

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	المحتويات
٢	١. جهات الاتصال والإدارة
٦ - ٣	٢. تقرير مجلس الإدارة
١٠ - ٧	٣. تقرير المدقق المستقل
١١	٤. بيان المركز المالي الموحد
١٢	٥. بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٣	٦. البيان الموحد للتغيرات في حقوق المساهمين
١٤	٧. بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٥ - ١٥	٨. الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

رقم السجل التجاري	:	١-٢٤٣٧٧ الصادر بتاريخ ١٨ فبراير ١٩٩١
أعضاء مجلس الإدارة	:	راشد بن عبدالله بن محمد السويكت الهاجري عبدالله بن فهد بن هزاع السبيعي قصي خليل يوسف الخليلي عبدالله بن مبارك بن عبدالله السويكت وليد بن فهد عبدالرحمن الزرمان
المخولين بالتوقيع	:	راشد بن عبدالله بن محمد السويكت الهاجري قصي خليل يوسف الخليلي
الرئيس التنفيذي وأمين سر مجلس الإدارة	:	قصي خليل يوسف الخليلي
أعضاء لجنة التدقيق	:	وليد بن فهد عبدالرحمن الزرمان راشد بن عبدالله بن محمد السويكت الهاجري
المكتب الرئيسي	:	مكتب ٣٢٠٢، مبنى ٢٥٠٤ شارع ٢٨٣٢، مجمع ٤٢٨ ضاحية السيف مملكة البحرين
البنوك الرئيسيون	:	البنك الأهلي المتحد البنك العربي الوطني - الدمام بنك الإنماء بنك الإثمار المصرف الخليجي التجاري المصرف الوطني التجاري
مدققو الحسابات	:	بي دي أو الطابق ١٧ برج مكاتب الدبلومات التجاري ص.ب: ٧٨٧ المنامة - مملكة البحرين
مسجلو الأسهم	:	كفين تكنولوجيز (البحرين) ذ.م.م. ص.ب: ٥١٤ المنامة - مملكة البحرين
	:	شركة البحرين للمقاصة ش.م.ب. (مقفلة) مرفاً البحرين المالي بوابة المرفأ - الطابق ٤ ص.ب: ٣٢٠٣ المنامة - مملكة البحرين



تقرير مجلس الإدارة
للعام المنتهي 31 ديسمبر 2023م

بالنيابة عن الأخوة أعضاء مجلس إدارة وموظفي الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار "بوجيك" فإنه أود أن أستعرض التقرير السنوي والنتائج المالية للشركة للعام المنتهي بتاريخ 31 ديسمبر 2023م.

أولاً ، بلغت صافي أرباح الشركة 1,699,133 دينار بحريني بعد مخصص الزكاة مقارنة 3,508,370 دينار بحريني بعد مخصص الزكاة للعام 2022.

لقد تأثرت أسعار المعادن والسلع سلبيًا وذلك كنتيجة مباشرة لارتفاعات المتتالية بأسعار الفائدة عالمياً حيث صعّدت أسعار الفائدة لتتجاوز معدل 5% وكان هذا الأثر على قطاع التعدين والمعادن جلياً حيث انخفضت الأرباح نتيجة لانخفاض سعر البيع علماً ان المواد الخام كان تأثرها اقل من تأثر السلع الصناعية نتيجة لكلف التعدين والتي تفرض حد أدنى على أسعار المواد الخام.

كما تواصل اثر رجوع الولايات المتحدة الى اتفاقية المناخ والضغط الهائل على انتاج الفحم عالمياً دفع الصين الى توقيف العديد من صناعاتها وفرض رسوم على استخراج الفحم الحجري والذي يعد لبنة الصناعات الثقيلة مثل الحديد والسيارات المعدنية حيث حافظ الفحم على معدلاته السعرية بين 400-500 دولار خلال العام مما أثر على قطاعات حيوية مثل صناعة الحديد والالومنيوم ومعدلات ربحيتها.

كل هذه الاحداث كانت بالتزامن مع التعطيل في حركة الملاحة والشحن والارتفاع المهول في كلفة الحاويات خلال العام بسبب الحرب في الشرق الاوسط والاعلاقات في مضيق باب المندب. وقد كان اكبر المستفيدين تلك الشركات التي تعتمد على الشركات المحلية حيث لجأت معظم الشركات والصناعات العالمية بالاتجاه نحو المورد المحلي للموثوقية في التوريد والسعر المناسب، حيث ان من اعتمد في التوريد على الجهات الخارجية تعذر عليه استلام البضاعة في الوقت المناسب نتيجة " الظروف القاهرة" وهذا أثر على سلاسل التوريد ورفع أسعار الشحن والتأمين عالمياً. كما أن أزمة الرقاقات الالكترونية العالمية بين الصين والولايات المتحدة لا يزال اثرها واضحاً في رفع أسعار الاجهزة الالكترونية حيث لم تنخفض تماشياً مع ارتفاع نسب الفائدة عالمياً . حيث يلاحظ ذلك في الاحتفاظ بارتفاع أسعار السيارات عالمياً. ومن المتوقع ان يستمر هذا الأثر الى مدة ليست بالبسيطة.

ومما يدعو للتفاؤل أنه بحول الله في المملكة العربية السعودية أظهر القطاع الصناعي العديد من الاستحواذات الكبيرة والتي نتوقع ان تستكمل في منتصف العام 2024 حيث اعلن عن استحواذ صندوق الاستثمارات العامة على كل من شركة حديد سبائك وشركة حديد الراجحي في خطوة عظيمة وجبارة للنهوض بقطاع صناعة الحديد السعودي عملاً برؤية 2030 والمشاريع الكبيرة القائمة والذي نأمل ان تحمل في طياتها الاثر الايجابي العظيم على المملكة وعلى القطاع الخاص وعلى شركة سبائك بإذن الله.

في حين استمرت التكلفة في الارتفاع في المملكة العربية السعودية من الزيادة في رسوم العمالة الاجنبية وأسره وارتفاع أسعار الوقود والديزل، إلى ارتفاع تكلفة أسعار المقاولين المحليين وارتفاع نسب التوظفين في الوظائف. وتسبب ذلك بالزيادات في تكلفة المعيشة في المملكة العربية السعودية. وتمكنت الشركة سبائك من توظيف العلاقات مع كبرى مصانع الحديد في المنطقة في المملكة العربية السعودية والإمارات. كما ان انخفاض أسعار السلع والمنتجات النهائية بأسعار منخفضة أثرت على عدم تحقيق نتائج افضل للشركة في العام 2023.

كما نود ان نشير الى انه وبحمدالله فإن المملكة العربية السعودية قامت بزيادة الرسوم الجمركية في العام 2020 على الواردات من منتجاتنا من 5% إلى 15% في حالة الفيرومنجيز ، ومن 5% إلى 12% للسليكونومنجيز ، ومن 5% إلى 15% للفيروسيليكون ، والتي دخلت حيز التنفيذ في يوليو 2020 م الاثر في مساعدة الشركة في أسعار البيع والكميات المباعة في السوق السعودي وبدأت نتائج ذلك بالظهور على البيانات المالية للشركة مصحوباً بتعافي الطلب المحلي. ولازلنا نعمل بالتشويق مع وزارة الصناعة والثروة المعدنية على زيادة المنتجات في مصنع شركة سبائك .



وبلغت مبيعات الشركة 369 مليون ريال سعودي لعام 2023 مقارنة بـ 529 مليون ريال سعودي في عام 2022.

كما قامت الشركة بحمدالله بالتوسع واستئجار الارض المجاورة بمساحة 100 ألف متر مربع وتم تسديد اول قسط مطلع العام 2024 بعد فترة السماح وذلك لإنشاء خطوط انتاج " معدن المنجنيز " المطلوب من قبل شركة حديد لاننتاج الصفائح المعدنية الخاصة بالمدرعات العسكرية وكذلك" المنجنيزتراي اوكسيد" والمتستخدم في بطاريات السيارات الكهربائية. حيث أن الشركة تعمل بشكل جدي على استعادة المنتجات التي توقفت سابقا عن انتاجها قبل العام 2001 كالفيروسيليكوم وتعمل على اضافة المنتجات المتخصصة الاضافية منخفضة الكربون (الفيرومنجنيز منخفض الكربون) والفيروفانديوم والفيروتاتينيوم والفيرومولبدنيوم بالتعاون مع شركة سابك تحت مظلة اتفاقية التحالف الاستراتيجي التي وقعت مع شركة حديد سابك وتم تجديدها مع نهاية العام 2023 لمدة عام اخر.

قامت الشركة بأخذ بعض المخصصات بما يتوافق مع المعايير المحاسبية العالمية لإعطاء صورة متحفظة لتجنب صدمات مستقبلية قوية قد تؤثر على قيمة الشركة بناء على نهج مجلس الإدارة وإدارة الشركة المحافظ في ايصال الصورة السليمة الى مساهميها ومنسبها والحفاظ على حقوق صغار المساهمين لدينا. كما قامت الشركة بإضافة خطوط رفع الكفاءة فيها حيث من المتوقع تحسين كفاءة الانتاج بنحو 20% بدءا من منتصف العام 2024 م بما سيحسن هامش الربح للشركة بنحو 10% وهذا انجاز يحسب لإدارة شركة يوجيك ومجلس ادارتها في التحسين والتطوير المستمر بما يعظم العائد على الاستثمار للمساهمين الكرام.

كما أننا قمنا سابقا بإضافة سجل فرعي لشركة سبائك " إضافة أنشطة التعدين" وذلك لنتمكن من الاستفادة من فتح باب التقدم للحصول على مناجم محلية في المملكة العربية السعودية حينما تسمح الظروف والميزانية بذلك. كما وقد قامت شركة سبائك بتأسيس شركة " ركام الصناعية" بملكية 40% والمتخصصة في إعادة التدوير لخشب الحديد حيث سيمكننا ذلك من توطيد العلاقة مع كبرى مصانع الحديد في المملكة وإضافة ارباح للشركة وإعطاء تنوع في مصادر الدخل وكذلك إعطاء دور لشركتنا في الاقتصاد الدائري وتخفيض الانبعاثات الكربونية تمهيدا لدخول سوق الكربون.

كما أننا على تواصل مع شركة " العجلان" والتي فازت بعقد التعدين في منجم الخنيجية، حيث أننا على تفاهم معهم على تزويد شركة سبائك بالمنجنيز الخام السعودي وذلك لدراسته وتقييمه في الانتاج التجريبي والذي نأمل أن يساهم في رفع مستويات المحتوى المحلي الى مستويات تتعدى 60%. وعلى الرغم من التحديات الكبيرة التي نواجهها ، إلا أن هذه الصناعة الاستراتيجية لا تزال تعمل على الاستفادة من المواد الخام المحلية الخليجية للإضافة إلى تكامل اقتصاد دول مجلس التعاون الخليجي وزيادة المحتوى المحلي إلى مستويات أعلى وفقاً لرؤية 2030 المستوحاة من رؤية وحكمة قادة دول الخليج (حفظهم الله) تجاه تطوير الصناعات التعدينية في دول مجلس التعاون الخليجي ، والتي نأمل أن تعطي دفعة قوية موازية لعصر البترول في المستقبل بإذن الله وتخلق وظائف واعدة ذات رواتب جيدة لمواطني دول مجلس التعاون الخليجي، نحن نتطلع دوما إلى دعمهم الضروري لهذه الصناعة. كما أننا نتواصل مع المناجم في دولة عمان للحصول على الكروم الخام لانتاج الفيروكروم مستقبلا بإذن الله.

ثانياً، في عام 2023 م، بلغت حصة شركة يوجيك من التوزيعات في "شركة الظهران للصناعات الكيماوية والتسويق" خلال العام 2023 م 120,740 دينار بحريني ، مقارنة بالعام 2022 حيث بلغت 195,343 دينار بحريني. حيث تعزى هذه النتائج الى التالي: تسجيل فرع دبي خسارة مقدارها 1,9 مليون ريال للعام 2023 مقارنة ب ارباح مقدارها 2 مليون ريال للعام 2022 بينما سجل فرع الدمام ارباح مقدارها 15.8 مليون ريال للعام 2023م مقارنة ب 14,6 مليون ريال ارباح للعام 2022. بسبب ارتفاع بعض الرسوم في فرع دبي والمنافسة الشديدة وايضا الى ارتفاع سعر الفائدة عالميا.

نتوقع ان تحسن النتائج للعام 2024 بالمجمل لشركة سنثومر نتيجة لرفع كفاءة الانتاج في المصنع في الدمام بمقدار 6,000 طن سنويا لتستهدف 63,000 طن للعام 2024 مقارنة 57,000 طن للعام 2023. علاوة على التوقع بارتفاع اسعار البيع نتيجة لانخفاض سعر الفائدة عالميا مما سيرفع اسعار السلع عالميا. كما لانتوقع اي تغيير في سياسة توزيع الارباح في الشركة.

ثالثاً: لقد بدأت أنشطة الشركة الخليجية المتحدة للتجارة من خلال علاقاتها مع الشركات العالمية بالتجارة عالميا في السلع وأنشطتها في مجالات تكاملية مع مجموعة شركات يوجيك في ضوء الاستراتيجية الشاملة للمجموعة الخليجية المتحدة للاستثمار ، وهي قطاع المعادن والتعدين والمواد الخام وتسويق المنتجات. وتم تسجيلها في نظام ضريبة القيمة المضافة. كما تطمح مستقبلا في التوسع في نشاطاتها والتسجيل في السوق السعودي كشركة سعودية.



الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار (ش.م.ب.)
UNITED GULF INVESTMENT CORPORATION (B.S.C)

نظرة مستقبلية:

مؤسسيننا الله نتوقع الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ان يكون العام 2024 عام مماثل للعام 2023 من حيث النشاط الاقتصادي حيث تم توقيع اتفاقيات مع شركة حديد مبارك وحديد الامارات بما ينطوي 70% من مبيعات الشركة للعام 2024 وبناء عليه ، نتوقع ان يشهد عام جيد لشركة سيناك. حيث نتوقع تسوية نهائية لبعض الربوطات الزكوية المانعة باذن الله وكما ستواصل ايجاد المشاريع واضافة المنتجات الجديدة الخاصة والتي تتماشى مع رؤية 2030 ونتوقع توسعة أنشطة الشركة الخليجية المتحدة للتجارة الدائمة لها ، كما نتوقع انخفاض نسب الفائدة عالمياً بما سيدعم اسعار المنتجات النهائية ، وعليه فمن المتوقع ان يتعافى السوق بشكل عام في العام 2024.

الاعتمادات / التوصيات

بناء على النتائج المالية ، لا يوصى مجلس الإدارة بأى توزيعات ارباح نقدية او أخذ مخصصات على الاستثمارات الحالية. كما يوصى بمواصلة تشغيل مشاريع التطوير لتنويع الأنشطة وخفض تكلفة المنتجات في الشركات التابعة في ضوء التغييرات والتحديات التي تحدث في سوق دول مجلس التعاون الخليجي ، والزيادات المفوتعة في التكلفة والصرائب والتريبات الكبيرة في الرسوم ، و التغييرات الهيكلية في سوق العمل.

تماشياً مع المادة 188 من المرسوم بقانون رقم (28) لسنة 2020 ،

الاسم	العضوة المستقلة					العضوة التنفيذية					مطلقة نهاية الدفعة	المجموع الكلي	بيل الضرورات
	العضوة المستقلة	العضوة المستقلة	العضوة المستقلة	العضوة المستقلة									
اولاً: الاعضاء غير المستقلين - غير التنفيذيين													
راشد السويكت	-	2600	-	-	-	2600	-	-	-	-	-	2600	-
ثانياً: الاعضاء المستقلين - غير التنفيذيين													
عبدالله فهد خزاع البني	-	2600	-	-	-	2600	-	-	-	-	-	2600	-
وليد فهد الفرمان	-	2600	-	-	-	2600	-	-	-	-	-	2600	-
عبدالله مبارك السويكت	-	2600	-	-	-	2600	-	-	-	-	-	2600	-
ثالثاً: الاعضاء التنفيذيين													
قتي الخليلي	-	2600	-	-	-	2600	-	-	-	-	-	2600	-
المجموع	-	13000	-	-	-	13000	-	-	-	-	-	13000	-

ملاحظة: جميع التبعين بشيخ شبريني

* تشمل المزايا العينية - يبلغ محدد - المكافأة عن الأعمال الفنية والإدارية والاستشارية (إن وجدت).

** تشمل حصة عضو مجلس الإدارة من الأرباح - الأسهم المصنوعة (إن وجدت).



الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار (ش.م.ب.)

UNITED GULF INVESTMENT CORPORATION (B.S.C)

مكافآت الإدارة التنفيذية:

حيث لم يتم أي من أعضاء مجلس إدارة شركة الخليجية المتحدة للاستثمار باستلام مكافآت خلال عام 2023 باستثناء رسوم الحضور. كما أن الإدارة التنفيذية وكبار الموظفين للمجموعة قد تقاضوا ما مجموعه 332,048 دينار شاملة المخصصات للسنة المنتهية في 2023.

أخيراً ، ينتهز رئيس وأعضاء مجلس الإدارة ، نيابة عنهم وعن المساهمين ، هذه الفرصة للتعبير عن خالص تقديرهم وشكرهم لجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة عاهل البحرين ، ولصاحب السمو الملكي ولي العهد الأمير سلمان بن حمد آل خليفة رئيس مجلس الوزراء نائب القائد الأعلى لقوة الدفاع ، وإلى خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز ، وصاحب السمو الملكي الأمير محمد بن سلمان ولي العهد الأمين ، وإلى أصحاب الجلالة والسمو قادة دول مجلس التعاون الخليجي على دعمهم المستمر لنا . كما ونقدم امتناننا وشكرنا إلى جميع الوزارات والهيئات الحكومية ونخص بالذكر وزارة الصناعة والتجارة والسياحة وبورصة البحرين وشركة البحرين للمقاصة وإدارة ومراقبة الأسواق المالية في البنك المركزي وإلى مكتب الأمانة العامة لمجلس التعاون لدول الخليج العربية متمنين للجميع دوام الرفعة والازدهار لدول مجلس التعاون في ظل هذا العهد الزاهر لقادته.

قصي خليل الخليفي
عضو مجلس الإدارة

السيد / راشد بن عبدالله السويكت الهاجري
رئيس مجلس الإدارة

27 فبراير 2024



Incorporated on 18/02/1991 Authorized Capital of BD 40 Million. Subscribed & Paid up capital of BD 20 Million. CR # 24377
Tel: (973) 17581654, Fax: (973) 17581644 Suite 3202, Al Moayyed Tower, Seef District, P.O. Box 10177, Manama, Kingdom of Bahrain

www.ugicorp.com

تقرير المدقق المستقل إلى السادة مساهمي الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، والبيان الموحد للتغيرات في حقوق المساهمين، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الملحقة بالبيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية. في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق حكمنا وتقديرنا المهني، أنها الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا بشأنها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تتضمن أمور التدقيق الرئيسية ما يلي:

الإعتراف بالإيرادات

تتكون الإيرادات بشكل أساسي من المبيعات كما تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٢٢، والدخل الآخر كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٢٤ المتمم للبيانات المالية الموحدة. وتعتبر الإيرادات مقياساً رئيسياً للأداء، وبشكل افتراضي، فإنها تشتمل على عنصر مخاطرة الاحتيال، ولذلك فيتم إعتبارها دائماً كخطر جوهري.

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

تقرير المدقق المستقل إلى السادة مساهمي الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب - تابع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تابع

المعلومات الأخرى

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

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

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

تقرير المدقق المستقل إلى السادة مساهمي الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب - تابع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تابع

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

تقرير المدقق المستقل إلى السادة مساهمي الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب - تابع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تابع

مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق البيانات المالية الموحدة - تابع

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

(أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني، وفي حالة الشركة، نفيد بمايلي:

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

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

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

بالإضافة إلى ذلك، نفيد بأنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أي من الأحكام ذات العلاقة من قانون الشركات التجارية البحريني، ودليل التوجيهات الصادر عن مصرف البحرين المركزي (الأحكام ذات الصلة من المجلد رقم ٦)، وتوجيهات مصرف البحرين المركزي واللوائح والقرارات المرتبطة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين، أو أحكام عقد تأسيسها ونظامها الأساسي، بصورة من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.



BDO

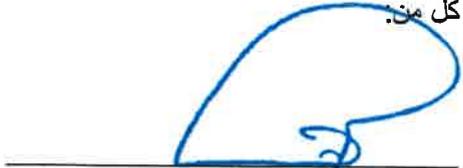
المنامة - مملكة البحرين

٢٧ فبراير ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٩,٧٣٢,٦٤٤	٢٨,٨٥٦,٨٧٦	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٨٦,١٠٠	٢,٣٧٦,٧٩٦	٧	إستثمار في شركات زميلة
٢٥٢,٠٧٩	١٩٥,٣٠٤	٨	حق استخدام الموجودات
٣٢,٢٧٠,٨٢٣	٣١,٤٢٨,٩٧٦		
			الموجودات المتداولة
٢٥٦,٠٠٠	١٠,٤٠٠	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٦٨٥,٤٤٢	٢٠,٤٦٤,٩١٣	١٠	المخزون
٧,٨٤٨,١١٠	٨,٨٣٩,٧٥٦	١١	ذمم تجارية مدينة وأخرى
١,٩٠٩,٥٧٧	١,١٩٥,٤٩٩	١٢	ودائع المضاربة
٧,٧٠٢,١١٣	٢,١٤٢,٦٩٩	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣١,٤٠١,٢٤٢	٣٢,٦٥٣,٢٦٧		
٦٣,٦٧٢,٠٦٥	٦٤,٠٨٢,٢٤٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٣,٤٠٠,٥٦٨	٣,٥٢٦,٢٣٥	١٥	الإحتياطي القانوني
١١٦,٣٢٨	١١٦,٣٢٨	١٦	علاوة إصدار أسهم
٦,٢٣٥,١٩٥	٧,٣٦٦,١٩٥	١٦	إحتياطيات أخرى
٢٩,٧٥٢,٠٩١	٣١,٠٠٨,٧٥٨		حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
٧,٣٤٦,٨٣٥	٧,٧٨٩,٣٠١	١٧	الحصة غير المسيطرة
٣٧,٠٩٨,٩٢٦	٣٨,٧٩٨,٠٥٩		
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,٠٢٨,٩٥٠	١٦,٩١٩,٥٧٥	١٨	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٣٦,١١٨	٣٤٩,٥٩٦	١٩	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧٥٨,٦٦٩	٨٦٤,٥٩٢	٢٠	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٨,٢٢٣,٧٣٧	١٨,١٣٣,٧٦٣		
			المطلوبات المتداولة
١,٩١٠,٦٢٥	١,٠١٠,٠٠٠	١٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٥,٤١٨	٨٦,٥٢٢	١٩	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦,٣٥٣,٣٥٩	٦,٠٥٣,٨٩٩	٢١	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٨,٣٤٩,٤٠٢	٧,١٥٠,٤٢١		
٦٣,٦٧٢,٠٦٥	٦٤,٠٨٢,٢٤٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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


عبدالله فهد السبيعي
نائب رئيس مجلس الإدارة

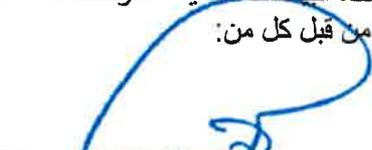

راشد بن عبدالله السويكت الهاجري
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	
٥٢,٩١٨,٠٨٤	٣٦,٩٥٥,١٩٣	٢٢	المبيعات
(٤٧,٤٥٥,٠٥٤)	(٣٦,٣٨٥,٣٦٢)	٢٣	تكلفة المبيعات
٥,٤٦٣,٠٣٠	٥٦٩,٨٣١		إجمالي الربح
٧١٠,٠٧٦	٣,٧٣٧,٨٩٢	٢٤	الدخل الآخر
-	(٢٤٥,٦٠٠)	٩	خسائر القيمة العادلة غير المحققة من الموجودات المالية من خلال الربح والخسارة
٦,١٧٣,١٠٦	٤,٠٦٢,١٢٣		
(١,٧٥٥,٢٥٨)	(١,٦٨٥,٢٩٥)	٢٥	المصروفات
(٢٨٢,٨٠١)	(٢٨٣,١٣١)	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية تكاليف التمويل
(٢,٠٣٨,٠٥٩)	(١,٩٦٨,٤٢٦)		
٤,١٣٥,٠٤٧	٢,٠٩٣,٦٩٧		صافي الربح للسنة قبل الضريبة وحصة الشركة من ربح الإستثمار في شركات زميلة
(٢٠,٦٧٧)	٢١١,٤٣٦	٧	صافي حصة الشركة من ربح/(خسارة) الإستثمار في شركات زميلة
٤,١١٤,٣٧٠	٢,٣٠٥,١٣٣		صافي الربح للسنة قبل الضريبة
(٦٠٦,٠٠٠)	(٦٠٦,٠٠٠)	٢٧	مخصص الزكاة
٣,٥٠٨,٣٧٠	١,٦٩٩,١٣٣		صافي الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة
٢,٦٦١,٤١٨	١,٢٥٦,٦٦٧		صافي الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة المنسوب إلى:
٨٤٦,٩٥٢	٤٤٢,٤٦٦	١٧	مساهمي الشركة الأم الحصة غير المسيطرة
٣,٥٠٨,٣٧٠	١,٦٩٩,١٣٣		
١٣,٣١ فلس	٦,٢٨ فلس	٢٨	العائد الأساسي والمخفض على السهم المنسوب لمساهمي الشركة

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


عبدالله فهد السبيعي
نائب رئيس مجلس الإدارة


راشد بن عبدالله السويكت الهاجري
رئيس مجلس الإدارة

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
البيان الموحد للتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار الجزائري)

المسئوب لمساهمي الشركة الأم		إحتياطيات أخرى					
المجموع	الحصة الغير مسيطرة	المجموع	(الخسائر المتراكمة)/الأرباح المستتقة	إحتياطي إعادة التقييم	علاوة إصدار أسهم	الإحتياطي القانوني	رأس المال
٣٣,٥٩٠,٥٥٦	٦,٤٩٩,٨٨٣	٢٧,٠٩٠,٦٧٣	(٤٨٩,١٣٤)	٤,٣٢٩,٠٤٣	١١٦,٣٢٨	٣,١٣٤,٤٢٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٥٠٨,٣٧٠	٨٤٦,٩٥٢	٢,٦٦١,٤١٨	٢,٦٦١,٤١٨	-	-	-	-
-	-	-	(٢٦٦,١٤٢)	-	-	٢٦٦,١٤٢	-
٣٧,٠٩٨,٩٢٦	٧,٣٤٦,٨٣٥	٢٩,٧٥٢,٠٩١	١,٩٠٦,١٥٢	٤,٣٢٩,٠٤٣	١١٦,٣٢٨	٣,٤٠٠,٥٦٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٦٩٩,١٣٣	٤٤٢,٤٦٦	١,٢٥٦,٦٦٧	١,٢٥٦,٦٦٧	-	-	-	-
-	-	-	(١٢٥,٦٦٧)	-	-	١٢٥,٦٦٧	-
٣٨,٧٩٨,٠٥٩	٧,٧٨٩,٣٠١	٣١,٠٠٨,٧٥٨	٣,٠٣٧,١٥٢	٤,٣٢٩,٠٤٣	١١٦,٣٢٨	٣,٥٢٦,٢٣٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
							٢٠٢٣ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الإحتياطي القانوني
(الموضح (١٥)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الإحتياطي القانوني
(الموضح (١٥)

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
٣,٥٠٨,٣٧٠	١,٦٩٩,١٣٣		صافي الربح للسنة
			التسويات:
٢,٧٠٣,١٨٩	٢,٥٥٢,٦٤٢	٦	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٦,٧٧٥	٥٦,٧٧٥	٨	إطفاء حق استخدام الموجودات
٢٠,٦٧٧	(٢١١,٤٣٦)	٧	صافي حصة الشركة من (ربح)/خسارة الإستثمار في شركات زميلة
-	٢٤٥,٦٠٠	٩	خسائر القيمة العادلة غير المحققة من الموجودات المالية من خلال الربح والخسارة
(١,٣٦١,٨٤١)	(٢,٣٢٥,٩٢٦)	١٠	عكس مخصص المخزون بطيء الحركة انتفى الغرض منه
١,٢٥٨,٣٧٤	-	١٠	مخصص للمخزون بطيء الحركة
١٤٠,١١٩	-	١١	مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة
-	(١٤٠,١١٩)	١١	عكس مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة انتفى الغرض منه
(١,٢٦٥)	-	٢٤	مكاسب ناتجة عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٦,٨٧٤)	(١٢٥,٨٩٩)	٢٤	دخل الفوائد البنكية
٢٨٢,٨٠١	٢٨٣,١٣١	٢٦	تكاليف التمويل
(١,٨٢٩,٧٥٧)	(٤,٤٥٣,٥٤٥)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٠٨٤,٢٠٥	(٨٥١,٥٢٧)		المخزون
(١,٣٦٠,٢٥٣)	(٢٩٩,٤٦٠)		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٩,٢١٤	١٠٥,٩٢٣		ذمم تجارية دائنة وأخرى
			منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
٧,٤٧٣,٧٣٤	(٣,٤٦٤,٧٠٨)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٤٥٧,٦٧٨)	(١,٦٧٦,٨٧٤)	٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٦٥	-		عائدات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٠٠,٩٤٩)	-	٧	الإضافات على الإستثمار في الشركات الزميلة خلال السنة
١٥٨,١٧٢	١٢٠,٧٤٠	٧	توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة خلال السنة
(٢٤٣,١٧٨)	٧١٤,٠٧٨		صافي التغير في ودائع المضاربة
٧٦,٨٧٤	١٢٥,٨٩٩	٢٤	دخل الفوائد البنكية المستلمة
(٩٦٥,٤٩٤)	(٧١٦,١٥٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢٨٢,٨٠١)	(٢٨٣,١٣١)	٢٦	تكاليف التمويل
(٥,٥٨٤,٠٧٣)	(١,٠١٠,٠٠٠)	٣٣	المبالغ المسددة من قروض طويلة الأجل
(٨٤,٩٧٨)	(٨٥,٤١٨)		المبلغ المسدد من أصل التزامات عقود الإيجار
(٥,٩٥١,٨٥٢)	(١,٣٧٨,٥٤٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٥٦,٣٨٨	(٥,٥٥٩,٤١٤)		صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
٧,١٤٥,٧٢٥	٧,٧٠٢,١١٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,٧٠٢,١١٣	٢,١٤٢,٦٩٩	١٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) الشركة وأنشطتها

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب ("الشركة") وشركاتها التابعة تشكل ("المجموعة"). إن الشركة هي شركة مساهمة بحرينية عامة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة في مملكة البحرين، وتمارس نشاطاتها بموجب السجل التجاري رقم ٢٤٣٧٧ الصادر بتاريخ ١٨ فبراير ١٩٩١.

وفقاً لأحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، فإن مدة الشركة هي ٥٠ سنة قابلة للتجديد لفترات أخرى مماثلة ما لم يتم إنهاؤها في وقت سابق بموجب القانون أو على النحو المنصوص عليه في عقد التأسيس والنظام الأساسي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تأجير وشراء وبيع العقارات لصالح الشركة فقط، وأعمال الصيانة الصناعية من الدرجة الثالثة، وبيع وشراء الأوراق المالية لحساب الشركة فقط، والاستثمار في المشاريع الصناعية المحلية.

إن المكتب الرئيسي للشركة مسجل في مملكة البحرين.

إن البيانات المالية الموحدة المبينة على الصفحات من ١١ إلى ٥٥، قد تم اعتمادها والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٤.

(٢) هيكل المجموعة

إن هيكل المجموعة موضح على النحو التالي:

الشركات التابعة:

ملكية الحصة الغير مسيطرة / حق التصويت ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة حصة الملكية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٤,٣٢٪ (٢٠٢٢: ٢٤,٣٢٪)	٧٥,٦٨٪ (٢٠٢٢: ٧٥,٦٨٪)	المملكة العربية السعودية	شركة الخليج للسياك المعدنية (سياك) ذ.م.م.
- (٢٠٢٢: لا شيء)	١٠٠٪ (٢٠٢٢: ١٠٠٪)	مملكة البحرين	الشركة الخليجية المتحدة للتجارة ذ.م.م.

تمتلك الشركة حصة مساهمة بنسبة ٧٥,٦٨٪ (٢٠٢٢: ٧٥,٦٨٪) في شركة الخليج للسياك المعدنية (سياك) ذ.م.م، و ١٠٠٪ في الشركة الخليجية المتحدة للتجارة ذ.م.م. ("الشركات التابعة").

تتضمن الأنشطة الرئيسية لشركة سياك إنتاج وتسويق سياك فيرو السيلكون، وفيرو المنغيز، وسيلكون المنغيز، وبودرة ومعادن السيلكا الصغيرة.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة الخليجية المتحدة للتجارة ش.م.ب. تتمثل في إدارة الأنشطة المهنية والعلمية والتقنية الأخرى، والأنشطة العقارية على أساس العقود أو الرسوم المتفق عليها، والبيع/المتاجرة في المنتجات الصناعية الأخرى/ المواد الخام.

تم استخلاص مجموع الموجودات والمطلوبات وصافي الربح للسنة لشركة سياك من حسابات الإدارة المعدة كما في، والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، في حين تم استخلاص مجموع الموجودات والمطلوبات وصافي الربح للسنة للشركة الخليجية المتحدة للتجارة ذ.م.م. من البيانات المالية المدققة المعدة كما في، والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(٢) هيكل المجموعة - تابع

الشركات الزميلة:

إن تفاصيل استثمار المجموعة في الشركات الزميلة هي كالتالي:

نسبة حصة الملكية المحتفظ بها		وصف الأسهم المملوكة	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
٢٠%	٢٠%	أسهم عادية بقيمة ١٠٠ ريال سعودي للسهم	المملكة العربية السعودية	شركة الظهران لتسويق الصناعات الكيماوية
٤٠%	٤٠%	أسهم عادية بقيمة ١٠٠٠ ريال سعودي للسهم	المملكة العربية السعودية	شركة ركام الصناعية*

* الاستثمار في الشركة الزميلة محتفظ به من خلال الشركة التابعة.

(٣) أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

أساس العرض والعملة الوظيفية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة باستخدام فرضية المنشأة المستمرة ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بقيمتها العادلة والاستثمار في الشركة الزميلة والذي يتم احتسابه بطريقة حقوق الملكية.

لقد تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدينار البحريني حيث إن رأس مال الشركة ومعاملاتها مثبتة بهذه العملة، في حين أن العملة الوظيفية لشركة سباتك هي الريال السعودي. وفي رأي الإدارة، فإنه لا يوجد تأثير جوهري على أسعار صرف العملات بسبب الاختلاف بين العملة الوظيفية وعملة العرض حيث إنهما مقومتان بالدولار الأمريكي.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة استخدام تقديرها الخاص في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن المجالات التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التعقيد، أو المجالات التي تكون بها الافتراضات والتقديرات هامة بالنسبة للبيانات المالية تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٥ المتم لهذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

٣) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات النافذة والتي تم تطبيقها في سنة ٢٠٢٣

تعد التعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية أو التفسيرات للمعايير الصادرة، إلزامية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣، وتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية:

ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠٢٣	عرض البيانات المالية	معيار المحاسبة الدولي رقم (١)
	السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات	معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
١ يناير ٢٠٢٣	المحاسبية والأخطاء	

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، والتي تغير متطلبات الإفصاح فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية من "السياسات المحاسبية الهامة" إلى "معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية" توفر التعديلات إرشادات حول الوقت الذي يحتمل فيه اعتبار معلومات السياسات المحاسبية جوهرية. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لفترة التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر.

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات والإفصاح عن تأثيرها في الإيضاح رقم ٤ على البيانات المالية الموحدة. وبخلاف ذلك فإن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على قياس أو عرض أي بنود في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، والتي أضافت تعريف التقديرات المحاسبية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٨). كما أوضحت التعديلات أن آثار التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس تعتبر تغييرات في التقديرات المحاسبية، ما لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة.

قامت المجموعة بتطبيق تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، ولم يكن لتلك التعديلات أي تأثير هام على هذه البيانات المالية الموحدة.

٣) أساس الإعداد - تابع

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والنافذة في سنة ٢٠٢٣ ولكنها ليست ذات صلة

تعد المعايير/التعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية والتفسيرات للمعايير الصادرة إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ أو السنوات اللاحقة، ولكنها ليست ذات صلة بعمليات المجموعة:

ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠٢٣ / ١ مايو ٢٠٢٣	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)
١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة، ولكنها ليست نافذة في سنة ٢٠٢٣

إن المعايير المحاسبية الجديدة/المعدلة والتفسيرات التالية قد تم إصدارها، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما لم يتم اعتمادها عند إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وسيكون لها أو قد يكون لها تأثير على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة. في جميع الأحوال، تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ بدء التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه:

ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	العنوان	المعيار أو التفسير
١ يناير ٢٠٢٤	عرض البيانات المالية	معيار المحاسبة الدولي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٤	بيان التدفقات النقدية	معيار المحاسبة الدولي رقم (٧)
١ يناير ٢٠٢٤	الأدوات المالية: الإفصاحات	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)
١ يناير ٢٠٢٤	عقود الإيجار	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)
١ يناير ٢٠٢٥	آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)

التطبيق المبكر للمعايير أو التعديلات في ٢٠٢٣

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة في سنة ٢٠٢٣. لن يكون هناك أي تغيير في المركز المالي الموحد والنتائج التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لو قامت المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير المذكورة أعلاه والتي تنطبق على المجموعة.

٤) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي موجز عن معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية المعتمدة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. إن هذه السياسات قد تم تطبيقها على أساس منتظم ومتماثل لكل السنوات المعروضة على النحو المبين أدناه، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أساس التوحيد

عندما تمتلك الشركة سيطرة على الشركة المستثمر فيها، يتم تعريفها بأنها شركة تابعة. تكون الشركة مسيطرة عندما تتحقق جميع الشروط الثلاثة التالية: عند امتلاك السلطة على الشركة المستثمر فيها، التعرض لعوائد متغيرة من الشركة المستثمر فيها، قدرة المستثمر على استخدام سلطته للتأثير على تلك العوائد المتغيرة. ويتم إعادة تقييم السيطرة عندما تشير الحقائق والظروف إلى أنه قد يكون هناك تغيير في أي من عناصر السيطرة.

توجد السيطرة الفعلية في الحالات التي تكون فيها لدى الشركة القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها دون الاحتفاظ بأغلبية حقوق التصويت. وعند تحديد ما إذا كانت السيطرة الفعلية قائمة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة، بما في ذلك الآتي:

- حجم حقوق التصويت في الشركة بالنسبة لحجم وتشتت الأطراف الأخرى التي تمتلك حقوق التصويت.
- حقوق التصويت الدائمة المحتملة التي تحتفظ بها الشركة والأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- الأنماط التاريخية لحضور من لهم حق التصويت.

إن البيانات المالية الموحدة تعرض نتائج الشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما لو أنهم يشكلون كياناً واحداً. وبالتالي يتم استبعاد المعاملات والأرصدة التي بين شركات المجموعة بالكامل.

تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج إندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستملاك. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المحددة للشركة المستحوذ عليها ضمن بيان المركز المالي الموحد بشكل مبدئي بالقيمة العادلة في تاريخ الاستملاك. ويتم تضمين نتائج العمليات المستملكة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ الحصول على السيطرة. ويتم إلغاء هذا التوحيد من التاريخ الذي تفقد فيه السيطرة.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الكيانات التي تمتلك فيها المجموعة حصة تزيد عن نصف حقوق التصويت، أو لديها سلطة ممارسة السيطرة على عمليات الكيانات، وبالتالي يتم توحيدها. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة ولم يعد يتم توحيدها من تاريخ توقف تلك السيطرة. تم حذف جميع المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات بين شركات المجموعة، يتم أيضاً حذف الخسائر غير المحققة ما لم يكن من الممكن استرداد التكلفة. عند الضرورة، تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

عقود الإيجار

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

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

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

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

٤) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية - تابع

عقود الإيجار - تابع

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- إذا نتج عن إعادة التفاوض استئجار موجودات إضافية بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل لحق استخدام الموجودات الإضافية التي تم الحصول عليها، يتم احتساب التعديل على أنه عقد إيجار منفصل وفقاً للسياسة المبينة أعلاه؛
- في جميع الحالات الأخرى التي ينتج فيها، جراء إعادة التفاوض، زيادة في نطاق عقد الإيجار (سواء كان ذلك تمديد لفترة الإيجار أو استئجار موجودات إضافية)، تتم إعادة قياس التزام الإيجار باستخدام معدل الخصم السائد في تاريخ وقت التعديل، مع تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المبلغ؛ و

٤) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية - تابع

عقود الإيجار - تابع

• إذا أسفر إعادة التفاوض عن انخفاض في نطاق عقد الإيجار، فإن القيمة الدفترية لالتزام الإيجار وحق استخدام الموجودات يتم تخفيضهم بنسبة متناسبة تعكس الجزء من الكل للإنتهاء الكامل للعقد ويتم الاعتراف بالفرق الناتج عن هذا التعديل في الربح أو الخسارة. ثم يتم تعديل التزام الإيجار مرة أخرى للتأكد من أن قيمته الدفترية تعكس مبلغ المدفوعات الجديد الذي تم التفاوض عليه وفترة العقد الجديد الذي تم التفاوض عليه، مع مدفوعات الإيجار المعدلة والمخصومة باستخدام معدل الخصم السائد في تاريخ التعديل. يتم تعديل حق استخدام الموجودات بنفس المبلغ.

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

ممتلكات وآلات ومعدات

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

باستثناء الآلات والمعدات في الشركة التابعة، والتي يتم حساب استهلاكها باستخدام طريقة وحدات الإنتاج، فإنه يتم حساب الاستهلاك بحيث يتم شطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات بعد استنزاف قيمتها المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الانتاجية المتوقعة والمبينة على النحو التالي:

مبنى وأرض مستأجرة	-	٢٥ سنة
آلات ومعدات	-	طريقة وحدة الإنتاج
أثاث وتركيبات	-	ما بين ٤ و ٥ سنوات
معدات مكتبية	-	ما بين ٤ و ٥ سنوات
سيارات	-	ما بين ٤ و ٥ سنوات
أدوات ومعدات مختبر	-	٤ - ٥ سنوات

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

يتم احتساب مصروفات الصيانة والتجديدات ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد حين إنفاقها.

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

٤) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية - تابع

استثمار في شركات زميلة

عندما يكون لدى المجموعة القدرة على المشاركة (ولكن ليس السيطرة) على قرارات السياسة المالية والتشغيلية الخاصة بكيان آخر، يتم تصنيفها كشركة زميلة. يتم الاعتراف بالشركات الزميلة مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة. ويتم بعد ذلك احتساب الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث يتم الاعتراف بحصة المجموعة في الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة ما بعد الاستحواذ في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد (باستثناء الخسائر التي تتجاوز قيمة استثمار المجموعة في الشركة الزميلة، ما لم يكن هناك التزام بتغطية تلك الخسائر).

إن الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة يتم الاعتراف بها فقط في حدود مصالح المستثمرين غير المرتبطة في الشركة الزميلة. يتم استبعاد حصة المستثمر في أرباح وخسائر الشركة الزميلة الناتجة عن هذه المعاملات مقابل القيمة الدفترية للشركة الزميلة.

إن أي علاوة تدفع لشركة زميلة بما يتجاوز القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة المحددة المكتسبة يتم رسملتها وإدراجها في القيمة الدفترية للشركة الزميلة. وعندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة، يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار لتحديد انخفاض القيمة بنفس الطريقة التي يتم بها اختبار الموجودات غير المالية الأخرى.

المخزون

يتم إظهار المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعة أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً والتي تتضمن جميع المصروفات التي تنفق على المخزون ضمن ظروف العمل الاعتيادية حتى وصول ذلك المخزون إلى المواقع المحددة لاستلامه وبالحالة التي يجب أن يكون عليها. ويتم تقييم صافي القيمة المحققة على أساس سعر البيع المقدر في ظروف العمل الاعتيادية ناقصاً المصروفات اللازمة لإتمام البيع، ويتم احتساب مخصص لمواجهة المخزون القديم وبطيء الحركة كلما كان ذلك ضرورياً.

السلع تامة الصنع

يتم احتساب السلع تامة الصنع بسعر تكلفة الإنتاج أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل. وتحدد تكلفة السلعة تامة الصنع عن طريق قسمة إجمالي تكاليف الإنتاج على الإنتاج القابل للبيع من السلع تامة الصنع.

وتتضمن تكاليف الإنتاج تكلفة المواد الخام، تكاليف الصهر وتكاليف المعالجة والتكرير والتكاليف النقدية الأخرى واستهلاك الأصول المستخدمة في التشغيل.

إنتاج تحت التشغيل

يتم تقييم الإنتاج تحت التشغيل بصافي تكلفة الإنتاج بناءً على طريقة النسبة المئوية المنجزة في تلك الأعمال.

المخازن والمواد

إن المخازن والمواد تتكون من قطع الغيار الاستهلاكية، ويتم تقييمها على أساس متوسط التكلفة المرجح مخصصاً منه مخصص المخزون القديم وبطيء الحركة.

٤) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية - تابع

الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية إما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو بالتكلفة المطفأة.

(أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن هذه الفئة إذا تم استملاكها لغرض بيعها في المدى القصير أو إذا كان الأمر محدد من قبل الإدارة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بسعر التكلفة ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المحققة والغير محققة الناتجة من التغيير في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم الاعتراف بجميع معاملات البيع والشراء للاستثمارات بتاريخ إجراء تلك المعاملات، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة ببيع أو شراء الموجودات المعنية. تتضمن تكلفة الشراء تكاليف إتمام تلك المعاملات. ويتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات عندما ينتفي حق استلام التدفقات النقدية من تلك الاستثمارات أو إذا تم تحويلها وقامت المجموعة بتحويل جميع المخاطر والعوائد المتعلقة بملكيته بشكل جوهري.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة في الأسواق المالية النشطة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة. أما القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة في الأسواق النشطة، حيث تكون متوفرة، فإنها تتمثل في حصة المجموعة النسبية من صافي موجودات الشركة المستثمر فيها. وفي حال غياب الأسواق النشطة أو أية طرق أخرى مناسبة يمكن من خلالها استخلاص القيمة العادلة بشكل موثوق، يتم إدراج الأوراق المالية غير المدرجة في الأسواق النشطة بالتكلفة المطفأة.

(ب) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تنشأ هذه الموجودات بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية المدينة)، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الموجودات المالية حيث يكون الهدف الاحتفاظ بهذه الموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وهي مجرد مدفوعات للمبلغ الرئيسي والفوائد. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها، ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص انخفاض القيمة. تشتمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة والمتضمنة في بيان المركز المالي الموحد على ذمم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)، وودائع المضاربة، ونقد وأرصدة لدى البنوك.

(ب-١) ذمم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)

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

٤) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية - تابع

الموجودات المالية - تابع

ب) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - تابع

ب-١) ذمم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً) - تابع

يتم الاعتراف بمخصصات انخفاض قيمة الذمم المدينة من أطراف ذات علاقة والقروض المقدمة لأطراف ذات علاقة على أساس نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في المستقبل. تستند المنهجية المستخدمة لتحديد قيمة المخصص على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالموجودات المالية. بالنسبة لتلك الموجودات المالية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي بها، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة اثني عشر شهراً مع إجمالي دخل الفوائد. أما بالنسبة لتلك الموجودات المالية التي زادت مخاطر الائتمان المرتبطة بها بشكل جوهري، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة مع إجمالي دخل الفوائد. وفيما يخص تلك التي تم تحديدها على أنها ذات قيمة ائتمانية منخفضة، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة مع إجمالي دخل الفوائد على أساس قيمتها الصافية.

من حين لآخر، تختار المجموعة إعادة التفاوض بشأن شروط سداد الذمم التجارية المدينة المستحقة من العملاء الذين كان لديها سابقاً تاريخ تداول جيد معهم. تؤدي عمليات إعادة التفاوض هذه إلى تغييرات في توقيت المدفوعات بدلاً من التغييرات في المبالغ المستحقة، وبالتالي، يتم خصم التدفقات النقدية الجديدة المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي، كما يتم الاعتراف بأي فرق ناتج عن ذلك بالمقارنة مع القيمة الدفترية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد (الربح التشغيلي).

ب-٢) ودائع المضاربة

إن ودائع المضاربة ذات فترة استحقاق أصلية تزيد عن ٩٠ يوماً ولكنها أقل من ٣٦٥ يوماً، ويتم إدراجها بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالفوائد على هذه الودائع باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ب-٣) النقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق، وودائع مضاربة ذات فترة استحقاق تصل لغاية ٩٠ يوماً من تاريخ ايداعها، وأرصدة لدى البنوك.

المطلوبات المالية

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من قروض بنكية وذمم تجارية دائنة وأخرى (باستثناء منافع الموظفين). عند الاعتراف الأولي بها يتم تسجيلها بالقيمة العادلة وبعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

أ) الاقتراض وتكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بقيمة المبالغ المحصلة من خلالها، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. وفي الفترات اللاحقة، يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويتم الاعتراف بأية فروقات بين المبالغ المحصلة (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة التي يتم تسديدها، في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على مدى فترة الاقتراض.

إن تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى استملاك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي تلك الموجودات التي تحتاج بالضرورة لفترة زمنية طويلة لتكون جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، وذلك إلى الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع بشكل جوهري. يتم الاعتراف بجميع التكاليف الأخرى المصاحبة للاقتراض في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٤) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية - تابع

المطلوبات المالية - تابع

ب) نتم تجارية دائنة وأخرى (باستثناء منافع الموظفين)

يتم الاعتراف بالذمم التجارية الدائنة والأخرى (باستثناء منافع الموظفين) للمبالغ التي يتوجب دفعها مستقبلاً نظير السلع أو الخدمات المستلمة، سواء تم أو لم يتم استلام فواتير بقيمتها من المورد.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية الصادرة من قبل المجموعة كحقوق ملكية فقط إلى حد أنها لا ينطبق عليها تعريف الموجودات أو المطلوبات المالية. ويتم تصنيف الأسهم العادية المجموعة كأدوات حقوق الملكية.

الحصة الغير مسيطرة

إن الحصة الغير مسيطرة تمثل الجزء الذي لا تمتلكه المجموعة من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات، ويتم عرضها بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، كما يتم عرضها بشكل منفصل عن حقوق المساهمين ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد.

توزيعات أرباح الأسهم ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام نافع أو قانوني قائم، كنتيجة لأحداث سابقة، يحتم عليها تحويل منافع اقتصادية للغير لتسوية الالتزام في المستقبل، وعندما يكون بالإمكان تقدير ذلك الإلتزام بشكل موثوق.

منافع الموظفين

منافع قصيرة الأجل

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

٤) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية - تابع

منافع نهاية الخدمة للموظفين - تابع

منافع ما بعد التوظيف

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين ومستحقات الإجازات السنوية والعطل وتذاكر السفر وغيرها من المنافع قصيرة الأجل الناتجة عن خدماتهم عند استحقاقها. وتساهم المجموعة في نظام التقاعد للموظفين البحرينيين المدار من قبل الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي بملكية البحرين. إن هذا النظام التقاعدي محدد المنافع ويتم احتساب المساهمات التي تسدها المجموعة في النظام المذكور ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في السنة التي تتعلق بها. بموجب هذا النظام التقاعدي، فإن المجموعة لديها التزام قانوني قائم يحتم عليها سداد المساهمات عند استحقاقها، ولا يترتب على المجموعة إلتزام بسداد المنافع المستقبلية. تدفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب في المجموعة وفقاً لأحكام قانون العمل البحريني. وتقوم المجموعة باحتساب الإلتزامات المستحقة ذات الصلة ضمن المطلوبات على أساس سنوي.

الإعتراف بالإيرادات

التزام الأداء وتوقيت الاعتراف بالإيرادات

تتكون معظم إيرادات المجموعة من بيع السليكون الفيرو، الفيرو، والأنجيز، المنجنيز السليكوني، معدن السليكون، والسيليكاك الدقيقة مع الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية بناءً على الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل. إن الحاجة لتحديد توقيت انتقال السيطرة يتطلب حكم فيمجرد حدوث التسليم الفعلي للمنتجات إلى الموقع المتفق عليه، لم يعد لدى المجموعة حيازة فعلية، وعادة ما يكون لها الحق الحالي في السداد (كدفعة واحدة عند التسليم)، ولا تحتفظ بأي من المخاطر والمنافع الهامة للبضائع محل الانتقال والنتيجة للعمل المنجز.

وبشكل عام، تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع البضائع التزاماً واحداً بالأداء. استنتجت المجموعة أنه قد تم استيفاء التزام الأداء من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، عادة عند تسليم البضائع عند نقل الملكية.

تحديد سعر المعامله

إن معظم إيرادات المجموعة مستمدة من عقود الأسعار الثابتة، وبالتالي يتم تحديد مبلغ الإيرادات التي ستحصل عليها من كل عقد بالرجوع إلى تلك الأسعار الثابتة.

تخصيص المبالغ للالتزامات الأداء

بالنسبة لمعظم العقود، يوجد سعر ثابت للوحدة فيما يتعلق بكل منتج يتم بيعه، مع تقديم تخفيضات للطلبات بالجملة في وقت محدد. لذلك، لا يوجد حكم يتعلق بتخصيص سعر العقد لكل وحدة يتم طلبها في هذه العقود (هو إجمالي سعر العقد مقسوماً على عدد الوحدات المطلوبة). عندما يطلب العميل أكثر من خط إنتاج واحد، تكون المجموعة قادرة على تحديد تقسيم إجمالي سعر العقد بين كل خط إنتاج بالرجوع إلى أسعار البيع المستقلة لكل منتج (يمكن بيع جميع خطوط الإنتاج بشكل منفصل).

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد البنكية على أساس الاستحقاق مع مرور الوقت، بينما يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلامها.

٤) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية - تابع

التقارير القطاعية

إن نموذج التقارير القطاعية الرئيسية للمجموعة هو قطاعات الأعمال. ويعرف قطاع الأعمال كمجموعة من الموجودات والعمليات المرتبطة بتقديم المنتجات أو الخدمات والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات الأعمال أخرى.

إن قطاعات الأعمال الرئيسية للمجموعة هي:

- الصهر؛ و
- الأنشطة الإستثمارية.

إن نموذج التقارير القطاعية الثانوية للمجموعة هو القطاعات الجغرافية، والذي يستند إلى الموقع الجغرافي لعمليات المجموعة. إن المجموعة تعمل بشكل أساسي في:

- مملكة البحرين؛ و
- المملكة العربية السعودية.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم احتساب المعاملات التي يتم إبرامها بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إبرام تلك المعاملات. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المثبتة بالعملة الأجنبية إلى الدينار البحريني، وفقاً لأسعار الصرف في نهاية السنة، يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. أما البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والمثبتة بعملة أجنبية، فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة لها. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية والمثبتة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة.

٥) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة

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

إن أهم المجالات التي تتطلب استخدام تقديرات الإدارة وافتراضاتها تتعلق بما يلي:

- العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات؛
- حق ممارسة النفوذ المؤثر؛
- تصنيف الإستثمارات؛
- انخفاض قيمة الموجودات؛
- الالتزامات المحتملة؛
- قياس القيمة العادلة؛
- الاعتراف بالإيرادات؛
- تحديد مدة عقود الإيجار ومعدلات الفائدة على الاقتراض؛ و
- العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات.

٥) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

باستثناء آلات ومعدات إحدى الشركات التابعة التي يتم حساب استهلاكها بطريقة وحدة الانتاج، فإن موجودات المجموعة المتعلقة بالصهر المصنفة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات يتم حساب استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. وتتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات من قبل الإدارة بشكل دوري. وتتم المراجعة على أساس الوضع الحالي للموجودات والفترة المتوقعة التي من خلالها سوف تستمر تلك الموجودات في تحقيق منفعة اقتصادية للمجموعة.

حق ممارسة النفوذ المؤثر

عندما تمتلك المجموعة أكثر من ٢٠٪ من حقوق التصويت (ولكن ليس أكثر من ٥٠٪)، وعندما لا تمارس المجموعة نفوذاً مؤثراً، يتم تصنيف الاستثمار كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وقد تم الإفصاح عن مزيد من المعلومات في الإيضاح رقم ٧ المتمم لهذه البيانات المالية الموحدة.

تصنيف الاستثمارات

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

انخفاض قيمة الموجودات

أ) الموجودات المالية

تقوم المجموعة على أساس تطليقي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالأرصدة لدى البنوك، والذمم التجارية المدينة والأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. تطبق المجموعة النهج المبسط المسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة لمدى الحياة منذ الاعتراف الأولي بالذمم التجارية المدينة. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك، يتم إيداع المبالغ لدى بنوك طيبة السمعة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وفي رأي الإدارة، هناك حاجة لتكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ ٢٦١,٨٢٥ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٤٠١,٩٤٤ دينار بحريني) (إيضاح ١١). علاوة على ذلك، في رأي الإدارة، فإن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك لا تعتبر منخفضة القيمة (٢٠٢٢: لا شيء دينار بحريني)

ب) المخزون

تقوم المجموعة أيضاً بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وفي رأي إدارة المجموعة، لا توجد حاجة لتكوين مخصص لانخفاض في قيمة المخزون المتقادم وبطيء الحركة (٢٠٢٢: ٢,٣٢٥,٩٢٦ دينار بحريني). تستند تقديرات صافي القيمة المتحققة من المخزون على الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة في وقت إجراء التقديرات. إن هذه التقديرات تأخذ في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المرتبطة بشكل مباشر بالأحداث التي تقع في وقت لاحق لتاريخ بيان المركز المالي الموحد بالقدر الذي تؤكد فيه هذه الأحداث ماهية الظروف القائمة في نهاية الفترة.

٥) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

انخفاض قيمة الموجودات - تابع

ج) الموجودات غير المالية الأخرى

تخضع الموجودات غير المالية الأخرى (باستثناء المخزون) لاختبارات انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف المحيطة بها إلى أن قيمتها الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات المبالغ المقدرة القابلة للاسترداد (أي قيمة الاستخدام والقيمة العادلة أيهما أعلى مطروحاً منها تكاليف إتمام البيع)، يتم تخفيض قيمة تلك الموجودات وفقاً لذلك.

عندما يتعذر تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأحد الموجودات، يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة على أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الموجودات التي ينتمي إليها والتي تولد تدفقات نقدية واردة مستقلة؛ وحدات توليد النقد التابعة لها ("وحدات توليد النقد").

تدرج التغيرات المرتبطة بانخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة، وذلك إلى الحد الذي تعكس فيه تلك التغيرات المكاسب المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر الموحد.

الإلتزامات المحتملة

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، في حين يتم الإفصاح عن الموجودات التي تتطلب إعادة قياس القيمة العادلة لها في الإيضاح رقم ٣١ المتمم لهذه البيانات المالية الموحدة.

٥) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المحتملة - تابع

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل النقدي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه بموجب عقد مع عميل، وتستثنى من ذلك المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تحديد مدة عقود الإيجار ومعدلات الفائدة على الاقتراض

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

العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات

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

ويتم إطفاء حق استخدام الموجودات لدى المجموعة على أساس القسط الثابت من تاريخ البدء وحتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر لحق استخدام الموجودات أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات بشكل دوري. تعتمد المراجعة على الوضع الحالي للموجودات والفترة المقدرة التي يتوقع أن تستمر خلالها الموجودات في تحقيق منافع اقتصادية للمجموعة.

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢) ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	اصول رأسمالية	أدوات	سيارات	معدات مكتبية	أثاث وتراكيبات	آلات ومعدات	مبنى وأرض	التكلفة
	قيد التنفيذ	ومعدات مختبر					مستأجرة	
٧١,٧٠٦,٩١٩	-	٢,٢٠١,٩٢٢	١,٠٢٣,١٢٠	٦٦٥,٢٨٢	١٨٤,٩٩١	٥٤,٠٢٤,١٩٠	١٣,٦٠٧,٤١٤	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر
٤٥٧,٦٧٨	-	٣٣٢,٠٤١	٦٨,٧٤٥	٣٨,٤٢٣	٩,٧٠٤	-	٨,٧٦٥	الإضافات الإستبعادات
(١٣,١٢٠)	-	-	(١٣,١٢٠)	-	-	-	-	
٧٢,١٥١,٤٧٧	-	٢,٥٣٣,٩٦٣	١,٠٧٨,٧٤٥	٧٠٣,٧٠٥	١٩٤,٦٩٥	٥٤,٠٢٤,١٩٠	١٣,٦١٦,١٧٩	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
١,٦٧٦,٨٧٤	٤٧٦,١٠٦	٩,٧٤٩	١٦٤,٩٠٥	١١٤,٠٥٣	-	٩٠٥,١٧٣	٦,٨٨٨	الإضافات خلال السنة
٧٣,٨٢٨,٣٥١	٤٧٦,١٠٦	٢,٥٤٣,٧١٢	١,٢٤٣,٦٥٠	٨١٧,٧٥٨	١٩٤,٦٩٥	٥٤,٩٢٩,٣٦٣	١٣,٦٢٣,٠٦٧	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
٣٩,٧٢٨,٧٦٤	-	١,٩٦٧,٧٤٢	٩٩٥,٠٤٧	٥٧٤,٥٩٥	١٦٤,٥٦٠	٢٦,٤٠١,٦٢٠	٩,٦٢٥,٢٠٠	الاستهلاك المقرر لكم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٧٠٣,١٨٩	-	١٢٤,٢٢٠	١٣,٣٢٥	٥٨,١٣٠	١,٢٩٨	٢,٠٣٧,٣٧٨	٤٦٨,٨٣٨	الاستهلاك المحتسب للسنة المتعلق بالاستبعادات
(١٣,١٢٠)	-	-	(١٣,١٢٠)	-	-	-	-	
٤٢,٤١٨,٨٣٣	-	٢,٠٩١,٩٦٢	٩٩٥,٢٥٢	٦٣٢,٧٢٥	١٦٥,٨٥٨	٢٨,٤٣٨,٩٩٨	١٠,٠٩٤,٠٣٨	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
٢,٥٥٢,٦٤٢	-	١٠١,٠١٠	٤٤,٨١١	٢٣,٥٤١	٢,٠٧٠	٢,٠٤٧,٣٢٢	٣٣٣,٨٨٨	الاستهلاك المحتسب للسنة
٤٤,٩٧١,٤٧٥	-	٢,١٩٢,٩٧٢	١,٠٤٠,٠٦٣	٦٥٦,٢٦٦	١٦٧,٩٢٨	٣٠,٤٨٦,٣٢٠	١٠,٤٢٧,٩٢٦	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
٢٨,٨٥٦,٨٧٦	٤٧٦,١٠٦	٣٥٠,٧٤٠	٢٠٣,٥٨٧	١٦١,٤٩٢	٢٦,٧٦٧	٢٤,٤٤٣,٠٤٣	٣,١٩٥,١٤١	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
٢٩,٧٣٢,٦٤٤	-	٤٤٢,٠٠١	٨٣,٤٩٣	٧٠,٩٨٠	٢٨,٨٣٧	٢٥,٥٨٥,١٩٢	٣,٥٢٢,١٤١	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر

تدير المجموعة أصلها من مباني مستأجرة بليجار شهري قدره ١٢,٠٥٣ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٢,٠٥٣ دينار بحريني شهرياً).

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات - تابع

لقد تم توزيع استهلاك السنة ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٥٤٩,٩٩٣	٢,١٩٣,١٤٣	المدرج ضمن بند تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
١٥٣,١٩٦	٣٥٩,٤٩٩	المدرج ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
<u>٢,٧٠٣,١٨٩</u>	<u>٢,٥٥٢,٦٤٢</u>	

(٧) استثمار في شركات زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٩٦٤,٠٠٠	٢,٢٨٦,١٠٠	الرصيد الافتتاحي
٥٠٠,٩٤٩	-	الإضافات خلال السنة
(١٥٨,١٧٢)	(١٢٠,٧٤٠)	أرباح أسهم مستلمة خلال السنة
(٢٠,٦٧٧)	٢١١,٤٣٦	الحصة من ربح/(خسارة) السنة، بالصافي
<u>٢,٢٨٦,١٠٠</u>	<u>٢,٣٧٦,٧٩٦</u>	الرصيد الختامي

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في الشركات الزميلة:

نسبة حصة الملكية المحتفظ بها		وصف الأسهم المملوكة	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
<u>٢٠%</u>	<u>٢٠%</u>	أسهم عادية بقيمة ١٠٠ ريال سعودي للسهم	المملكة العربية السعودية	شركة الظهران لتسويق الصناعات الكيماوية
<u>٤٠%</u>	<u>٤٠%</u>	أسهم عادية بقيمة ١٠٠٠ ريال سعودي للسهم	المملكة العربية السعودية	شركة ركام الصناعية

يمثل الاستثمار في الشركات الزميلة حصة المجموعة البالغة ٢٠% في شركة الظهران لتسويق الصناعات الكيماوية ("DCIM") وحصة ملكية ٤٠% في شركة ركام الصناعية.

تم استخراج حصة المجموعة في صافي الموجودات ونتائج عمليات الشركة الزميلة من البيانات المالية للشركات الزميلة المعدة كما في، وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٧) استثمار في شركة زميلة - تابع

إن المعلومات المالية الملخصة لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة كما تم استخلاصها من حسابات الإدارة غير المدققة المعدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

فيما يلي الحركة في استثمار المجموعة في الشركات الزميلة:

المجموع	شركة ركاب الصناعية	شركة الظهران لتسويق الصناعات الكيميائية	نسبة حصة الملكية
		%٢٠	
١,٩٦٤,٠٠٠	٨٣٠,٠٢٧	١,١٣٣,٩٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢٠,٦٧٧)	(١٥٥,١٧٩)	١٣٤,٥٠٢	الحصة من ربح/(خسارة) السنة
(١٥٨,١٧٢)	-	(١٥٨,١٧٢)	أرباح أسهم مستلمة
٥٠٠,٩٤٩	٥٠٠,٩٤٩	-	الإضافات خلال السنة
٢,٢٨٦,١٠٠	١,١٧٥,٧٩٧	١,١١٠,٣٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١١,٤٣٦	٥٤,٥٦٥	١٥٦,٨٧١	الحصة من ربح السنة
(١٢٠,٧٤٠)	-	(١٢٠,٧٤٠)	أرباح أسهم مستلمة
٢,٣٧٦,٧٩٦	١,٢٣٠,٣٦٢	١,١٤٦,٤٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم استخراج حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة من البيانات المالية للشركات الزميلة المعدة كما في،
وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة الظهران لتسويق للصناعات الكيميائية ذ.م.م (٢٠٪).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,٦٢٩,٧٤٢	٢,٢٤٠,٢٨٢	الموجودات غير متداولة
١,٩٩٣,٢٥٣	٣,٦٤٠,١٠٤	الموجودات المتداولة
(٧١,٤٧٩)	(٢١,٦٢٧)	المطلوبات المتداولة
٥,٥٥١,٥١٦	٥,٨٥٨,٧٥٩	صافي الموجودات
١,١١٠,٣٠٣	١,١٤٦,٤٣٤	حصة المجموعة في صافي الموجودات
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٤٥,٨٦٥	٧٩٩,٥٩٠	الإيرادات
٦٧٢,٥٠٩	٧٨٤,٣٥٤	صافي ربح الشركة الزميلة
٦٧٢,٥٠٩	٧٨٤,٣٥٤	مجموع الدخل الشامل للشركة الزميلة
١٣٤,٥٠٢	١٥٦,٥٧١	حصة المجموعة في مجموع الدخل الشامل

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٧) استثمار في شركة زميلة - تابع

شركة ركام الصناعية - المملكة العربية السعودية (٤٠٪).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٤١,٦٧٨	٧٨٢,٩٠٧	الموجودات غير متداولة
٢,٥٥٤,٩٢٥	٢,٦٠٧,٩٥٦	الموجودات المتداولة
٣,٠٩٦,٦٠٣	٣,٣٩٠,٨٦٣	
٥,٥٠٨	١,٢٦١	المطلوبات غير المتداولة
١٥١,٦٠٢	٢٨٧,٠٢٥	المطلوبات المتداولة
١٥٧,١١٠	٢٨٨,٢٨٦	
٢,٩٣٩,٤٩٣	٣,١٠٢,٥٧٧	صافي الموجودات
١,١٧٥,٧٩٧	١,٢٣٠,٣٦٢	حصة المجموعة في صافي الموجودات
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٧٢,٧٣٢	١,١٥٥,٣٤٢	الإيرادات
(٣٨٧,٩٤٨)	١٣٦,٤١٤	صافي الربح/(الخسارة) ومجموع الدخل/(الخسارة) الشاملة للشركة الزميلة للسنة
(١٥٥,١٧٩)	٥٤,٥٦٥	حصة المجموعة في مجموع الدخل/(الخسارة) الشاملة للشركة الزميلة

(٨) حق استخدام الموجودات

أرض مستأجرة	
٤٧٩,١٨١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢٣
١٧٠,٣٢٧	الإطفاء المتراكم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٦,٧٧٥	الإطفاء المحتسب للسنة (إيضاح ٢٥)
٢٢٧,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٦,٧٧٥	الإطفاء المحتسب للسنة (إيضاح ٢٥)
٢٨٣,٨٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٩٥,٣٠٤	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٥٢,٠٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٩) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٥٦,٠٠٠	٢٥٦,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
-	(٢٤٥,٦٠٠)	خسائر القيمة العادلة غير المحققة خلال السنة
٢٥٦,٠٠٠	١٠,٤٠٠	الرصيد الختامي

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مثبتة بالدينار البحريني. وهي تتكون من أوراق مالية قابلة للتداول مدرجة في بورصة البحرين، ويتم تقييم قيمتها العادلة على أساس سنوي عند تاريخ إقفال الأعمال التجارية في ٣١ ديسمبر. يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الأسهم المدرجة في البورصة.

(١٠) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٥٧١,٧١١	٧,٣٣٩,٧٣٦	مواد خام
٦,٩٤٤,٠٠٩	١٠,٠٨٤,٣٨٧	سلع تامة الصنع وإنتاج تحت التشغيل
٢,٤٩٥,٦٤٨	٣,٠٤٠,٧٩٠	قطع غيار إستهلاكية
١٦,٠١١,٣٦٨	٢٠,٤٦٤,٩١٣	
(٢,٣٢٥,٩٢٦)	-	مخصص للمخزون بطيء الحركة
١٣,٦٨٥,٤٤٢	٢٠,٤٦٤,٩١٣	

إن التغير في مخصص المخزون بطيء الحركة مبين كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٤٢٩,٣٩٣	٢,٣٢٥,٩٢٦	الرصيد الافتتاحي
١,٢٥٨,٣٧٤	-	مخصص السنة
(١,٣٦١,٨٤١)	(٢,٣٢٥,٩٢٦)	عكس مخصص المخزون بطيء الحركة
٢,٣٢٥,٩٢٦	-	الرصيد الختامي

تم توزيع مخصص المخزون بطيء الحركة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٠٠٦,٦٩٩	-	تكلفة المبيعات
٢٥١,٦٧٥	-	مصروفات عمومية وإدارية
١,٢٥٨,٣٧٤	-	

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١١) ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٦٣٤,٥٨٢	٥,٥١٧,٢٧١	ذم تجارية مدينة
(٤٠١,٩٤٤)	(٢٦١,٨٢٥)	مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
٤,٢٣٢,٦٣٨	٥,٢٥٥,٤٤٦	
٣,٦١٥,٤٧٢	٣,٥٨٤,٣١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧,٨٤٨,١١٠	٨,٨٣٩,٧٥٦	

إن الذمم التجارية المدينة عادةً ما تكون ذات فترات ائتمان تتراوح ما بين ٦٠ إلى ١٨٠ يوماً، وهي مثبتة بشكل أساسي بالريال السعودي. إن سياسة المجموعة لا تتضمن الحصول على ضمانات مقابل الذمم التجارية المدينة والأخرى، وبالتالي، فهي جميعها غير مضمونة. إن القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى المصنفة بالتكلفة المطفاة تقارب قيمتها العادلة.

إن التغير في مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة مبين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٦١,٨٢٥	٤٠١,٩٤٤	الرصيد الافتتاحي
١٤٠,١١٩	-	المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٥)
-	(١٤٠,١١٩)	عكس مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٤)
٤٠١,٩٤٤	٢٦١,٨٢٥	الرصيد الختامي

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة بالنسبة للذمم التجارية المدينة. لغرض قياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والأعمار المماثلة.

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

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة المتوقعة للذمم التجارية المدينة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	متأخرة لمدة ٩٠ - ١٨٠ يوماً	متأخرة لمدة ٣٦٠ - ١٨١ يوماً	متأخرة لمدة ٧٢٠ - ٣٦١ يوماً	متأخرة لأكثر من ٧٢١ يوماً	المجموع	
٥,٣١٢,٥٨٨	١٠	١٥,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	٥,٥١٧,٢٧١	معدل الخسارة المتوقعة
١٠٠,٢٦٦	٣٨,١٣٧	١٠,٣٥٢	٢,٧٨٩	١٥٣,٤٠٥	٢٦١,٨٢٥	ذمم تجارية مدينة
٣,٨١٣	١,٥٥٢	٢,٧٨٩	٢,٧٨٩	١٥٣,٤٠٥	٢٦١,٨٢٥	مخصص الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	متأخرة لمدة ٩٠ - ١٨٠ يوماً	متأخرة لمدة ٣٦٠ - ١٨١ يوماً	متأخرة لمدة ٧٢٠ - ٣٦١ يوماً	متأخرة لأكثر من ٧٢١ يوماً	المجموع	
٣,٢٢٦,٨٤٨	٥,٥٣	١٠,٨٥	٣٢,٥١	١٠٠,٠٠	٤,٦٣٤,٥٨٢	معدل الخسارة المتوقعة
٥,٨٩٨	١٦٤,٩٥٧	٧٣٠,٧٠٣	٣٠٢,٩١٤	٢٠٩,١٦٠	٤,٦٣٤,٥٨٢	ذمم تجارية مدينة
٩,١٢٠	٧٩,٢٨٢	٩٨,٤٨٤	٢٠٩,١٦٠	٢٠٩,١٦٠	٤٠١,٩٤٤	مخصص الخسارة

(١٢) ودائع المضاربة

إن ودائع المضاربه تمثل المبالغ المودعة لدى المؤسسات المالية، ودرت عوائد بمعدلات تتراوح ما بين ٢,٢٥٪ وحتى ٥,١٥٪ سنوياً خلال سنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ما بين ٢,٢٥٪ وحتى ٥,١٥٪ سنوياً)، وهي ذات فترة استحقاق أصلية تمتد لأكثر من ٩٠ يوماً، ولكنها أقل من ٣٦٥ يوماً. لقد تم الاعتراف بالعوائد على هذه الودائع على مدى فترة العقد ذي الصلة.

(١٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧,٦٩٧,٤٠٨	٢,١٣٨,٣٦١	أرصدة الحسابات تحت الطلب والحسابات الجارية لدى البنوك نقد في الصندوق
٤,٧٠٥	٤,٣٣٨	
<u>٧,٧٠٢,١١٣</u>	<u>٢,١٤٢,٦٩٩</u>	

إن أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحتسب عليها فوائد.

إن النقد والأرصدة لدى البنوك مثبتين بالعملات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	<u>العملة</u>
١,٤٦٨,٦٣٦	١,٤٩٥,١٤٤	الريال السعودي
٦,٠٨٢,٢٤٠	٣٩٧,٣٢٣	الدولار الأمريكي
١٥١,٢٣٧	٢٥٠,٢٣٢	الدينار البحريني
<u>٧,٧٠٢,١١٣</u>	<u>٢,١٤٢,٦٩٩</u>	

(١٤) رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به
		٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم الواحد (٢٠٢٢: ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم الواحد)

النصادر والمدفوع بالكامل

٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم الواحد (٢٠٢٢: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم الواحد)
------------	------------	---

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٤) رأس المال - تابع

إن أسماء وجنسيات المساهمين الأساسيين الذين يملكون حصة تعادل ٥٪ أو أكثر من رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل مبينة على النحو التالي:

نسبة حصة الملكية		عدد الأسهم	الجنسية	إسم المساهم
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
٪٢٩,٢١	٪٢٩,٢١	٥٨,٤١٨,٣٣٦	المملكة العربية السعودية	السيد راشد عبدالله الهاجري

إن المجموعة لديها فئة واحدة فقط من أسهم الملكية ويتمتع جميع حاملي الأسهم بحقوق تصويت متساوية.

يبين الجدول التالي توزيع أسهم الملكية وعدد المساهمين ونسب المساهمة، وفقاً للفئات التالية:

النسبة من إجمالي الأسهم المتداولة		عدد الأسهم	عدد المساهمين	
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
٪٣٨,٤٤	٪٣٨,٣٩	٧٦,٧٧٠,٥٤٤	١,١٦٣	أقل من ١٪
٪٣٢,٣٥	٪٣٢,٤٠	٦٤,٨١١,١٢٠	١٩	١٪ ولغاية أقل من ٥٪
٪٢٩,٢١	٪٢٩,٢١	٥٨,٤١٨,٣٣٦	١	٢٠٪ ولغاية أقل من ٥٠٪
٪١٠٠,٠٠	٪١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٨٣	

إن تفاصيل الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة كما في ٣١ ديسمبر مبينة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٨,٤١٨,٣٣٦	٥٨,٤١٨,٣٣٦	السيد راشد بن عبدالله السويكت الهاجري
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	السيد عبدالله فهد السبيعي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	السيد عبدالله مبارك عبدالله السويكت
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	السيد وليد فهد عبدالرحمن الزرمان
٥٨,٧١٨,٣٣٦	٥٨,٧١٨,٣٣٦	

(١٥) الإحتياطي القانوني

طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني، فإنه يجب تحويل ما يعادل نسبة ١٠٪ من صافي ربح المجموعة قبل التوزيعات إلى حساب الإحتياطي القانوني الغير قابل للتوزيع حتى يبلغ رصيد ذلك الإحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال الصادر كحد أدنى. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تحويل ١٢٥,٦٦٧ دينار بحريني إلى حساب الإحتياطي القانوني (٢٠٢٢: ٢٦٦,١٤٢ دينار بحريني). إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع باستثناء دفع الأرباح على النحو المسموح به بموجب قانون الشركات التجارية البحريني.

(١٦) إحتياطيات أخرى

علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم تمثل المبلغ المكتتب به في رأس المال بما يزيد على القيمة الاسمية. إن إحتياطي علاوة إصدار الأسهم غير متاح للتوزيع.

الأرباح المستبقة

إن الأرباح المستبقة تمثل جميع المكاسب والخسائر الصافية الأخرى والمعاملات مع المساهمين، التي لا يتم الاعتراف بها في أية بنود أخرى. إن هذا الإحتياطي متاح للتوزيع.

إحتياطي إعادة التقييم

إن إحتياطي إعادة التقييم يمثل الفائض الناتج عن التقييم العادل لممتلكات وآلات ومعدات الشركة التابعة. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

(١٧) الحصة الغير مسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٤٩٩,٨٨٣	٧,٣٤٦,٨٣٥	الرصيد الافتتاحي
٨٤٦,٩٥٢	٤٤٢,٤٦٦	نصيب الحصة الغير مسيطرة في مجموع الخسارة الشاملة للشركة التابعة
<u>٧,٣٤٦,٨٣٥</u>	<u>٧,٧٨٩,٣٠١</u>	الرصيد الختامي

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(١٧) الحصة الغير مسيطرة - تابع

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بالحصة الغير مسيطرة في الشركة التابعة، قبل استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات بين الشركتين داخل نطاق المجموعة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		بنود بيان الدخل
٥٢,٩١٨,٠٨٤	٣٦,٩٥٥,١٩٣	المبيعات
(٤٧,٤٥٥,٠٥٤)	(٣٥,٠٥٧,٧٩٤)	تكلفة المبيعات
٥,٤٦٣,٠٣٠	١,٨٩٧,٣٩٩	إجمالي الربح
(١,٥٣٢,٥٤٨)	(٢,٧٣٥,٩٥٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٣,٩٣٠,٤٨٢	(٨٣٨,٥٥١)	(خسارة)/ربح التشغيل
٥٩٦,٠٣٠	٣,٤٩٢,٤٦٦	الدخل الآخر
(١٥٥,١٧٩)	٥٤,٥٦٥	الربح/(الخسارة) من الإستثمارات
(٢٨٢,٨٠١)	(٢٨٣,١٣١)	تكاليف التمويل
٤,٠٨٨,٥٣٢	٢,٤٢٥,٣٤٩	صافي الربح قبل الضريبة
(٦٠٦,٠٠٠)	(٦٠٦,٠٠٠)	مخصص الزكاة
٣,٤٨٢,٥٣٢	١,٨١٩,٣٤٩	صافي الربح بعد الضريبة
٨٤٦,٩٥٢	٤٤٢,٤٦٦	صافي الربح ومجموع الخسارة الشاملة المنسوب إلى الحصة الغير مسيطرة
		بنود بيان التدفقات النقدية
(٧,٥٥٤)	(٢,٦٦٠,٣٤٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٥٦,٦٥٩)	(١,٦٧٦,٨٧٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٠٣,٧٥٧)	(١,٢٨٦,٩٣٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٧٦٧,٩٧٠)	(٥,٦٢٤,١٥٦)	صافي التدفقات النقدية الخارجية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الموجودات:
٢٥,٤٠١,٤٦٣	٢٤,٥٢٥,٧١٢	ممتلكات وألات ومعدات
٢٥٢,٠٧٩	١٩٥,٣٠٤	حق استخدام الموجودات المخزون
١٣,٦٨٥,٤٤٢	٢٠,٤٦٤,٩١٣	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٧,٨٨٤,٦٥٦	٨,٨٢٦,٣٥٥	النقد وما في حكمه
٧,٥٠٧,٧٢٠	١,٨٨٣,٥٦٤	الاستثمار في شركة زميلة
٢,٢٨٦,١٠٠	٢,٣٧٦,٧٩٦	
٥,٥٠٠,٧٠٦	٥,٩٠٧,٦٤٦	المطلوبات:
١٨,٩٣٩,٥٧٥	١٧,٩٢٩,٥٧٥	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٧٣٦,٠٠٠	٨٤٠,٣٩٤	قروض طويلة الأجل
٥٢١,٥٣٦	٤٣٦,١١٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٧,٣٤٦,٨٣٥	٧,٧٨٩,٣٠١	التزامات عقود الإيجار
		الحصة الغير مسيطرة المتركمة

(١٨) قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة السعودية للكهرباء

إن الذمم الدائنة المستحقة للشركة السعودية للكهرباء تتضمن ذمم دائنة متعلقة بمحطة فرعية بقيمة ٢٣ مليون ريال سعودي، وذمم دائنة متعلقة برسوم الكهرباء بقيمة ٨ مليون ريال سعودي. ونظراً لنقص السيولة النقدية، لم تتمكن الشركة التابعة من تسديد المبالغ المستحقة المتعلقة برسوم استخدام الكهرباء للشركة السعودية للكهرباء في الوقت المحدد.

قامت الإدارة بإعادة التفاوض مع الشركة السعودية للكهرباء بشأن تسديد مستحقات فواتير الطاقة عن طريق أقساط، الأمر الذي وافقت عليه الشركة السعودية للكهرباء.

إن المبلغ المستحق الدفع إلى الشركة السعودية للكهرباء كما في ١ يناير ٢٠٢١ هو ٩١,١٨ مليون ريال سعودي منها ٦٠ مليون ريال سعودي تتعلق بأقساط قصيرة الأجل مستحقة الدفع لعام ٢٠٢١ عبارة عن ٥ مليون ريال سعودي شهرياً وفقاً للإتفاقية و٣١,١٨ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢٢. خلال العام استلمت الشركة التابعة فاتورة كهرباء من الشركة السعودية للكهرباء بمبلغ ١٠٩,١٦ مليون ريال سعودي. بلغ إجمالي المبلغ المستحق الدفع للشركة السعودية للكهرباء خلال العام ٦٩ مليون ريال سعودي والذي يتضمن المبلغ المستحق المتعلق بتقسيط فواتير الكهرباء. لقد تم سداد المبالغ القديمة المستحقة الخاصة بفواتير الكهرباء خلال عام ٢٠٢٢.

٢,٣٦٥,٤٧٥

٢,٣٦٥,٤٧٥

(١٨) قروض طويلة الأجل - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		صندوق التنمية الصناعية السعودي
		في عام ١٩٩٦، حصلت الشركة التابعة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٣٢٣ مليون ريال سعودي، وذلك تحت ضمان ممتلكات وآلات ومعدات الشركة التابعة وضمن الشركاء في الشركة التابعة مقابل القرض. لقد بلغ إجمالي المبلغ المسحوب مقابل هذا القرض ٣١٩ مليون ريال سعودي.
		نصت اتفاقية القرض في البداية على أنه يجب سداد القرض من خلال ١٦ دفعة تبدأ من ٢٨ يوليو ١٩٩٩ وتنتهي في ٨ أكتوبر ٢٠٠٦.
		لقد قامت الشركة التابعة في وقت لاحق بالتفاوض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي من أجل تمديد فترة سداد الدفعات المترتبة على هذا القرض إلى أجل لاحق. وقد تمت الموافقة من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي على الإقتراح المقدم من قبل الشركة التابعة، وتم تمديد فترة سداد القرض إلى ٣٥ سنة، تبدأ من ١٧ أبريل ٢٠٠٨ على أساس فترات نصف سنوية، وذلك بالنظر إلى الرسالة المؤرخة في ٧ ذي القعدة ١٤٢٧هـ.
١٦,٥٧٤,١٠٠	١٥,٥٦٤,١٠٠	
١٨,٩٣٩,٥٧٥	١٧,٩٢٩,٥٧٥	
(١,٩١٠,٦٢٥)	(١,٠١٠,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٧,٠٢٨,٩٥٠	١٦,٩١٩,٥٧٥	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

تم الإفصاح عن الجزء الذي يستحق السداد خلال سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي الموحد كجزء متداول من القروض طويلة الأجل.

(١٩) التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٠٦,٥١٤	٥٢١,٥٣٦	في ١ يناير
(٩١,٦١٦)	(٩١,٦١٦)	مدفوعات عقود الإيجار
٦,٦٣٨	٦,١٩٨	مصروفات الفوائد (إيضاح ٢٦)
٥٢١,٥٣٦	٤٣٦,١١٨	في ٣١ ديسمبر
(٨٥,٤١٨)	(٨٦,٥٢٢)	ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤٣٦,١١٨	٣٤٩,٥٩٦	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

(١٩) التزامات عقود الإيجار - تابع

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩١,٦١٦	٩١,٦١٦	أقل من سنة واحدة
٤٥٠,٤٤٥	٣٥٨,٨٢٩	ما بين سنة وخمس سنوات
٥٤٢,٠٦١	٤٥٠,٤٤٥	مجموع التزامات عقود الإيجار غير المخصصة

(٢٠) منافع نهاية الخدمة للموظفين

الموظفون المحليون

إن المساهمات التي قامت بها الشركة فيما يتعلق بنظام التقاعد للمواطنين البحرينيين المدار من قبل الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي في مملكة البحرين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت ١١,٠٤٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٠,٠٨٠ دينار بحريني) و٣٤٧,٩٥٦ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٧٠,٥٣٦ دينار بحريني) تتعلق بمساهمات الضمان الاجتماعي للسعوديين الموظفين في المملكة العربية السعودية.

الموظفون الأجانب

إن التغيير في الإلتزام المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة والذي ينطبق على الموظفين الأجانب موضحة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٠٩,٤٥٥	٧٥٨,٦٦٩	الرصيد الافتتاحي
١١٧,٤٥٧	١٠٦,١٣٩	المستحقات للسنة
(٦٨,٢٤٣)	(٢١٦)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
٧٥٨,٦٦٩	٨٦٤,٥٩٢	الرصيد الختامي
٨٥	٩١	عدد الموظفين العاملين بالمجموعة

إن منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين المدرجة ضمن السجلات المحاسبية للشركة التابعة، والتي تم احتسابها وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي قد بلغت ٨٤٠,٣٩٤ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٧٣٦,٠٠٠ دينار بحريني).

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢١) ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٩٦,٥٥٥	١,٨٤٠,٨٤١	ذمم تجارية دائنة
١,٥٧٥,٦٠٦	١,٥٧٥,٦٠٦	مستحقات الزكاة
٤,٤٨١,١٩٨	٢,٦٣٧,٤٥٢	مستحقات وذمم دائنة أخرى
<u>٦,٣٥٣,٣٥٩</u>	<u>٦,٠٥٣,٨٩٩</u>	

يتم سداد الذمم التجارية الدائنة عادةً في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ فاتورة المورد، وهي مثبتة بشكل أساسي بالدينار البحريني والريال السعودي. إن القيمة الدفترية للذمم التجارية الدائنة والأخرى المصنفة كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

تشتمل المستحقات والذمم الدائنة الأخرى أيضاً على مستحقات الزكاة وضريبة الدخل الخاصة بالشركة التابعة.

(٢٢) المبيعات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٥,٨١٥,٧٨٨	٣٠,٥٥٣,٢٣١	نوع المنتج:
٧,١٠٢,٢٩٦	٦,٤٠١,٩٦٢	سيلكون المنغنيز
		فيرو المنغنيز
<u>٥٢,٩١٨,٠٨٤</u>	<u>٣٦,٩٥٥,١٩٣</u>	
٥٢,٩١٨,٠٨٤	٣٦,٩٥٥,١٩٣	الأطراف المقابلة في العقد:
		مباشرة إلى العملاء
<u>٥٢,٩١٨,٠٨٤</u>	<u>٣٦,٩٥٥,١٩٣</u>	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
		في نقطة زمنية معينة

المعلومات الجغرافية للمبيعات خلال السنة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٣,٣١٢,٩٦٩	٣٢,٩٤٦,٦٤٨	المبيعات المحلية (المملكة العربية السعودية)
٧,٦٥٣,٠٢٣	٣,٥٩٣,١٠٥	المبيعات لدول مجلس التعاون الخليجي
١,٩٥٢,٠٩٢	٤١٥,٤٤٠	المبيعات الخارجية
<u>٥٢,٩١٨,٠٨٤</u>	<u>٣٦,٩٥٥,١٩٣</u>	

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

		(٢٣) تكلفة المبيعات
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠,٥٤٤,٠٣٠	٢٤,٠١٣,١٩٤	مواد خام مستهلكة
١٣,٣٥٤,٣٣٢	١٠,١٧٩,٠٢٥	تكاليف مباشرة أخرى
٢,٥٤٩,٩٩٣	٢,١٩٣,١٤٣	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
١,٠٠٦,٦٩٩	-	مخصص للمخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٠)
<u>٤٧,٤٥٥,٠٥٤</u>	<u>٣٦,٣٨٥,٣٦٢</u>	
		(٢٤) الدخل الأخر
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٦٣,٧٧٤	٢,٩٩١,٤١٢	عكس مخصص مصروفات من السنوات السابقة انتفى الغرض منه
٧٦,٨٧٤	١٢٥,٨٩٩	دخل الفوائد البنكية على ودائع المضاربة
١,٢٦٥	-	مكاسب ناتجة عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٤٠,١١٩	عكس مخصص انخفاض ذمم تجارية مدينة انتفى الغرض منه (إيضاح ١١)
٦٨,١٦٣	٤٨٠,٤٦٢	دخل متنوع
<u>٧١٠,٠٧٦</u>	<u>٣,٧٣٧,٨٩٢</u>	
		(٢٥) مصروفات عمومية وإدارية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٠٩,٤٨٦	٤٧٠,٠٣٦	تكاليف الموظفين
١٥٣,١٩٦	٣٥٩,٤٩٩	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
٢٨٧,٤٢٨	٢٥٢,٤٥٦	مصروفات البيع والتوزيع
٢٢٦,٦٥٩	١٦٨,٤٨	رسوم مهنية
١٧,٦٧٤	٨٢,٦٨٣	مصروفات إيجار المكتب
١٣٠,٧٧٨	٧٥,١٠٧	مصاريف الإصلاحات والصيانة
٥٦,٧٧٥	٥٦,٧٧٥	إطفاء حق استخدام الموجودات (إيضاح ٨)
٢٥١,٦٧٥	-	مخصص للمخزون بطيء الحركة
١٤٠,١١٩	-	مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة
٨١,٤٦٨	٢١٩,٨٩١	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
<u>١,٧٥٥,٢٥٨</u>	<u>١,٦٨٥,٢٩٥</u>	

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٢٦) تكاليف التمويل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٧٦,١٦٣	٢٧٦,٩٣٣	مصرفات الفوائد على قروض طويلة الأجل
٦,٦٣٨	٦,١٩٨	مصرفات الفوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٩)
<u>٢٨٢,٨٠١</u>	<u>٢٨٣,١٣١</u>	

(٢٧) مخصص الزكاة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٠٦,٠٠٠	٦٠٦,٠٠٠	مخصص الزكاة

وفقاً للمعيار المحاسبي رقم (١١) الخاص بالزكاة وضريبة الدخل والصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم تعيين عرض موحد للزكاة وضريبة الدخل المستحقة على الشركات المملوكة من قبل خليط من الشركاء السعوديين والأجانب، حيث يتم احتسابها بشكل مباشر ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

(٢٨) العائد على السهم

يتم حساب العائد الأساسي على السهم عن طريق قسمة صافي الربح أو الخسارة المنسوب لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة خلال السنة.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,٦٦١,٤١٨	١,٢٥٦,٦٦٧	صافي الربح المنسوب لمساهمي الشركة الأم
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة خلال السنة
<u>١٣,٣١</u> فلس	<u>٦,٢٨</u> فلس	العائد الأساسي والمخفض على السهم

لا توجد لدى المجموعة أية أسهم عادية قد تكون عرضة للتخفيض، وبالتالي، فإن العائد المخفض على السهم مماثل للعائد الأساسي على السهم.

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٣٠ المعلومات القطاعية - تابع

قطاعات الأعمال - تابع

المجموع	الأنشطة الاستثمارية	الصهر	كما في، وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٢,٩١٨,٠٨٤	-	٥٢,٩١٨,٠٨٤	الإيرادات
٧١٠,٠٧٦	١١٤,٠٤٦	٥٩٦,٠٣٠	الدخل الآخر
(٤٧,٤٥٥,٠٥٤)	-	(٤٧,٤٥٥,٠٥٤)	التكاليف التشغيلية
(٦٠٦,٠٠٠)	-	(٦٠٦,٠٠٠)	مخصص الزكاة
٥,٥٦٧,١٠٦	١١٤,٠٤٦	٥,٤٥٣,٠٦٠	ربح القطاع
(٢٠,٦٧٧)	١٣٤,٥٠٢	(١٥٥,١٧٩)	صافي حصة (الخسارة)/الربح من الإستثمار في
(٢,٠٣٨,٠٥٩)	(٢٢٢,٧١٠)	(١,٨١٥,٣٤٩)	شركات زميلة
			مصروفات أخرى
٣,٥٠٨,٣٧٠	٢٥,٨٣٨	٣,٤٨٢,٥٣٢	صافي الربح للسنة

الموجودات والمطلوبات

المجموع	الأنشطة الاستثمارية	الصهر	
٤٥٧,٦٧٨	-	٤٥٧,٦٧٨	الإضافات إلى الموجودات غير المتداولة
٦٣,٦٧٢,٠٦٥	٤,٣٥٧,٠٣٤	٥٩,٣١٥,٠٣١	مجموع الموجودات التابعة للقطاع
٢٦,٥٧٣,١٣٩	١,٧٩٦,٥٠٩	٢٤,٧٧٦,٦٣٠	مجموع المطلوبات التابعة للقطاع

القطاعات الجغرافية - نموذج التقارير الثانوية

المطلوبات التابعة للقطاع		الموجودات التابعة للقطاع		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٧٩٦,٥٠٩	١,٣٥٧,١٢١	٤,٣٥٧,٠٣٤	٣,٨١٣,٦٧٩	مملكة البحرين
٢٤,٧٧٦,٦٣٠	٢٣,٩٢٧,٠٦٣	٥٩,٣١٥,٠٣١	٦٠,٢٦٨,٥٦٤	المملكة العربية السعودية
٢٦,٥٧٣,١٣٩	٢٥,٢٨٤,١٨٤	٦٣,٦٧٢,٠٦٥	٦٤,٠٨٢,٢٤٣	

(٣١) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

الموجودات والمطلوبات المالية المتضمنة في بيان المركز المالي الموحد تشتمل على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ودمج تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)، وودائع المضاربة، ونقد وأرصدة لدى البنوك، وقروض طويلة الأجل، والتزامات عقود الإيجار، ودمج تجارية دائنة وأخرى (باستثناء منافع الموظفين). يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف المعتمدة بشكل منفصل في بيان السياسة المرتبط بكل بند.

إدارة حقوق الملكية

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

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل حقوق الملكية لديها، كما تقوم بإجراء التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

تقوم المجموعة بمراقبة حقوق الملكية عن طريق استخدام نسبة المديونية، وهي عبارة عن صافي المديونية مقسوماً على مجموع حقوق الملكية مضافاً إليه صافي المديونية. وتضم المجموعة ضمن صافي المديونية التزامات عقود الإيجار، وقروض طويلة الأجل، ودمج تجارية دائنة وأخرى، مطروحاً منها النقد والأرصدة لدى البنوك وودائع المضاربة. أما حقوق الملكية، فتتضمن رأس المال والإحتياطيات المنسوبة لمساهمي المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٨,٩٣٩,٥٧٥	١٧,٩٢٩,٥٧٥	قروض طويلة الأجل
٦,٣٥٣,٣٥٩	٦,٠٥٣,٨٩٩	دمج تجارية دائنة وأخرى
٥٢١,٥٣٦	٤٣٦,١١٨	التزامات عقود الإيجار
(٧,٧٠٢,١١٣)	(٢,١٤٢,٦٩٩)	ناقصاً: نقد وأرصدة لدى البنوك
(١,٩٠٩,٥٧٧)	(١,١٩٥,٤٩٩)	ناقصاً: وودائع المضاربة
<u>١٦,٢٠٢,٧٨٠</u>	<u>٢١,٠٨١,٣٨٤</u>	صافي المديونية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣,٤٠٠,٥٦٨	٣,٥٢٦,٢٣٥	الإحتياطي القانوني
١١٦,٣٢٨	١١٦,٣٢٨	علاوة إصدار أسهم
٦,٢٣٥,١٩٥	٧,٣٦٦,١٩٥	إحتياطيات أخرى
<u>٢٩,٧٥٢,٠٩١</u>	<u>٣١,٠٠٨,٧٥٨</u>	حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة
<u>٤٥,٩٥٤,٨٧١</u>	<u>٥٢,٠٩٠,١٥٢</u>	مجموع حقوق الملكية وصافي المديونية
<u>٪٣٥,٢٦</u>	<u>٪٤٠,٤٧</u>	نسبة المديونية

(٣١) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

إدارة المخاطر

إن مجلس الإدارة يتحمل المسؤولية بصورة عامة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر بالمجموعة، ومع إبقاء المسؤولية النهائية لهم، فقد تم تفويض صلاحية تصميم وتنفيذ الإجراءات التي تكفل التنفيذ الفعال لتلك الأهداف والسياسات لقسم إدارة المخاطر والالتزام بالمجموعة. يتلقى مجلس الإدارة تقارير ربع سنوية من إدارة المخاطر والامتثال يراجع من خلالها فعالية العمليات المطبقة ومدى ملاءمة الأهداف والسياسات التي يضعها. إن الهدف العام لمجلس الإدارة هو وضع السياسات التي تسعى إلى تقليل المخاطر إلى أقصى حد ممكن دون التأثير بشكل غير ضروري على القدرة التنافسية للمجموعة ومرونتها.

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها لمخاطر مالية متنوعة تشمل على مخاطر السيولة، مخاطر التشغيل، المخاطر التنظيمية، مخاطر الاستثمار، المخاطر القانونية، مخاطر السمعة، المخاطر السوقية، مخاطر الائتمان وقياس القيمة العادلة.

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

إن إدارة الشؤون المالية برئاسة مدير الشؤون المالية وبالتنسيق مع المدير العام، مسؤولون بشكل رئيسي عن المراقبة المنتظمة لمتطلبات السيولة للمجموعة. ويتم تزويد مجلس الإدارة بتقارير بشأن السيولة على أساس ربع سنوي من أجل إستعراضها وإتخاذ القرارات اللازمة.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المجموع	لغاية ٣ أشهر	ما بين ٣ و ١٢ شهراً	ما بين سنة وستين	أكثر من سنتين
معرضة للفائدة	١٧,٩٢٩,٥٧٥	٩٠٠,٦٢٥	١,٠١٠,٠٠٠	١,٠١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٨,٩٥٠
غير معرضة للفائدة	٦,٠٥٣,٨٩٩	٦,٠٥٣,٨٩٩	-	-	-
	٢٣,٩٨٣,٤٧٤	٦,٩٥٤,٥٢٤	١,٠١٠,٠٠٠	١,٠١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٨,٩٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المجموع	لغاية ٣ أشهر	ما بين ٣ و ١٢ شهراً	ما بين سنة وستين	أكثر من سنتين
معرضة للفائدة	١٨,٩٣٩,٥٧٥	٩٠٠,٦٢٥	١,٠١٠,٠٠٠	١,٠١٠,٠٠٠	١٦,٠١٨,٩٥٠
غير معرضة للفائدة	٦,٣٥٣,٣٥٩	٦,٣٥٣,٣٥٩	-	-	-
	٢٥,٢٩٢,٩٣٤	٧,٢٥٣,٩٨٤	١,٠١٠,٠٠٠	١,٠١٠,٠٠٠	١٦,٠١٨,٩٥٠

مخاطر التشغيل هي مخاطر التعرض لخسارة ناتجة عن عدم كفاءة أو فشل العمليات الداخلية، والأخطاء البشرية أو خلل في الأنظمة أو بسبب الأحداث الخارجية. تسعى المجموعة للحد من هذه المخاطر عن طريق وضع سياسات وإجراءات لتحديد ومراقبة وإدارة هذه المخاطر بشكل مستمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، وفي رأي الإدارة، فإن مقدار التعرض لمخاطر التشغيل يعتبر مقبولاً في ظل الظروف القائمة.

٣١) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

مخاطر الاستثمار هي مخاطر عدم اليقين بشأن المنافع المستقبلية التي يمكن تحقيقها من الاستثمار. وتمتلك المجموعة سياسات واضحة بالنسبة لإدارة مخاطر الاستثمار. وتغطي هذه السياسات مستويات سلطة الاستثمار وممارسات تقييم الاستثمار. كما يقوم مجلس الإدارة بالتنسيق مع المدير التنفيذي، بدراسة تأثير المعاملات على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة، كما تقوم بمراقبة أداء المحفظة الاستثمارية بصفة مستمرة. وتتم مراجعة كل طلب استثمار من قبل جهة مختصة وذلك بناءً على حجم وطبيعة المعاملة. ويتم إجراء التقييم العادل للاستثمارات على أساس ربع سنوي. وتمتلك المجموعة سياسة لضمان تطبيق مبدأ التحفظ ولعمل المخصصات اللازمة عند الضرورة.

المخاطر التنظيمية هي مخاطر عدم الامتثال للمتطلبات التنظيمية والقانونية المعمول بها في كل من مملكة البحرين والمملكة العربية السعودية. إن إدارة الإلتزام بالمجموعة هي المسؤولة عن ضمان التقيد بجميع الأنظمة على أساس دوري منتظم.

المخاطر القانونية هي المخاطر الناجمة عن الخسائر غير المتوقعة من جراء العمليات أو التعاقدات الغير قابلة للتنفيذ بموجب القوانين المعمول بها أو ليست لها مستندات قانونية كافية. تتعامل المجموعة مع مؤسسات قانونية خارجية مختلفة لدعمها في إدارة المخاطر القانونية.

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

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

مخاطر معدل الفائدة

تتمثل سياسة المجموعة في الحصول على قروض بمبالغ كبيرة وذات معدلات فوائد ثابتة، وهو الأمر المفيد في السوق المحلية. وبالرغم من أن المجموعة تعتبر بأن هذه السياسة لا تلغي تماماً مخاطر دفع معدلات فوائد تتجاوز أسعار السوق، كما أنها لا تلغي تماماً مخاطر التدفقات النقدية المرتبطة بتقلبات مدفوعات الفوائد، مع ذلك، وفي رأي المجموعة، فإنها تحقق التوازن المناسب لمقدار التعرض لهذه المخاطر. إن القروض طويلة الأجل لدى المجموعة معرضة لمعدل فائدة ثابت، في حين أن المطلوبات المالية الأخرى غير معرضة للفائدة. وفي رأي إدارة المجموعة، فإن مقدار التعرض لمخاطر تقلبات معدل الفائدة يعتبر ضئيلاً.

مخاطر أسعار الأسهم

تحتفظ المجموعة باستثمارات أسهم حقوق ملكية في شركات أخرى لغرض استراتيجي. يعتقد مجلس الإدارة أن مقدار التعرض لمخاطر أسعار السوق الناتجة من هذا النشاط يعتبر مقبولاً بالنسبة لظروف المجموعة.

إن تأثير الزيادة/النقصان بنسبة ٥٪ في قيمة استثمارات الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كان قد يؤدي إلى زيادة/نقصان في الربح أو الخسارة بمبلغ ٥٢٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٢,٨٠٠ دينار بحريني)، كما أنه سيؤدي إلى زيادة/نقصان في صافي الموجودات بنفس المبلغ.

مخاطر العملة هي المخاطر الناتجة عن التقلبات في القيمة لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية. إن معاملات المجموعة بالعملات الأجنبية يتم إبرامها بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي وعمليات دول مجلس التعاون الخليجي، واللذين يرتبطون بشكل فعال بالدينار البحريني. وبناءً على ذلك، تم تقييم مقدار تعرض المجموعة لمخاطر العملة من قبل الإدارة بأنه غير جوهري.

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٣١ الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

مخاطر السوقية - تابع

مخاطر العملة - تابع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، فإن الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة مبينة بالعملة التالية:

الموجودات المالية

المجموع	الريال السعودي		الدينار البحريني		الدولار الأمريكي	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
٤,٢٣٢,٦٣٨	٥,٢٥٥,٤٤٦	٤,٢٣٢,٦٣٨	٥,٢٥٥,٤٤٦	-	-	-
٧,٧٠٢,١١٣	٢,١٤٢,٦٩٩	٦,٠٨٢,٢٤٠	١,٤٩٥,١٤٤	١٥١,٢٣٧	٢٥٠,٢٣٢	١,٤٦٨,٦٣٦
٢,٢٨٦,١٠٠	٢,٣٧٦,٧٩٦	٢,٢٨٦,١٠٠	٢,٣٧٦,٧٩٦	-	-	-
٢٥٦,٠٠٠	١٠,٤٠٠	-	-	٢٥٦,٠٠٠	١٠,٤٠٠	-
١٤,٤٧٦,٨٥١	٩,٧٨٥,٣٤١	١٢,٦٠٠,٩٧٨	٩,١٢٧,٣٨٦	٤٠٧,٢٣٧	٢٦٠,٦٣٢	١,٤٦٨,٦٣٦
						٣٩٧,٣٢٣

نم تجارية مدينة وأخرى
(باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)
نقد وأرصدة لدى البنوك
إستثمار في شركات زمنية
موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات المالية

المجموع	الريال السعودي		الدينار البحريني	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
١٨,٩٣٩,٥٧٥	١٧,٧٢٩,٥٧٥	١٨,٩٣٩,٥٧٥	١٧,٩٢٩,٥٧٥	-
٥,٩٥٥,٨٣٣	٥,٢٤٩,٣٠١	٥,١٥١,٥٦٧	٥,٢٤٥,٩٧١	٣,٣٣٠
٢٤,٨٩٥,٤٠٨	٢٣,١٧٨,٨٧٦	٢٤,٠٩١,١٤٢	٢٣,١٧٥,٥٤٦	٣,٣٣٠

قروض طويلة الأجل
نمم تجارية دائنة وأخرى (باستثناء منافع الموظفين)

(٣١) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناجمة عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية في ميعاد استحقاقها مما يتسبب في تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية. وتتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمبيعات بالائتمان والنقد وما في حكمه. بالنسبة للمبيعات بالائتمان، فإن ممارسة المجموعة تتمثل في تقييم الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد قبل إبرام العقود. كما أن الإدارة أيضاً تقوم بمراقبة الكفاءة الائتمانية للعملاء الحاليين على أساس منتظم من خلال مراجعة تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة. وتقوم المجموعة بشكل رئيسي بمنح فترات إئتمان للشركات الكبيرة وجيدة السمعة والمعروفة في السوق فقط. كما أن تركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة محدودة بسبب العدد القليل للعملاء الذين تتعامل معهم المجموعة، والذين لديهم تنوع في الأسواق النهائية التي يعملون فيها. وتعتقد الإدارة بأنه لا توجد مخاطر إئتمان إضافية على المبالغ المخصصة لمواجهة الخسائر الناتجة من عدم تحصيل الذمم التجارية المدينة للمجموعة. أما فيما يتعلق بالأرصدة البنكية للمجموعة، فقد تم إيداع النقد لدى بنوك محلية وغير محلية تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة.

لا تقوم المجموعة بالدخول في عقود مشتقات مالية من أجل إدارة مخاطر الائتمان، على الرغم من أنه في بعض الحالات المحدودة، قد تتخذ المجموعة خطوات لتخفيف هذه المخاطر إذا كانت متركزة بشكل كافي. وتمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان.

إن المبالغ الجوهرية ضمن الأرصدة لدى البنوك محتفظ بها لدى المؤسسات المصرفية التالية:

التصنيف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التصنيف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بنك الإنماء	A-	١٦١,٦٤٧	٢٠٢,٢٢٤
البنك الوطني التجاري	A-	٤٤٠,٧٣٤	٣٠١,٠٧٤
البنك الأهلي المتحد	BB+	١٩,٨٥٣	٢٣,٨٥٩
المؤسسة العربية المصرفية	BB+	٣٧,١١٤	٣٧,١١٤
البنك العربي الوطني	BB+	٢٩٩,٧٨٦	١,٤٤٨,٧٩٥
بنك الإثمار	B+	١,٣٤٧,٦٨٧	١,٧٦٩,١٣٨
مؤسسات مصرفية مختلطة	N.A. ^٢	١,٠٢٧,٠٣٩	٥,٨٢٤,٧٨١

^١ فيتش لتصنيف القدرة على الوفاء بالالتزامات طويلة الأجل

^٢ التصنيف غير متوفر

قياس القيمة العادلة

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

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

(٣١) الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

العلاقة المتبادلة	وسائل التقييم	مستوى	القيمة العادلة في
بين المدخلات	المدخلات غير	التسلسل	٣١ ديسمبر
غير الملحوظة	الملحوظة	الهرمي	
والقيمة العادلة	الهامة	الرئيسية	
لا ينطبق	لا ينطبق	أسعار الأسهم المدرجة في سوق الأوراق المالية.	موجودات مالية ١٠,٤٠٠ دينار بحريني بالبقية العادلة من (٢٠٢٢: ٢٥٦,٠٠٠ دينار بحريني) خلال الربح أو الخسارة

(٣٢) المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف كأطراف ذات علاقة عندما يكون لأحد الأطراف قدرة السيطرة على الطرف الآخر، أو عندما يمارس نفوذاً مؤثراً على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. يندرج ضمن الأطراف ذات العلاقة كل من المساهمين، وموظفي الإدارة العليا وأفراد أسرهم المقربين، وتلك الشركات الأخرى التي يكون لدى المجموعة أو المساهمين، وموظفي الإدارة العليا وأفراد أسرهم المقربين القدرة على ممارسة نفوذ مؤثر فيها أو يمكن أن تتأثر بشكل جوهري من قبل تلك الأطراف. إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مصرحة من قبل الإدارة وتم إبرامها على أساس تجاري منصف. بالإضافة إلى ذلك، ليست هناك قروض مستحقة من أي من أعضاء مجلس إدارة المجموعة.

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن موظفي الإدارة العليا للمجموعة هم أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة، الذين يملكون السلطة ويتحملون مسؤولية تخطيط، وتوجيه، ومراقبة أنشطة المجموعة، بما في ذلك الرئيس التنفيذي للمجموعة.

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	مكافآت أعلى ستة موظفين من موظفي الإدارة العليا وتشمل المكافآت المدفوعة والمخصصة المدير، الرئيس التنفيذي، المدير المالي ووالقائمين بأعمالهم في الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٢٧,٩١٦	٣٣٢,٠٤٨	

ملخص المعاملات الهامة مع الشركة الزميلة:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	صافي الحصة من ربح / (خسارة) الإستثمار في شركات زميلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٢٠,٦٧٧)	٢١١,٤٣٦	

بلغت المكافآت المدفوعة لمجلس الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بـ ١٣,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١٣,٠٠٠ دينار بحريني).

الشركة الخليجية المتحدة للاستثمار ش.م.ب
الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

(٣٣) إيضاحات داعمة لبيان التدفقات النقدية

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - "بيان التدفقات النقدية" تقديم إفصاحات إضافية عن التغيرات في المطلوبات التمويلية لدى المنشأة، الناتجة عن بنود التدفقات النقدية وغير النقدية.

٢٠٢٣ ١ يناير	المبلغ الذي تم الحصول عليه خلال السنة	تكاليف التمويل المحتسبة	المسدد خلال السنة من القيمة الأصلية للقروض	تكاليف التمويل المسددة	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر
١٨,٩٣٩,٥٧٥	-	٢٧٦,٩٣٣	(١,٠١٠,٠٠٠)	(٢٧٦,٩٣٣)	١٧,٩٢٩,٥٧٥
٢٠٢٢ ١ يناير	المبلغ الذي تم الحصول عليه خلال السنة	تكاليف التمويل المحتسبة	المسدد خلال السنة من القيمة الأصلية للقروض	تكاليف التمويل المسددة	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر
٢٤,٥٢٣,٦٤٨	-	٢٧٦,١٦٣	(٥,٥٨٤,٠٧٣)	(٢٧٦,١٦٣)	١٨,٩٣٩,٥٧٥

(٣٤) الزكاة

قامت الشركة التابعة باحتساب المبلغ المستحق للزكاة وفقاً لأنظمة وقوانين هيئة الزكاة وضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية. يتحمل المساهمون السعوديون في الشركة التابعة مسؤولية دفع الزكاة (سبائك).

(٣٥) الأحداث بعد فترة إعداد التقرير

لم تقع أية أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقبل تاريخ إصدار هذا التقرير من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على هذه البيانات المالية الموحدة.