers continues to capture their imagination and grew substantially in 2018 and continues to grow in terms of customers availing of this service.

Proposed Appropriations

Based on the financial results, the Board of Directors has recommended for the approval of Shareholders at the upcoming Annual General Meeting, a full year cash dividend of 50 fils per share of which 20 fils per share was paid during the year. The Board has also recommended Charity Contribution of 2% of net profit.

On behalf of my colleagues on the Board, may I extend my sincere gratitude and appreciation to His Majesty King Hamad bin Isa Al Khalifa, His Royal Highness Prince Khalifa bin Salman Al Khalifa the Prime Minister, His Royal Highness Prince Salman bin Hamad Al Khalifa, Crown Prince & Deputy Supreme Commander for their continuing support.

The Board also extends its appreciation and gratitude for the continuing support of His Highness Shaikh Ali bin Khalifa Al Khalifa, Deputy Prime Minister and His Excellency Kamal bin Ahmed Mohammed Minister of Transportation and Telecommunications.

Thank you to our Shareholders, Stakeholders, Teams and Customers

To our shareholders' I thank you for the continued confidence placed in the Board. I also extend my gratitude to the staff and management of Bahrain Duty Free for their loyalty and support. My sincere thanks also to Bahrain Airport Company and Civil Aviation Authority for their guidance, support and assistance at the airport. I thank also the other concerned bodies whose objectives are to promote and market Bahrain International Airport. A final thank you to all our customers for their continued patronage and for choosing to shop at Bahrain Duty Free.

Bahrain International Airport New Terminal

Last year was a busy year and in January 2018 the Company signed a Shareholders agreement with our new partner Gulf Air Group Holdings to operate the duty free concession in the new Airport terminal which is scheduled to open in Q4 2019. Planning has already started for the new shops and the project team is in place. 2019 will be an extremely busy and challenging year as we work towards the opening date. The new terminal, is one of the largest individual projects undertaken within the Kingdom of Bahrain and we are delighted to be a part of it. We are also committed to continue to seek out other opportunities that are in line with our vision to enable us to pursue our growth and success in the years to come.



Farouk Yousuf Almoayyed
Chairman

12 February 2019

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى
 حضرات السادة المساهمين
 شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب
 مملكة البحرين

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيانات الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتتفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفق هذه المعايير مشروحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المدققين عن تدقيق البيانات المالية" من تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمدونة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً للمدونة المذكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

امور التدقيق الرئيسية

امور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم اعتبار هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية كل، وفي صياغة رأينا المهني بشأنها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقييم الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية غير المدرجة - ٧,٢٧١ ألف دينار بحريني (إيضاح ٧)

كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق	الوصف
بمساعدة اختصاصي التقييم لدينا، قمنا بما يلي:	تم التركيز على هذا الأمر للأسباب التالية:
<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة منهجية التقييم المستخدمة؛ تقييم المدخلات الرئيسية والفرضيات المستخدمة في التقييمات، مثل مضاعفات الإيرادات، وعوامل الخصم، وذلك باستخدام معرفتنا بالقطاعات التي تعمل فيها الاستثمارات، وأعراف ومعايير هذه القطاعات. مقارنة المدخلات المالية ذات العلاقة للمصادر الخارجية، والقارير المالية والإدارية للاستثمار، كلما أمكن. كما قمنا بتقييم ملائمة إفصاحات الشركة المتعلقة بتقييم اسهم حقوق الملكية، بالرجوع لمطالبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة. 	<ul style="list-style-type: none"> محفظة الاستثمار للشركة من أسهم حقوق الملكية غير المدرجة تمثل ١٢٪ من إجمالي موجودات الشركة (من حيث القيمة)؛ تقييم هذه الاستثمارات يتضمن استخدام تقنيات التقييم. إن تطبيق عمليات التقييم عادة ما يشمل ممارسة الاجتهادات والأحكام من قبل الشركة، واستخدام الفرضيات والتقديرات.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين - شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب (يتبع)

انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية - ١٠,٨٠٨ ألف دينار بحريني (ايضاح ٥)

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
	بمساعدة اختصاصي التقييم لدينا، قمنا بما يلي:
	<ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة منهجية التقييم المستخدمة من قبل مقيم العقارات المستقل عن طريق المقارنة مع الممارسات السائدة في القطاع؛ • تقييم الثبات في استخدام تقنية التقييم المستخدمة، والمدخلات الرئيسية، والفرضيات المستخدمة، مع العام الماضي. • مقارنة قيمة كل عقار مع تقرير التقييم؛ • تقييم مؤهلات وخبرة مقيم العقارات المستقل.

المعلومات الأخرى

مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقريرنا حولها. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير رئيس مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير الأقسام المتبقية من التقرير السنوي لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، وإننا لا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد في هذا الشأن.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تكم مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى تحتوي تضارب مهم مع البيانات المالية، أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال أعمال التدقيق، أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة.

إذا ما استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن ذلك. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد البيانات المالية بصورة عادلة وخلية من أي معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية، مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، كلما كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بفرضية الاستمرارية، واستخدامها كأساس محاسبى إلا إذا كان مجلس الإدارة ينوي تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين - شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب (يتبع)

مسؤولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول من خلو البيانات المالية لكل من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدققين الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن تنجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المأخوذة اعتماداً على هذه البيانات المالية.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إننا نمارس التقديرات المهنية ونحافظ على منهج الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كما نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر المعلومات الجوهرية الخاطئة في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز نظم الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- الوصول إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة الأساس المحاسبي لفرضية الاستثمارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك غموض مهم متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على العمل كمنشأة مستمرة. وإذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا هذا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا المهني. تستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ هذا التقرير. ومن الممكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع الشركة للتوقف عن العمل كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحفوظ البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتقويت أعماله المخطط لها والنقط المهمة التي برزت أثناء أعمال التدقيق بما في ذلك أوجه القصور الهامة، إن وجدت، في نظم الرقابة الداخلية.

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى، إن وجدت، التي يعتقد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الوقائية ذات الصلة.

من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وهي أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، مالم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد، في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين - شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب (يتبع)

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

١) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:

- أ) إن الشركة تحفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية تتفق معها؛
- ب) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية؛
- ج) أنه لم يرد إلى علمنا وقوع أي مخالفات خلال السنة لقانون الشركات التجارية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي؛
- د) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي طلبناها لأغراض التدقيق.

الشريك المسؤول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو السيد جليل العلي.

ك ب ك ب جي

كي بي ام جي فخرو
رقم قيد الشريك ١٠٠
٢٠١٩ ١٢ فبراير

شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب

بيان المركز المالي
بالآلاف الدنانير البحرينية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١,٧١٤	١,٠٠٣	٤	الموجودات
١١,٧٠٣	١٠,٨٠٨	٥	المقارنات والمعدات
١٦٢	٢,٤٨٣	٦	استثمارات عقارية
٢٥,٨٠٣	٢٩,٤٣٦	٧	استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
٤٣٩	١,٨٩٣	٨	استثمارات في أوراق مالية
٣٩,٨٢١	٤٥,٦٢٣		موجودات أخرى
٣,٧٩٨	٤,٠٩٠	٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٣٦	١,٨١٣	١٠	
١١,١٩٢	٧,٦٠٣	١١	
١٦,٩٢٦	١٣,٥٠٦		المخزون
٥٦,٧٤٧	٥٩,١٢٩		ذمم تجارية مدينة وأخرى
			النقد وأرصدة البنوك
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
١٤,٢٢٧	١٤,٢٢٧	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٩٥٣	١,٩٥٣		حقوق الملكية
٧,١١٤	٧,١١٤		رأس المال
٧٣٩	٧٣٨		علاوة إصدار أسهم
٦,١٧٣	٦,٩٣٦		احتياطي قانوني
١٩,٧٤٥	٢٠,٢٨٠		احتياطي أعمال خيرية
٤٩,٩٥١	٥١,٢٤٨		احتياطي القيمة العادلة
٤٢٤	٤٧٢	١٣	أرباح مستبقة
٣,٨٥٥	٤,١٨٧	١٤	مجموع حقوق الملكية
٢,٥١٧	٣,٢٢٢	١٥	
٦,٧٩٦	٧,٨٨١		المطلوبات
٥٦,٧٤٧	٥٩,١٢٩		منافع الموظفين
			ذمم تجارية دائنة وأخرى
			حق امتياز مستحق
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمدت البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٢ فبراير ٢٠١٩ ووُقعت بالنيابة عنه من قبل:

عبد الله بوهendi
عضو مجلس إدارة والعضو المنتدب

فاروق يوسف المؤيد
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب

بيان الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بألاف الدنانير البحرينية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٣١,٩٧٥ (١٦,٥٤١)	٣٦,٤٠٢ (١٨,٦٤٩)	١٦	الإيرادات تكلفة المبيعات
١٥,٤٣٤	١٧,٧٥٣		إجمالي الربح
١,٨٠٣ (١١,٢٨٢) (٥٦٢)	١,٨٠٨ (١٢,٨٠٥) (٦٥٦)	١٧ ١٨	إيرادات أخرى، صافي مصروفات إدارية مصروفات البيع
٥,٣٩٢	٦,١٠٠		ربح التشغيل
١٥٤	٢٣٧		إيرادات الفوائد
١,٦٥٩	١,٦٤٤	١٩	إيرادات من استثمارات في أوراق مالية
٧٦	٢٠٠		إيرادات من استثمارات عقارية، صافي
(٤٦)	-		خسارة انخفاض قيمة استثمارات متوفرة للبيع
-	(١٣)		خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية
(١٦٥)	(٦٩٢)	٥	انخفاض قيمة استثمارات عقارية
٢١	(٦)	٦	حصة الشركة من (خسائر) / أرباح استثمارات محاسبة بطريقة حقوق الملكية
٧,٠٩١	٧,٤٧٠		ربح السنة

٥٠	٥٣	٢٢
----	----	----

العائد الأساسي والمخفض لكل سهم (بالفلس)

عبد الله بوهendi
عضو مجلس إدارة والعضو المنتدب

فاروق يوسف المؤيد
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب

بألاف الدنانير البحرينية

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,٠٩١	٧,٤٧٠	
(١,١٣٧)	-	
٤٦	-	
(٧)	-	
-	٣٩٩	
(١,٠٩٨)	٣٩٩	
٥,٩٩٣	٧,٨٦٩	

ربع السنة

الدخل الشامل الآخر
البنود التي تم تصنيفها أو التي قد يتم تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات أوراق مالية متوفرة للبيع
المحول إلى الربح أو الخسارة من انخفاض قيمة استثمارات حقوق ملكية متوفرة للبيع
المحول إلى الربح أو الخسارة من استحقاق استثمارات في سندات دين متوفرة للبيع

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – صافي
التغير في القيمة العادلة

مجموع الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

شركة مجمع البحرين للأسوق الحرة ش.م.ب

بالألف والرمانير البحرينية

بيان التغيرات في حقوق الملكية
لسنة المائة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع	أرباح مستندة	احتياطي القسمة العادلة	احتياطي أعمال خارجية	احتياطي فلزوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
١٩,٩٥٤	١٩,٧٤٥	٦,١٧٣	٧٣٩	٧,١١٤	١,٩٥٣	١٤,٢٢٧
٢٦٢	٢٦٢	-	-	-	-	-
٥٠٦٢٤	٢٠,٠٠٨	٦,٥٩٣	٧٣٩	٧,١١٤	١,٩٥٣	١٤,٢٢٧
٧,٤٧٠	٧,٤٧٠	-	-	-	-	-
٣٩٩	-	-	-	-	-	-
٣٩٩	٥٦	(٥٦)	-	-	-	-
٧,٨٦٩	٧,٥٢٦	٣٤٣	-	-	-	-
(٧,٢٦٤)	(٧,٢٦٧)	(٤)	-	-	-	-
(٥,٤٤٥)	(٥,٨٤٢)	-	-	-	-	-
(١٤٣)	(١٤٣)	(١٤٣)	-	-	-	-
٥	٢٤٢,١٥	٦,٩٣٦	٧٣٨	٧,١١٤	١,٩٥٣	١٤,٢٢٧

كما في ١ يناير ٢٠١٨ (المعلن سابقاً)
أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨ (البيان رقم ٣)
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨

دخل الشامل للسنة:

دخل الشامل الآخر

البنود التي تم إعادة تضمينها إلى الربح / الخسارة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة المسحولة إلى الأرباح المستندة من بيع استثمارات في حقوق الملكية

أرباح أسهم نهاية مطلع سنة ٢٠١٧
أرباح أسهم محلية خلال سنة ٢٠١٨
تبرعات خيرية مدفوعة خلال سنة ٢٠١٨
تبرعات خيرية معتمدة لسنة ٢٠١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٦ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب

بالألف الدنانير البحرينية

بيان التغيرات في حقوق الملكية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بنجع)

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اعمال خيرية	احتياطي قانوني	احتياطي اصدار أسهم	علاوة اصدار أسهم	رأس المال
٥٠,٧٧,٧٦	٢١,٤٤,٦٢	٧,٢٢,٧١	٦٦٠	٦,٤٦٧	١,٩٥٣	١٢,٩٣٧	٢٠١٧
٧,٠٩١	٧,٠٩١	-	-	-	-	-	٢٠١٧
(١١,١٢٧)	-	(١٢٣,١)	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٤١	-	٦٤	-	-	-	-	دخل الشامل لسنة
(٧)	-	(٧)	-	-	-	-	ربح السنة
(٩٠,١)	-	(٩٠,١)	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٥,٩٩٣	٧,٠٩١	(٩٠,٩٨)	-	-	-	-	البنود التي تم تضمينها لا ينبع
-	-	(٩٠,٩٨)	-	-	-	-	إلي الربيع أو الخسارة
(٨,٨٠,٣)	-	(٨,٨٠,٣)	-	-	-	-	إلى التغير في القيمة العادلة للاستشارات المتوفرة للبيع
(٤٤,٢)	-	(٤٤,٢)	-	-	-	-	صافي المدحول إلى الربيع أو الخسارة من الخاضعين
(٨,٨)	-	(٨,٨)	-	-	-	-	المسؤول إلى حقوق الملكية متوفرة للبيع
-	-	(٦١,٦)	-	-	-	-	استثمارات في حقوق الملكية متوفرة للبيع
١,٩٩,٥٤	١٩,٧٤٥	٦,١٧٣	٧٣٩	١,١٤٧	١,٩٥٣	١٤,٢٢٧	في سنداتدين متوفرة للبيع
							في سنداتدين متوفرة للبيع
							مجموع الدخل الشامل الآخر
							مجموع الدخل الشامل لسنة
							مقدار أسهم منحة
							المدحول للاحتياطي القانوني
							أرباحأسهم نهاية مطلع سنة ٢٠١٦
							أرباحأسهم محلية مدفوعة لسنة ٢٠١٧
							تبرعات خيرية مدفوعة خلال سنة ٢٠١٧
							تبرعات خيرية معتمدة لسنة ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٧ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
٣١,٠٥١	٣٧,١٧٥	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
٢,٩٠١	١,٧٧٠	النقد المستلم من العملاء
٣٣,٩٥٢	٣٨,٩٤٥	مقبولات أخرى
(١٧,٥١٥)	(١٩,٦٠٠)	مدفوعات المشتريات
(٥,٤٧٦)	(٥,٨٨١)	مدفوعات مصروفات تشغيلية أخرى
(٨٩٩)	٠ (٩٥٥)	مدفوعات أتعاب الإدارة
(٤,٦٠٠)	(٥,٢٤٣)	مدفوعات حق الإمتياز
(٨٨)	(١٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٨٨)	(١٤٢)	مدفوعات للأعمال الخيرية
(٢٨,٦٦٦)	(٣١,٩٢١)	صافي النقد من أنشطة العمليات
٥,٢٨٦	٧,٠٢٤	
٢٦٣	٣٧٣	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١,٦٧٢	١,٥٨٣	فوائد مستلمة
٢٤٧	٤٢١	أرباح أسهم مستلمة
٣٨	٥٠	إيراد إيجارات مستلمة من استثمارات عقارية - صافي
(٤٧٣)	(١٢٥)	أرباح أسهم مستلمة من شركة زميلة
(٢٦١)	-	شراء عقارات ومعدات، صافي
(٣,٩٦٦)	٥,٤١٨	شراء استثمارات عقارية
-	١١٣	وديعة بنكية
-	١٧٠	مقبولات من استحقاق استثمارات في سندات دين
-	(٢,٤٢٢)	مقبولات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(١,٩٦٧)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢,٣٧٧)	مبالغ مدفوعة مقدماً لشراء استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٣٩)	-	استثمار في مشروع مشترك
(١,٦١٤)	-	مبالغ مدفوعة مقدماً لشراء استثمارات متوفرة للبيع
(٤,٥٣٣)	١,٢٣٧	شراء استثمارات متوفرة للبيع
(٦,٥٤٧)	(٦,٤٢٨)	صافي النقد من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
(٦,٥٤٧)	(٦,٤٢٨)	
(٥,٧٩٤)	١,٨٣٣	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨,٤٣٦	٢,٦٤٢	أرباح أسهم مدفوعة
٢,٦٤٢	٤,٤٧٥	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
		النقد وما في حكمه في ١ يناير
		النقد وما في حكمه ٣١ ديسمبر

شكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

١. تقرير المنشأة

شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب ("الشركة") هي شركة بحرينية مساهمة عامة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ٢٣٥٩ في مملكة البحرين بتاريخ ١٥ يوليو ١٩٩٠ ومدرجة في بورصة البحرين. تقوم الشركة بتشغيل وإدارة السوق الحرة في مطار البحرين الدولي وميناء خليفة وعلى رحلات طيران الخليج بموجب اتفاقية امتياز. سوف تنتهي اتفاقية الامتياز هذه خلال الربع الأخير من سنة ٢٠١٩.

تمتلك الشركة نسبة ٥٥٪ من أسهم شركة البحرين للأسواق الحرة ذ.م.م، وهي مشروع مشترك بموجب اتفاقية بين المساهمين. ستقدم المنشأة الجديدة خدمات معفاة من الرسوم الجمركية داخل المبنى الجديد (قيد الإنشاء) في مطار البحرين الدولي، ومن المتوقع أن يتم تشغيله خلال الربع الأخير من سنة ٢٠١٩.

تمتلك الشركة نسبة ٢٥٪ من أسهم شركة تطوير مطار البحرين الدولي (٢٠١٧: ٢٥٪).

٢. أساس الإعداد

أ) بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١. هذه هي البيانات السنوية الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - إيراد العقود مع العملاء، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية. تم شرح التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية في إيضاح رقم (٣).

ب) أساس القياس

أعدت البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي تظهر بالقيمة العادلة.

ج) عملية التعامل وعملية العرض

يتم إعداد البيانات المالية بالدينار البحريني، وهي عملية التعامل والعرض للبيانات المالية للشركة. تم التقرير إلى "الله دينار بحريني"، ما عدا الحالات المشار إليها.

د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والفرضيات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الحقيقة عن هذه التقديرات.

تقوم الشركة بعمل التقديرات والفرضيات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. تتم مراجعة التقديرات والفرضيات الموضوعة بشكل مستمر بناءً على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، والتي تشمل توقع الأهداف المستقبلية المعقولة في ضوء الظروف الراهنة. يحتسب التعديل على التقديرات المحاسبية في الفترة التي قد تم تعديل التقديرات فيها إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة، أو في الفترة التي حدث فيها التعديل وأي فترة مستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كلا الفترتين المالية والمستقبلية.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

د) استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

١) انخفاض قيمة المخزون

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون عند كل بيان مركز مالي لتحديد إذا ما كان هناك انخفاض في قيمة المخزون. تقوم الشركة بتحديد المخزون المنخفض في القيمة بناءً على عمره وبناءً على تغيراتها للطلب المستقبلي عليه. إذا كانت هناك مؤشرات موجودة على انخفاض القيمة، تقدر قيمة المخزون القابلة للاسترداد بناءً على الخبرة التاريخية المتعلقة باستبعاد مثل هذا المخزون.

٢) تصنيف الموجودات المالية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقرر الإدارة عند شراء استثمار بالتصنيف المناسب له، إما كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو كاستثمارات تظهر بالتكلفة المطفأة. يعكس تصنيف كل استثمار نموذج عمل الشركة المتعلق بكل استثمار، ويُخضع كل تصنيف إلى معالجة محاسبية مختلفة (راجع إيضاح ٣ (ز)).

٣) انخفاض قيمة الموجودات المالية

في تاريخ كل بيان مركز مالي، يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة لتحديد ما إذا كانت ضعيفة انتتمانياً. يعتبر الموجود المالي "ضعف انتتمانياً" عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود المالي. أدوات الدين والموجودات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم فحصها لانخفاض القيمة باستخدام نموذج الخسارة الانتتمانية المتوقعة.

٤) الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

تستخدم تقنيات قياس القيمة العادلة لتقدير استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة. تم إدراج تفاصيل نماذج قياس القيمة العادلة ضمن إيضاح رقم (٢٤) (ه).

٥) انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية

تقوم الشركة بعمل تقييم لانخفاض قيمة الاستثمارات العقارية بشكل سنوي باستخدام مقاييس خارجيين مستقلين لتقدير العقار. تقدر القيمة العادلة بناءً على القيمة السوقية للعقار إما باستخدام طريقة مقارنة البيع، وأو طريقة رسملة الدخل، مع النظر لحالتها المالية الحالية.

٦) العمر الإفتراضي والقيمة المتبقية للاستثمارات العقارية والعقارات والمعدات

تقوم الشركة بمراجعة العمر الإفتراضي والقيمة المتبقية للعقارات والمعدات عند كل تاريخ بيان مركز مالي لتحديد إذا ما كان هناك تعديل مطلوب لها. يقدر العمر الإفتراضي والقيمة المتبقية بناءً على الموجودات المشابهة في القطاع وتوقعات الإدارة للمنافع الاقتصادية المستقبلية.

إيضاحات حول

بيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ السنة المنتهية في البيانات المالية

٢. أساس الإعداد (يتبع)

ـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المعمول ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨

المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية أصبحت سارية المعمول في ١ يناير ٢٠١٨ ذات علاقة بنشاط الشركة.

١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) – إيراد العقود مع العملاء

يؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إطاراً شاملاً لتحديد طبيعة، وكمية وتقويم احتساب الإيرادات.

ويحل محل الإرشادات احتساب الإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) - الإيرادات، ومعيار

المحاسبة الدولي رقم (١١) - عقود الإنشاء، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) - برامح ولاء

العملاء.

لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

٢) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي في يوليو ٢٠١٤ بإصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية.

قامت الشركة بتطبيق معيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بتاريخ سريانه ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨، ولم تقم بإعادة تعديل أرقام المقارنة. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الاحتساب والقياس، ويقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، ونموذج جديد مبني على الخسائر الائتمانية المتوقفة لاحتساب مخصصات خسائر القروض، ويقدم محاسبة تحوط مبسطة من خلال موازنة محاسبة التحوط بصورة أكبر مع منهجية الشركة لإدارة المخاطر.

تم الإفصاح عن الأثر الناتج من تطبيق هذا المعيار في إيضاح رقم (٣)(أ).

و) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد

لم تكن هناك أي معايير جديدة أو تعديلات على المعايير والتفسيرات سارية المعمول لفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨، والتي سيكون لها أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

إيضاحات حول

بالآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية من قبل الشركة على نحو ثابت كما كانت مطبقة في السنة الماضية، ما عدا التغيرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما هو موضح أدناه.

أ) التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بشكل مبدئي ابتداء بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) أي أثر جوهري على البيانات المالية للشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية

نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تغيرات في السياسات المحاسبية الخاصة باحتساب وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، وانخفاض قيمة الموجودات المالية. كما يعدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بشكل كبير المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية، مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) – الأدوات المالية: الإفصاحات.

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، قامت الشركة بتطبيق التعديلات المترتبة على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض البيانات المالية، والتي تتطلب عرض خسائر الموجودات المالية في بند منفصل ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. بالإضافة لذلك، طبقت الشركة التعديلات المترتبة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات، التي تطبق في سنة ٢٠١٨ ولكن لم يتم تطبيقها بصورة عامة على معلومات المقارنة.

نتيجة لخيارات الانتقالية التي اختارتتها الشركة لتطبيق هذا المعيار، لم تقم الشركة بتعديل أرقام المقارنة لفترات السابقة خلال هذه البيانات المالية لتعكس متطلبات هذا المعيار. تم إحتساب فروقات القيمة الدفترية للموجودات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في الأرباح المستبقة والاحتياطي كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس عموماً متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، بل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

• تم عمل التقييم التالي بناء على الحقائق والظروف الموجودة بتاريخ التطبيق المبدئي.

- تحديد نموذج العمل الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالموجود المالي.

- تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الخسارة.

- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحافظ عليها لغرض غير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول

بالآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(١) التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الجدول التالي يلخص أثر الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على الأرصدة الافتتاحية ل الاحتياطيات والأرباح المستبقات كما في ١ يناير ٢٠١٨:

احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المستبقات
٦,١٧٣	١٩,٧٤٦
(٣١٤) ١٠٥	٣١٤ -
٦٢٩	-
٦,٥٩٣	٢٠,٠٦٠
-	(٢) (٤٩)
٦,٥٩٣	٢٠,٠٠٩

الرصيد الختامي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧)

أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس:

انخفاض قيمة استثمارات الأوراق المالية (حقوق الملكية) المعاد تصنيفها من متوفرة للبيع إلى تلك المقاومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أدوات الدين المعاد تصنيفها من متوفرة للبيع إلى مقاومة بالتكلفة المطفأة القيمة العادلة لاستثمارات الأوراق المالية المعاد تصنيفها من متوفرة للبيع إلى تلك المقاومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أثر احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة:

إيداعات لدى البنوك استثمارات سندات دين – بالتكلفة المطفأة الرصيد الافتتاحي حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بتاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨

لم يكن هناك خسائر انتتمانية متوقعة جوهرية على الذمم المدينة التجارية الأخرى.

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على ثلاثة فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: (أ) المقاومة بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يستند بصورة عامة على نموذج العمل الذي يتم من خلاله إدارة الموجود المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يلغى فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) السابقة وهي المحافظ بها لتاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة، والمتوفرة للبيع. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، لا يتم فصل الأدوات المشتملة في العقود إذا ما كان المضيق موجوداً مالياً ينطبق عليه المعيار. وبخلاف ذلك، فإن الأدلة المالية الجينية لكل يتم تقديرها للتصنيف.

يحافظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لاحتساب وقياس المطلوبات المالية.

الجدول التالي يشرح فئات القياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وفئات القياس الجديدة بموجب معيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لكل فئة من فئات الموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨. لا يوجد أي تغيير في المطلوبات المالية.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الموجودات المالية	التصنيف	القيمة الجديدة حسب المعيار الدولي رقم (٩)	القيمة الأصلية حسب المعيار المحاسبة المالية رقم (٩)	إعادة التصنيف	القيمة الدفترية حسب المعيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩)	القيمة الدفترية حسب المعيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩)
سندات دين	متوفّرة للبيع	٢,٦٧٧	٢,٦٢١	بالتكلفة المطفأة	١٠٥	(٤٩)
إيداعات لدى البنوك	قروض وذمم مدينة	١١,٠٨٤	١١,٠٨٦	بالتكلفة المطفأة	-	(٢)
أسهم حقوق ملكية	متوفّرة للبيع	٢٣,٣٥٢	٢٢,٧٢٣	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٦٢٩
صناديق	متوفّرة للبيع	٤٥٨	٤٥٨	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة	-	-
ذمم تجارية مدينة وأخرى	قروض وذمم مدينة	١,٦٨٣	١,٦٨٣	بالتكلفة المطفأة	-	-
		٣٩,٢٥٤	٣٨,٥٧١		١٠٥	٥٧٨

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبّد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) نموذج "الخسائر المتکبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" في المستقبل. نموذج انخفاض القيمة الجديد واجب التطبيق على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة واستثمارات أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، يتم احتساب الخسائر الائتمانية بشكل مبكر أكثر مما لو تم احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

إيضاحات حول

بيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على مبالغ القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلق بالمتطلبات الجديدة لانخفاض قيمة الموجودات، كما هو موضح أدناه:

أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على التعرض كما في ١ يناير ٢٠١٨

المجموع
-
٤٩
٢
٥١

مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)

مخصص انخفاض القيمة المحاسبة كما في ١ يناير ٢٠١٨ على:

أدوات الدين

إيداعات لدى البنوك

مخصص الخسارة كما في ١ يناير ٢٠١٨ حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

ب) الاستثمارات المحاسبة بطريقة حقوق الملكية

ت تكون حصة الشركة في الاستثمارات المحاسبة بطريقة حقوق الملكية من حصص في شركات زميلة ومشاريع مشتركة. الشركات الزميلة هي الشركات التي تتمتع فيها الشركة بتأثير جوهري، ولكن دون السيطرة عليها أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية. المشروع المشترك هو عبارة عن اتفاقية تمتلك في الشركة سيطرة مشتركة، بحيث يكون للشركة حقوق في صافي موجودات المشروع، بدلاً من حقوق في أصولها، والتزامات لمطلوباتها.

تحسب الحصة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. تسجل مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل تكاليف المعاملة. لاحقاً، تشمل البيانات المالية على حصة الشركة من أرباح أو خسائر ودخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها المحاسبة بطريقة حقوق الملكية، إلى أن تفقد الشركة تأثيرها الجوهري.

عندما تزيد حصة الشركة من الخسائر عن حصتها في الاستثمار المحاسبة بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للشركة إلى الصفر ويتم التوقف عن تسجيل الخسائر الإضافية إلا إذا كانت الشركة قد تكبدت التزامات قانونية أو اعتبارية أو دفعت بالنيابة عن الاستثمار المحاسبة بطريقة حقوق الملكية. يتم تسجيل الارباح الموزعة المستلمة من الاستثمارات المحاسبة بطريقة حقوق الملكية كانخفاض في القيمة الدفترية الاستثمار.

ج) تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى عملة التعامل بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. أرباح وخسائر العملات الأجنبية على البنود النقدية هي الفرق بين التكلفة المطافأة بعملة التعامل في بداية السنة، معدلة بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال الفترة، وبين التكلفة المطافأة بالعملات الأجنبية التي يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة.

الموجودات والمطلوبات غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والمقاسة بالقيمة العادلة يتم إعادة تحويلها إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة لها. البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والمقاسة بالتكلفة التاريخية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. فروقات أسعار الصرف الناتجة عن إعادة التحويل يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة باستثناء الفروقات الناتجة عن إعادة تحويل استثمارات أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي تسجل في الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول

بيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د) المخزون

يتم اظهار المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في ظروف العمل الاعتيادية مطروحاً منه مصروفات البيع المقدرة. تحدد تكلفة المخزون بطريقة المتوسط الموزون. تشمل التكلفة المصروفات اللازمة لشراء المخزون وتسويقه لمكانه ووضعه الحالين.

د) الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي تلك التي يتم الاحتفاظ بها من قبل الشركة بقصد الربح من التأجير أو الزيادة في القيمة السوقية أو كلاهما. يتم إظهار الاستثمارات العقارية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر لانخفاض القيمة. يتم احتساب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت بموجب معدلات سنوية وذلك بهدف توزيع تكلفة الاستثمارات العقارية على مدى العمر الانتاجي المقدر بحوالي ٤٠ سنة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة ينتج من استبعاد الاستثمارات العقارية (محتسبة على أساس الفرق بين صافي المقوضات من البيع والقيمة الدفترية للعقار) في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم احتساب استهلاك على الأرض.

يتم احتساب إيراد الإيجار من الاستثمارات العقارية وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

هـ) العقارات والمعدات

١) الموجولات المملوكة

تظهر العقارات والمعدات المحفظ بها لتقديم الخدمات أو لأهداف إدارية بشكل مستمر والتي لا توجد هناك نية لبيعها في الظروف الاعتيادية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر لانخفاض في القيمة، إن وجدت.

٢) التكاليف اللاحقة

تضاف التكاليف اللاحقة إلى القيمة الدفترية للموجودات، أو تحسب كموجود منفصل، كلما كان ذلك مناسباً، وفقط عندما يكون من المحتمل تتفق منافع اقتصادية للشركة مرتبطة بهذا الموجود، ويمكن قياس تكلفة الموجود بصورة موثقة. تتحمل جميع تكاليف التصليحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

٣) الاستهلاك

يتحسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت بموجب معدلات سنوية بهدف توزيع تكلفة العقارات والمعدات على الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

الصنف	العمر الإنتاجي بالسنوات
مباني مستأجرة	٢٠
تحسينات على المباني المؤجرة	١٠
أثاث وتركيبيات	٥
كمبيوتر ومعدات أخرى وسيارات	٥

تم مراجعة القيمة المتبقية وال عمر الإنتاجي للموجودات، وتعديلها إذا تطلب ذلك في تاريخ كل بيان مركز مالي. يتم تسجيل جميع الاستهلاك في الربح أو الخسارة. عند بيع أو استبعاد أي موجود، يتم إلغاء التكلفة والاستهلاك المتراكم ذات الصلة، وأي ربح أو خسارة ناتجة تتحمل إلى الربح أو الخسارة.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك وال عمر الإنتاجي للموجودات من قبل الإدارة بتاريخ كل بيان للمركز المالي، ويتم تعديلها إذا كان ذلك مناسباً.

إيضاحات حول

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بألاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) الأدوات المالية

١. الاحتساب والقياس المبني

يتم احتساب النعم التجاريه المدينة مبنياً عند تشنونها. يتم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبنياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداء.

يتم مبنياً قياس الموجود المالي أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زانداً، لأي بند ليس مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة لشراء أو إصدار الأداة المالية.

٢. التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاحتساب المبني، يتم تصنيف الموجود المالي كموجود مالي مقاس كالتالي: بالتكلفة المطفأة؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف الشركة مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة.

لا يتم إعادة تصنification الموجودات المالية بعد الاحتساب المبني، إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج عمل إدارة الموجودات المالية. وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنification جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من الفترة الأولى للتقرير المالي الذي يتبع التغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يستوفي الشرطين التاليين، ولم يكن مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- إذا كان يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لقبض تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- إذا كانت شروطه التعاقدية تزيد من التدفقات النقدية بتاريخ محددة، والتي تعتبر فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت تستوفي الشرطين التاليين، ولم تكن مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- إذا كان يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال قبض التدفقات النقدية التعاقدية، وبيع الموجودات المالية معًا؛ و

- إذا كانت شروطه التعاقدية تزيد من التدفقات النقدية بتاريخ محددة، والتي تعتبر فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاحتساب المبني لاستثمارات أدوات حقوق الملكية المحافظ بها لأغراض عدا المتاجرة، قد تختار الشركة اختياراً غير قابل للنقض بعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة كموجودات مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالنسبة للموجود المالي الذي يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، قد تختار الشركة عند الاحتساب المبني اختياراً غير قابل للنقض لتصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو التقليل من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) الأدوات المالية (يتبع)

٢. التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج العمل: السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨

تقوم الشركة بعمل تقييم لهدف نموذج العمل الذي يحتفظ فيه بالموجود المالي على مستوى المحفظة، لأن ذلك يعكس الطريقة التي تدار بها الأعمال، وتقييم المعلومات للإدارة بشكل أفضل.

يتم قياس الموجودات المالية المحافظ لها لغرض المتاجرة، أو التي يتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الموجود المالي والفوائد - السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨:

لأغراض هذا التعريف، يتم تعريف "الموجود" على أنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاحتساب المبدئي. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد، والمخاطر الائتمانية المتعلقة بالمثل الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن، ومخاطر وتكليف الإقراض الأساسية الأخرى (على سبيل المثال، مخاطر السيولة، والتكاليف الإدارية)، بالإضافة لهامش الربح.

لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الموجود والفوائد، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند عمل هذا التقييم، فإن الشركة تأخذ ما يلي في الاعتبار:

- الأحداث الطارئة، التي من شأنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما فيها ميزات السعر المتغير
- ميزات الدفع المسبق والتمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة على التدفقات النقدية التعاقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، مميزات عدم الاسترجاع).

بيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بألاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول

٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) الأدوات المالية (يتبع)

٢. التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية: القياس اللاحق، والأرباح والخسائر - السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. صافي الأرباح والخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة بما في ذلك أي فوائد أو دخل أرباح الأسهم، يتم احتسابها في الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفاندة الفعلي. خسائر انخفاض القيمة تخفض التكلفة المطفأة. يتم احتساب دخل الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من إلغاء الاحتساب يتم احتسابه في الربح أو الخسارة.	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. تحتسب أرباح الأسهم كدخل في بيان الربح أو الخسارة، مالم تكن أرباح الأسهم تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم احتساب صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأدوات المالية: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية

تصنف الشركة الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- قروض ونحوها;
- استثمارات متوفرة للبيع

الاستثمارات المتوفرة للبيع هي استثمارات غير مشتقة والتي لم يتم تصنيفها ضمن الفئات الأخرى من الموجودات المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وتتوافق الشركة الاحتفاظ بها لفترة متوسطة إلى طويلة الأجل.

المطلوبات المالية
تصنف الشركة مطلوباتها المالية إلى "آخر بالتكلفة المطفأة".

الاحتساب

تقوم الشركة مبدئياً باحتساب القروض والنحو المدينية في التاريخ الذي تنشأ فيه. تحتسب جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتجارة، أي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

قياس التكلفة المطفأة

إن "التكلفة المطفأة" للموجود أو المطلوب المالي هو المبلغ الذي يتم من خلاله قياس الموجود أو المطلوب المالي في الاحتساب المبدئي، مطروحاً منه تسديدات المبلغ الأساسي، مضائاً إليه أو مطروحاً منه الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الفاندة الفعلي لأي فرق بين المبلغ المحتسب مبدئياً ومبلغ الاستحقاق، مطروحاً منه مبلغ انخفاض القيمة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) الأدوات المالية (يتبع)

٢. التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

القياس

يتم مبدئياً احتساب الموجود المالي غير المشتق بالقيمة العادلة، زائد، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة لعملية الشراء لأي بند ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً إظهار الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة. يتم احتساب الأرباح والخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

يتم مبدئياً احتساب المطلوب المالي غير المشتق بالقيمة العادلة مطروحاً منها أي تكاليف مباشرة يمكن نسبها للمعاملة. بعد الاحتساب المبدئي، يتم قياس المطلوبات بالتكلفة المطغاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٣) إلغاء الاحتساب

تقوم الشركة بإلغاء احتساب الموجود المالي واستبعاده عند انتهاء حق استلام التدفقات النقدية التعاقدية لهذا الموجود أو عند تحويل حقوق استلام التدفقات النقدية المتعاقدة في صفة يتم بموجبها تحويل ملكية كل المخاطر والمكافآت للموجود المالي أو عند قيام الشركة بعدم تحويل أو عدم الاحتفاظ الجوهري بكل المخاطر والمكافآت ولا تمتلك السيطرة على الموجود المالي. أي حصة في الموجودات المالية المحولة والتي تكون مؤهلة لإلغاء الاحتساب سواءً تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة يتم تسجيلها كموجود أو مطلوب منفصل.

تقوم الشركة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية في حالة تسديد أو إلغاء أو انتهاء الإلتزامات التعاقدية.

٤) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجود أو سداده عند تحويل مطلوب بين طرفين ملمين بالمعاملة وعلى أساس تجارية بتاريخ القياس في السوق الرئيسي، أو عند غيابه، في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للشركة الوصول إليه بذلك التاريخ. القيمة العادلة لأي التزام، تعكس مخاطر عدم الأداء.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة المالية باستخدام الأسعار المدرجة في سوق نشط لهذه الأداة متى ما توافرت هذه الأسعار. يعتبر السوق نشطاً عندما تتم معاملات الموجود أو المطلوب بتكرار وحجم كافيين للحصول على معلومات الأسعار بشكل مستمر.

إذا لم تتوفر أسعار مدرجة في سوق نشط، ولا توجد طرق مناسبة أخرى لتحديد القيمة العادلة، تقوم الشركة باستخدام تقنيات التقييم التي تعمل على زيادة استخدام المدخلات القابلة للرصد ذات العلاقة، والتقليل من استخدام المدخلات الغير قابلة للرصد. طريقة التقييم المختارة تدمج جميع العوامل التي يأخذها الشماركون في السوق بالاعتبار عند تسعير معاملة ما.

استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨
إذا لم تتوفر أسعار مدرجة في سوق نشط، ولا توجد طرق مناسبة أخرى لتحديد القيمة العادلة، يتم قياس الاستثمارات بالتكلفة مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة.

إيضاحات حول

بألاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) الأدوات المالية (يتبع)

٥) المقاصلة

يتم إجراء مقاصلة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وعرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما، و فقط عندما يكون عند الشركة حق قانوني قبل للتنفيذ لإجراء مقاصلة للمبالغ المعترف بها و عند وجود نية للتسوية على أساس صافي المبلغ أو تسليم الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٦) انخفاض قيمة الموجودات المالية

٠ السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨

تحتسب الشركة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تقيس الشركة مخصص الخسائر للذمم التجارية المدينة وأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة.

الموجودات المالية المنخفضة الائتمانياً

في تاريخ كل بيان للمركز المالي، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة منخفضة الائتمانياً. يعتبر الموجود المالي "منخفض الائتمانياً" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود المالي.

الأدلة على أن الموجود المالي ضعيف الائتمانياً تشمل المعلومات القابلة للرصد التالية:

- ٠ صعوبات مالية جوهرية للمفترض أو المصدر؛
- ٠ خرق للعقد، مثل العجز أو التأخير في السداد، أو استحقاق الأصل المالي لفترة تفوق ٩٠ يوماً؛
- ٠ من المحتمل أن المفترض أو المصدر سيعلن إفلاسه أو أي إعادة هيكلة مالية أخرى؛
- ٠ ركود أو اختفاء سوق نشط للأداة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم طرحها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

٠ السياسة المطبقة قبل البيع

موجودات مصنفة كموجودات متوفرة للبيع

في حالة وجود أي من هذه دلائل انخفاض القيمة للموجودات المتوفرة للبيع، يتم إلغاء الخسائر المترافق، المحاسبة بالفارق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية مطروحاً منها خسائر الانخفاض في القيمة في الموجود المالي المحاسب سابقاً في الربح أو الخسارة، من حقوق الملكية واحتسابه في بيان الربح أو الخسارة. يعتبر الانخفاض الجوهرى أو الانخفاض لفترة طويلة للقيمة العادلة للأوراق المالية في حقوق الملكية دليلاً على وجود انخفاض في القيمة.

في حالة ارتفاع القيمة العادلة لأدوات الدين المتوفرة للبيع ومنخفضة القيمة، وكان سبب ذلك الارتفاع يرتبط موضوعياً بحصول حدث ما بعد احتساب ذلك الانخفاض، فإنه يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. خسائر انخفاض القيمة المحاسبة في الربح أو الخسارة لاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات متوفرة للبيع، لا يتم عكسها من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول

بالآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) الأدوات المالية (يتبع)

في حالة عدم توافر القيمة العادلة واحتساب الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الاستثمارات لاختبار انخفاض القيمة. عند القيام بهذه التقديرات، تقوم الشركة بتقييم بعض العوامل التي من ضمنها وجود دلائل على تدهوروضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء الصناعة والقطاع الذي تعمل فيه، والتغيرات التكنولوجية، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

موجودات مالية مسجلة بالتكلفة المطفأة

يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للموجود والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجود. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجود وتسجيل مبلغ الخسارة في بيان الربح أو الخسارة. إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة وكان الانخفاض يرتبط موضوعياً بحصول حدث ما بعد احتساب الانخفاض في القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المحاسبة سابقاً من خلال بيان الربح أو الخسارة.

(ز) منافع الموظفين

إن حقوق التقاعد (والحقوق الاجتماعية الأخرى) الخاصة بالموظفين البحرينيين يتم تغطيتها حسب أنظمة الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي والتي يتم بموجبها تحصيل اشتراكات شهرية من الشركة والعاملين على أساس نسبة مئوية ثابتة من الرواتب، ويتم احتساب اشتراكات الشركة ضمن نظام ذو مساهمات محددة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٩) – "منافع الموظفين" كمصروف في بيان الربح أو الخسارة.

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً للنصوص قانون العمل البحريني بالقطاع الأهلي لسنة ٢٠١٢ على أساس مدة الخدمة وأخر رواتب وعلاوات مدفوعة. لقد تم عمل مخصص لهذه الالتزامات غير الممولة، والتي تعتبر مكافأة محددة المنافع وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٩) - "منافع الموظفين"، واحتسابها على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي. يتم احتساب المخصص كمصروف في بيان الربح أو الخسارة .

(ح) المخصصات

يتم احتساب المخصصات في بيان المركز المالي عندما تكون على الشركة التزامات قانونية أو اعتبارية جراء معاملات سابقة، وأنه من المحتمل وجود تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لسداد تلك الالتزامات.

ط) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الشركة بتاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد ما إذا كانت هناك دلائل على الانخفاض في القيمة، والتي إن وجدت، يتم حينها تقيير قيمة الموجود القابلة للاسترداد. تحتسب خسائر انخفاض القيمة إذا فاقت القيمة الدفترية للموجود قيمته القابلة للاسترداد. تحتسب جميع خسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة.

ي) الاحتياطي القانوني

بموجب متطلبات قانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١، يتم تحويل نسبة ١٠ بالمائة من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني والذي لا يتم توزيعه عادة إلا في حال التصفية. يجوز إيقاف هذا الاستقطاع عندما يبلغ الاحتياطي نسبة ٥٠ بالمائة من رأس المال.

إيضاحات حول

بالآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) أرباح الأسهم

تحتسب أرباح الأسهم ضمن المطلوبات في الفترة التي يتم الإعلان فيها.

ل) احتساب الإيرادات

تقوم الشركة بتوليد الإيرادات بشكل رئيسي من بيع البضائع في السوق الحرة لعملائها. مصادر الإيرادات الأخرى تشمل العمولات على بضائع الشحن وإيرادات الإعلانات من المزودين.

الإيرادات من بيع السلع

يتم قياس الإيراد بناء على المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. تحتسب الشركة الإيراد عند انتقال ملكية السلع إلى العميل. يحصل العملاء على السيطرة عندما يتم تسليمهم البضائع في متجر السوق الحرة. يتم إصدار الفواتير في ذلك الوقت، وتحصيل المقابل عند نقطة البيع. يتم احتساب الإيراد صافي في الخصومات والاسترجاعات.

تسمح العقود للعملاء بارجاع البضائع. يتم استبدال البضائع المرجعة ببضائع جديدة فقط، أي لا يتم إرجاع مبالغ نقدية. بالنسبة لهذه العقود، يتم احتساب الإيراد إلى حد أنه من المحتمل عدم حدوث عوثر جوهري في مبلغ الإيراد المتراكم المحتسبي بشكل كبير.

العمولات - إذا كانت الشركة تتصرف في المعاملة بصفة وكيل بدلاً من صفة مالك، فإن الإيراد المحتسبي هو صافي مبلغ العمولات المحققة من قبل الشركة.

إيراد الإعلانات - الدخل المستلم من الموردين من ترويج سلعهم في المنشآت المدارة من قبل الشركة، والذي يحتسب على مدة العقود.

م) إيرادات الفوائد

تحتسب إيراد الفوائد على الودائع البنكية على أساس معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب إيرادات أرباح الأسهم عند نشوء حق الإسلام.

ن) ذمم تجارية مدينة وأخرى

تحتسب الذمم التجارية المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة.

س) ذمم تجارية دائنة وأخرى

تمثل هذه المبالغ مطلوبات غير مدفوعة ناتجة عن تقديم البضائع والخدمات للشركة قبل نهاية السنة، وتحتسب مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

بيان الأدوات البحرينية

شركة مجمع البحرين للأسوق الحرة ش.م.ب

**إيضاحات حول
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

٤. المغاريات والمعدات

المجموع	أعمال قيد الإشاء	الكمبيوتر والمعدات الأخرى والسيارات	الأثاث والتركتبات	تحسنيات على العباري المؤجرة و المستأجرة	المستأجرة
٦٦٢,٥	٤١٠,٤	٤١٠,٤	٢٢٣	٢,٨١٧	١,٥١٦
١٢١	١٢١	-	-	-	-
(٤٤١)	(١٢٨)	(١٢٨)	٦٥	٥٣	-
-	-	-	(١)	(٦)	-
٤٦٦,٥	٣٩	٩٩٨	٩٩٧	٢,٤٦٨,٨٤	١,٥١٦
(٣,٩,١٢)	-	(٧٩٧)	(٢١٣)	(١,٧٧٧)	(١,١٧٥)
(٨٢١)	-	(٩٠)	(٢١)	(٥٤٥)	(١٧)
١٢٧	-	٢,	١,١	١	-
(٤,٦,٤)	-	(٨٦٧)	(٣٣١)	(٢,٢٦٦)	(٣,٣٤٥)
١٠٠,٣	١٣١	٣٩	٦٤	٦٩٥	١٧١

النهاية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
في إيطاليا
استهلاك
تحويلات
استعادات / شطب

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
في إيطاليا
استهلاك السنة
استعادات / شطب
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الفعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بيان الدوائر البحرينية

شركة مجمع البحرين للأسوق الحرة ش.م.ب.

إيضاحات حول
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. العقارات والمعدات (بيتاج)

المجموع	أعمال قيد الإنشاء	الكمبيوتر والمعدات الأخرى والسيارات	الأثاث والقركيبات	تحسينات على المبني المؤجرة	المبني المستأجرة
٥,٢٥٢	٥٧١	٩٨٠	٢٦٤	١,٩٢١	١,٥١٦
٥٩٥	٥٩٥	-	-	-	-
-	(١,٠٧١)	١٢٩	٦١	٩٢٦	-
(٢٢١)	(٤٩)	(٩٥)	(٤٤)	(٣٠)	-
٥,٢٢٦	٤	١,٠١١	٢٢٣	٢,٨١٧	١,٥١٦
(٥,٣)	-	(٦٩٩)	(٢٢٧)	(١,٢٢٦)	(١,٠٠٤)
(٨٤٧)	-	(١٥٢)	(١٨)	(٥٠٥)	(١٧١)
٩.	٥٤	-	٣٢	٤	-
(٩,١٢)	-	(٧٩٧)	(٢١٣)	(١,٧٢٧)	(١,١٧٥)
١,٧١٤	٦٤	٢١٧	٢٠	١,٠٩٠	٣٤١

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

العقارات التي تستخدمنا الشركة:

العقار	مطار البحرين	عدد أ吏جار لمدة ٢٥ سنة	تجاري	المساحة	العنوان	معدل عمر العقار	القيمة الدفترية الحالية
مبني السوق	٣٠,٣٠٣ متراً مربع	٢٥ سنة					١٧١

٥. استثمارات عقارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,٥٧٥	١١,٧٠٣	في ١ يناير
٤,٥٦٠	-	إضافات خلال السنة (إيضاح ٨)
(٢٦٧)	(٢٠٣)	استهلاك السنة
(١٦٥)	(٦٩٢)	انخفاض القيمة خلال السنة
١١,٧٠٣	١٠,٨٠٨	
		في ٣١ ديسمبر

تشمل الاستثمارات العقارية قطع أراضي شاغرة مملوكة تملك حز وعقارات تجارية وسكنية مؤجرة على أطراف أخرى. تتضمن العقارات السكنية أثاث وتركيبات بتصافي قيمة دفترية قدرها ١٣٤ ألف دينار بحريني (٢٠١٧: ١٧٨ ألف دينار بحريني).

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مثمن خارجي مستقل ذو مؤهلات مهنية مناسبة وذو تجربة حديثة في موقع وفقة العقار الذي يتم تقييمه. يقوم المثمن المستقل بتقييم القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للشركة مرة واحدة في السنة.

تم تحديد القيمة العادلة لقطع الأرضي باستخدام منهجية مقارنة البيع. المدخلات الرئيسية بموجب هذه منهجية هي سعر المتر المربع من مبيعات السنة الحالية لقطع أراضي مشابهة. وبالتالي، تم تصنيف القيمة العادلة على المستوى ٢ من تراتبية القيمة العادلة.

تم تحديد القيمة العادلة للعقار التجاري باستخدام منهجية متوسط مقارنة البيع، ومنهجية رسملة الدخل. وقد تم تصنيف القيمة العادلة على المستوى ٣ من تراتبية القيمة العادلة.

تم تحديد القيمة العادلة للعقار السكني باستخدام طريقة مقارنة المبيعات. تم تصنيف القيمة العادلة على المستوى ٢ من تراتبية القيمة العادلة.

٦. استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٢,٣٤١	حصة في مشروع مشترك
١٦٢	١٤٢	حصة في شركة زميلة
١٦٢	٢,٤٨٣	

إيضاحات حول

بألاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦. استثمارات محاسبة بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والتي تعتبر حسب رأي مجلس الإدارة بأنها جوهرية للشركة. المنشآت المدرجة أدناه تملك رؤوس أموال تتكون من أسهم عادية، والتي يتم الاحتفاظ بها مباشرةً من قبل الشركة. بد التأسيس أو التسجيل هو مكان العمل الرئيسي أيضاً، ونسبة الملكية مساوية لحقوق التصويت المملوكة.

طريقة القياس	طبيعة العلاقة	نسبة الملكية		مكان العمل / بلد التأسيس	اسم الشركة
		٢٠١٧	٢٠١٨		
طريقة حقوق الملكية	مشروع مشترك (١)	-	%٥٥	ملكة البحرين	شركة البحرين للسوق الحرة ذ.م.م
	طريقة حقوق الملكية (٢)	%٤٥	%٢٥	ملكة البحرين	شركة تطوير مطار البحرين الدولي ذ.م.م

١) شركة البحرين للسوق الحرة ذ.م.م هي شركة معفاة من الرسوم الجمركية وستزاول أنشطتها في المبني الجديد لمطار البحرين الدولي عند افتتاحه وبدا تشغيل المبني. تم تأسيس المنشأة في ٢٠١٨.

٢) شركة تطوير مطار البحرين الدولي ذ.م.م هي مزود خدمة مرافق للتخزين، والتي تقدم خدمات تخزين مضمونة وغير مضمونة.

بيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بألاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول

٦. استثمارات محاسبة بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

المعلومات المالية المختصرة للشركة الزميلة والمشروع المشترك
الجدول أدناه يقدم المعلومات المالية المختصرة للمشترك والشركة الزميلة. المعلومات المفصحة عنها تعكس
المبالغ المعروضة في البيانات المالية للشركة الزميلة والمشروع المشترك ذي العلاقة، وليس حصة الشركة في تلك
المبالغ.

شركة تطوير مطار البحرين الدولي		شركة البحرين لسوق الحرفة ذ.م.م		المعلومات المالية المختصرة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
*	*	-	٤,٠٥٤	الموجودات المتداولة
*	-	-	٢٠٤	النقد وما في حكمه
١٥١	٢٦٠	-	٤,٢٥٨	موجودات متداولة أخرى
٤٠٩	٣٣٧	-	-	مجموع الموجودات المتداولة
(٢٠٠)	(٢٢٢)	-	-	الموجودات غير المتداولة
٣٦٠	٣٦٥	-	٤,٢٥٨	المطلوبات المتداولة
٥١٥	٤٤٩	-	-	صافي الموجودات
-	-	-	٤,٢٢٢	المطابقة للمبالغ الدفترية:
٨٢	١٢١	-	(٦٦)	الرصيد الافتتاحي لصافي الموجودات كما في
(١٤٨)	(٢٠١)	-	-	١ يناير
٤٤٩	٣٦٩	-	٤,٢٥٦	إضافات خلال السنة
%٢٥	%٢٥	-	%٥٥	(خسارة) / ربح خلال السنة
١١٢	٩٢	-	٢,٣٤١	أرباح أسهم مدفوعة
٥٠	٥٠	-	-	صافي الموجودات النهائية
١٦٢	١٤٢	-	٢,٣٤١	القيمة الدفترية

* التحليل يشير إلى أن الإفصاحات غير مطلوبة للاستثمارات في الشركات الزميلة.

شركة تطوير مطار البحرين الدولي		شركة البحرين لسوق الحرفة ذ.م.م		بيان الدخل الشامل المختصر
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
*	*	-	٩	إيراد الفوائد
٨٢	١٢١	-	(٦٦)	ربح من العمليات المستمرة
٧٥	١٢١	-	(٦٦)	ربح الفترة
٧	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٨٢	١٢١	-	(٦٦)	مجموع الدخل الشامل
٣٧	٥٠	-	-	أرباح أسهم مستلمة من شركة زميلة ومشروع مشترك

شركة مجمع البحرين للأسواق الحرة ش.م.ب

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦. استثمارات محاسبة بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

المطابقة لحصة الشركة في المبالغ الدفترية

شركة تطوير مطار البحرين الدولي ذ.م.م		شركة البحرين لسوق الحرجة ذ.م.م		بيان الدخل الشامل المختصر
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧٨	١٦٢	-	-	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير
-	-	-	٢,٣٧٧	إضافات خلال السنة
٢١	٣٠	-	(٣٦)	الحصة في الأرباح التشغيلية
(٣٧)	(٥٠)	-	-	أرباح أسهم مستلمة
١٦٢	١٤٢	-	٢,٣٤١	الرصيد النهائي كما في ٣١ ديسمبر

* التفاصيل يشير إلى أن الاصحاحات غير مطلوبة للاستثمارات في الشركات الزميلة.

٧. استثمارات في أوراق مالية

٢٠١٧	٢٠١٨	أوامر حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر متوفرة للبيع
- ٢٢,٧٧٤	٢٥,٥٠١ -	سندات دين بالنسبة المطفأة (صافي الخسائر الائتمانية المتوقعة)
- ٢,٦٢١	٢,٥٥٢ -	متوفرة للبيع
- ٤٥٨	١,٣٨٣ -	صناديق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة متوفرة للبيع
٢٥,٨٠٣	٢٩,٤٣٦	

٨. موجودات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	مبالغ مدفوعة مقدماً لاستثمارات
٤٣٩	١,٨٩٣	
٤٣٩	١,٨٩٣	

إيضاحات حول

بالآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. المخزون

٢٠١٧
٣,٨٩٧ (٩٩)
٣,٧٩٨

٢٠١٨
٤,٢٢٩ (١٣٩)
٤,٠٩٠

مخزون تحت التصرف
مطروحاً منها: مخصص انخفاض القيمة

حركة مخصص انخفاض قيمة المخزون:

٢٠١٧
٤٦ ٥٣
٩٩

٢٠١٨
٩٩ ٤٠
١٣٩

في ١ يناير
مخصص السنة

في ٣١ ديسمبر

١٠. ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٧
٤١٧
٢٥٠
٤٣٢
٤١٣
١٠٠
١٢٨
٣
١٩٣
١,٩٣٦
-
١,٩٣٦

٢٠١٨
٥٠٨
٣٣٧
٣٤١
٢٤٨
١٢٥
٩٣
-
١٩٣
١,٨٤٥
(٣٢)
١,٨١٣

ذمم مدينة من أطراف ذوي علاقة (إيضاح ٢٠)
مبالغ مدفوعة مقدماً
أيرادات مدينة أخرى
ذمم تجارية مدينة
فوائد مدينة
إيجارات مستحقة
أرباح أسهم مستحقة
ذمم مدينة أخرى

مطروحاً منها: مخصص انخفاض القيمة

بيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول

١١. النقد وأرصدة البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨
٩,٥٦٣	٤,٠٠٠
١,٥٢٣	٣,٤٩٣
١٠٦	١١٠
١١,١٩٢	٧,٦٠٣
(٨,٥٥٠)	(٣,١٢٨)
٢,٦٤٢	٤,٤٧٥

ودائع بنكية
أرصدة البنوك
نقد في الصندوق

نقد وأرصدة البنوك كما في بيان المركز المالي
ودائع بنكية ذات تاريخ استحقاق لأكثر من ٣ أشهر
النقد وما في حكمه في بيان التدفقات النقية

١٢. رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨
١٤,٢٢٧	١٤,٢٢٧

رأس المال المصرح به / الصادر والمدفوع بالكامل
١٤٢,٢٧١,٩٣٨ (٢٠١٧) ١٤٢,٢٧١,٩٣٨ (٢٠١٨) سهماً بقيمة
١٠٠ فلساً لكل سهم

(١) أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم المملوكة:

الاسم	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة الملكية %
جلوبال اكسبريس	بحريني	١١,٥١٤	%٨,١
شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب	بحريني	١٠,٠٠٨	%٧,٠
روبن ستورز ذ.م.م	بحريني	٦,٩٠٨	%٤,٩
فاروق يوسف خليل الموزيد	بحريني	٦,٧٢٩	%٤,٧
شركة البحرين للملاحة والتجارة الدولية	بحريني	٤,٢٩٩	%٣,٠

(٢) جميع أسهم الشركة مدرجة تحت فئة واحدة، وجميع المساهمين متساوين في حقوق التصويت.

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢. رأس المال (يتبع)

(٣) فيما يلي جدول توزيع الأسهم والذي يحدد عدد المساهمين:

% من مجموع عدد الأسهم الصادرة	عدد المساهمين	عدد الأسهم	*الفئة*
%٦٦	٥٤٥	٣٦,٨٧٨	أقل من %١
%٥٩	٣٣	٨٣,٨٧٢	إلى أقل من %١
%١٥	٢	٢١,٥٢٢	إلى أقل من %٥
%١٠٠	٥٨٠	١٤٢,٢٧٢	المجموع

* موضحة كنسبة من مجموع أسهم الشركة الصادرة والمدفوعة بالكامل.

(٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغ مجموع عدد الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة ١٥,٨٦٩,٦٧٢ سهماً (٢٠١٧: ١٤,١١٣,٠٦٣ سهماً).

١٣. منافع الموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨
٣٨٢	٤٢٤
١١١	٨٤
(٦٩)	(٣٦)
٤٢٤	٤٧٢

في ١ يناير
مخصص السنة
المدفوع خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

١٤. ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٠٩٢	١,٢٧١
٧٧٢	١,٤٥٧
١,١٦١	٧٠٨
٨٣٠	٧٥١
٣,٨٥٥	٤,١٨٧

ذمم تجارية دائنة
أرباح أسهم غير مطالب بها
ذمم دائنة إلى أطراف ذوي علقة (إيضاح ٢٠)
ذمم دائنة أخرى

١٥. حق الامتياز

بموجب الاتفاقية التشغيلية مع حكومة مملكة البحرين، يتعين على الشركة دفع حق امتياز يحتسب كنسبة من الأرباح لشركة مطار البحرين الدولي ش.م.ب (مقفلة)، وهي شركة مملوكة من قبل حكومة مملكة البحرين.

٢٠١٧
٢,١٨٣
٤,٩٣٤
(٤,٦٠٠)
٢,٥١٧

٢٠١٨
٢,٥١٧
٥,٩٤٨
(٥,٢٤٣)
٣,٢٢٢

في ١ يناير
المحتسب خلال السنة
المدفوع خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

١٦. الإيرادات

٢٠١٧
٣٠,٩٧٦
٩٩٩
٣١,٩٧٥

٢٠١٨
٣٥,٤٨٦
٩١٦
٣٦,٤٠٢

مبيعات البضائع
عمولات

١٧. إيرادات أخرى

٢٠١٧
٧١٢
٦٩٦
٣٦٣
٣٢
١,٨٠٣

٢٠١٨
٨٧١
٧٣٤
١٣٦
٦٧
١,٨٠٨

إيراد الإعلانات
إيرادات استشارات التجميل
أرباح العملات الأجنبية
إيرادات أخرى

١٨. مصروفات إدارية

٢٠١٧	٢٠١٨
٤,٩٣٤	٥,٩٤٨
٣,٥٢١	٣,٦٦١
٨٠٣	٩٢٦
٨٤٥	٨٢٧
-٤٧٧	٤٩٦
١٥٤	١٩٦
١٠٠	١٣٠
٤٤٨	٦٢١
١١,٢٨٢	١٢,٨٠٥

حق امتياز
رواتب ومصروفات ذات علاقة
رسوم إدارة
استهلاك
خدمات
مصروفات تقنية المعلومات
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
مصروفات أخرى

تتعلق رسوم الإدارة بالبالغ المستحقة لشركة أريانتا الدولية الشرق الأوسط ذ.م.م نظير خدمات الإدارة والخدمات التشغيلية المساندة، وفقاً لعقد الإدارة.

١٩. إيراد من استثمارات في أوراق مالية

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٥٠٥	١,٤٧٧
١٥٧	١٧٧
-	٨
(٣)	(١٨)
١,٦٥٩	١,٦٤٤

إيراد أرباح أسهم على استثمارات محفظة بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إيراد فوائد من الصكوك
إيراد أرباح أسهم على استثمارات محفظة بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
رسوم إدارة استثمارات

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠. معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تعتبر الأطراف ذوي العلاقة إذا كان بإمكان أحد الأطراف السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير جوهري على القرارات المالية أو التشغيلية للطرف الآخر بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال واحد أو أكثر من الأطراف الوسيطة. الأطراف ذوي العلاقة تتضمن المؤسسات التي تمارس الشركة تأثيراً جوهرياً عليها، والمساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة، والشركة الإدارية والمدراء الرئيسيون للشركة. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة تتم بشروط تجارية اعتيادية.

الأرصدة والمعاملات الهامة مع الأطراف ذوي العلاقة (باستثناء مكافآت المدراء الرئيسيون) المتضمنة في هذه البيانات المالية هي كالتالي:

المجموع	المساهمون/ شركات لأعضاء مجلس الإدارة حصص فيها	الشركة الإدارية	استثمارات محاسبة بطريقة حقوق الملكية	الوصف
٥٠٨ ٢,٣٧٧	٢٣ -	٤٨٥ -	- ٢,٣٧٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ <u>الموجودات</u> ذمم مدينة استثمار في مشروع مشترك خلال ٢٠١٨
١٦٢ ٥٤٦	- ١١٧	١٦٢ ٤٢٩	- -	<u>المطلوبات</u> رسوم إدارة مستحقة ذمم تجارية دائنة
(٦) ٢٩٢	- ٢٩٢	- -	(٦) -	<u>الإيرادات</u> الحصة في الخسائر عمولة
٢٢	٢٢	-	-	إيرادات أخرى
٥٠	-	-	٥٠	أرباح أسهم
٧,٧٧٣ ٢٤٦ ٩٢٦ ١٢٦	٥٢٥ ١٣٧ -	٧,٢٤٨ -	- ١٠٩ -	<u>المصروفات</u> مشتريات مصاروف الإيجار رسوم إدارة مصاروفات أخرى

٢٠. معاملات مع أطراف ذوي علقة (يتبع)

المجموع	المساهمون / شركات لأعضاء مجلس الإدارة محصص فيها	الشركة الإدارية	استثمارات محاسبة بطريقة حقوق الملكية	الوصف
٤١٧	٦٩	٣٤٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ <u>الموجودات</u> ذمم مدينة
٤١٣ ٧٤٨	- ١٣٦	٤١٣ ٦١٢	-	<u>المطلوبات</u> رسوم إدارة مستحقة ذمم تجارية دائنة
٢١ ٢٩٩ ٣٨	- ٢٩٩ -	-	٢١ -	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ <u>الإيرادات</u> الحصة في الأرباح عمولة أرباح أسهم
٩,٠٣٢ ١٠٦ ٨٠٤ ١٢٦	٣٦١	٨,٦٧١	- ١٠٦ -	<u>المصروفات</u> مشتريات مصرفوف الإيجار رسوم إدارة مصاريف أخرى

ب) مكافآت المدراء الرئيسيون:

يتكون المدراء الرئيسيون للشركة من مجلس الإدارة والشركة الإدارية وأعضاء الإدارة الرئيسيون والذين تناط بهم صلاحية ومسؤولية التخطيط، والإدارة والتحكم في أنشطة الشركة. وتتمثل مكافآتهم فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
١٠٠	١٣٠
٢٧٣	١٥٢
٨	٦
٢٤	٢٧
٨٠٣	٩٢٦

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة
منافع قصيرة الأجل للسنة
منافع نهاية الخدمة للسنة
منافع نهاية الخدمة مستحقة للسنة
رسوم إدارة للسنة

إيضاحات حول

بيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١. التخصيصات

اقتراح مجلس الإدارة التخصيصات التالية لسنة ٢٠١٨:

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٨٤٥	٢,٨٤٥
٤,٢٦٧	٤,٢٦٧
١٤٢	١٤٩

ارباح مرحلية - ٢٠ فلس للسهم
ارباح نقدية نهائية متترحة - ٣٠ فلس للسهم
تبرعات خيرية

٢٢. العائد على السهم

تم احتساب العائد على السهم العادي بقسمة الربح المنسوب لحملة الأسهم العادية والبالغ ٧,٥١٤ دينار بحريني (٢٠١٧: ٧,٠٩١ دينار بحريني) على المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأساسي والمخفض	
٢٠١٧	٢٠١٨
٧,٠٩١	٧,٤٧٠
١٤٢,٢٧٢	١٤٢,٢٧٢
٥٠	٥٣

ربح السنة
المتوسط الموزون لعدد الأسهم
العائد على السهم (بالفلس)

٢٣. معلومات القطاع

القطاع هو جزء فريد من الشركة مرتبطة بتقديم سلع وخدمات في بيئة محددة (قطاع جغرافي)، ويضيق لمخاطر وعوائد تختلف عن مثيلاتها لدى القطاعات الأخرى. تتولى الشركة حالياً تشغيل السوق الحرة في مطار البحرين الدولي والميناء الحدودي طيران الخليج. إن الإيرادات والمصاريف والنتائج تتم مراجعتها على مستوى الشركة فقط، وبالتالي فإنه لا يوجد هناك نتائج قطاع تشغيلي منفصل ولا إيضاحات أخرى ليتم عرضها في هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول

بيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٤. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تتعرض الشركة للمخاطر الآتية جراء استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل من المخاطر المنكورة أعلاه، وأهداف الشركة والسياسات وإجراءات قياس وإدارة الخطر وإدارة رأس المال الشركة. وكما يعرض هذا الإيضاح أيضاً بعض الإفصاحات الكمية بالإضافة إلى الإفصاحات الأخرى بالبيانات المالية.

إن مجلس الإدارة مسؤول بشكل عام عن تأسيس ومراقبة هيكل إدارة المخاطر للشركة. أسس مجلس الإدارة لجان إدارية تتنبئية محددة تساعدهم في أداء مسؤولياتهم بفعالية في تطوير ومراقبة سياسات الشركة لإدارة المخاطر.

تابع لجنة التدقيق للشركة كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بإجراءات إدارة المخاطر للشركة ومراجعة مدى ملائمة ممارسات إدارة المخاطر مع حجم المخاطر التي تواجهها الشركة. يقوم قسم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق في أداء مهمتها الرقابية ويقوم بمراجعة إجراءات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة وعرضية، ويرفع تقاريره للجنة التدقيق.

أ) مخاطر الائتمان

هي المخاطر الناتجة عن فشل العميل أو أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية عند استحقاقها مما يؤدي إلى تعرض الشركة لخسائر مالية. تعرض الشركة لهذه المخاطر أساساً على النقد وما في حكمه، والذمم المدينية، والاستثمارات في أدوات الدين، والسنادات المركبة.

مخاطر الشركة الائتمانية على النقد وما في حكمه محدودة حيث يتم إيداع النقد في بنوك بالبحرين تتبع بتصنيف ائتماني ذو درجة استثمارية.

تثير الشركة مخاطر الائتمان للذمم المدينية عن طريق حصر تعاملات البيع بالأجل مع بطاقات ائتمان راند، وضمان أن المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة قد تمت وفق السياسات الداخلية المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. وبما أن مبيعات الشركة محصورة في المبيعات بالتجزئة المباشرة، لا توجد مخاطر تمركز جغرافية ولا مخاطر تمركز تتعلق ببنوع العميل لمخاطر الائتمان خاصة بالذمم المدينية.

تتظر الشركة إلى أرصدة الذمم المدينية على أنها ذات نوعية جيدة لأنها مستحقة من:

- الموردون الذين لديهم صافي أرصدة حسابات دائنة مع الشركة؛
- شركات بطاقات ائتمان معروفة؛
- أطراف ذوي علاقة لهم مركز مالي جيد.

تقوم الشركة بعمل مخصص انخفاض القيمة على الذمم المدينية عندما يكون هناك دليل موضوعي أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للذمم المدينية. تعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين واحتمالات إفلاس المدين أو إعادة التنظيم المالي والتخلف أو التأخير عن سداد الديون من علامات وجود انخفاض قيمة الذمم المدينية.

٤٤. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ا) مخاطر الائتمان (يتبع)

تدبر الشركة مخاطر الائتمان على استثماراتها بالتأكد أن الاستثمارات تجري بعد تقييم الائتمان بحذر. تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الاستثمار بالاستثمار في أدوات الدين التي يتم تسويقها من قبل بنوك ومؤسسات مالية معروفة. يوجد لدى الشركة لجنة الاستثمار تتكون من أربعة أعضاء من مجلس الإدارة، وهي المسئولة عن كل القرارات المتعلقة بالاستثمار. قبل الاستثمار في أي أوراق مالية جديدة، يتم عرض الاقتراح على لجنة الاستثمار لإعتمادها بعد مراعاة إيجابيات وسلبيات الاقتراح.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل المبالغ الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٠٨٦	٧,٤٩٣	أرصدة البنوك
٢,٦٢٢	٢,٥٥٢	سندات دين
١,٢٦٦	١,٠٠٠	ذمم تجارية وذمم مدينة وأخرى
٤١٧	٥٠٨	ذمم مدينة من أطراف ذوي علاقة
١٥,٣٩١	١١,٥٥٣	

التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في بيان المركز المالي حسب التمركز الجغرافي كان:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤,٣٦٤	١٠,٨٦٨	البحرين
٢٠٦	٦٢٩	الشرق الأوسط
٧٢٢	٥٠	أوروبا
٩٩	٦	أخرى
١٥,٣٩١	١١,٥٥٣	

بيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالآلاف الدينار البحرينية

إيضاحات حول

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(أ) مخاطر الائتمان (يتبع)

أعمار الذمم المدينة كما في بيان المركز المالي:

٢٠١٧		٢٠١٨		
القيمة	الإجمالي	القيمة	الإجمالي	
-	٩٢٠	-	١,٠٤٥	غير متاخر وغير منخفض القيمة
-	٤٧٣	(٦)	٢٦٨	متاخر ١ - ٩١ يوم
-	٢٣٦	(١٧)	١٤٨	متاخر ٩١ - ١٨٠ يوم
-	٥٤	(٩)	٧٩	أكثر من ١٨٠ يوم
	١,٦٨٣	(٣٢)	١,٥٤٠	

(ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة، هي مخاطر عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها المالية من خلال النقد أو موجودات مالية أخرى. يهدف أسلوب الشركة لإدارة السيولة إلى التأكيد من توافر السيولة، كلما كان ذلك ممكناً، في كل الأحوال لسداد التزاماتها عند حلول أجلها سواء في الظروف الاعتيادية أو الصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو خسائر تضر بسمعة الشركة. مخاطر السيولة يمكن أن تنتج من عدم قدرة الشركة من بيع الأصل المالي بسرعة وبسعر قريب من القيمة العادلة للأصل. تتأكد الشركة من أن مبالغ جوهرية من الأموال قد استقرت في النقد وما في حكمه، والتي تكون متوفرة عند الحاجة إلى الرفقاء بمتطلبات السيولة.

جميع المطلوبات المالية لا تتحمل فوائد وتستحق خلال ٦ أشهر.

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق مثل سعر صرف العملات الأجنبية ومعدل الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على دخل الشركة أو على أدواتها المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على تعرضات مخاطر السوق في حدود الإطارات المقبولة مع تحقيق عائد مجزي على المخاطر. تكبد الشركة التزامات مالية لغرض إدارة مخاطر السوق. تتم كل هذه الصفقات ضمن توجيهات مجلس الإدارة.

(١) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر التغيرات في قيم الأدوات المالية بسبب تغير معدل الفائدة في السوق. تحمل ودانع الشركة قصيرة الأجل سعر فائدة ثابت وتستحق خلال ١٨٠ يوماً. لا تتعرض الشركة لمخاطر جوهرية لحساسية أسعار الفائدة.

(٢) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية على مشترياتها بالعملة الأجنبية وعلى مبيعات بطاقات الائتمان بالعملة الأجنبية وعلى بعض الاستثمارات المحددة بالعملة الأجنبية. تتم غالبية شراء المنتجات من موردين محليين. تتم معظم المشتريات الخارجية بالدولار الأمريكي واليورو. إن الدينار البحريني مرتبطة بالدولار الأمريكي ولهذا فإن الشركة لا تتعرض لأية مخاطر جوهرية.

٤٤. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ج) مخاطر السوق (يتبع)

(د) مخاطر صرف العملات الأجنبية (يتبع)

صافي تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية الجوهرية كما في بيان المركز المالي كان:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٤٤٦	٨٨٢	الدولار الأمريكي
١٢٢	٧٣٩	الدرهم الإماراتي
٦٨	٦٧٤	اليورو
٣,٦٥٣	٣,٧٦٤	الجنيه الاسترليني
٤٢	١٠٨	الفرنك السويسري
٥,٣٣١	٦,١٦٧	

لا تعتقد الشركة أن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية سوف يكون لها أثر جوهري على الإيرادات أو حقوق الملكية لأن التعرضات للعملات الأجنبية، ما عدا الدولار الذي يرتبط به الدينار البحريني، غير جوهري.

(هـ) مخاطر أسعار الأسهم

جميع استثمارات الشركة في أسهم حقوق الملكية مدرجة إما في بورصة البحرين، وسوق الكويت للأوراق المالية، والسوق المالية السعودية (تداول)، وبورصة قطر، وبورصة ناسداك الإمارات العربية المتحدة. عند تغير أسعار الأسهم بنسبة ٦% كما في تاريخ بيان المركز المالي، سوف يؤدي إلى التغير في حقوق الملكية بمبلغ ١٨٢,٢٩٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٥١,٣٥٦ دينار بحريني) في حقوق الملكية. تم عمل التحليل على نفس الأساس لسنة ٢٠١٧.

(د) إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأس المال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والبقاء على التطورات المستقبلية للشركة. يراقب أعضاء مجلس الإدارة التوزيع الديموغرافي للمساهمين، والعائد على رأس المال والذي تعرفه الشركة بمجموع حقوق المساهمين ومستوى أرباح الأسهم للمساهمين. يتطلع مجلس الإدارة لحفظ على التوازن بين العوائد المرتفعة والنفوذ الذي يbedo محتملاً بوضع رأسمال قوي. لم يكن هناك أي تغيير جوهري في أسلوب الإدارة في إدارة رأس مال الشركة خلال السنة.

(هـ) القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة المستلمة لبيع أحد الموجودات أو المدفوعة لتحويل أحد المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركون في السوق الأساسي بتاريخ القياس. من أساس تعریف القيمة العادلة هو افتراض استمرارية الشركة، بدون وجود نية أو حاجة لتصفيتها، أو تقليص حجم عملياتها بصورة جوهريّة، أو إجراء المعاملات بشروط مجحفة.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ه) القيمة العادلة (يتبع)

لم يتم الإفصاح عن القيمة العادلة لاستثمارات أسهم حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبالبلغة ٧,٥٨٨ ألف دينار بحريني. تظهر هذه الاستثمارات في ٢٠١٨ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة باستخدام تراتبية القيمة العادلة التالية، والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات أخرى عدا أسعار السوق المدرجة المتضمنة في المستوى ١ والقابلة للرصد، مباشرةً (أي السعر) أو غير مباشرةً (أي مشتقة من الأسعار). هذه الفئة تشمل أدوات مقيدة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في سوق نشط لأدوات مالية مماثلة، وأسعار السوق المدرجة لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة في سوق يعتبر أقل من نشط، أو طرق تقدير أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة قابلة للرصد مباشرةً أو غير مباشرةً من معلومات السوق.
- المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للرصد. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقديرات تكون مدخلاتها غير مبنية على معلومات قابلة للرصد، حيث يكون للمدخلات الغير قابلة للرصد تأثير جوهري على تقدير الأدوات المالية. تشمل هذه الفئة أدوات مالية مقيدة على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مشابهة، بحيث تتطلب تعديلات جوهرية غير قابلة للرصد، أو افتراضات، لتعكس الفروقات بين الأدوات المالية.

(١) الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

القيمة العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٨
٤٥,٥٠١	١٣١	-	٤٥,٣٧٠	أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٣٨٣	-	١,٣٨٣	-	صناديق استثمارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٧
١٥,١٣٦ ٢,٦٢١ ٤٥٨	- - -	- ٢,٦٢١ ٤٥٨	١٥,١٣٦ - -	أسهم حقوق ملكية متوفرة للبيع سندات دين متوفرة للبيع صناديق استثمارية متوفرة للبيع

بلغت القيمة العادلة لسندات الدين بقيمة دفترية ٢,٥٥٢ دينار بحريني مبلغ ٢,٤٣٩ دينار بحريني وتمت تصنيف القيمة العادلة في المستوى ٢. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الأخرى تقارب قيمتها الدفترية نظراً لقصر أجلها.

٤. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

هـ) القيمة العادلة (يتبع)

٢) موجودات غير مقاسة بالقيمة العادلة، ولكن يتطلب الإفصاح عن القيمة العادلة

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيمة العادلة	٢٠١٨
-	٦,٤٨٨	٤,٣٢٠	١٠,٨٠٨	استثمارات عقارية

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيمة العادلة	٢٠١٧
-	٧,٠٣٥	٤,٦٦٨	١١,٧٠٣	استثمارات عقارية

تحليل الحساسية

نماذج التقييم المستخدمة	غير القابلة للرصد	المدخلات الرئيسية	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تحول ممكн و معقول +/ - (في أي مدخل)
التدفقات النقدية المخصومة	معدل الخصم	٥,٤٥٣	٥٩-/٦٠+	%٠,٥ -/+
صافي قيمة الموجودات المعدلة	صافي قيمة الموجودات	١,٠٠٠	٤١٤-/٤٥٧+	%٥ -/+
مضاعف السوق	مضاعف القيمة السوقية	٨١٨	٤١-/٤١+	%٥ -/+

٤٤. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

و) تصنيف الأدوات المالية

تصنف الموجودات والمطلوبات المالية على حسب التصنيف المحاسبي كما يلي:

مجموع القيمة الدقيرية	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٠١٨
٢٩,٤٣٦	٢,٥٥٢	١,٣٨٣	٢٥,٥٠١	استثمارات في أوراق مالية نهم تجارية ونهم مدينة وأخرى موجودات أخرى النقد وأرصدة البنوك
١,٨١٣	١,٨١٣	-	-	
١,٨٩٣	١,٨٩٣	-	-	
٧,٦٠٣	٧,٦٠٣	-	-	
٤٠,٧٤٥	١٣,٨٦١	١,٣٨٣	٢٥,٨٢٢	
٤,١٨٧	٤,١٨٧	-	-	نهم تجارية ونهم دانة وأخرى حق إمتياز مستحق
٣,٢٢٢	٣,٢٢٢	-	-	
٧,٤٠٩	٧,٤٠٩	-	-	

مجموع القيمة الدقيرية	آخرى بالتكلفة المطفأة	استثمارات متوفرة للبيع	قروض ونهم مدينة	٢٠١٧
٢٥,٨٠٣	-	٢٥,٨٠٣	-	استثمارات متوفرة للبيع نهم تجارية ونهم مدينة وأخرى موجودات أخرى النقد وأرصدة البنوك
١,٩٣٦	-	-	١,٩٣٦	
٤٣٩	-	-	٤٣٩	
١١,١٩٢	-	-	١١,١٩٢	
٣٩,٣٧٠	-	٢٥,٨٠٣	١٣,٥٦٧	
٣,٨٥٥	٣,٨٥٥	-	-	نهم تجارية ونهم دانة وأخرى حق إمتياز مستحق
٢,٥١٧	٢,٥١٧	-	-	
٦,٣٧٢	٦,٣٧٢	-	-	

إيضاحات حول

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٢٥. المطلوبات المحتملة والالتزامات

٢٠١٧
٢,٢٩٥
٢٧٠
٦٠
٢,٦٢٥

٢٠١٨
١,٩٤٢
٣٧٢
٥٥
٢,٣٦٩

القيمة الأساسية غير المستدعاة لاستثمارات في حقوق ملكية
عقارات ومعدات
ضمانات

٢٦. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة عند الضرورة، لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض السنة الحالية. إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على أرباح السنة، أو مجموع الدخل الشامل للسنة، أو مجموع حقوق الملكية المعلنة سابقاً.