

إنوفست ش.م.ب.

تقرير هيئة الرقابة الشرعية
القوائم المالية المرحلية
الموحدة المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير هيئة الرقابة الشرعية بشأن أنشطة إنوفست ش.م.ب
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين وبعد،،،

إلى الأخوة/ مساهمي شركة إنوفست ش.م.ب. "الشركة"

إشارة إلى قرار تعييننا في الجمعية العامة العادية كهيئة رقابة شرعية "الهيئة" للشركة، وبناء على اجتماع الهيئة الشرعية المنعقد في دولة الكويت يوم الأحد تاريخ 1 أغسطس 2021م، وما جاء في محضر اجتماع الهيئة فإنه يتعين علينا تقديم التقرير التالي:

راجعت الهيئة المبادئ، والعقود المتعلقة بالمعاملات، والطلبات المقدمة من قبل إدارة الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م، بعد عرض المدقق الشرعي لدى الشركة أعمال الشركة للفترة المذكورة، وقارنتها بما تم إصداره من فتاوى وأحكام.

تقع مسؤولية التأكد من أن الشركة تعمل وفقاً لأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية على الإدارة، أما مسئوليتنا فتتحدد في إبداء رأي مستقل بناءً على مراجعتنا لعمليات الشركة وفي إعداد تقرير لكم.

لقد قمنا بتنفيذ وتخطيط مراجعتنا من أجل الحصول على جميع المعلومات والإيضاحات التي نراها ضرورية من أجل تزويدنا بدليل كاف لتوفير تأكيدات معقول يبين أن الشركة لا تخالف قواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية.

وفي رأينا:

أن العقود والتعاملات المبرمة من قبل إدارة الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021م التي قمنا بتدقيقها ومراجعتها تتوافق مع قواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية.

هذا وقد اعتمدت الهيئة البيانات المالية، وجدتها مقبولة شرعاً، وقد تم إعداد تقرير الهيئة بناءً على البيانات التي وفرتها الشركة.

وأخيراً ندعو أن الحمد لله رب العالمين وصلى الله على سيدنا ونبينا محمد وعلى آله وصحبه وسلم.

فضيلة الشيخ الدكتور / خالد شجاع العتيبي
رئيس الهيئة

فضيلة الشيخ الدكتور / داود سلمان بن عيسى
نائب رئيس الهيئة

فضيلة الشيخ الدكتور / مراد بوضايه
عضو الهيئة

٤٨٨٤٨ الصادر في ١٨ يونيو ٢٠٠٢

رقم السجل التجاري

أعضاء مجلس الإدارة

- محمد حامد الشلفان
- محمد صلاح الأيوب
- عبدالعزيز أسعد السند
- محمد عبدالوهاب المعتوق
- عبدالله محمد العبدالجادر
- د. عبدالعزيز فهد الدخيل
- اسامة عبدالرحيم الخاجة
- رئيس مجلس الإدارة
- نائب رئيس مجلس الإدارة
- عضو مجلس الإدارة
- عضو مجلس الإدارة
- عضو مجلس الإدارة
- عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

ياسر حمد الجار

سكرتير مجلس الإدارة

رياض محمود ملا أحمد

أعضاء هيئة الرقابة الشرعية

- الشيخ / د. خالد شجاع العتيبي
- الشيخ / د. داود سلمان بن عيسى
- الشيخ / د. مراد بوضايه
- رئيس الهيئة
- نائب رئيس الهيئة
- عضو الهيئة

أعضاء لجنة حوكمة الشركات والترشيح والمكافآت

- عبدالعزيز أسعد السند
- عبدالله محمد العبدالجادر
- محمد عبدالوهاب المعتوق
- رئيس اللجنة
- نائب رئيس اللجنة
- عضو

أعضاء لجنة التدقيق والمخاطر

- اسامة عبدالرحيم الخاجة
- محمد صلاح الأيوب
- د. عبدالعزيز فهد الدخيل
- رئيس اللجنة
- نائب رئيس اللجنة
- عضو

المكتب الرئيسي

الطابق ٣٥، البرج الشرقي
مرفأ البحرين المالي
ص.ب: ١٨٣٣٤
المنامة
مملكة البحرين
هاتف: ٥٧٧٧ ١٧١٥ ٩٧٣+

البنوك

بنك البحرين الإسلامي ش.م.ب.
بنك الإثمار ش.م.ب.
بيت التمويل الكويتي (البحرين) ش.م.ب. (مقفلة)
بيت التمويل الكويتي (الكويت) ش.م.ك.ع.
بنك بوبيان (الكويت)
المصرف الخليجي التجاري ش.م.ب.
بنك البركة الإسلامي ش.م.ب. (مقفلة)
مصرف السلام، البحرين ش.م.ب.

مدققو الحسابات

إرنست ويونغ
ص.ب: ١٤٠
طابق ١٠ - البرج الشرقي
مركز البحرين التجاري العالمي
المنامة، مملكة البحرين

مسجلو الأسهم

شركة البحرين للمقاصة
مرفأ البحرين المالي، بوابة المرفأ، الطابق الرابع
ص.ب: ٣٢٠٣
المنامة
مملكة البحرين

الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك.
ص.ب: ٢٢٠٧٧
الصفاء ١٣٠٨١
دولة الكويت

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة إنوفست ش.م.ب.

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي المرفقة لإنوفست ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقوائم المرحلية الموحدة للدخل ومصادر واستخدامات أموال صندوق الأعمال الخيرية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملاك والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية. إن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للسياسات المحاسبية المفصّل عنها في الإيضاح رقم ٢ هو من مسؤولية مجلس الإدارة. إن مسئوليتنا هي إصدار تقرير ختامي حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق مستقل عن المؤسسة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة هو أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم عمله حسب معايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا ذلك من الحصول على تأكيدات حول إطلاعنا على جميع الأمور الهامة التي قد نتعرف عليها من خلال عملية التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الخاتمة

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للسياسات المحاسبية المفصّل عنها في الإيضاح رقم ٢.

إرنست ويونغ

٤ أغسطس ٢٠٢١
المنامة، مملكة البحرين

مراجعة	مدققة
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٠
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي

الموجودات

٤	١٨,٧٩٩	٢٣,٣٩٩	نقد وأرصدة لدى بنوك
٥	٢٤,٣٢٨	٢٣,٠٧٢	ذمم مدينة
٦	١٢,٨٦٥	١٢,٥٩٣	استثمارات
٧	٩٥,٣٨٦	٩٥,٦٨١	استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٨	٧٨,٩٢٢	٧٦,٨٢٤	استثمارات عقارية
٩	٨,٦١٩	٩,٠٤٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠	٣١٩	-	الحق في استخدام الموجودات
١١	٦٠٦	٨١٨	موجودات أخرى
	٢٣٩,٨٤٤	٢٤١,٤٣٢	مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق الملاك

١٢	٦٨,١٨٥	٦٩,٢٦٣	المطلوبات
١٣	٣٣٠	-	مطلوبات أخرى وذمم دائنة
١٤	٥,٦١٠	٥,٤٣٩	التزامات عقد الإجارة
	٧٤,١٢٥	٧٤,٧٠٢	مجموع المطلوبات

حقوق الملاك

١٥	١٢٠,٣٣٤	١٢٠,٣٣٤	رأس المال
	(١,٣٠٩)	(١,٣٠٩)	محسوم منه: أسهم خزانة
	١١٩,٠٢٥	١١٩,٠٢٥	
	٦,٦٦٦	٦,٠٧١	احتياطيات
	١٤,٨٥٦	١٦,٥٢٧	أرباح مستبقة
	١٤٠,٥٤٧	١٤١,٦٢٣	الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
	٢٥,١٧٢	٢٥,١٠٧	حقوق غير مسيطرة
	١٦٥,٧١٩	١٦٦,٧٣٠	مجموع حقوق الملاك
	٢٣٩,٨٤٤	٢٤١,٤٣٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملاك



محمد الأيوب
نائب رئيس مجلس الإدارة



ياسر حمد الجار
الرئيس التنفيذي



محمد الشلفان
رئيس مجلس الإدارة

للفتة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للفتة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف	ألف	ألف	ألف		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيضاح	
الدخل التشغيلي					
(١٣١)	٣٩٩	٦٠	(١٥)	١٦	صافي الدخل / (الخسارة) من عقود المقاولات
٢,٦٢٩	١,٥٤١	١,٣٠٨	٧١٨	١٧	دخل من استثمارات عقارية
٦٥١	٤٣٠	٣٢١	١٣١		أتعاب خدمات الإدارة والخدمات الأخرى
					صافي حصة الشركة من (خسارة) / ربح ناجم
(٦٠)	(٢٩٥)	١٤	(٢٤٨)	٧	عن استثمارات في مشاريع مشتركة
١,٥١٩	٧١٨	١,١٠٣	٢٨٠	١٨	وشركات زميلة
					دخل آخر
٤,٦٠٨	٢,٧٩٣	٢,٨٠٦	٨٦٦		مجموع الدخل التشغيلي
المصروفات التشغيلية					
٢,٤٢٧	٢,٠٦٦	١,٠٥٥	٩٧٠		تكاليف الموظفين
١,٢١٨	١,٣٩٣	٥٣٧	٨٠٤		مصروفات عمومية وإدارية
١,٠٦١	٥٨٥	٥٠٩	٣٢١		مصروفات متعلقة بالتملكات
١٦٥	١٧١	٦٦	٩٩		تكاليف التمويل
٤٨٥	٣٦٦	٢٤٠	١٨٢	٩	استهلاك
-	١١	-	١١	١٩	صافي تكلفة الإجارة
٥,٣٥٦	٤,٥٩٢	٢,٤٠٧	٢,٣٨٧		مجموع المصروفات التشغيلية
(٧٤٨)	(١,٧٩٩)	٣٩٩	(١,٥٢١)		صافي (الخسارة) / الربح التشغيلية
٥,٩١٩	١٩٣	٥٩	(٩٥)	٤ و ٥	صافي (مخصص) / استرجاع مخصص
٥,١٧١	(١,٦٠٦)	٤٥٨	(١,٦١٦)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
					(الخسارة) / الربح للفترة
٤,٧٨٨	(١,٦٧١)	١٩٥	(١,٥٩٧)		العائد إلى:
٣٨٣	٦٥	٢٦٣	(١٩)		حقوق مساهمي الشركة الأم
٥,١٧١	(١,٦٠٦)	٤٥٨	(١,٦١٦)		حقوق غير مسيطرة
					(الخسارة) / الربح للفترة
١,٦١	(٠,٥٦)	٠,٠٧	(٠,٥٤)	٢٠	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في
					(الخسارة) / الأرباح (سنوات أمريكية)



محمد الأيووب
نائب رئيس مجلس الإدارة



ياسر حمد الجار
الرئيس التنفيذي



محمد الشلفان
رئيس مجلس الإدارة

الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم							
احتياطيات							
رأس المال	أسهم خزانة	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة من خلال الحقوق	أرباح مستبقة	مجموع الحقوق	حقوق غير مسيطرة	مجموع حقوق الملاك
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٢٠,٣٣٤	(١,٣٠٩)	٤,٥٧٦	١,٤٩٥	١٦,٥٢٧	١٤١,٦٢٣	٢٥,١٠٧	١٦٦,٧٣٠
-	-	-	٥٩٥	-	٥٩٥	-	٥٩٥
-	-	-	-	(١,٦٧١)	(١,٦٧١)	٦٥	(١,٦٠٦)
١٢٠,٣٣٤	(١,٣٠٩)	٤,٥٧٦	٢,٠٩٠	١٤,٨٥٦	١٤٠,٥٤٧	٢٥,١٧٢	١٦٥,٧١٩
١١٤,٦٠٤	(١,٢٣٩)	٤,٠٧٣	-	٢٠,٥٢٩	١٣٧,٩٦٧	٢٤,٦٠٩	١٦٢,٥٧٦
-	-	-	-	(١,٠٦٥)	(١,٠٦٥)	(٧٩)	(١,١٤٤)
١١٤,٦٠٤	(١,٢٣٩)	٤,٠٧٣	-	١٩,٤٦٤	١٣٦,٩٠٢	٢٤,٥٣٠	١٦١,٤٣٢
-	-	-	-	(١٠)	(١٠)	-	(١٠)
-	(٧٠)	-	-	(٥,٦٦٠)	(٥,٧٣٠)	-	(٥,٧٣٠)
٥,٧٣٠	-	-	-	-	٥,٧٣٠	-	٥,٧٣٠
-	-	-	-	٤,٧٨٨	٤,٧٨٨	٣٨٣	٥,١٧١
١٢٠,٣٣٤	(١,٣٠٩)	٤,٠٧٣	-	١٨,٥٨٢	١٤١,٦٨٠	٢٤,٩١٣	١٦٦,٥٩٣

كما في ١ يناير ٢٠٢١

الدخل الشامل الآخر للسنة

(الخسارة) / الربح للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ كما هو مسجل مسبقاً

تأثير تطبيق معيار المحاسبة المالي رقم ٣٠

الرصيد معاد عرضه في ١ يناير ٢٠٢٠

توزيعات إلى أموال صندوق الأعمال الخيرية

أسهم منحة صادرة كأرباح أسهم مدفوعة

أسهم صادرة

الربح للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف	ألف		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيضاح	
٥,١٧١	(١,٦٠٦)	الأنشطة التشغيلية	
		(الخسارة) / الربح للفترة	
		تعديلات للبنود التالية:	
٥١٤	٤٨٣	٩	استهلاك
-	١١	١٩	صافي تكلفة الإجارة
٦٠	٢٩٥	٧	صافي حصة الشركة من خسارة ناجمة عن استثمارات
(٥,٤٩٨)	(١٩٣)	٥ و ٤	في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
			صافي استرجاع الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٤٧	(١,٠١٠)		
١٣,٤٩٨	(٧,٤٨٢)	٤	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(٢٤)	٤	ودائع قصيرة الأجل (بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً)
(٢,٠٤٦)	(١,٠٧٠)		التغير في النقد المقيد
(١٤٣)	٢١٢		ذمم مدينة
١,١٦٦	(١,٠٧٨)		موجودات أخرى
١٢,٧٢٢	(١٠,٤٥٢)		ذمم دائنة
		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية	
		الأنشطة الاستثمارية	
		متحصلات من خفض رأس المال للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة	
-	٣٢٣	٦	من خلال الحقوق
(٦٣٠)	(٢,٠٩٨)		رسملة إضافية للاستثمارات العقارية
(٥٦)	(٥٧)	٩	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١	-		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٢٦٦)	-		شراء استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(٩,٩٥١)	(١,٨٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	
		النشاط التمويلي	
(٩٤١)	١٧١	صافي التغير في التمويل من البنك	
(٩٤١)	١٧١	صافي النقد من / (المستخدم في) النشاط التمويلي	
١,٨٣٠	(١٢,١١٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه	
٢٢,٠٦٢	١٧,٥٦٨	٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٣,٨٩٢	٥,٤٥٥	٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية:	
-	٥٩٥	التغيرات في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	
(١٠)	-	توزيعات من قبل الشركة مقابل أموال صندوق الأعمال الخيرية	
(١,١٤٤)	-	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المالي رقم ٣٠ لأول مرة	

القائمة المرحلية الموحدة لمصادر واستخدامات أموال صندوق الأعمال الخيرية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				مصادر أموال صندوق الأعمال الخيرية
				أموال صندوق الأعمال الخيرية غير الموزعة في
				بداية الفترة
١٤	٢٤	-	٢٤	توزيعات من قبل الشركة
١٠	-	-	-	
				مجموع مصادر أموال صندوق الأعمال الخيرية
٢٤	٢٤	-	٢٤	خلال الفترة
				أموال صندوق الأعمال الخيرية غير الموزعة في
٢٤	٢٤	-	٢٤	نهاية الفترة

١ معلومات عن الشركة والأنشطة

(أ) التأسيس

إنوفست ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٢ وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٨٨٤٨. بدأت الشركة مزاولة عملياتها التجارية بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٢. وبموجب شروط عقدها التأسيسي ونظامها الأساسي، فإن مدة الشركة هي ٥٠ سنة، قابلة للتجديد لفترات مماثلة ما لم يتم انتهاء مدتها بحكم القانون أو على النحو المنصوص عليه في عقد التأسيس أو النظام الأساسي. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو الطابق ٣٥، البرج الشرقي، مرفأ البحرين المالي، المنامة، مملكة البحرين.

إن الشركة مدرجة في بورصة البحرين وسوق الكويت للأوراق المالية.

تم ترخيص الشركة من قبل مصرف البحرين المركزي كشركة استثمارية تجارية مرخصة ضمن فئة رقم ١ (المبادئ الإسلامية) لتمارس أعمالها وفقاً لقواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية ولتعمل تحت إشراف وبموجب قوانين مصرف البحرين المركزي.

(ب) الأنشطة

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في التالي:

- العمل بصورة مباشرة في مجال الاستثمارات بجميع أنواعها ومنها الاستثمار المباشر والأوراق المالية وصناديق الاستثمار بأنواعها.
- تأسيس وإدارة الصناديق الاستثمارية بمختلف أنواعها.
- التعامل في الأدوات المالية في الأسواق المحلية والإقليمية والدولية.
- توفير المعلومات والدراسات المرتبطة بمجالات الاستثمار المختلفة للغير.
- تقديم الخدمات والإستشارات المالية والاستثمارية للغير.
- تأسيس مشاريع مشتركة في شركات عقارية وصناعية وخدمائية داخل وخارج مملكة البحرين.
- مزاولة أنشطة المقاولات.
- العمل في إدارة المراكز التجارية والصناعية والمباني السكنية وتأجير وتطوير وصيانة العقارات.
- أن يكون لها مصلحة في أو أن تشترك بأي شكل من الأشكال مع الشركات وغيرها من الهيئات التي تزاوّل أنشطة شبيهة بأعمالها والتي قد تعمل وتتعاون معها على تحقيق أهداف المجموعة في مملكة البحرين أو خارجها، كما تندمج في الشركات المذكورة أو تشتريها أو تنضم إليها.

تأثير جائحة كوفيد - ١٩

قامت منظمة الصحة العالمية بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ بإجراء تقييم مفاده أن تفشي فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) يمكن وصفه بأنه جائحة. ونتيجة لذلك، شهدت الأعمال التجارية فيما بعد انخفاض في حركة العملاء، وحيثما صدر تكليف من الحكومات، بتعليق مؤقتاً للسفر وإغلاق الأعمال التجارية غير الأساسية. ومن المتوقع أن تستمر التأثيرات الحالية والمتوقعة لتفشي الجائحة على الاقتصاد العالمي في التطور. على الرغم من هذه التطورات لم تؤثر سلباً على عمليات المجموعة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، إلا أن حجم ومدة التطورات الأخرى لا تزال غير مؤكدة في هذه المرحلة وقد تؤثر بشكل سلبي على المركز المالي للمجموعة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية في المستقبل، والتي لا يمكن تحديد مداها في الوقت الحالي.

يتضمن الدخل الآخر البالغ ٧١٨ ألف دولار أمريكي على منحة مالية مستلمة من حكومة مملكة البحرين مقابل رواتب الموظفين البحرينيين من شهر أبريل إلى شهر يونيو ٢٠٢١ بقيمة ٨٢ ألف دولار أمريكي ومصروفات كهرباء بقيمة ٨٧ ألف دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: دعم مستلم مقابل رواتب الموظفين البحرينيين من شهر أبريل إلى شهر يونيو ٢٠٢٠ بقيمة ٤٦٢ ألف دولار أمريكي ومصروفات كهرباء بقيمة ٣١٣ ألف دولار أمريكي).

بلغ عدد موظفي المجموعة ٣٨٦ موظفاً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٩٤ موظفاً).

تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢١.

٢ السياسات المحاسبية

٢,١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لتوجيهات الواردة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص *"بالتقارير المالية المرحلية"*. لا تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد قوائم مالية موحدة سنوية ويجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم عرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدولار الأمريكي، والتي تعد العملة الرئيسية لعمليات المجموعة. وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف دولار أمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢,٢ بيان الالتزام

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة لتلك التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ("الأيوبي") ومبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية المحددة من قبل هيئة الرقابة الشرعية للشركة وطبقاً لقانون الشركات التجارية البحريني وقانون مصرف البحرين المركزي وقانون المؤسسات المالية والدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (المجلد رقم ٤). وفقاً لمتطلبات ("الأيوبي")، في حال غياب معايير الأيوبي عن بعض العمليات بما في ذلك إعداد التقارير المالية المرحلية، تستخدم المجموعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة.

٢,٣ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات البينية بالكامل عند التوحيد.

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للشركة، التي تم دمجها في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية ٢٠٢١	نسبة الملكية ٢٠٢٠	بلد التأسيس	سنة التأسيس	النشاط
المحتفظ بها بصورة مباشرة من قبل الشركة					
شركة الخليج للتعمير ذ.م.م.	٪١٠٠,٠٠	٪١٠٠,٠٠	مملكة البحرين	٢٠٠٩	شراء وبيع وإدارة وتطوير العقارات.
فيما يلي الشركات التابعة المحتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة الخليج للتعمير ذ.م.م.					
المحتفظ بها بصورة غير مباشرة من قبل الشركة					
مرسى البحرين للاستثمار ش.م.ب. (مقفلة)*	٪١٠٠,٠٠	٪١٠٠,٠٠	مملكة البحرين	٢٠٠٦	تطوير وصيانة وتأجير وإدارة المراكز التجارية والصناعية والمباني السكنية والممتلكات.
شركة تامكون للمقاولات ش.م.ب. (مقفلة)*	٪١٠٠,٠٠	٪١٠٠,٠٠	مملكة البحرين	٢٠٠٧	أنشطة المقاولات.
شركة تطوير منتجع دانات المحدودة	٪٦٧,٥٧	٪٦٧,٥٧	جزر الكايمن	٢٠٠٨	إدارة وتطوير المشاريع العقارية.
تامكون للتجارة ذ.م.م.	٪١٠٠,٠٠	٪١٠٠,٠٠	مملكة البحرين	٢٠٠٩	استيراد وتصدير وبيع المعدات الإلكترونية والكهربائية، والأجهزة وقطع الغيار الخاصة بها وبيع مواد البناء.

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٣ أسس التوحيد (تتمة)

المحتفظ بها بصورة غير مباشرة من قبل الشركة (تتمة)

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية ٢٠٢١	نسبة الملكية ٢٠٢٠	بلد التأسيس	سنة التأسيس	النشاط
اريسكو تامكون جي في ش.م.ب. (مقفلة)	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	مملكة البحرين	٢٠١٤	بناء وصيانة الفلل.
بانورا انتريورز ذ.م.م.	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	مملكة البحرين	٢٠١٥	أعمال النجارة والأعمال المتعلقة بها.
شركة مرسى البحرين للاستثمار لسكن العمال ذ.م.م.	%٦٠,٢١	%٦٠,٢١	مملكة البحرين	٢٠٠٧	بيع وشراء وإدارة العقارات.

٢,٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة لتلك التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق معايير المحاسبة المالية كما هو موضح أدناه:

- **معيير المحاسبة المالي رقم ٣١ المتعلق بالوكالة بالاستثمار (الوكالة بالاستثمار) (الزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١)**
يهدف هذا المعيار إلى تحديد المبادئ المحاسبية ومتطلبات إعداد التقارير المالية الخاصة بوكالة الاستثمار (الوكالة بالاستثمار) للمعاملات والأدوات المالية، من جانب كل من رب المال والوكيل. يتطلب المعيار من رب المال تقييم طبيعة الاستثمار باعتباره إما أ) بتميرير الاستثمار أو ب) مشروع الوكالة.

لم يكن لتطبيق المعيار المذكور أعلاه أي تأثير على السياسات المحاسبية والقوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

- **معيير المحاسبة المالي رقم ٣٢ المتعلق بالإجارة (الزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١)**
يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة المالي رقم ٨ المتعلق "بالإجارة والإجارة المنتهية بالتملك". يهدف معيار المحاسبة المالي رقم ٣٢ إلى تحديد مبادئ التصنيف والإثبات والقياس والعرض والإفصاح في معاملات نوع الإجارة بما في ذلك أشكالها المختلفة التي تنفذها المؤسسة وتكون طرفاً فيها، سواء بصفتها مؤجر أو مستأجر.

بموجب هذا المعيار، يجب على المؤسسة سواء بصفتها مؤجر أو مستأجر بتصنيف كل من الإجارة الخاصة بها إلى أ) الإجارة التشغيلية وب) الإجارة المنتهية بالتملك مع النقل المتوقع للملكية بعد نهاية فترة عقد الإجارة - إما عن طريق البيع أو الهبة وج) الإجارة المنتهية بالتملك مع النقل التدريجي للملكية خلال فترة عقد الإجارة بما في ذلك المشاركة المتناقصة لعقد الإجارة.

يتضمن هذا المعيار على إعفاءين للإثبات بالنسبة للإجارة - عقود الإجارة "للموجودات منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود الإجارة القصيرة الأجل (أي عقود الإجار مدة الإجارة فيها ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإجارة، سيقوم المستأجر بإثبات الموجود الذي يمثل الحق في استخدام الموجود الأساسي خلال فترة عقد الإجارة (أي الحق في استخدام الموجود) وصافي التزام عقد الإجارة، والذي يتكون من أ) إجمالي التزام عقد الإجارة وب) تكلفة الإجارة المؤجلة (المبينة على أنها الالتزام المقابل). وعلاوة على ذلك، ينبغي مقاصة صافي التزامات عقد الإجارة مقابل مدفوعات الإيجارات المستلمة مقدماً قبل بدء فترة عقد الإجارة.

قامت المجموعة بإثبات التزامات عقد الإجارة لسداد مدفوعات الإجارة والحق في استخدام الموجودات الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية. لم تقم المجموعة بإثبات أي حق في استخدام الموجودات أو ما يقابلها من التزامات عقد الإجارة في ١ يناير ٢٠٢١، حيث اختارت المجموعة تطبيق إعفاء الإجارة القصير الأجل على عقود إيجارها.

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

٢.٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

- معيار المحاسبة المالي رقم ٣٢ المتعلق بالإجارة (الزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١) (تتمة)

(أ) الحق في استخدام الموجودات
تقوم المجموعة بإثبات الحق في استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون فيه الموجود الأساسي متاحاً للاستخدام). يتم قياس الحق في استخدام الموجودات بالتكلفة، محسوماً منها أي إطفاء متراكم وخسائر الاضمحلال المتراكمة، ويتم تعديلها لأي تأثير لتعديل أو إعادة تقييم عقد الإجارة. تمثل تكلفة الحق في استخدام الموجودات القيمة العادلة لإجمالي المقابل المدفوع / المستحقة الدفع ويتضمن على التكاليف المباشرة المبدئية وأي تكاليف لتفكيكها أو إيقاف تشغيلها. تقوم المجموعة بإطفاء الحق في استخدام الموجودات من تاريخ بدء عقد الإجارة إلى نهاية العمر الاقتصادي الإنتاجي للحق في استخدام الموجودات الذي يتزامن مع نهاية فترة عقد الإجارة باستخدام أساس منهجي يعكس نمط استخدام المنافع من الحق في استخدام الموجودات. كما يخضع الحق في استخدام الموجودات للاضمحلال في القيمة بما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة المالي رقم ٣٠.

(ب) التزامات عقد الإجارة
في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون فيه الموجود الأساسي متاحاً للاستخدام)، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقد الإجارة المقاسة بالقيمة العادلة لإجمالي الإيجارات المستحقة الدفع على مدى فترة عقد الإجارة. بعد تاريخ بدء عقد الإجارة، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإجارة ليعكس العائد على التزامات عقد الإجارة - عن طريق إطفاء تكلفة الإجارة المؤجلة وتخفيضها لتعكس مدفوعات إيجارات عقد الإجارة المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة المدرجة للالتزامات عقد الإجارة إذا حدث تعديل أو تغيير في مدة عقد الإجارة أو تغيير في مضمون مدفوعات الإيجار الثابتة.

- معيار المحاسبة المالي رقم ٣٤ المتعلق "بإعداد التقارير المالية لحاملي الصكوك" (الزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١)

يحدد هذا المعيار المبادئ المحاسبية ومتطلبات إعداد التقارير المالية للموجودات الأساسية لأداة الصكوك. وهو يتطلب من الجهة المصدرة إعداد تقارير التمويل أو الدعوة لإعدادها حسب الحاجة بموجب هذا المعيار.

لم يكن لتطبيق المعيار المذكور أعلاه أي تأثير على السياسات المحاسبية والقوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

- معيار المحاسبة المالي رقم ٣٥ - المتعلق "باحتياطي المخاطر" (الزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١)

معيار المحاسبة المالي رقم ٣٥ يهدف إلى وضع مبادئ المحاسبة وإعداد التقارير المالية لاحتياطيات المخاطر الموضوعية للتخفيف من المخاطر المختلفة التي يواجهها أصحاب المصلحة، وبالأخص المستثمرين الذين يستثمرون الربح والخسارة، في المؤسسات المالية الإسلامية.

لم يكن لتطبيق المعيار المذكور أعلاه أي تأثير على السياسات المحاسبية والقوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٢.٥ معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة صادرة ولكنها غير إلزامية

وفيما يلي أدناه المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أدخلت على المعايير القائمة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتتوقع المجموعة بشكل معقول بأنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة التي أدخلت المعايير القائمة في تاريخ مستقبلي. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أدخلت على المعايير القائمة، حيثما ينطبق ذلك، عندما تصبح إلزامية:

- معيار المحاسبة المالي رقم ٣٧ المتعلق "بالتقارير المالية المعدة من قبل مؤسسات الوقف" (الزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢)

يحدد المعيار مبادئ إعداد التقارير المالية من قبل المؤسسات المالية الوقفية، والتي يتم إنشاؤها وتشغيلها بما يتماشى مع مبادئ وأحكام الشريعة الإسلامية.

- معيار المحاسبة المالي رقم ٣٨ المتعلق "وعد، خيار والتحوط" (الزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢)

يحدد المعيار مبادئ المحاسبة وإعداد التقارير المالية ومتطلبات ترتيبات الوعد (الوعد) والخيار (الخيار) والتحوط (التحوط) للمؤسسات المالية.

٣ تدوير العمليات

قد لا يمثل صافي الدخل المرحلي الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ الحصة التناسبية من صافي الربح أو الخسارة السنوية نتيجة لتقلبات الدخل والمصرفات التشغيلية.

٤ نقد وأرصدة لدى بنوك

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي
٥,١٩٠	٧,٩٢٩
٢٧٦	٩,٦٢٨
١٣	١١
(٢٤)	-
٥,٤٥٥	١٧,٥٦٨
١٣,٤٥٥	٥,٩٧٣
٢٤	-
١٨,٩٣٤	٢٣,٥٤١
(١٣٥)	(١٤٢)
١٨,٧٩٩	٢٣,٣٩٩

أرصدة الحسابات الجارية لدى بنوك
ودائع قصيرة الأجل (بتواريخ استحقاق أصلية لفترة ٩٠ يوماً أو أقل)
نقد في الصندوق
محسوماً منها: النقد المقيد

مجموع النقد وما في حكمه

ودائع قصيرة الأجل (بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً)
النقد المقيد

محسوماً منها: مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة

مجموع النقد والأرصدة لدى البنوك

فيما يلي التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي
١٤٢	٤٧٥
(٧)	(٣٣٣)
١٣٥	١٤٢

في ١ يناير

استرجاع مخصص خلال الفترة / السنة

٥ ذمم مدينة

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي
١٢,٧١٤	١٢,٧٩٧
١٥,٣٠٥	١٣,٨٠٩
١٨,٥٣٢	١٨,٣٩١
١,٤٩٦	١,٩٨٠
٤٨,٠٤٧	٤٦,٩٧٧
(٢٣,٧١٩)	(٢٣,٩٠٥)
٢٤,٣٢٨	٢٣,٠٧٢

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢١)
ذمم تجارية مدينة
ذمم مدينة أخرى
إيجار مستحق القبض

محسوماً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي غير مضمونة، ولا تستحق عليها أرباح ولا يوجد لها شروط محددة للسداد ويتم التصريح بها من قبل إدارة المجموعة.

٥ ذمم مدينة (تتمة)

فيما يلي التغير في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة:

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي
٢٣,٩٠٥	٢٧,٣٩٧
(١٨٦)	(٦,٠٣٨)
-	٢,٥٤٦
٢٣,٧١٩	٢٣,٩٠٥

في ١ يناير
مخصص انتفت الحاجة إليه خلال الفترة / السنة
تأثير تطبيق معيار المحاسبة المالي رقم ٣٠

٦ استثمارات

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي
١٢,٨٦٥	١٢,٥٩٣

أدوات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق - غير المدرجة
استثمارات حقوق الملكية ذات الصلة بالعقارات

هذه هي عبارة عن استثمارات أسهم حقوق الملكية غير المدرجة التي تم تصنيفها كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق. تقوم جميع تلك الاستثمارات على مشاريع التطوير العقاري. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لتلك الاستثمارات من قبل الإدارة بناءً على تقييمات تم إجراؤها من قبل خبراء عقاريون مستقلون.

٧ استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي
٩٥,٦٨١	٨٧,٣٨٧
-	٩,٢٦٥
-	(٣٧٢)
-	٩,٥٧٤
(٢٩٥)	(١٠,١٧٣)
٩٥,٣٨٦	٩٥,٦٨١

في ١ يناير
اقتناءات خلال الفترة / السنة
توزيعات خلال الفترة / السنة
مكسب من صفقة شراء
صافي حصة المجموعة في الخسارة

٨ استثمارات عقارية

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي
٧٦,٨٢٤	٧٧,٤٠٢
٢,٠٩٨	١,٧٧٦
-	(٢,٣٥٤)
<u>٧٨,٩٢٢</u>	<u>٧٦,٨٢٤</u>

في ١ يناير
إضافات خلال الفترة / السنة
استبعادات خلال الفترة / السنة

٩ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	مباني على أراضي مستأجرة ألف دولار أمريكي	مكائن ومعدات وأثاث وتركيبات ألف دولار أمريكي	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي ألف دولار أمريكي	مركبات ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
في ١ يناير ٢٠٢١	١٠,١٢٢	١٠,٤٧٠	١,٥٨٥	٢,٢٠٣	٢٤,٣٨٠
إضافات	-	٦	١	٥٠	٥٧
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	<u>١٠,١٢٢</u>	<u>١٠,٤٧٦</u>	<u>١,٥٨٦</u>	<u>٢,٢٥٣</u>	<u>٢٤,٤٣٧</u>
الاستهلاك المتراكم	٢,٧٣٠	٩,٢٥٧	١,٤٦٣	١,٨٨٥	١٥,٣٣٥
في ١ يناير ٢٠٢١	١٧٥	٢٣٢	٣٨	٣٨	٤٨٣
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	<u>٢,٩٠٥</u>	<u>٩,٤٨٩</u>	<u>١,٥٠١</u>	<u>١,٩٢٣</u>	<u>١٥,٨١٨</u>
صافي القيمة الدفترية:	٧,٢١٧	٩٨٧	٨٥	٣٣٠	٨,٦١٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	<u>٧,٣٩٢</u>	<u>١,٢١٣</u>	<u>١٢٢</u>	<u>٣١٨</u>	<u>٩,٠٤٥</u>
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					

فيما يلي الاستهلاك المحتسب على الممتلكات والآلات والمعدات في القائمة المرحلية الموحدة للدخل:

مراجعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي
١١٧	٢٩
٣٦٦	٤٨٥
<u>٤٨٣</u>	<u>٥١٤</u>

الاستهلاك المحتسب على تكاليف العقد
الاستهلاك المحتسب على المصروفات

١٠ الحق في استخدام الموجودات

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	التكلفة
-	-	الرصيد الافتتاحي
٣٢٨	-	إضافات
٣٢٨	-	
-	-	الإطفاء المتراكم
٩	-	في ١ يناير
٩	-	المخصص
٣١٩	-	صافي القيمة الدفترية

١١ موجودات أخرى

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	مبالغ مدفوعة مقدماً للمقاولين
٣٢٥	٤٥٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٨١	٣٦٨	
٦٠٦	٨١٨	

١٢ مطلوبات أخرى وذمم دائنة

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي	إيجار عقد التأجير المستحق الدفع (إيضاح ١٢،١)
٥٠,١٠٥	٥٠,١٠٥	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٧,٢٠٩	٦,٧٣٧	مخصص القضايا القانونية القائمة والالتزامات الأخرى (إيضاح ١٢,٣)
٧,٢٩٤	٧,٦٧٢	مبالغ مدفوعة مقدماً من عملاء المقاولات
٢٥٣	٤٥٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢,٢ و ٢١)
٥٩	١٢٦	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
١,١٣١	١,٨٣٩	ذمم تجارية دائنة
٢,١٣٤	٢,٣٢٩	
٦٨,١٨٥	٦٩,٢٦٣	

إيضاح ١٢,١

دخلت المجموعة في عقد إيجار طويل الأجل مع وزارة الصناعة والتجارة والسياحة في شهر ديسمبر ٢٠٠٥، إن العقد نافذ اعتباراً من شهر مايو ٢٠٠٦ ولمدة ٥٠ سنة.

وفقاً لبنود الاتفاقية مع وزارة التجارة والصناعة والسياحة، من تاريخ التوقيع على الاتفاقية، لا يستحق دفع إيجار للسنتين الأوليتين من الفترة المشمولة في عقد الإيجار، من سنة ٢٠٠٦ إلى سنة ٢٠٠٧. إن إيجار عقد التأجير مستحق الدفع، للفترة (من سنة ٢٠٠٨ إلى سنة ٢٠٢٥)، وقد تم مقايضتها مقابل النفقات التي تحملتها المجموعة لاستصلاح الأرض المستأجرة. وبعد ذلك، تلتزم المجموعة بدفع إيجار عقد التأجير على مدى ثلاثين سنة (من سنة ٢٠٢٦ إلى سنة ٢٠٥٦).

إيضاح ١٢,٢

إن المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة هي غير مضمونة ولا تستحق عليها أرباح ولا يوجد لها شروط محددة للسداد وهي معتمدة من قبل إدارة المجموعة.

١٢ مطلوبات أخرى وذمم دائنة (تتمة)

إيضاح ١٢,٣

لدى المجموعة سجل تاريخي للمطالبات القانونية المرفوعة ضدها. ونتيجة لسجل المطالبات القانونية أجرت الإدارة تقييم للمطالبات المستقبلية المحتملة ضد الشركة ووفقاً لذلك، قامت بعمل مخصصات مقابل تلك الالتزامات المحتملة المستقبلية. خلال سنة ٢٠٢٠، قام مستثمر في شركة المشروع برفع دعوى ضد الشركة في غرفة البحرين لتسوية المنازعات بشأن نزاع يتعلق بشركة المشروع التي تديرها الشركة. وفي الفترة الحالية، حكمت غرفة البحرين لتسوية المنازعات في القضية المرفوعة ضد الشركة، ومع ذلك، استأنفت الشركة الحكم بعد ذلك أمام محكمة النقض، والتي لا تزال النتيجة معلقة بشأنها. وقد قيمت الإدارة أن لديها مخصصات كافية للمطالبة في حالة إصدار المحكمة العليا حكماً ضد الشركة.

١٣ التزامات عقد الإجارة

مراجعة		مدققة	
٣٠ يونيو ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
إجمالي التزامات	صافي التزامات	إجمالي التزامات	صافي التزامات
عقد الإجارة	عقد الإجارة	عقد الإجارة	عقد الإجارة
ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٣١	١١٤	-	-
٢٣٠	٢١٦	-	-
٣٦١	٣٣٠	-	-
(٣١)	-	-	-
٣٣٠	٣٣٠	-	-

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

المجموع
تكلفة الإجارة المؤجلة

صافي التزامات عقد الإجارة

١٤ تمويل من بنك

مراجعة	مدققة
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥,٦١٠	٥,٤٣٩

تمويل سلع المراجعة

حصلت المجموعة على تمويل من بنك لغرض اقتناء استثمارات وشراء عقارات وتلبية متطلبات رأس المال العامل. تحمل هذه المطلوبات أرباح بمعدلات السوق ويتم سدادها وفقاً لشروط السداد المتفق عليها مع البنك المعني.

١٥ أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة ٣,٦٧٥,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٦٧٥,٠٠٠) سهم وإجمالي ١,٣٠٨,٦٨٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٣٠٨,٦٨٠ دولار أمريكي)، التي تمثل ١,٢٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٢٢٪) من رأس المال الصادر، المحتفظ بها من قبل المجموعة.

١٦ صافي الدخل من عقود المقاولات

مراجعة		مدققة	
للسنة المنتهية		في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١		٢٠٢٠	
ألف		ألف	
دولار أمريكي		دولار أمريكي	
٣,٨٣٤	٤٣٤	(٥٦٥)	(١٣١)
(٣,٤٣٥)	(١٣١)	(٥٦٥)	(١٣١)
٣٩٩	(١٣١)	(٥٦٥)	(١٣١)

دخل العقد
تكاليف العقد

١٧ دخل من استثمارات عقارية

مراجعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢,٦٢٩	١,٥٤١
<u>٢,٦٢٩</u>	<u>١,٥٤١</u>

دخل إيجار

١٨ دخل آخر

مراجعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٣٨	٥٠
٣٠٧	٢٦٥
٨٧٤	٤٠٣
<u>١,٥١٩</u>	<u>٧١٨</u>

خدمات المياه والكهرباء
ربح من ودائع قصيرة الأجل
أخرى

١٩ صافي تكلفة الإجارة

مراجعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
-	٩
-	٢
<u>-</u>	<u>١١</u>

إطفاء الحق في استخدام الموجودات
إطفاء تكلفة التزامات عقد الإجارة

٢٠ النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح

يتم احتساب مبالغ النصيب الأساسي والمخفض للسهم من الأرباح بقسمة صافي الدخل للفترة العائد إلى حقوق حاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

مراجعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٧٨٨	(١,٦٧١)	(الخسارة) / الدخل العائد إلى حقوق مساهمي الشركة الأم للفترة - ألف دولار أمريكي
٢٩٧,١٦٢	٢٩٧,١٦٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في بداية ونهاية الفترة - بالآلاف
١,٦١	(٠,٥٦)	(الخسارة) / الأرباح للسهم - سنتات أمريكية

لا توجد لدى الشركة أية أسهم عادية قد تكون عرضة للتخفيض، وبالتالي فإن الأرباح للسهم المخفض مماثلة للأرباح للسهم الأساسي.

٢١ أرصدة ومعاملات الطرف ذوي العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس إدارة المجموعة والشركات المملوكة لهم أو المسيطر عليها أو ذو نفوذ مؤثر من قبلهم والشركات الحليفة نتيجة المساهمة المشتركة مع تلك للمجموعة وأعضاء هيئة الرقابة الشرعية ومدققي الحسابات الخارجيين.

٢١ أرصدة ومعاملات الطرف ذوي العلاقة (تتمة)

فيما يلي أرصدة أطراف ذات العلاقة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				٣٠ يونيو ٢٠٢١			
مدققة				مراجعة			
موظفي الإدارة الرئيسيين/ أعضاء مجلس الإدارة /	شركات زميلة ومشاريع مشترك	مدققي الحسابات الخارجيين	أطراف أخرى	موظفي الإدارة الرئيسيين/ أعضاء مجلس الإدارة /	شركات زميلة ومشاريع مشترك	مدققي الحسابات الخارجيين	أطراف أخرى
المجموع ألف	المجموع ألف	المجموع ألف	المجموع ألف	المجموع ألف	المجموع ألف	المجموع ألف	المجموع ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٢,٧٩٧	٩,٨١٥	-	٢,٩٨٢	١٢,٧١٤	٩,٨٠٥	-	٢,٩٠٩
(٥,٤٠٦)	(٢,٩٩٧)	-	(٢,٤٠٩)	(٥,٤٠٧)	(٢,٩٩٨)	-	(٢,٤٠٩)
٧,٣٩١	٦,٨١٨	-	٥٧٣	٧,٣٠٧	٦,٨٠٧	-	٥٠٠
١٢٦	١٩	١	١٠٦	٥٩	٢١	٣٤	٤

ذمم مدينة - إجمالي
مخصص للذمم المدينة المضمحلة
ذمم مدينة - صافي
ذمم دائنة

فيما يلي معاملات أطراف ذات العلاقة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠				٣٠ يونيو ٢٠٢١			
مراجعة				مراجعة			
موظفي الإدارة الرئيسيين/ أعضاء مجلس الإدارة /	شركات زميلة ومشاريع مشترك	مدققي الحسابات الخارجيين	أطراف أخرى	موظفي الإدارة الرئيسيين/ أعضاء مجلس الإدارة /	شركات زميلة ومشاريع مشترك	مدققي الحسابات الخارجيين	أطراف أخرى
المجموع ألف	المجموع ألف	المجموع ألف	المجموع ألف	المجموع ألف	المجموع ألف	المجموع ألف	المجموع ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٤	١١٠	-	-	١١٠	١١٠	-	-
(٦٠)	(٢٩٥)	-	-	(٢٩٥)	(٢٩٥)	-	-
(٣٦)	(١٨٥)	-	-	(١٨٥)	(١٨٥)	-	-
٨٧٧	٩٥٨	-	-	٩٥٨	-	-	-
١٢٨	٢٢٣	٨٣	٣٠	٢٢٣	٨٣	١٣٦	٤
١,٠٠٥	١,١٨١	٨٣	٩٧٣	١,١٨١	٨٣	١,٠٩٤	٤
٥,٧٦٦	-	-	-	-	-	-	-

الدخل
أتعاب خدمات الإدارة والخدمات الأخرى
صافي حصة الشركة من خسارة ناجمة من استثمارات في
مشاريع مشتركة وشركات زميلة

المصروفات
تكاليف الموظفين
مصروفات عمومية وإدارية

الربح
استرجاع الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢١ أرصدة ومعاملات أطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين:

مراجعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٠
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٥٨	٨٧٧

رواتب ومزايا أخرى

٢٢ معلومات قطاعات الأعمال

تم عرض معلومات القطاع فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة. إن قطاعات الأعمال هي مجموعة من الموجودات والعمليات المستخدمة في تقديم المنتجات أو الخدمات التي تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي في قطاعات الأعمال الأخرى. لأغراض الإدارة، تم تقسيم المجموعة إلى أربع قطاعات أعمال رئيسية.

إن السياسات المحاسبية لقطاعات الأعمال هي نفسها التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢. يتم إجراء المعاملات فيما بين القطاعات بأسعار السوق التقديرية دون شروط تفضيلية.

(أ) تم الإفصاح عن معلومات القطاع المتعلقة بالقائمة المرحلية الموحدة للدخل على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ - مراجعة

المجموع	الاستبعادات	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	عقود المقاولات	خدمات الاستثمار وخدمات ذات الصلة	صافي الإيرادات من العملاء الخارجيين المعاملات فيما بين القطاعات حصة الشركة من خسارة ناجمة من استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة دخل آخر
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢,٣٧٠	(٢٣٧)	١,٦٣٨	٤٥١	٨١٥	
-	(٢٣٧)	١٢٨	٣٣	٧٦	
(٢٩٥)	(١٨)	-	-	(٢٧٧)	
٧١٨	-	٣٢٨	٢٤٣	١٤٧	
٢,٧٩٣	(٤٩٢)	٢,٠٩٤	٧٢٧	٤٦٤	مجموع الإيرادات
(١,٦٠٦)	(٧١)	١,٤٨٣	(٩٦٢)	(٢,٠٥٦)	(خسارة) / ربح القطاع

٢٢ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ - مراجعة

خدمات الاستثمار	عقود المقاولات	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	الاستيعادات	المجموع
ذات الصلة	ذات الصلة	ذات الصلة	ذات الصلة	ذات الصلة
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٠٠	(١٣١)	٢,٩٣٠	٥٠	٣,١٤٩
١٥٥	-	٣١٣	(٤٦٨)	-
(٥٧)	-	-	(٣)	(٦٠)
٢١٣	٥٨٩	٧٦٧	(٥٠)	١,٥١٩
٦١١	٤٥٨	٤,٠١٠	(٤٧١)	٤,٦٠٨
٤,٥٢٩	(١,٧٤٦)	٢,٣٥٨	٣٠	٥,١٧١

صافي الإيرادات من العملاء
الخارجيين
المعاملات فيما بين القطاعات
حصة الشركة من خسارة ناجمة
من استثمارات في مشروع
مشترك وشركات زميلة
دخل آخر

مجموع الإيرادات

(خسارة) / ربح القطاع

(ب) تم الإفصاح عن معلومات القطاع المتعلقة بالقائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ - مراجعة

خدمات الاستثمار	عقود المقاولات	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	الاستيعادات	المجموع
ذات الصلة	ذات الصلة	ذات الصلة	ذات الصلة	ذات الصلة
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٨٨,١٨٧	٣٧,١٧٣	١٢١,٥٩٩	(٣٠٧,١١٥)	٢٣٩,٨٤٤
١٤٣,٦٩٦	٦,٠٦٢	٥٣,٣١٩	(١٢٨,٩٥٢)	٧٤,١٢٥

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - مدققة

خدمات الاستثمار	عقود المقاولات	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	الاستيعادات	المجموع
ذات الصلة	ذات الصلة	ذات الصلة	ذات الصلة	ذات الصلة
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٩٠,٧١٥	٣٩,١٥٨	١١٨,٦٦٢	(٣٠٧,١٠٣)	٢٤١,٤٣٢
١٤٥,٠٣٥	٧,٠٩٤	٥٢,٠١٢	(١٢٩,٤٣٩)	٧٤,٧٠٢

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

٢٣ التزامات محتملة وارتباطات

تتحمل المجموعة الالتزامات التالية المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية:

مراجعة	مدققة
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٠
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢,٢٩٤	٢,٢٩٤

ضمانات

٢٤ موجودات الأمانة

لا يتم تضمين الموجودات المدارة نيابةً عن العملاء، والتي لا تملك المجموعة فيها حق قانوني في القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي. بلغ إجمالي القيمة الدفترية لهذه الموجودات ٩٨,٧٧ مليون دولار أمريكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٩,٠٩ مليون دولار أمريكي).