

شركة عقارات السيف ش.م.ب.
القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة عقارات السيف ش.م.ب.

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة عقارات السيف ش.م.ب. ("الشركة") وشركتها التابعة (المشار إليهما معاً "بالمجموعة") والتي تشمل القائمة الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والقوائم الموحدة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في الحقوق للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسئولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن مجلس إدارة الشركة هو المسئول عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظم الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء ناتجة عن تجاوزات أو أخطاء.

مسئولية مدققي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد تمت أعمال التدقيق التي قمنا بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الإلتزام بالأخلاقيات المهنية ذات العلاقة وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أية أخطاء جوهرية.

تشمل أعمال التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق مؤيدة للمبالغ والإيضاحات المفصّل عنها في هذه القوائم المالية الموحدة. إن اختيار الإجراءات المناسبة يعتمد على تقديرنا المهنية، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء ناتجة عن تجاوزات أو أخطاء. وعند تقييم هذه المخاطر يتم الأخذ في الاعتبار نظم الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة والتي تمكننا من تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الأوضاع القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء رأي مهني حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة. كما تتضمن أعمال التدقيق تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجراها مجلس الإدارة وكذلك تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتمكيننا من إبداء رأي تدقيق حول هذه القوائم.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة عقارات السيف ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني، نفيد بأن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات وأن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية الموحدة.

وحسب علمنا أنه لم تقع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها وقواعد وإجراءات بورصة البحرين أو أحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري سلباً على نشاط الشركة أو مركزها المالي. وقد حصلنا من الإدارة على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.

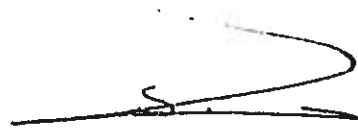
إبراهيم بوخ

سجل قيد مدقق الحسابات رقم ١١٥
٢٤ فبراير ٢٠١٦
المنامة، مملكة البحرين

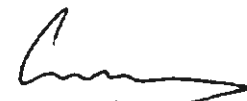
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ايضاح | الموجودات |
|--------------|--------------|-------|-------------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | | |
| ٣,٢٩٤,٩٥١ | ٣,٢٠٤,١٣٧ | ٥ | موجودات غير متداولة |
| ١,٧٨٤,٨٠٥ | ٣١,٢٩٩ | ٦ | أثاث ومعدات ومركبات |
| ١٠٨,١٨٣,٥٠٠ | ١١٠,٦٨٢,٧٣٤ | ٧ | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ |
| ٥,١٠٤,٠٦٨ | ٥,٥٨٩,٢٩٩ | ٨ | إستثمارات عقارية |
| | | | إستثمار في مشروع مشترك |
| ١١٨,٣٦٧,٣٢٤ | ١١٩,٥٠٧,٤٦٩ | | |
| | | | موجودات متداولة |
| ١,٤٥٦,٩١٢ | ١,٣٧٥,٢٩١ | ٩ | ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى |
| ١٦,٨٩٢,٩٤٥ | ٢١,٠٦٠,٣٣٢ | ١٠ | نقد وأرصدة لدى البنك |
| ١٨,٣٤٩,٨٥٧ | ٢٢,٤٣٥,٦٢٣ | | |
| ١٣٦,٧١٧,١٨١ | ١٤١,٩٤٣,٠٩٢ | | مجموع الموجودات |
| | | | الحقوق والمطلوبات |
| | | | الحقوق |
| ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١١ | رأس المال |
| ١٧,١٢٥,٠٠٠ | ١٨,١١٠,٠٠٠ | ١٢ | احتياطي قانوني |
| ١٤٩,٩٦٣ | ١٥٣,٩٢٣ | ١٣ | احتياطي استبدال أثاث وتركيبات |
| ٦٦,٧٨٣,١١٢ | ٧٠,٥٧٣,٢٦٢ | | أرباح مبقاة |
| ١٣٠,٠٥٨,٠٧٥ | ١٣٤,٨٣٧,١٨٥ | | مجموع الحقوق |
| | | | مطلوب غير متداول |
| ٢١٤,٥١٩ | ٢٤٢,١١٨ | ١٥ | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٤,٦٥٨,٧٦٣ | ٤,٩٠٧,٨٥٦ | ١٦ | أرباح أسهم لم يطالب بها بعد |
| ١,٧٨٥,٨٢٤ | ١,٩٥٥,٩٣٣ | ١٧ | ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى |
| ٦,٤٤٤,٥٨٧ | ٦,٨٦٣,٧٨٩ | | |
| ٦,٦٥٩,١٠٦ | ٧,١٠٥,٩٠٧ | | مجموع المطلوبات |
| ١٣٦,٧١٧,١٨١ | ١٤١,٩٤٣,٠٩٢ | | مجموع الحقوق والمطلوبات |



أحمد يوسف
المدير العام



صقر شاهين صقر
نائب رئيس مجلس الإدارة



عيسى محمد نجيب
رئيس مجلس الإدارة

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ايضاح | |
|-------------------|-------------------|-------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | | |
| | | | الدخل |
| ٩,٢٥٢,٦٧٥ | ٩,٨٢٧,٩٧٩ | | دخل إيجارات العقار ورسوم الخدمة |
| ٢,٣٦٤,٩٩٠ | ٢,٤٢٩,٥١٠ | | الدخل من الشقق الخدمائية |
| ٨٩٩,٠٦٤ | ١,٧٧١,٩٢٥ | | دخل الأنشطة الترفيهية |
| <u>١٢,٥١٦,٧٢٩</u> | <u>١٤,٠٢٩,٤١٤</u> | | |
| ٢,٤٠٦,٠٣٠ | ٢,٨٩٧,٥١٤ | ١٨ | محسوم منها: تكلفة المبيعات |
| <u>١٠,١١٠,٦٩٩</u> | <u>١١,١٣١,٩٠٠</u> | | إجمالي الربح |
| ١,٠٤٧,٧٢٠ | ١,١٣٤,١٠٢ | ١٩ | دخل تشغيلي آخر |
| ٤٠٢,٢٤٦ | ٤٢٠,٦٤٠ | | ربح من ودائع لأجل |
| <u>١١,٥٦٠,٦٦٥</u> | <u>١٢,٦٨٦,٦٤٢</u> | | الربح التشغيلي |
| | | | المصروفات |
| ١,٥٩١,٣٧٥ | ١,٦٧٢,٢٦٧ | ٢٠ | تكاليف الموظفين |
| ١,٧٠٢,٤٤٦ | ١,٣٥٠,٠٤١ | ٢١ | مصروفات عامة وإدارية وتسويقية وإعلانية |
| ٥٥١,١٩٣ | ٦٤٦,٠٠١ | ٥ | إستهلاك |
| ١٩٨,٠٠٠ | ٢١٠,٥٠٠ | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ١٦٠,٠٠٠ | ١٦٥,٠٠٠ | | تبرعات ومساهمات خيرية |
| ٥١,٧١٠ | ٢٩٦,٦٥٨ | ٩ | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| <u>٤,٢٥٤,٧٢٤</u> | <u>٤,٣٤٠,٤٦٧</u> | | |
| ٣,٥٣٦,٤٠٥ | ٩٩٨,٥٦٣ | ٧ | مكسب غير محقق للقيمة العادلة من الإستثمارات العقارية |
| (٢٢,٨٥٧) | ٤٩٤,٣٧٢ | ٨ | حصة المجموعة من ربح (خسارة) المشروع المشترك |
| <u>٣,٥١٣,٥٤٨</u> | <u>١,٤٩٢,٩٣٥</u> | | |
| <u>١٠,٨١٩,٤٨٩</u> | <u>٩,٨٣٩,١١٠</u> | | صافي الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة |
| <u>٢٣,٥٢</u> | <u>٢١,٣٩</u> | ٢٢ | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس) |



أحمد يوسف
المدير العام



صقر شاهين صقر
نائب رئيس مجلس الإدارة



عيسى محمد نجيب
رئيس مجلس الإدارة

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ايضاح | |
|--------------|--------------|-------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | | |
| ١٠,٨١٩,٤٨٩ | ٩,٨٣٩,١١٠ | | الأنشطة التشغيلية |
| | | | الربح للسنة |
| | | | تعديلات للبند التالي: |
| ٧٠٩,٢٠٢ | ٨٨٤,٢٦٨ | ٥ | استهلاك |
| ٣٦,٣٢٤ | (١,٥١٢) | | (مكسب) خسارة من إستبعاد أثاث ومعدات ومركبات |
| (٣٤,٤٩٩) | - | ١٩ | إسترداد مستحقات لم تعد مستحقة الدفع |
| (٤٠٢,٢٤٦) | (٤٢٠,٦٤٠) | | ربح من ودائع لأجل |
| ١٩٨,٠٠٠ | ٢١٠,٥٠٠ | ٢٥ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ١٦٠,٠٠٠ | ١٦٥,٠٠٠ | | تبرعات ومساهمات خيرية |
| ٥٢,٠٠٠ | ٢٩٦,٦٥٨ | ٩ | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| ٥٨,٥٤٧ | ٥٧,٢٥٢ | ١٥ | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| (٣,٥٣٦,٤٠٥) | (٩٩٨,٥٦٣) | ٧ | مكسب غير محقق للقيمة العادلة من الإستثمارات العقارية |
| ١٢٩,٣٣٩ | ٩,١٤١ | | إستبعاد مصروفات الشركة البيئية |
| ٢٢,٨٥٧ | (٤٩٤,٣٧٢) | ٨ | حصة المجموعة من (ربح) خسارة المشروع المشترك |
| ٨,٢١٢,٦٠٨ | ٩,٥٤٦,٨٤٢ | | الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| | | | تغيرات في رأس المال العامل: |
| (٦٤١,٥٥٨) | (٩٠,١٤٨) | | نم تجارية مدينة وضم أخرى |
| ١٩٨,٩٥٥ | ١٨٤,٤٠٤ | | نم تجارية دائنة وضم أخرى |
| ٧,٧٧٠,٠٠٥ | ٩,٦٤١,٠٩٨ | | |
| (٢٣,٢٨٠) | - | | استخدام مباشر لاحتياطي استبدال أثاث وتركيبات |
| (٤٩,٧٩٠) | (٢٩,٦٥٣) | ١٥ | مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| (١٩٨,٠٠٠) | (٢١٠,٥٠٠) | | مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة |
| (٢٠٥,٩١١) | (١٧٩,٢٩٥) | | تبرعات ومساهمات خيرية مدفوعة |
| ٧,٢٩٣,٠٢٤ | ٩,٢٢١,٦٥٠ | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٢,٦٥٧,٥٠٤) | (٣٤٠,٢٩٢) | ٥ | شراء أثاث ومعدات ومركبات |
| ٥٨,٨٩٩ | ٦,١٨٥ | | متحصلات من بيع أثاث ومعدات ومركبات |
| (١,٧٣٤,١٥٣) | (٢٦,٧٢١) | ٦ | نفقات مكتبة من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ |
| (١٥٤,٠٠٥) | (١٧٨,٢٧٩) | ٧ | إضافات إلى إستثمارات عقارية |
| ٢,١٦٠,٦٤١ | (٤,٥١١,٥٣٠) | | صافي التغيرات في ودائع لأجل |
| ٥٠٠,٤٤٠ | ٢٩٥,٧٥١ | | ربح مستلم من ودائع لأجل |
| (١,٨٢٥,٦٨٢) | (٤,٧٥٤,٨٨٦) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (٤,٣٩٩,٢١٢) | (٤,٨١٠,٩٠٧) | ١٦ | أرباح أسهم مدفوعة |
| ١٣٤,٠٤٧ | (٤,٢٤٤,٠٣٧) | | تغيرات في أرصدة لدى البنك تمثل أرباح أسهم لم يطالب بها بعد |
| (٤,٢٦٥,١٦٥) | (٩,٠٥٤,٩٤٤) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ١,٢٠٢,١٧٧ | (٤,٥٨٨,١٨٠) | | (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه |
| ٥,٢٨٢,٠٦٠ | ٦,٤٨٤,٢٣٧ | | النقد وما في حكمه في ١ يناير |
| ٦,٤٨٤,٢٣٧ | ١,٨٩٦,٠٥٧ | ١٠ | النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر |

بنود غير نقدية:

- (١) بلغ التغيير في التبرعات والمساهمات الخيرية المستحقة ١٤,٢٩٥ دينار بحريني (٢٠١٤: ٤٥,٩١١ دينار بحريني) وتم خصمه من النزم الدائنة الأخرى والمستحقات.
- (٢) إن التغيير في الربح المستحق من ودائع لأجل البالغ ١٢٤,٨٨٩ دينار بحريني (٢٠١٤: ٩٨,١٩٤ دينار بحريني) تم خصمه من النزم التجارية المدينة والنزم الأخرى.
- (٣) في سنة ٢٠١٤، قامت المجموعة بإسترداد بعض المستحقات التي لم تعد مستحقة الدفع بمبلغ ٣٤,٤٩٩ دينار بحريني (ايضاح ١٩) وتم خصمها من التغيير في النزم الدائنة الأخرى والمستحقات.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

| المجموع | ارباح | احتياطي استبدال | احتياطي قانوني | رأس المال | ايضاح |
|--------------|--------------|-----------------|----------------|--------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٣٠,٠٥٨,٧٥ | ٦٦,٧٨٣,١١٢ | ١٤٩,٩٦٣ | ١٧,١٢٥,٠٠٠ | ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ |
| ٩,٨٣٩,١١٠ | ٩,٨٣٩,١١٠ | - | - | - | مجموع الدخل الشامل |
| (٥,٠٦٠,٠٠٠) | (٥,٠٦٠,٠٠٠) | - | - | - | ارباح اسهم معلنة لسنة ٢٠١٤ |
| - | (٩٨٥,٠٠٠) | - | ٩٨٥,٠٠٠ | - | محول إلى الاحتياطي القانوني |
| - | (٧٢,٨٨٥) | ٧٢,٨٨٥ | - | - | محول إلى احتياطي استبدال أثاث وتركيبات |
| - | ٦٨,٩٢٥ | (٦٨,٩٢٥) | - | - | استخدام احتياطي استبدال أثاث وتركيبات |
| ١٣٤,٨٣٧,١٨٥ | ٧٠,٥٧٣,٢٦٢ | ١٥٣,٩٢٣ | ١٨,١١٠,٠٠٠ | ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
| ١٢٣,٨٦١,٨٦٦ | ٦١,٦٧٥,٢٥٦ | ١٤٣,٦١٠ | ١٦,٠٤٣,٠٠٠ | ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ |
| ١٠,٨١٩,٤٨٩ | ١٠,٨١٩,٤٨٩ | - | - | - | مجموع الدخل الشامل |
| (٤,٦٠٠,٠٠٠) | (٤,٦٠٠,٠٠٠) | - | - | - | ارباح اسهم معلنة لسنة ٢٠١٣ |
| - | (١,٠٨٢,٠٠٠) | - | ١,٠٨٢,٠٠٠ | - | محول إلى الاحتياطي القانوني |
| - | (٧٠,٩٥٠) | ٧٠,٩٥٠ | - | - | محول إلى احتياطي استبدال أثاث وتركيبات |
| - | ٤١,٣١٧ | (٤١,٣١٧) | - | - | استخدام احتياطي استبدال أثاث وتركيبات |
| (٢٣,٢٨٠) | - | (٢٣,٢٨٠) | - | - | استخدام مباشر لاحتياطي استبدال أثاث وتركيبات |
| ١٣٠,٠٥٨,٧٥ | ٦٦,٧٨٣,١١٢ | ١٤٩,٩٦٣ | ١٧,١٢٥,٠٠٠ | ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |

* تتضمن الأرباح المبقاة على مبلغ وقدره ٢٥,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٤: ٢٥,٠٠٠ دينار بحريني) متعلق بالاحتياطي القانوني للشركة التابعة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ الأنشطة

شركة عقارات السيف ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة بموجب سجل تجاري رقم ٤٤٣٤٤. وإن العنوان البريدي لمكتبها الرئيسي هو ص.ب ٢٠٠٨٤، مبنى ٢١٠٢، طريق ٢٨٢٥، مجمع ٤٢٨، المنامة، مملكة البحرين.

الشركة لديها الشركة التابعة التالية المملوكة لها بالكامل بتاريخ القائمة الموحدة للمركز المالي.

| الاسم | حصة الملكية | بلد التأسيس | الأنشطة الرئيسية |
|------------------------------------|-------------|---------------|--|
| أجنحة فريزر السيف - البحرين ش.ش.و. | ١٠٠% | مملكة البحرين | إدارة الفندق والشقق السياحية المفروشة والمطاعم لخدمات إدارة السياحة. |

يشار إلى الشركة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل معاً "بالمجموعة".

تزاوّل المجموعة بصورة أساسية الأنشطة العقارية التجارية وكما تقدم مرافق للألعاب الترفيهية. تمتلك وتدير المجموعة مجمع السيف ومجمع مدينة عيسى وأجنحة فريزر - السيف ومرافق تجارية أخرى وعقارات في مملكة البحرين وتُشغّل ماجك أيلاند والمرافق والألعاب الترفيهية.

لقد تم اعتماد إصدار القوائم المالية الموحدة بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٦

٢ السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي وطبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني وطبقاً للمتطلبات النافذة من الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها وقواعد وإجراءات بورصة البحرين.

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الإستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالدينار البحريني لكونه العملة الرئيسية لعمليات المجموعة.

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مطابقة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق التعديلات التالية التي أدخلت على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية النافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥، الموضحة أدناه:

معيير المحاسبة الدولي رقم ٢٤ المتعلق بإفصاحات أطراف ذات العلاقة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح بأن مؤسسة إدارة (المؤسسة التي تقدم خدمات موظفي الإدارة الرئيسيين) هو طرف ذو علاقة خاضع لإفصاحات الأطراف ذات العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب من المؤسسة التي تستخدم مؤسسة إدارة الإفصاح عن المصروفات التي تكبنتها للخدمات الإدارية. هذا التعديل ليس له صلة بالمجموعة حيث أنها لا تستلم أي خدمات إدارة من المؤسسات الأخرى.

المعيير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ المتعلق بقياس القيمة العادلة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح بأن استثناء المحفظة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ يمكن تطبيقه ليس فقط على الموجودات والمطلوبات المالية، بل يمكن أيضاً تطبيقه على العقود الأخرى التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لا تطبق المجموعة استثناء المحفظة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣.

تم تطبيق العديد من المعايير والتعديلات الجديدة الأخرى للمرة الأولى في سنة ٢٠١٥. إلا أنها، ليست لها أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة (المشار إليهما معاً "بالمجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة تعرضات على أو حقوق في عوائد متغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالأخص، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة:

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير بأن هناك تغييرات على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاث. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القائمة الموحدة للدخل الشامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حقوق حاملي الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى لو إن النتائج تؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. أينما استلزم الأمر، يتم عمل تعديلات في القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشي سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم إستبعاد الموجودات والمطلوبات والحقوق والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات البيئية بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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

إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (متضمنة الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة والحقوق غير المسيطرة والبنود الأخرى للحقوق في حين يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة في القائمة الموحدة للدخل الشامل. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

إستثمار في مشروع مشتركة

إن الشركة الزميلة هي مؤسسة لدى الشركة نفوذ مؤثر عليها. إن النفوذ المؤثر هي القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات فيما يتعلق بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليست السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من أنواع الترتيبات المشتركة التي بموجبها يحصل الأطراف الذين يمتلكون السيطرة المشتركة في الترتيب على الحق في صافي موجودات المشروع المشترك. المشروع المشترك هو اتفاق تعاقدي لتقاسم السيطرة على الترتيب، والتي تكون موجودة فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة بالحصول على الموافقة بالإجماع من الأطراف المتقاسمة للسيطرة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

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

يتم حساب إستثمارات المجموعة في مشروعها المشترك بموجب طريقة الحقوق.

بموجب طريقة الحقوق، يتم إثبات الإستثمار في الشركة الزميلة والمشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للإستثمار لإثبات التغييرات في حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الإقضاء. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك في القيمة المدرجة للإستثمار ولا يتم فحصها للاضمحلال بشكل فردي.

تعكس القائمة الموحدة للدخل الشامل حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها كجزء من القائمة الموحدة للدخل الشامل. بالإضافة إلى ذلك، أينما وجدت تغييرات قد أثبتت مباشرة في حقوق المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في هذه التغييرات وتفصح عن هذا، إذا استلزم الأمر في القائمة الموحدة للتغييرات في الحقوق. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة من المعاملات بين المجموعة ومشروعها المشترك إلى حد حصة المجموعة في المشروع المشترك.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة المشروع المشترك في مقدمة القائمة الموحدة للدخل الشامل خارج الربح التشغيلي.

يتم إعداد القوائم المالية للمشروع المشترك في نفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. أينما استلزم الأمر، يتم عمل تعديلات في السياسات المحاسبية لتتماشي مع سياسات المجموعة.

بعد تطبيق طريقة الحقوق، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان ضرورياً إثبات خسارة اضمحلال إضافية لحصة إستثمارات المجموعة في مشروعها المشترك. تقوم المجموعة بتاريخ إعداد كل تقرير، بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال الإستثمار في المشروع المشترك. ففي هذه الحالة تقوم المجموعة باحتساب قيمة الاضمحلال والتي تمثل الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد لإستثمارها في المشروع المشترك وقيمتها المدرجة ومن ثم إثبات الخسارة "كحصة المجموعة من خسارة المشروع المشترك" في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

عند فقدان نفوذ مؤثر على المشروع المشترك تقيس وتثبت المجموعة أي إستثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة المدرجة للمشروع المشترك عند فقدان النفوذ المؤثر والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الإستبعاد في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في القائمة الموحدة للمركز المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول. يعتبر الموجود متداولاً عندما:

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)
يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

أثاث ومعدات ومركبات

يُدرج الأثاث والمعدات والمركبات بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الإضمحلال المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الأثاث والمعدات والمركبات. عندما يتطلب استبدال أجزاء جوهرية للأثاث والمعدات والمركبات على فترات، فإن المجموعة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات فردية بأعمار إنتاجية محددة ويتم الاستهلاك بناءً على ذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء معاينة رئيسية، يتم إثبات تكلفتها في القيمة المدرجة للأثاث والمعدات والمركبات كتكلفة استبدال إذا تم استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف التصليحات والصيانة الأخرى في القائمة الموحدة للدخل الشامل عند تكبدها.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات التالية:

| | |
|---------------|----------|
| معدات | ١٠-٢ سنة |
| أثاث وتركيبات | ١٠-٣ سنة |
| مركبات | ٥ سنوات |

يتم استبعاد بند من الأثاث والمعدات والمركبات أو أي جزء تم إثباته مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد موجود (يتم احتسابه على أنه الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للموجود) في القائمة الموحدة للدخل الشامل عندما يتم استبعاد الموجود.

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

حدود الرسملة لبند من بنود الأثاث والمعدات والمركبات هو ٢٥٠ دينار بحريني، وأي بند تكلفة أدنى من ذلك يتم إثباته كمصرف.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

المصروفات المتكبدة في إنشاء مرافق جديدة قبل البدء في استخدامها التجاري يتم رسملتها كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ. تحول الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إما إلى الأثاث والمعدات والمركبات أو لإستثمارات عقارية عند بدء استخدامها التجاري.

لا تستهلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى يتم تحويلها ووضعها للإستخدام التجاري، ويتم مراجعتها سنوياً لأي مؤشر على الإضمحلال.

إستثمارات عقارية

تشتمل الإستثمارات العقارية على العقارات المكتمل بناؤها والعقارات الجاري بناؤها أو عقارات يعاد تطويرها محتفظ بها لغرض اكتساب دخل من الإيجارات أو الاستفادة من الارتفاع في ثمنها أو كليهما. يتم تصنيف العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير ضمن الإستثمارات العقارية عندما يتم استيفاء تعريف الإستثمارات العقارية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إستثمارات عقارية (تتمة)

يتم قياس الإستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. تتضمن تكاليف المعاملة الرسوم المهنية للخدمات القانونية وعمليات التآجير المبدئية الضرورية من أجل جعل العقار قادراً على التشغيل. كما تتضمن القيمة المدرجة تكلفة استبدال جزء من الإستثمار العقاري القائم في الوقت الذي تم فيه تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات.

بعد الإثبات المبدئي، تدرج الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق في تاريخ إعداد التقارير المالية. يتم تضمين المكاسب أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيم العادلة للإستثمارات العقارية في القائمة الموحدة للدخل الشامل في الفترة التي تنتج فيها. يتم تقييم القيم العادلة سنوياً من قبل مئمن خارجي معتمد مستقل، بتطبيق نموذج تقييم موسى به من قبل لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم إستبعاد الإستثمارات العقارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحب الإستثمارات العقارية بصورة نهائية من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من إستبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة المدرجة للموجود في القائمة الموحدة للدخل الشامل في فترة الإستبعاد.

يتم عمل التحويلات إلى (أو من) الإستثمارات العقارية فقط إذا كان هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من بند إستثمارات عقارية إلى بند عقارات تم شغلها من قبل المالك، تعتبر التكلفة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك إستثمارات عقارية، تقوم المجموعة بإحتساب هذه العقارات وفقاً للسياسة المتبعة للأثاث والمعدات والمركبات حتى تاريخ تغيير الإستخدام.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة من إستبعاد الإستثمارات العقارية كفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة المدرجة للموجود في القوائم المالية للفترة السابقة بالكامل.

إضمحلال موجودات غير مالية

بالإضافة إلى الإفصاحات التي تتعلق بإضمحلال الموجودات غير المالية في الإفصاحات التالية:

إيضاح ٣

إيضاح ٥

- إفصاحات عن الفرضيات الهامة

- أثاث ومعدات ومركبات

تقوم المجموعة بعمل تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت إضمحلال موجود مالي. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل فحص إضمحلال سنوي للموجود، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد للموجود هي القيمة الأعلى ما بين القيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمها القابلة للإسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمحلاً، ويتم إظهار الموجود بالمبلغ القابل للإسترداد.

عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالموجود. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم الأخذ في الاعتبار أحدث المعاملات في السوق. إذا لا يمكن تحديد مثل تلك المعاملات، فإنه يتم استخدام أحدث نماذج التقييم المناسبة. هذه الحسابات يتم تأييدها من قبل مضاعفات التقييم أو مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إضمحلال موجودات غير مالية (تتمة)

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي، حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر الإضمحلال المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو قد تم تخفيضها. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للتقد. يتم استرجاع خسارة الإضمحلال المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة اضمحلال. إن قيمة الاسترجاع محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للموجود قيمته القابلة للاسترداد، وألا تتجاوز القيمة المدرجة التي تم تحديدها، بعد حسم الإستهلاك كما لو لم يتم إثبات خسارة اضمحلال للموجود في السنوات السابقة. يتم إثبات هذه الاسترجاعات في القائمة الموحدة للدخل الشامل إلا إذا كان الموجود مدرج بمبلغ إعادة التقييم ففي هذه الحالة، يتم معاملة الاسترجاع كزيادة في إعادة التقييم.

الأدوات المالية – الإثبات المبني والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجود مالي لشركة واحدة ومطلوب مالي أو أداة أسهم حقوق ملكية لشركة أخرى.

١) الموجودات المالية

الإثبات المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبني كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر وقروض ودم مدينة أو إستثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق أو كموجودات مالية متاحة للبيع، أيهما أنسب. تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبني. يتم إثبات جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر تضاف إليها تكاليف المعاملة المنسوبة لإقتناء الموجود المالي.

المشتريات والمبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المنصوص عليه في القوانين أو حسب أعراف السوق (طريقة الشراء العادية) يتم إثباتها بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجود.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة على نقد وودائع قصيرة الأجل ودم تجارية مدينة ودم أخرى.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الذمم التجارية المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى بالأسعار المتفق عليها تعاقدياً محسوماً منها أية خصومات أو تعديلات. عندما تكون القيمة الزمنية للأموال جوهرية، فإنه يتم خصم الذمم المدينة وتدرج بالتكلفة المطفأة. ويتم عمل مخصص عندما يكون هناك دليل موضوعي بأن المجموعة لم تعد قادرة على استرداد الأرصدة بالكامل. تشطب الأرصدة عندما يتم عمل تقييم بأن احتمال إستردادها بعيد المنال.

نقد وأرصدة لدى البنك

يشتمل النقد والأرصدة في القائمة الموحدة للمركز المالي على نقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع قصيرة الأجل بتاريخ إستحقاق لمدة سنة واحدة أو أقل، والتي تخضع لمخاطر تغيرات غير جوهرية في القيمة.

لغرض القائمة الموحدة للتدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على نقد وودائع قصيرة الأجل بتاريخ إستحقاق أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل، محسوماً منها أرصدة السحوبات على المكشوف من البنك القائمة والحسابات المصرفية المقيدة، إن وجدت.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الاستبعاد

يتم استبعاد الموجود المالي (أو أي جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) عند:

- انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجود، أو
- قيام المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من موجود أو تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيب سداد"؛ وسواءً
- (أ) قامت المجموعة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بالموجود، أو
- (ب) عندما لم تقم المجموعة بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجودات ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجود.

اضمحلال الموجودات المالية

كما تم تقديم إفصاحات إضافية تتعلق باضمحلال الموجودات المالية في الإيضاحات التالية:

- إفصاحات عن الفرضيات الهامة
 - الذمم التجارية المدينة
- إيضاح ٣
إيضاح ٩

تقوم المجموعة بعمل تقييم بتاريخ كل إعداد تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال موجود مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يثبت الاضمحلال نتيجة لحدث أو أكثر تم حدوثه بعد الإثبات المبني للموجود (تكبد على أثره "خسارة") وبأن حدوث تلك الخسارة لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للموجود المالي أو مجموعة من الموجودات المالية التي يمكن قياسها بواقعية. من الممكن أن يتضمن دليل الاضمحلال على مؤشرات بأن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبات مالية جوهرية، وفوات مواعيد دفع الفائدة أو المبالغ الأصلية، ويوجد احتمال تعرض المقترضين إلى إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر ويمكن ملاحظته حيث توجد معلومات تشير بحدوث انخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة القابلة للقياس، أو حدوث تغيرات في أعمال المتاجرة أو في الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بعدم الدفع.

إذا وجد مثل هذا الدليل، فإنه يتم إثبات أية خسارة اضمحلال في القائمة الموحدة للدخل الشامل. يتم تحديد الاضمحلال كالتالي:

- (أ) للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الاضمحلال هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد حسم أي خسارة اضمحلال تم إثباتها مسبقاً في القائمة الموحدة للدخل الشامل؛
- (ب) للموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الاضمحلال هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر السوق الحالي على عائد موجود مالي مماثل؛ و
- (ج) للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الاضمحلال هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات المبني، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر أو قروض وإقتراضات أو ذمم دائنة أو مشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، أيهما أنسب.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والإقتراضات والذمم الدائنة محسوم منها التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة على ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى.

ذمم دائنة وذمم أخرى

تدرج الذمم الدائنة والذمم الأخرى بسعر التكلفة، والتي تعد القيمة العادلة للمقابل المتوقع دفعه في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة، سواء تمت أو لم تتم مطالبة المجموعة بها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

الإستبعاد

يتم إستبعاد المطلوب المالي عندما يكون الإلتزام بموجب المطلوب تم إخلائه أو إلغائه أو انتهاء مدته.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في القائمة الموحدة للمركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها حيث تنوي المجموعة التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الموجودات غير المالية مثل الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي. كما تم تلخيص القيمة العادلة المتعلقة بالإفصاحات في الإيضاحات التالية :

| | | |
|----|-------|---|
| ٣ | إيضاح | - الإفصاحات عن طرق التقييم والتقدير والفرصيات الهامة |
| ٧ | إيضاح | - الإستثمارات العقارية |
| ٢٧ | إيضاح | - الإفصاحات الكمية عن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة |

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجود أو المطلوب، على افتراض بأن مشاركي السوق يعملون بأفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس أو يتم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل. وهي موضحة كالتالي:

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

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم إشراك المثلثين الخارجيين لتقييم الموجودات الهامة مثل الإستثمارات العقارية. يقرر إشراك المثلثين الخارجيين سنوياً من قبل الإدارة. تتضمن معايير الاختيار على معرفتهم بالسوق والسمعة والاستقلالية والتمسك بالمعايير المهنية. يتم تغيير المثلثين عادةً كل ثلاث سنوات. تقرر الإدارة، بعد عمل مناقشات مع المثلثين الخارجيين للمجموعة بشأن تقنيات التقييم والمدخلات التي سيتم استخدامها لكل حالة.

في تاريخ إعداد كل تقرير، تقوم الإدارة بعمل تحليل للتغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يتطلب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. بالنسبة لهذا التحليل، تتحقق الإدارة من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم عن طريق مطابقة المعلومات في حساب التقييم بالعمود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

كما تقوم الإدارة بالاشتراك مع المثلثين الخارجيين للمجموعة، بمقارنة كل تغير من التغيرات في القيمة العادلة لكل موجود ومطلوب مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقول.

وعلى أساس سنوي، تقوم الإدارة مع المثلثين الخارجيين للمجموعة بتقديم تقرير عن نتائج التقييم إلى لجنة التدقيق ومدققي الحسابات المستقلين للمجموعة. ويتضمن هذا مناقشة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقييمات.

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

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو متوقع) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل إن يتطلب وجود تدفق خارجي للموارد يشمل المنافع الاقتصادية لتسوية هذه الإلتزامات ويمكن عمل تقدير موثوق لمبالغ هذه الإلتزامات.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بدفع اشتراكات لنظام هيئة التأمين الاجتماعي عن موظفيها البحرينيين والتي تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام والتي يتم صرفها عند إستحقاقها.

كما تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب، والتي تستحق بناءً على رواتب الموظفين عند إنهاء التوظيف وعدد سنوات الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كمستحقات على فترة التوظيف.

عقود الإيجار

تحديد ما إذا كان الترتيب، هو عقد إيجار يعتمد على القصد من الترتيب في بداية التاريخ: يتم تحديد إذا كان تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام موجود أو موجودات محددة أو ينقل الترتيب حق استخدام الموجود إذا لم يكن ذلك الحق غير محدد صراحة في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

عقود التأجير التمويلية التي تنقل للمجموعة جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية العين المستأجرة، يتم رسمتها في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير، أيهما أقل. ويتم إثبات مدفوعات عقد التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تقوم المجموعة فيها بتحويل كافة المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية الموجود كعقود تأجير تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض بشأن عقود التأجير التشغيلية إلى القيمة المدرجة للموجود المؤجر ويتم إثباته على مدى فترة عقد الإيجار بناءً على نفس الأساس كدخل التأجير. يتم إثبات الإيجارات المحتملة في الفترة التي يتم فيها إكتسابها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيراد

يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي من المحتمل أن تتدفق منه المنافع الاقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس مبالغ الإيرادات بموثوقية، بغض النظر عن متى يتم عمل المدفوعات. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذمم المدينة، مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب والرسوم. تقيم المجموعة ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة من أجل تحديد ما إذا كانت تعمل كرب المال أو وكيل. لقد استنتجت المجموعة بأنها تعمل كرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها، حيث لديها أسعار العروض وكما أنها تتعرض لمخاطر الائتمان. بالإضافة إلى ذلك، يجب استيفاء معايير الإثبات التالية قبل إثبات الإيراد:

دخل الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار المستحق القبض من عقود التأجير التشغيلية، بعد حسم التكاليف المبدئية المباشرة للمجموعة للدخول في عقود التأجير التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير، باستثناء دخل الإيجار المحتمل والذي يتم إثباته عند اكتسابه.

يتم توزيع حوافز للمستأجرين للدخول في اتفاقيات التأجير بالتساوي على مدى فترة عقد التأجير، حتى لو لم يتم عمل المدفوعات على هذا الأساس. إن مدة عقد التأجير هي الفترة غير القابلة للإلغاء مع أي شروط إضافية تعطي المستأجر خيار مواصلة عقد التأجير، علماً إنه في بداية عقد التأجير، والذي يتوقع بصورة معقولة بأن المستأجرين سيمارسون هذا الخيار.

يتم إثبات المبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء عقد التأجير أو التعويض عن التلفيات في القائمة الموحدة للدخل الشامل عند ظهورها.

رسوم الخدمات والمصروفات القابلة للإسترداد من المستأجرين

الدخل الناتج عن المصروفات المحتسبة على المستأجرين يتم إثباته في الفترة التي يمكن فيها استرداد المصروفات تعاقدياً. يتم تضمين إجمالي رسوم الخدمات والمبالغ الأخرى المستلمة في الإيرادات، حيث أنه يعتبر بأن المجموعة تعمل كرب المال بهذا الخصوص.

دخل الفوائد

يتم تسجيل دخل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي بموجبه يتم خصم المبالغ النقدية المتوقعة مستقبلاً خلال العمر الزمني للأدوات المالية أو فترة أقصر إلى صافي القيمة المدرجة للموجود المالي أو المطلوب، أيهما أنسب. يعرض دخل الفوائد كربح من ودائع لأجل في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

العملات الأجنبية

يتم مبدئياً تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار صرف العملة الرئيسية السائدة بتاريخ إجراء المعاملة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المعروضة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار صرف العملة الرئيسية السائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية. ترحل جميع الفروق إلى القائمة الموحدة للدخل الشامل.

إن البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بالتواريخ المبدئية للمعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٣ الآراء والتقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة عمل تقديرات وفرضيات قد تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والإفصاحات المرفقة، بتاريخ إعداد التقارير المالية. ومع ذلك، عدم التيقن بشأن هذه الفرضيات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب عمل تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

٣ الآراء والتقييمات والفرضيات المحاسبية الهامة (تتمة)

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرضات المجموعة للمخاطر وعدم التيقن على:

| | |
|---------------------------------|----------|
| إدارة رأس المال | إيضاح ٢٦ |
| إدارة المخاطر المالية والسياسات | إيضاح ٢٦ |
| إفصاحات تحليلات الحساسية | إيضاح ٢٦ |

الآراء

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الآراء التالية، التي لديها أغلب التأثيرات الهامة على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

إرتباطات عقود التأجير التشغيلية - المجموعة كمؤجر

لقد دخلت المجموعة في عقود تأجير عقارات تجارية على محفظة استثماراتها العقارية. حددت المجموعة بناءً على تقييم الشروط والبنود الواردة في الترتيبات، أنها تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع الرئيسية لملكية هذه العقارات لذا تم إدراجها كعقود تأجير تشغيلية.

التقديرات والفرضيات

إن الفرضيات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، والتي لديها مخاطر هامة قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية للقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه. تعتمد المجموعة في فرضياتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد تتغير الظروف والفرضيات بشأن التطورات المستقبلية حسب تغيرات أو ظروف السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة. وتنعكس مثل هذه التغييرات على الفرضيات عند حدوثها.

إعادة تقييم الاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة بإدراج استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في القائمة الموحدة للدخل الشامل قامت المجموعة بتعيين مئمن مستقل متخصص لتقييم القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. بالنسبة للاستثمارات العقارية تم استخدام منهجية تقييم تستند على نموذج رسمة عائد الدخل، حيث كان هناك نقص في معلومات السوق القابلة للمقارنة وذلك نتيجة لطبيعة تلك العقارات.

إن تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية يتطلب استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات (مثل الإيجارات، وضع المستأجرين، مصادر الدخل في المستقبل، القيم الرأسمالية للتركيبات والتجهيزات، أية مسائل بينية وإصلاحات عامة وحالة العقار) ومعدلات الخصم المطبقة على تلك الموجودات. بالإضافة إلى ذلك، يتم أيضاً الأخذ في الاعتبار مخاطر التطوير (مثل مخاطر الإنشاء والتأجير) عند تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية قيد الإنشاء. تتكون مصادر الدخل في المستقبل من الإيجار التعاقدية ودخل التأجير التقديري بعد فترة من العقد. في تقدير دخل التأجير التقديري، يتم الأخذ في الاعتبار التأثير المحتمل لحوافز التأجير المستقبلية التي تمنح لتأمين عقود جديدة. إن جميع هذه التقديرات تعتمد على ظروف السوق المحلية القائمة عند تاريخ إعداد التقارير المالية.

تم تقديم الفرضيات الرئيسية لتحديد القيمة العادلة للعقارات وتحليلات الحساسية في إيضاح ٧.

الأعمار الإنتاجية للأثاث والمعدات والمركبات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لأثاثها ومعدات ومركباتها لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الموجود وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣ الآراء والتقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والفرضيات (تتمة)

إضمحلال الذمم التجارية المدينة

يتم عمل تقدير لمبالغ الذمم التجارية المدينة القابلة للتحويل عندما يكون تحصيل المبالغ بالكامل غير محتمل. ويتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ الغير هامة بشكل فردي، ولكن فات مواعيد استحقاقها، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لمدة فوات مواعيد الاستحقاق بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية.

بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١,٥٥٣,٥٢٢ دينار بحريني (٢٠١٤: ١,١١٣,٨٤٩ دينار بحريني) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٧٨٢,٦٧٢ دينار بحريني (٢٠١٤: ٤٨٦,٠١٤ ألف دينار بحريني) كما في تاريخ القائمة الموحدة للمركز المالي. سوف يتم إثبات إي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في القائمة الموحدة للدخل.

٤ معايير صادرة ولكنها غير إلزامية بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة وهي مدرجة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح إلزامية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي الصيغة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلق بالأدوات المالية: الإثبات والقياس والإضمحلال ومحاسبة التحوط. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ هو إلزامي في الفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، يتطلب تطبيقه بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات عموماً بأثر رجعي، مع بعض الاستثناءات المحدودة. تقييم الشركة حالياً تأثيره على قوائمها المالية وتنوي المجموعة تطبيق المعيار الجديد بالتاريخ الإلزامي المطلوب.

التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ المتعلق بالترتيبات المشتركة: احتساب الحصص المقتناة

تتطلب التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ بأن يتم احتساب المشغل المشترك لإقتناء حصص في عملية مشتركة، والتي يتضمن نشاط العملية المشتركة على أعمال تتطلب تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ ذات الصلة المتعلقة بمحاسبة دمج الأعمال. كما توضح التعديلات بأن الحصص المحتفظ بها مسبقاً في العملية المشتركة لا يتم إعادة قياسها عند إقتناء حصص إضافية في نفس العملية المشتركة بينما يتم الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. وبالإضافة إلى ذلك، تمت إضافة نطاق الاستثناء في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لتحديد بأن التعديلات لا تنطبق عندما تتقاسم الأطراف السيطرة المشتركة، بما في ذلك المؤسسة التي تقوم بإعداد التقارير المالية، فهي تخضع للسيطرة المشتركة لنفس الطرف المسيطر الأساسي.

تطبيق التعديلات على كلاً من إقتناء الحصص بشكل أولي في العملية المشتركة والحصول على أية حصص إضافية في نفس العملية المشتركة وهي إلزامية بأثر رجعي للفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع بأن هذه التعديلات سيكون لها أي تأثير على المجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ المتعلق بالحسابات التنظيمية المؤجلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ هو معيار اختياري يسمح للمؤسسة، التي تخضع أنشطتها لتنظيم السعر، الاستمرار بتطبيق معظم سياساتها المحاسبية الحالية على أرصدة الحسابات التنظيمية المؤجلة عند تطبيقها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. يجب على المؤسسات التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ تقديم أرصدة الحسابات التنظيمية المؤجلة باعتبارها بنود منفصلة في قائمة المركز المالي وعرض التغيرات في أرصدة هذه الحسابات كبنود منفصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر أو قائمة الدخل الشامل الأخر. يتطلب المعيار عمل إفساحات بشأن طبيعة المخاطر والمخاطر المرتبطة بها وتنظيم السعر للمؤسسة وتأثيره على القوائم المالية. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ إلزامي في الفترات السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. بما إن الشركة تقوم بإعداد قوائمها المالية باستخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإنه لن يتم تطبيق هذا المعيار.

٤ معايير صادرة ولكنها غير إلزامية بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات جديدة والذي سيتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المؤسسة إستحقاقه نظير نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء.

سيحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات إثبات الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. سيتطلب تطبيقه إما بأثر رجعي كلي أو معدل للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. تنوي الشركة تطبيق المعيار الجديد بالتاريخ الإلزامي المطلوب باستخدام طريقة الأثر الرجعي الكلي. وعلاوة على ذلك، فإن الشركة تدرس التوضيحات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في مسودة التعرض في يوليو ٢٠١٥، وسوف تراقب أية تطورات أخرى.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار جديد، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق "بعقود الإيجار". يجمع المعيار الجديد معظم عقود الإيجار المدرجة في الميزانية للمستأجرين بموجب نموذج مفرد، وإلغاء التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. ومع ذلك، تبقى محاسبة المؤجر من دون أن يطرأ عليها تغيير كبير، ويتم الاحتفاظ بالتمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ المتعلق "بعقود الإيجار" والتفسيرات ذات الصلة. وهي إلزامية للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء. تقيم الشركة حالياً تأثير المعيار على قوانينها المالية وتنوي الشركة تطبيق المعيار الجديد بالتاريخ الإلزامي المطلوب.

التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٨: المتعلق بتوضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات المبدأ في معيار المحاسبة الدولية رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٨ بأن الإيرادات تعكس نمطاً من المنافع الاقتصادية الناتجة عن العمليات التشغيلية (والتي تعد الموجودات جزءاً منها) بدلاً من المنافع الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الموجودات. ونتيجة لذلك، لا يمكن استخدام الأسلوب القائم على الإيراد لاستهلاك العقارات والألات والمعدات، ويمكن استخدامها فقط في حالات محدودة جداً لإطفاء الموجودات غير الملموسة. إن هذه التعديلات إلزامية بأثر رجعي للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يتوقع بأن هذه التعديلات سيكون لها أي تأثير على المجموعة نظراً لأن الشركة لا تستخدم الأسلوب القائم على الإيراد لاستهلاك موجوداتها غير الملموسة.

التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٧: المتعلق باستخدام طريقة الحقوق في القوائم المالية المنفصلة ستسمح التعديلات المؤسسات باستخدام طريقة الحقوق لحساب الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في قوانينها المالية المنفصلة. سيتعين على المؤسسات التي سبق لها تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويختاروا تطبيق طريقة الحقوق على قوانينها المالية المنفصلة بتطبيق هذا التغيير بأثر رجعي. سيتعين على المتبنين للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى واختاروا استخدام طريقة الحقوق على قوانينها المالية المنفصلة، تطبيق هذه الطريقة من تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن التعديلات إلزامية بأثر رجعي للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يتوقع بأن هذه التعديلات سيكون لها أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

التحسينات التي أدخلت على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على دورة ٢٠١٢ - ٢٠١٤ هذه التحسينات نافذة للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. تتضمن هذه الوثيقة التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٤.

معيار المحاسبة الدولية رقم ١ المتعلق بعرض القوائم المالية: الإفصاح التمهيدي توضح التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ المتعلق بعرض القوائم المالية، بدلا من التغيير الجوهرى، المتطلبات القائمة في معيار المحاسبة الدولية رقم ١. إن التعديلات إلزامية للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يتوقع بأن هذه التعديلات سيكون لها أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

المعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد من غير المرجح بأن يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة تطبيقها المبدئية.
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٥ أثاث ومعدات ومركبات

| المجموع دينار بحريني | مركبات دينار بحريني | اثاث وتركيبات دينار بحريني | معدات دينار بحريني | ٢٠١٥ |
|-------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| ٩,٤٣٧,٠٢٤ | ١١٩,٩٢١ | ٤,١٧٨,٢٠٩ | ٥,١٣٨,٨٩٤ | التكلفة: |
| ٣٤٠,٢٩٢ | ١٧,٢١٩ | ١١٣,٤٣٧ | ٢٠٩,٦٣٦ | في ١ يناير ٢٠١٥ |
| ٤٥٧,٨٣٥ | ٧,١٤٨ | ٣٩٠,٧٧٨ | ٥٩,٩٠٩ | إضافات |
| (١٩٤,٦٩٣) | - | - | (١٩٤,٦٩٣) | تحويلات من |
| ١٠,٠٤٠,٤٥٨ | ١٤٤,٢٨٨ | ٤,٦٨٢,٤٢٤ | ٥,٢١٣,٧٤٦ | أعمال رأس المال قيد التنفيذ (ايضاح ٦) |
| | | | | إستبعادات |
| | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
| ٦,١٤٣,٠٧٣ | ٩٩,٩٤٠ | ٢,١٨٨,٩٢٢ | ٣,٨٥٣,٢١١ | الإستهلاك: |
| ٨٨٤,٢٦٨ | ١٣,٦٣٧ | ٤١٥,٨٩٣ | ٤٥٤,٧٣٨ | في ١ يناير ٢٠١٥ |
| (١٩٠,٠٢٠) | - | - | (١٩٠,٠٢٠) | المخصص للسنة |
| ٦,٨٣٦,٣٢١ | ١١٣,٥٧٧ | ٢,٦٠٤,٨١٥ | ٤,١١٧,٩٢٩ | متعلقة بالاستبعادات |
| | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
| ٣,٢٠٤,١٣٧ | ٣٠,٧١١ | ٢,٠٧٧,٦٠٩ | ١,٠٩٥,٨١٧ | صافي القيم المدرجة: |
| | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |

| المجموع دينار بحريني | مركبات دينار بحريني | اثاث وتركيبات دينار بحريني | معدات دينار بحريني | ٢٠١٤ |
|-------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| ٧,١٩٥,٣٣٤ | ١١٧,٨٧١ | ٢,٥٦٥,٧٧٣ | ٤,٥١١,٦٩٠ | التكلفة: |
| ٢,٦٥٧,٥٠٤ | ١٣,٧٥١ | ١,٦٢٤,٦٩١ | ١,٠١٩,٠٦٢ | في ١ يناير ٢٠١٤ |
| ٢٢٨,٩٧٨ | - | ٢١١,٨٢٤ | ١٧,١٥٤ | إضافات |
| (٦٤٤,٧٩٢) | (١١,٧٠١) | (٢٢٤,٠٧٩) | (٤٠٩,٠١٢) | تحويلات من |
| ٩,٤٣٧,٠٢٤ | ١١٩,٩٢١ | ٤,١٧٨,٢٠٩ | ٥,١٣٨,٨٩٤ | أعمال رأس المال قيد التنفيذ (ايضاح ٦) |
| | | | | إستبعادات |
| | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| ٥,٩٨٢,٤٤٠ | ٩٩,٠٧٥ | ٢,٠٨٦,٦٢٩ | ٣,٧٩٦,٧٣٦ | الإستهلاك: |
| ٧٠٩,٢٠٢ | ١٢,٥٦٦ | ٢٥٨,٨٢٢ | ٤٣٧,٨١٤ | في ١ يناير ٢٠١٤ |
| (٥٤٩,٥٦٩) | (١١,٧٠١) | (١٥٦,٥٢٩) | (٣٨١,٣٣٩) | المخصص للسنة |
| ٦,١٤٢,٠٧٣ | ٩٩,٩٤٠ | ٢,١٨٨,٩٢٢ | ٣,٨٥٣,٢١١ | متعلقة بالاستبعادات |
| | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| ٣,٢٩٤,٩٥١ | ١٩,٩٨١ | ١,٩٨٩,٢٨٧ | ١,٢٨٥,٦٨٣ | صافي القيم المدرجة: |
| | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |

تم تخصيص رسوم الإستهلاك في القائمة الموحدة للدخل الشامل على النحو التالي:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
|--------------|--------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني |
| ١٥٨,٠٠٩ | ٢٣٨,٢٦٧ |
| ٥٥١,١٩٣ | ٦٤٦,٠٠١ |
| ٧٠٩,٢٠٢ | ٨٨٤,٢٦٨ |

تكلفة المبيعات (ايضاح ١٨)
المصروفات

٦ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|--------------|--------------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٤٢٥,٧٢٠ | ١,٧٨٤,٨٠٥ | في ١ يناير |
| ١,٧٣٤,١٥٣ | ٢٦,٧٢١ | النفقات الرأسمالية المتكبدة خلال السنة |
| (١٤٦,٠٩٠) | (١,٣٢٢,٣٩٢) | تحويلات إلى إستثمارات عقارية (إيضاح ٧) |
| (٢٢٨,٩٧٨) | (٤٥٧,٨٣٥) | تحويلات إلى أثاث ومعدات ومركبات (إيضاح ٥) |
| ١,٧٨٤,٨٠٥ | ٣١,٢٩٩ | في ٣١ ديسمبر |

٧ إستثمارات عقارية

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|--------------|--------------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٠٤,٣٤٧,٠٠٠ | ١٠٨,١٨٣,٥٠٠ | في ١ يناير |
| ١٥٤,٠٠٥ | ١٧٨,٢٧٩ | النفقات المتكبدة خلال السنة |
| ١٤٦,٠٩٠ | ١,٣٢٢,٣٩٢ | تحويلات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦) |
| ٣,٥٣٦,٤٠٥ | ٩٩٨,٥٦٣ | مكسب غير محقق للقيمة العادلة |
| ١٠٨,١٨٣,٥٠٠ | ١١٠,٦٨٢,٧٣٤ | في ٣١ ديسمبر |

تشتمل الإستثمارات العقارية للشركة على مجمع السيف ومجمع مدينة عيسى وأجنحة فريزر - السيف وعقارات تجارية أخرى في مملكة البحرين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤، تستند القيم العادلة للعقارات على تقييمات تم أدائها من قبل مساحين مستقلين. المساحين هم من شركات متخصصة في تقييم مثل هذه الأنواع من الإستثمارات العقارية. إن التقييم المتخذ قد تم على أساس طريقة رسملة عائد الدخل.

تم تقديم إفصاحات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للإستثمارات العقارية في إيضاح ٢٧.

فيما يلي وصف لتقنيات التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم الإستثمارات العقارية:

| العقارات | مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها | |
|---------------------|---|--|
| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ (المتوسط المرجح) |
| مجمع السيف | تقدير قيمة الإيجار سنوياً نسبة الإشغال معدل الخصم | ٩,٥٦٠,٦٩١ دينار بحريني %٩٣ %٧,٥٠ |
| مجمع مدينة عيسى | تقدير قيمة الإيجار سنوياً نسبة الإشغال معدل الخصم | ٧٩٢,٥٧٦ دينار بحريني %٩٩ %٩,٥٠ |
| أجنحة فريزر - السيف | تقدير قيمة الإيجار سنوياً نسبة الإشغال معدل الخصم | ٢,٤٢٩,٥١٠ دينار بحريني %٧٥ %١٠,٠٠ |
| عقارات تجارية أخرى | تقدير قيمة الإيجار سنوياً نسبة الإشغال معدل الخصم | ١,٠٥٤,٩٠٣ دينار بحريني %١٠٠ %٣,٠ - %١٠,٠ |

٧ إستثمارات عقارية (تتمة)

يتم تحديد فترة التدفقات النقدية والتوقيت المحدد للتدفقات الداخلة والخارجة من الأحداث والتي تشمل مراجعة الإيجار وتجديد عقد الإيجار وما يتعلق بها من إعادة التأجير أو إعادة التطوير أو التجديد. تستمد الفترة المناسبة عادةً من أداء السوق والتي تعد سمة من خصائص الممتلكات العقارية. ويتم عادةً تقدير التدفق النقدي الدوري كإجمالي الدخل محسوم منه الشواغر والمصروفات غير القابلة للاسترداد وخسائر تحصيل المبالغ وحوافز التأجير وتكلفة الصيانة وتكاليف الوكيل والعمولة والمصروفات التشغيلية والإدارية الأخرى، حسب مقتضى الحال. ومن ثم يتم خصم سلسلة صافي الإيرادات التشغيلية الدورية بالإضافة إلى تقدير القيمة النهائية المتوقعة في نهاية الفترة المتوقعة.

إن الزيادة (النقصان) الجوهرية في تقدير قيمة الإيجار ونمو الإيجار سنوياً بمعزل سوف يؤدي إلى ارتفاع (انخفاض) ملحوظ في القيمة العادلة للعقارات. إن الزيادة (النقصان) الجوهرية في نسبة الإشغال الطويل الأجل ومعدل الخصم (وعائد الخروج) بمعزل سوف يؤدي إلى ارتفاع (انخفاض) ملحوظ في القيمة العادلة.

بصورة عامة، تغيير الافتراض الذي تم عمله لتقدير قيمة الإيجار مرتبط:

- تغيير مماثل في الإيجار السنوي ومعدل الخصم (وعائد الخروج)
- تغيير مقابل في نسبة الإشغال الطويل الأجل

٨ استثمار في مشروع مشترك

لدى الشركة حصة ملكية بنسبة ٥٠% في شركة المحرق مول ذ.م.م.، وهي شركة خاضعة لسيطرة مشتركة تم تأسيسها في مملكة البحرين وتمثل أنشطتها في إدارة العقارات وتطوير وصيانة المحرق سيف مول. تم احتساب حصة ملكية الشركة في المشروع المشترك باستخدام طريقة الحقوق في القوائم المالية الموحدة. فيما يلي أدناه ملخص المعلومات المالية للمشروع المشترك بناءً على القوائم المالية المدققة وتسوية القيمة المدرجة للإستثمار في القوائم المالية الموحدة:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|------------------|------------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٥,٢٥٦,٢٦٤ | ٥,١٠٤,٠٦٨ | في ١ يناير |
| (٢٢,٨٥٧) | ٤٩٤,٣٧٢ | حصة المجموعة من الربح (الخسارة) خلال السنة |
| (١٢٩,٣٣٩) | (٩,١٤١) | إستبعاد المصروفات فيما بين الشركات |
| <u>٥,١٠٤,٠٦٨</u> | <u>٥,٥٨٩,٢٩٩</u> | في ٣١ ديسمبر |

فيما يلي حصة الشركة في صافي موجودات وإيرادات وخسارة المشروع المشترك بناءً على القوائم المالية المدققة كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|------------------|-------------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٢١٤,٣٣٥ | ٢,٢٩٩,٧٢٣ | موجودات متداولة |
| ٢١,٦٨٨,٤٠٤ | ٢٢,٤٠٨,٣٧٣ | موجودات غير متداولة |
| (٤,٣٧٢,٥٧٤) | (٥,٠٩٤,٨٦٦) | مطلوبات متداولة |
| (٨,٢٩٨,٦٦٧) | (٩,٣٩٢,٩٨٧) | مطلوبات غير متداولة |
| <u>٩,٢٣١,٤٩٨</u> | <u>١٠,٢٢٠,٢٤٣</u> | الحقوق |
| %٥٠ | %٥٠ | نسبة حصة ملكية الشركة |
| <u>٤,٦١٥,٧٤٩</u> | <u>٥,١١٠,١٢٢</u> | حصة الشركة من صافي موجودات المشروع المشترك |

٨ استثمار في مشروع مشترك (تتمة)

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|--------------|--------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| - | ٢,٩٧١,٧٩٣ | إيرادات |
| - | (١,٣٨٤,٤٣٧) | تكلفة المبيعات |
| ١٤,٢٩٩ | ٢١٣,٥٦٣ | دخل تشغيلي آخر |
| (٦٠,٠١٣) | (٤٩١,٦٩٧) | مصروفات |
| - | (٣٢٠,٤٧٩) | تكاليف التمويل |
| (٤٥,٧١٤) | ٩٨٨,٧٤٣ | الربح (الخسارة) ومجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة |
| (٢٢,٨٥٧) | ٤٩٤,٣٧٢ | حصة المجموعة من الربح (الخسارة) للسنة |

في فبراير ٢٠١٥، بدأ المشروع المشترك عملياته التشغيلية الخاصة بالمول.

لا يوجد لدى المشروع المشترك أية التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تم الإفصاح عن حصة الشركة في الإرتباطات الرأسمالية للمشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في إيضاح ٢٣.

٩ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|--------------|--------------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١,١١٣,٨٤٩ | ١,٥٥٣,٥٣٢ | مبالغ مستحقة القبض عن الإيجار ورسوم الخدمة |
| (٤٨٦,٠١٤) | (٧٨٢,٦٧٢) | محسوم منها: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| ٦٢٧,٨٣٥ | ٧٧٠,٨٦٠ | |
| ٣٥١,١٣٧ | ١٤٠,٥٤٦ | مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة (إيضاح ٢٥) |
| ١٩٣,٦٢٥ | ٢٨٨,٥٤٨ | ذمم أخرى |
| ٢٥٦,٧٦٠ | ١٧٠,٨٧٧ | [محسوماً منها مخصص بمبلغ وقدره ١٣١,٧٠٠ دينار بحريني |
| ٢٧,٥٥٥ | ٤,٤٦٠ | (٢٠١٤: ١٣١,٧٠٠ دينار بحريني)] |
| ١,٤٥٦,٩١٢ | ١,٣٧٥,٢٩١ | مبالغ مدفوعة مقدماً |
| | | مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين |

لا تستحق أية فائدة على الإيجارات ورسوم الخدمات المستحقة ويتم تسويتها عادةً خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوم حسب شروط الإنتمان.

بالنسبة للشروط والأحكام المتعلقة بالمبالغ المستحقة الدفع من طرف ذو علاقة، راجع إيضاح ٢٥.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تم اضمحلال ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى بقيمة إسمية قدرها ٩١٤,٣٧٢ دينار بحريني (٢٠١٤: ٦١٧,٧١٤ دينار بحريني). فيما يلي الحركة في مخصص الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|--------------|--------------|-------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٥٦٦,٠٠٤ | ٦١٧,٧١٤ | في ١ يناير |
| ٥٢,٠٠٠ | ٢٩٦,٦٥٨ | المخصص للسنة |
| (٢٩٠) | - | مبالغ مستردة خلال السنة |
| ٦١٧,٧١٤ | ٩١٤,٣٧٢ | في ٣١ ديسمبر |

٩ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر، يشتمل مخصص الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى على ما يلي:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٤٨٦,٠١٤ | ٧٨٢,٦٧٢ | مخصص اضمحلال ذمم تجارية مدينة |
| ١٣١,٧٠٠ | ١٣١,٧٠٠ | مخصص اضمحلال ذمم مدينة أخرى |
| <u>٦١٧,٧١٤</u> | <u>٩١٤,٣٧٢</u> | في ٣١ ديسمبر |

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

| فات موعد استحقاقها ولكنها غير مضمحلة | | | لم يحن موعد استحقاقها وغير مضمحلة | | المجموع دينار بحريني | |
|--------------------------------------|-------------|------------|-----------------------------------|--------------|-------------------------|--|
| ٩٠-٦١ يوماً | ٦٠-٣١ يوماً | ٣٠-٠ يوماً | دينار بحريني | دينار بحريني | | |
| ٣٧,٧٠١ | ٢٠٢,٧٤٩ | ٥٠,١١١ | ٤٨٠,٢٩٩ | ٧٧٠,٨٦٠ | ٢٠١٥ | |
| ٦١,٥٤٧ | ٦٤,٧٠٧ | ٦٥,٢١١ | ٤٣٦,٣٧٠ | ٦٢٧,٨٣٥ | ٢٠١٤ | |

١٠ نقد وأرصدة لدى البنك

لغرض القائمة الموحدة للتدفقات النقدية يشتمل النقد وما في حكمه على الأرصدة التالية كما في تاريخ القائمة الموحدة للمركز المالي.

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|------------------|------------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٦,٨٩٢,٩٤٥ | ٢١,٠٦٠,٣٣٢ | نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنك وودائع لأجل محسوم منها: ودائع لأجل بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر تمثل الأرصدة لدى البنك أرباح أسهم لم يطالب بها بعد* |
| (٩,٠٥٤,٦٤٥) | (١٣,٥٦٦,١٧٥) | |
| (١,٣٥٤,٠٦٣) | (٥,٥٩٨,١٠٠) | |
| <u>٦,٤٨٤,٢٣٧</u> | <u>١,٨٩٦,٠٥٧</u> | |

يتم الاحتفاظ بالأرصدة المصرفية لدى بنوك تجارية في مملكة البحرين ولا تستحق عليها فائدة. تم الاحتفاظ بالودائع لأجل لفترات متفاوتة تتراوح بين شهر واحد إلى سنة واحدة. تتراوح معدلات الربح على الودائع لأجل بين ١,٢٠% إلى ٤,٠٠% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ١,٥٥% إلى ٣,٢٠%).

* لمزيد من التفاصيل عن أرباح أسهم لم يطالب بها بعد، راجع إيضاح ١٦.

١١ رأس المال

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|-------------------|-------------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | المصرح به: |
| | | ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم |
| <u>٤٦,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>٤٦,٠٠٠,٠٠٠</u> | الصادر والمكتتب والمدفوع بالكامل: |
| | | ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة إسمية قدرها ٠,١٠٠ دينار بحريني للسهم |

١١ رأس المال (تتمة)

معلومات إضافية حول نمط المساهمة

(أ) فيما يلي أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم المحتفظ بها من قبلهم والتي تزيد عن ٥% من رأس المال المتداول:

| الاسم | الجنسية | نسبة من حصة الملكية | عدد الأسهم ٢٠١٥ |
|------------------------------------|---------|---------------------|-----------------|
| الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي | بحريني | ٢٦,٦٨% | ١٢٢,٧٣٥,٦٩٥ |
| الجمعية الملكية الخيرية | بحريني | ١٠,١٠% | ٤٦,٤٥٧,٢٩١ |
| بيت التمويل الكويتي ش.م.ب. (مقفلة) | بحريني | ٧,٣٨% | ٣٣,٩٤٥,٣٨٥ |
| مجموعة بيان للاستثمارات العقارية | بحريني | ٦,٩٢% | ٣١,٨٤٢,٩٨٨ |
| | | ٥١,٠٨% | ٢٣٤,٩٨١,٣٥٩ |

| الاسم | الجنسية | نسبة من حصة الملكية | عدد الأسهم ٢٠١٤ |
|------------------------------------|---------|---------------------|-----------------|
| الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي | بحريني | ٢٦,٦٨% | ١٢٢,٧٣٥,٦٩٥ |
| الجمعية الملكية الخيرية | بحريني | ١٠,١٠% | ٤٦,٤٥٧,٢٩١ |
| بيت التمويل الكويتي ش.م.ب. (مقفلة) | بحريني | ٧,٣٨% | ٣٣,٩٤٥,٣٨٥ |
| مجموعة بيان للاستثمارات العقارية | بحريني | ٦,٩٢% | ٣١,٨٤٢,٩٨٨ |
| | | ٥١,٠٨% | ٢٣٤,٩٨١,٣٥٩ |

(ب) توزيع رأس المال كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

| الفئة | عدد الأسهم | عدد المساهمين | نسبة من المجموع القائم |
|-------------------------|-------------|---------------|------------------------|
| أقل من ١% | ٢٠١,٧٥٨,٣٥٣ | ٢١,٩٥٢ | ٤٣,٨٦% |
| من ١% لغاية أقل من ٥% | ٢٣,٢٦٠,٢٨٨ | ٣ | ٥,٠٦% |
| من ٥% لغاية أقل من ١٠% | ٦٥,٧٨٨,٣٧٣ | ٢ | ١٤,٣٠% |
| من ١٠% لغاية أقل من ٢٠% | ٤٦,٤٥٧,٢٩١ | ١ | ١٠,١٠% |
| من ٢٠% لغاية أقل من ٥٠% | ١٢٢,٧٣٥,٦٩٥ | ١ | ٢٦,٦٨% |
| | ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢١,٩٥٩ | ١٠٠,٠٠% |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

| الفئة | عدد الأسهم | عدد المساهمين | نسبة من المجموع القائم |
|-------------------------|-------------|---------------|------------------------|
| أقل من ١% | ١٩٤,٤٩٥,٦٧٢ | ٢١,٩٨٦ | ٤٢,٢٨% |
| من ١% لغاية أقل من ٥% | ٣٠,٥٢٢,٩٦٩ | ٤ | ٦,٦٤% |
| من ٥% لغاية أقل من ١٠% | ٦٥,٧٨٨,٣٧٣ | ٢ | ١٤,٣٠% |
| من ١٠% لغاية أقل من ٢٠% | ٤٦,٤٥٧,٢٩١ | ١ | ١٠,١٠% |
| من ٢٠% لغاية أقل من ٥٠% | ١٢٢,٧٣٥,٦٩٥ | ١ | ٢٦,٦٨% |
| | ٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢١,٩٩٤ | ١٠٠,٠٠% |

١٢ احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ١٠% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف مثل هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المدفوع. لا يمكن استخدام الاحتياطي القانوني لأغراض التوزيع، إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني. خلال السنة، قامت الشركة بتحويل مبلغ وقدره ٩٨٥,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠١٤: ١,٠٨٢,٠٠٠ دينار بحريني) من أرباحها السنوية إلى الاحتياطي القانوني.

١٣ احتياطي استبدال أثاث وتركيبات

بموجب إتفاقية الإدارة المبرمة بين الشركة وفريزر سيرفسد ريزدانسيز بيه تي إي ليمتد، وهي شركة مسجلة في سنغافورة وتعمل في تشغيل الفنادق والشقق والمطاعم السياحية، يتم تحويل مبلغ يعادل ١% من إجمالي إيرادات السنة الأولى، ٢% من إجمالي إيرادات السنة الثانية و٣% من إجمالي إيرادات السنة الثالثة وما يليها للشركة التابعة، لاحتياطي استبدال الأثاث والتركيبات والذي سيتم استخدامه لشراء واستبدال أثاث وتركيبات الشركة التابعة.

١٤ أرباح أسهم معلنة

بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٦، أوصى مجلس إدارة الشركة بدفع أرباح أسهم نهائية بواقع ٠,٠١٢ دينار بحريني للسهم وبإجمالي ٥,٥٢٠,٠٠٠ دينار بحريني خاضعة لموافقة اجتماع الجمعية العمومية.

في إجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين الذي عقد بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٥، وافق مساهمي الشركة على دفع أرباح أسهم نهائية بواقع ٠,٠١١ دينار بحريني للسهم وبإجمالي ٥,٠٦٠,٠٠٠ دينار بحريني. بلغت الأرباح المدفوعة فيما يتعلق بسنة ٢٠١٤ وما قبل ٤,٨١٠,٩٠٧ دينار بحريني (إيضاح ١٦).

في إجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين الذي عقد بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٤، وافق مساهمي الشركة على دفع أرباح أسهم نهائية بواقع ٠,٠١٠ دينار بحريني للسهم وبإجمالي ٤,٦٠٠,٠٠٠ دينار بحريني. بلغت الأرباح المدفوعة فيما يتعلق بسنة ٢٠١٣ وما قبل ٤,٣٩٩,٢١٢ دينار بحريني (إيضاح ١٦).

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

بلغت المساهمات التي تقدمها المجموعة لنظام التقاعد للمواطنين البحرينيين الذي تديره الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي في مملكة البحرين ٩٤,٩٥١ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٩٠,٢٣٦ دينار بحريني).

إن التغييرات في المخصص المثبت للموظفين الأجانب في القائمة الموحدة للمركز المالي هي كما يلي:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|----------------|----------------|------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٢٠٥,٧٦٢ | ٢١٤,٥١٩ | في ١ يناير |
| ٥٨,٥٤٧ | ٥٧,٢٥٢ | المخصص للسنة |
| (٤٩,٧٩٠) | (٢٩,٦٥٣) | مدفوع خلال السنة |
| <u>٢١٤,٥١٩</u> | <u>٢٤٢,١١٨</u> | في ٣١ ديسمبر |

تم تخصيص المصروفات للسنة في القائمة الموحدة للدخل الشامل على النحو التالي:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|---------------|---------------|----------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٤٥,٤٦٠ | ٣٦,٨٨٨ | تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٠) |
| ١٣,٠٨٧ | ٢٠,٣٦٤ | تكلفة المبيعات |
| <u>٥٨,٥٤٧</u> | <u>٥٧,٢٥٢</u> | |

١٦ أرباح أسهم لم يطالب بها بعد

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
|------------------|------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني |
| ٤,٤٥٧,٩٧٥ | ٤,٦٥٨,٧٦٣ |
| ٤,٦٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٦٠,٠٠٠ |
| (٤,٣٩٩,٢١٢) | (٤,٨١٠,٩٠٧) |
| <u>٤,٦٥٨,٧٦٣</u> | <u>٤,٩٠٧,٨٥٦</u> |

في ١ يناير
أرباح أسهم معلنة (إيضاح ١٤)
أرباح أسهم مدفوعة (إيضاح ١٤)
في ٣١ ديسمبر

١٧ ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
|------------------|------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني |
| ١٦١,٢٦٥ | ١٥٦,٩٨٨ |
| ٦٢٠,٠٩٩ | ٨٧٧,٦٣٦ |
| ٤٣٨,٣٩١ | ٤٥٠,٤٩٧ |
| ٢٠٣,١١٤ | ٧٤,٠٣٣ |
| ١٤١,١٨٣ | ١٢٦,٨٨٨ |
| ١٠٤,٩٢٧ | ١٠٩,٢٨٣ |
| ٩٩,٤٣٦ | ٦٢,٧٠٢ |
| ١٧,٤٠٩ | ٩٧,٩٠٦ |
| <u>١,٧٨٥,٨٢٤</u> | <u>١,٩٥٥,٩٣٣</u> |

ذمم تجارية دائنة
مصروفات مستحقة
دخل مؤجل
مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
ذمم دائنة عن تبرعات ومساهمات خيرية
ذمم دائنة أخرى
إيجار مستلم مقدماً
وديعة مستحقة الدفع

بنود وشروط المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى ويتم تسويتها عادةً خلال ٦٠ يوماً.
- لا تستحق أية فائدة على المبالغ المحتفظ بها المستحقة الدفع ويتراوح متوسط شروط تسويتها بين ستة أشهر إلى سنة واحدة من تاريخ تقديم الخدمات التعاقدية.

١٨ تكلفة المبيعات

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
|------------------|------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني |
| ٥٥٩,٨٢٩ | ٦١٠,٣٦٥ |
| ٥٤٤,٠٥٤ | ٦٢٩,٣٣٨ |
| ٤٢٢,٣٢٦ | ٤٧٦,٩٢٤ |
| ٣٣٦,٩٧١ | ٣٩٠,٩١٩ |
| ١٥٨,٠٠٩ | ٢٣٨,٢٦٧ |
| ٦١,٣٧٢ | ٥٦,١٣٤ |
| ٥٤,١٧٠ | ٦٣,٤٩٠ |
| ٣١,٢٦٠ | ٣١,٢٦٠ |
| ٢٨,٠٣٢ | ٩٤,٢٨٣ |
| ٩٤,٧٣٥ | ٩١,١٠٣ |
| ١١٥,٢٧٢ | ٢١٥,٤٣١ |
| <u>٢,٤٠٦,٠٣٠</u> | <u>٢,٨٩٧,٥١٤</u> |

تكاليف الموظفين
الخدمات العامة
التنظيف
الصيانة
الاستهلاك (إيضاح ٥)
التأمين
المصروفات المباشرة المتكبدة من خدمات الأغذية والمرطبات
ضريبة العقار
المصروفات المباشرة المتكبدة من مرافق الترفيه والتسليّة
مصروفات متعلقة بالغرف
مصروفات متنوعة

١٩ دخل تشغيلي آخر

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|------------------|------------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٤٧٣,٩٥٩ | ٥٦٠,٠٠٩ | دخل من العربات المتحركة وأكشاك وهوانيات وصرفات مالية وأخرى |
| ٢٨٩,٢٠٦ | ٢٢٢,٤٠٩ | دخل الإعلانات والترويج |
| ١٨٤,٣٣٩ | ٢٥٧,٣٩٧ | دخل متنوع |
| ٦٥,٧١٧ | ٩٤,٢٨٧ | دخل مواقف السيارات |
| ٣٤,٤٩٩ | - | إسترداد مستحقات لم تعد مستحقة الدفع |
| <u>١,٠٤٧,٧٢٠</u> | <u>١,١٣٤,١٠٢</u> | |

٢٠ تكاليف الموظفين

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|------------------|------------------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٩٩٠,٠٠٥ | ١,٠٤٢,٦١٦ | الرواتب الأساسية |
| ٢٢٠,٩٠٧ | ٢٢٦,٨٦٥ | علاوات |
| ١١٣,٣٧٠ | ١١٧,٠٩٦ | مكافآت |
| ٩١,٢٣٤ | ١٠٠,٨٨٠ | التأمين الإجتماعي |
| ٤١,٦١٩ | ٤٣,٥٨٣ | التأمين الصحي |
| ٤٥,٤٦٠ | ٣٦,٨٨٨ | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (ايضاح ١٥) |
| ٨٨,٧٨٠ | ١٠٤,٣٣٩ | أخرى |
| <u>١,٥٩١,٣٧٥</u> | <u>١,٦٧٢,٢٦٧</u> | |

٢١ مصروفات عامة وإدارية وتسويقية وإعلانية

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٧٢٣,٨٨٧ | ٤٩٣,٦٦٦ | مصروفات الإعلانات والتسويق |
| ٢٩٤,٥٦٦ | ٢٥٣,٤١١ | خدمات الأمن ومصروفات أعمال أخرى |
| ١١٨,٤٢٧ | ١٢٧,٣٦٢ | رسوم قانونية واستشارية |
| ٨٠,٥٣٨ | ١٣٢,٠٣٣ | مصروفات المكتب |
| ٩٣,٩٩٢ | ٩٢,٢٦٥ | رسوم حوافز |
| ٩٣,٠٥٤ | ٧٨,١٠٣ | مصروفات الصيانة |
| ٥٩,١٢٥ | ٦٠,٧٣٨ | رسوم إدارية |
| ٢٨,٠٣٥ | ٢٦,٢٩٩ | أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة |
| ٢٠,٢١٧ | ٢٠,٠١٨ | مصروفات السفر والتنقل |
| ٢٠,٠٧٤ | - | مصروفات العلامة التجارية للمجمع |
| ١٧٠,٥٣١ | ٦٦,١٤٦ | مصروفات متنوعة |
| <u>١,٧٠٢,٤٤٦</u> | <u>١,٣٥٠,٠٤١</u> | |

٢٢ الربح للسهم

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|--------------------|--------------------|---|
| ١٠,٨١٩,٤٨٩ | ٩,٨٩٣,١١٠ | الربح للسنة - بالدينار البحريني |
| <u>٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| <u>٢٣,٥٢</u> | <u>٢١,٣٩</u> | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس) |

٢٢ الربح للسهم (تمة)

لم يتم عرض الربح المخفض للسهم بصورة منفصلة وذلك نتيجة لعدم إصدار المجموعة أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفض.

٢٣ إرتباطات والتزامات محتملة

(أ) إرتباطات النفقات الرأسمالية

بلغت إرتباطات النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية ولم يتم تقديمها بعد، والمتعلقة بالمشاريع في المجمعات والعقارات على النحو التالي:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
|--------------|--------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني |
| ١٥٦,١٧٠ | ١١٥,٠٨٠ |

تجديد مجمع السيف ومجمع مدينة عيسى وماجك آيلاند

بلغت حصة المجموعة من إرتباطات النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية ولم يتم تقديمها بعد، والمتعلقة بتطوير المحرق سيف مول على النحو التالي:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
|--------------|--------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني |
| ٤٨,٩٩٥ | ٢٧,٦٩٥ |

المحرق سيف مول

(ب) إرتباطات عقود التأجير التشغيلية

أبرمت المجموعة عقود تأجير تشغيلية مع مجمعات تجارية في مملكة البحرين لتشغيل مرافق الترفيه والتسلية. تم تضمين حصة المجموعة في عقود التأجير التشغيلية للمشروع المشترك المتعلقة بالمحرق سيف مول في إجمالي الإرتباطات المفصح عنها التالية.

فيما يلي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجارات المستقبلية بموجب عقود التأجير التشغيلية الغير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
|--------------|--------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني |
| ١٢٥,٠٠٠ | ١٢٥,٠٠٠ |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ |
| ٤,٢٧٠,٨٣٣ | ٤,١٤٥,٨٣٣ |
| ٤,٨٩٥,٨٣٣ | ٤,٧٧٠,٨٣٣ |

خلال سنة واحدة

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

(ج) إرتباطات أخرى

يتوقع بأن يدفع المحرق سيف مول ذ.م.م. نسبة عوائد حقوق ملكية بنسبة ٢,٧٥% (٢٠١٤: ٢,٧٥%) من إجمالي دخل إيجاره المستحق القبض ابتداءً من سنة ٢٠٢٢ وحتى نهاية مدة عقد التأجير في سنة ٢٠٥٣.

(د) القضايا القانونية

ضمن الأعمال الاعتيادية، تتعرض المجموعة لمطالبات قانونية. خصصت الشركة مبالغ لمطالبات متعلقة ببعض الموظفين.

قام طرف ثالث برفع دعوى قانونية ضد المجموعة تتعلق بالأضرار الناجمة عن السرقة. لقد خسرت المجموعة الدعوى، ومع ذلك، قامت برفع دعوى استئناف ضد القرار. يسعى الطرف الثالث للحصول على تعويضات تعادل ٢٠٢,٨١١ دينار بحريني (٢٠١٤: ٢٠٢,٨١١ دينار بحريني). تم صدور حكم لصالح المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. وبناءً عليه، لم يتم عمل مخصص لأي التزام في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٣ ارتباطات والتزامات محتملة (تتمة)

(هـ) الضمانات
وقعت الشركة وطرفين آخرين على ضمانات مشتركة وأخرى تجارية مقابل قرض لأجل بقيمة ٢٦,٥ مليون دولار أمريكي تم الحصول عليه من قبل شركة المحرق سيف مول ذ.م.م. من مؤسسة مالية.

٢٤ معلومات قطاعات الأعمال

لأغراض إدارية، تم تقسيم أعمال المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال رئيسية على النحو التالي:

- | | | |
|-----------------------------|---|---|
| المجمعات التجارية والعقارات | - | إدارة العقارات بما في ذلك المجمعات التجارية |
| الشقق الخدمائية | - | إدارة الشقق |
| مرافق ترفيهية | - | تشغيل مرافق الألعاب الترفيهية |
| أخرى | - | جميع الأنشطة الأخرى باستثناء إدارة العقارات والشقق والأنشطة الترفيهية |

تتضمن عمليات المجمعات والعقارات على إدارة مجمع السيف ومجمع مدينة عيسى وعقارات أخرى في مدينة حمد ومدينة عيسى وسار وأم الحصم.

الشقق الخدمائية تمثل أجنحة فريزر السيف البحرين، التي تحقق دخلاً من تأجير شقق مفروشة وخدمائية ومطاعم سياحية.

تملك وتشغل المجموعة مرافق الألعاب الترفيهية في مختلف المجمعات التجارية الموجودة في مملكة البحرين تحت اسمها التجاري ماجيك أيلاند.

كما تحقق المجموعة دخلاً من تأجير مساحات ترويجية، ومواقف للسيارات إضافة إلى دخل متنوع آخر.

تراقب الإدارة نتائج عمليات وحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية حيث تختلف من نواحي معينة، كما هو موضح في الجدول أدناه، عن قياس الربح أو الخسارة التشغيلية في القوائم المالية الموحدة. يتم إدارة تمويل المجموعة (متضمنة إيرادات التمويل) على مستوى المجموعة ولا يتم تضمينها في القطاعات التشغيلية.

أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية هي دون شروط تفضيلية وبطريقة مشابهة للمعاملات مع الأطراف الأخرى.

تتضمن موجودات قطاعات الأعمال جميع الموجودات التشغيلية المستخدمة من قبل قطاع الأعمال وتتكون أساساً من أثاث ومعدات ومركبات و إستثمارات عقارية و ذمم مدينة.

تتضمن مطلوبات قطاعات الأعمال على جميع المطلوبات التشغيلية وتتكون أساساً من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وأرباح أسهم لم يطالب بها بعد و ذمم تجارية دائنة و ذمم أخرى.

٢٤ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

| | الترحيب | | الاستثمارات | | التقاع الأخرى | | التقاع التصلبية | | التقاع والتصلبية | | التقاع الخدمية | | المجمعت التجارية والمقارنات | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-----------|-----------------|-----------|------------------|------------|----------------|-------------|-----------------------------|-----------|
| | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
| دخل من عمليات تشغيلية | ١٢,٥١٦,٧٢٩ | ١٤,٠٢٩,٤١٤ | - | - | - | - | ٨٩٠,٠٦٤ | ١,٧٧١,٩٢٥ | ٢,٣٦٤,٩٩٠ | ٢,٤٢٩,٥١٠ | ٩,٢٥٢,٦٧٥ | ٩,٨١٢,٩٧٩ | - | - |
| دخل ما بين القطاعات | - | - | (١٢٣,٢٤٠) | (٢٢٠,٧٤٠) | - | - | ٧٢١,٢٢٢ | ١,٠٤٣,٦٠٤ | ٦٦٤,٨٢٤ | ٧٤٩,٤٨٧ | ١,١٤٣,٢١٤ | ١,٣٢٥,١٦٣ | - | - |
| مجموع منها: تكلفة السيمت | ٢,٤٠٦,٠٢٠ | ٢,٨٩٧,٥١٤ | (١٢٣,٢٤٠) | (٢٢٠,٧٤٠) | - | - | ١٧٧,٨٤٢ | ٧٢٨,٣٢١ | ١,٧٠٠,١٥٦ | ١,٨٠٠,٠٢٣ | ٨,٢٢٢,٧٠١ | ٨,٧٢٢,٥٥٦ | - | - |
| إجمالي الربح | ١٠,١١٠,٦٩٩ | ١١,١٣١,٩٠٠ | - | - | - | - | ١,٧٧٨,٠٢٢ | ٢,٤٦٥,٠٢٩ | ١,٧٠٠,١٥٦ | ١,٦٨٠,٠٢٣ | ١,٣٢٥,٥٢١ | ١,٤٠٤,١٩٦ | - | - |
| دخل تشغيلي آخر | ١,٠٤٧,٧٢٠ | ١,١٣٤,١٠٢ | - | - | ١,٠٤٧,٧٢٠ | ١,١٣٤,١٠٢ | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ربح من ودائع لأجل | ٤٠٢,٢٤٦ | ٤٢٠,٦٤٠ | - | - | ٤٠٢,٢٤٦ | ٤٢٠,٦٤٠ | - | - | - | - | - | - | - | - |
| الربح التشغيلي | ١١,٥٦٠,٦٦٥ | ١٢,٦٨٦,٦٤٢ | - | - | ١,٤٤٩,٩٦٦ | ١,٥٥٤,٧٤٢ | ١,٧٧٨,٠٢٢ | ٢,٤٦٥,٠٢٩ | ١,٧٠٠,١٥٦ | ١,٦٨٠,٠٢٣ | ١,٣٢٥,٥٢١ | ١,٤٠٤,١٩٦ | ٨,٧٢٢,٥٥٦ | ٨,٧٢٢,٥٥٦ |
| المصروفات | ١,٥٩١,٣٧٥ | ١,٧٧٢,٢٦٧ | - | - | - | - | - | - | ٢٦٥,٨٤٤ | ٢٦٨,٠٧١ | ٢٦٨,٠٧١ | ٢٦٨,٠٧١ | ١,٤٠٤,١٩٦ | ١,٤٠٤,١٩٦ |
| تكاليف الموظفين | ١,٧٠٢,٤٤٦ | ١,٢٥٠,٠٤١ | - | - | - | - | ١٨٣,٨٦٢ | ٩٦,٥٧٠ | ٣٩٥,٠١٢ | ٣٨٦,٧٢٣ | ١,١١٣,٥٧١ | ٨٧٠,٧٢٨ | ٨٧٠,٧٢٨ | |
| علم وإدارية وتسويقية وإعلانية | ٥٥١,١٩٣ | ٦٤٦,٠٠١ | - | - | - | - | ١٤٣,٤٤٩ | ٣٥٩,٢١١ | ١٢٤,٧٦١ | ٦١,٨٥٣ | ٢٧٢,٩٨٣ | ٢٢٤,٩٣٧ | ٢٢٤,٩٣٧ | |
| استهلاك | ١٩٨,٠٠٠ | ٢١٠,٥٠٠ | - | - | - | - | - | - | - | - | ١٩٨,٠٠٠ | ٢١٠,٥٠٠ | ٢١٠,٥٠٠ | |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | ١٦٥,٠٠٠ | ١٦٥,٠٠٠ | - | - | - | - | - | - | - | - | ١٦٥,٠٠٠ | ١٦٥,٠٠٠ | ١٦٥,٠٠٠ | |
| تبرعات وسهامات خيرية | ٥١,٧١٠ | ٢٩٦,٦٥٨ | - | - | - | - | - | - | - | - | ٥١,٧١٠ | ٢٩٦,٦٥٨ | ٢٩٦,٦٥٨ | |
| مخصص الدينون المشترك في تحصيلها | ٧,٢٥٠,٩٤١ | ٨,٢٤٦,١٧٥ | - | - | ١,٤٤٩,٩٦٦ | ١,٥٥٤,٧٤٢ | (١٤٩,٤٦٩) | ٢٧٦,٥٤٠ | ٩٠٤,٥٢٨ | ٩١٧,٣٦٦ | ٥١,٠٠٠,٩٠٦ | ٥,٥٥١,٥٢٧ | ٥,٥٥١,٥٢٧ | |
| مكسب غير متحقق القيمة | ٢,٥٣١,٤٠٥ | ٩٩٨,٥٦٣ | - | - | - | - | - | - | ١,٩٨٤,٠٢٥ | - | ١,٥٥١,٣٨٠ | ٩٩٨,٥٦٣ | ٩٩٨,٥٦٣ | |
| الغلة من الاستثمارات العقارية | (٢٢,٨٥٧) | ٤٩٤,٣٧٢ | - | - | - | - | - | - | - | - | (٢٢,٨٥٧) | ٤٩٤,٣٧٢ | ٤٩٤,٣٧٢ | |
| حصة المجموعة من صافي ربح (خسارة) المشاريع المشتركة | ٣,٥١٣,٥٤٨ | ١,٤٩٢,٩٣٥ | - | - | - | - | - | - | ١,٩٨٤,٠٢٥ | - | ١,٥٢٩,٥٢٣ | ١,٤٩٢,٩٣٥ | ١,٤٩٢,٩٣٥ | |
| ربح (خسارة) القطاع المتعة | ١,٠٨١,٤٨٩ | ٩,٨٣٩,١١٠ | - | - | ١,٤٤٩,٩٦٦ | ١,٥٥٤,٧٤٢ | (١٤٩,٤٦٩) | ٢٧٦,٥٤٠ | ٢,٨٨٨,٥٦٣ | ٩٩٧,٣٦٦ | ٦,٦٢٠,٤٢٩ | ٧,٠٤٤,٤٦٢ | ٧,٠٤٤,٤٦٢ | |
| ربح (خسارة) القطاع المتعة | ٢,٥٣١,٤٠٥ | ٩٩٨,٥٦٣ | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| مجموع الموجودات | ١٣٦,٧١٧,١٨١ | ١٤١,٩٤٣,٩٤٢ | (٧,٠٤٧,٨٦٩) | (٦,١٨٦,٨٥٦) | - | - | ٢,٥٧٦,٠١٢ | ٢,٦٤٢,١٢٠ | ١٢,٥١١,٩٣٣ | ١٢,٦٦٧,٤٠٠ | ١٢٨,٦٧٧,١٠٥ | ١٣٢,٨٢٠,٤٢٨ | ١٣٢,٨٢٠,٤٢٨ | |
| مجموع المطلوبات | ٦,٦٥٩,١٠٦ | ٧,١٠٥,٩٠٧ | (٧,٠٤٧,٨٦٩) | (٦,١٨٦,٨٥٦) | - | - | - | - | ٧,٢٤٩,٣٤٦ | ٦,٤٣٧,٤٤٧ | ٦,٤٥٧,٦٢٩ | ٦,٨٥٥,٣٦٦ | ٦,٨٥٥,٣٦٦ | |
| النفقات الرأسمالية | ٤,٥٤٥,٦٦٢ | ٥٤٥,٩٢٢ | - | - | - | - | ٣,١١٨,٧٦٣ | ١٩٧,٣٦١ | ٥٧,٢٩٢ | ١١٧,١٥٩ | ١,٣٦٩,٦٠٧ | ٢٣٠,٧٧٢ | ٢٣٠,٧٧٢ | |

تتكون النفقات الرأسمالية من إضافات الأثاث والمعدات والمركبات والأصول الرأسمالية قيد الاستثمارات العقارية. جميع مبيعات وأرباح المجموعة مكتسبة في ملكة البحرين من قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه.

٢٥ معاملات مع أطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة وشركات خاضعة لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو المتأثرة من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي كالتالي:

| شركة المحرق سيف مول ذ.م.م. | | |
|----------------------------|--------------|-------------------------------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٦,٣٩٤ | - | دخل إيجار العقار ورسوم الخدمة |
| - | ٤٦,٩٣٧ | تكلفة المبيعات |
| ١٢٩,٣٣٩ | ١٩٦,٩١٠ | دخل تشغيلي آخر |

لدى الشركة اتفاقية خدمات عقارية قائمة مع شركة المحرق مول ذ.م.م، وهي مشروع مشترك، وذلك لتقديم خدمات إدارة التطوير وإدارة عقود التأجير وإدارة التأسيس والتنسيق مع المستأجرين وإدارة العقارات. يتم تضمين رسوم تلك الخدمات في الدخل التشغيلي الأخر في القائمة الموحدة للدخل الشامل.

دخلت المجموعة في معاملات مع شركات يمتلك فيها أعضاء مجلس الإدارة حصص ملكية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تكبدت المجموعة مبلغ ٧٠,٤٨٤ دينار بحريني (٢٠١٤: ٤٢,٨٥٦ دينار بحريني) من المعاملات مع هذه الشركات.

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في القائمة الموحدة للمركز المالي (إيضاح ٩):

| ذمم مدينة | | |
|--------------|--------------|----------------------------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٣٥١,١٣٧ | ١٤٠,٥٤٦ | شركة المحرق سيف مول ذ.م.م. |

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|--------------|--------------|------------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٩٨,٠٠٠ | ٢١٠,٥٠٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ١٢٣,٢٠٠ | ١٦٣,٣٣٥ | مكافآت الإدارة القصيرة الأجل |
| ٨,١٠٠ | ١١,٣٧٥ | مكافآت نهاية الخدمة للإدارة |
| ٣٢٩,٣٠٠ | ٣٨٥,٢١٠ | |

٢٥ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

إن الأرصدة القائمة الناتجة ضمن الأعمال الاعتيادية هي بدون فائدة وغير مضمونة كما في ٣١ ديسمبر. تقوم المجموعة فقط بعمل مخصص لإضمحلال لأرصدة الطرف ذو العلاقة عندما يكون هناك تأكيد فعلي بأن الديون لا يمكن إستردادها. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لم تسجل المجموعة أي إضمحلال على المبالغ المستحقة لطراف ذو العلاقة.

فيما يلي تفاصيل إجمالي حصة الملكية المحتفظ بها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بالإضافة إلى شركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة من قبلهم:

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | |
|--------------|-----------|-----------|--|
| عدد الأسهم | ١,٩٢٧,٦٨٠ | ١,٩٢٧,٦٨٠ | |
| نسبة الملكية | %٠,٤٢ | %٠,٤٢ | |

فيما يلي تفاصيل حصص أعضاء مجلس الإدارة من أسهم الشركة:

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | |
|------------------------|------------------|------------------|------------|
| عيسى محمد نجيب | ٦٣٣,٨٥٤ | ٦٣٣,٨٥٤ | عدد الأسهم |
| عبد الجليل محمد جناحي | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | |
| أحمد يوسف عبدالله يوسف | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | |
| هشام جعفر الرئيس | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | |
| مي خليفة شويطر | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | |
| سطام سليمان القصيبي | ٧٩٣,٨٢٦ | ٧٩٣,٨٢٦ | |
| يوسف أحمد الحمادي | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | |
| | <u>١,٩٢٧,٦٨٠</u> | <u>١,٩٢٧,٦٨٠</u> | |

٢٦ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

المقدمة

تقوم المجموعة بإدارة المخاطر من خلال عملية التحديد والمراقبة المستمرة للمخاطر التي تواجهها. تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر عقارية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مجلس الإدارة

إن مجلس الإدارة هو المسئول عن إدارة المخاطر ككل والتصديق على سياسات واستراتيجيات المخاطر.

اللجنة التنفيذية

إن اللجنة التنفيذية هي المسئولة عن التقييم والتصديق على الأعمال واستراتيجيات المخاطر وخطط وسياسات الشركة والمجموعة.

مخاطر عقارية

قامت المجموعة بتحديد المخاطر التالية المرتبطة بالمحفظة العقارية:

قد يتخلف مستأجر رئيسي عن السداد مما يؤدي إلى خسارة جوهرية في دخل الإيجار وانخفاض في قيمة العقار المرتبط به (راجع أيضاً مخاطر الائتمان أدناه). وللحد من هذه المخاطر، تقوم المجموعة بمراجعة الوضع المالي لجميع المستأجرين المحتملين والحاليين وتحديد المستوى المناسب للضمان المطلوب عن طريق إيداع الإيجارات أو الضمانات.

٢٦ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تمة)

مخاطر سعر الفائدة

لا تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة على ودائعها المصرفية التي تستحق عليها فائدة حيث أن هذه الودائع تودع لدى بنوك ذات سمعة بمعدلات فائدة ثابتة محددة مسبقاً.

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة عندما يتم عرض الإيرادات والمصروفات بعملة تختلف عن العملة الرئيسية للمجموعة.

إن غالبية معاملات المجموعة بالعملة الأجنبية هي بالدولار أمريكي. بما إن الدينار البحريني مثبت بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهرية.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنتج عن عدم تمكن أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته الأمر الذي قد ينتج عن تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التأجيرية والتمويلية، بما فيها الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

مخاطر الائتمان المرتبطة بالإيجارات المستحقة القبض

تتم إدارة مخاطر الائتمان من خلال الطلب من المستأجرين بدفع الإيجارات مقدماً. وتقييم التصنيف الائتماني للمستأجر عند إبرام اتفاقية الإيجار. يتم متابعة الذمم المدينة القائمة للمستأجرين بصورة منتظمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد التقارير المالية هي القيمة المدرجة لكل فئة من فئات الموجودات المالية.

يتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم القيام باستثمارات في المبالغ الفائضة فقط مع الأطراف الأخرى المعتمدة وضمن الحدود الائتمانية المخصصة لكل طرف. يتم مراجعة الحدود الائتمانية للأطراف الأخرى من قبل مجلس إدارة الشركة على أساس سنوي، ويمكن أن يتم تحديثه على مدار السنة شريطة موافقة لجنة التدقيق. يتم وضع الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي التقليل من الخسارة المالية من خلال الفشل المحتمل للطرف الآخر.

تركز مخاطر الائتمان

تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من الأفراد والشركات. يمثل رصيد أكبر خمسة عملاء ٢٤% من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٢٩%).

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بتقليل مخاطر سيولتها عن طريق التأكد من توفر تسهيلات مصرفية لديها. تتطلب شروط تأجير المجموعة من المستأجرين دفع المبالغ مقدماً. يتم عادة تسوية الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً.

يلخص الجدول التالي أدناه بيان إستحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر، بناءً على التواريخ التعاقدية للسداد:

| | أقل من ٦ أشهر | بعد ٦ أشهر | |
|--|------------------|---------------|-------------------------|
| | دينار بحريني | دينار بحريني | المجموع دينار بحريني |
| | ٤,٩٠٧,٨٥٦ | - | ٤,٩٠٧,٨٥٦ |
| | ٤٥١,٢٤٨ | ١١٢,٢٣٨ | ٥٦٣,٤٨٦ |
| | ٥,٣٥٩,١٠٤ | ١١٢,٢٣٨ | ٥,٤٧١,٣٤٢ |
| أرباح أسهم لم يطالب بها بعد ذمم دائنة وذمم أخرى | | | |

٢٦ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

| المجموع | بعد ٦ أشهر | أقل من ٦ أشهر | ٢٠١٤ |
|------------------|----------------|------------------|-----------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٤,٦٥٨,٧٦٣ | - | ٤,٦٥٨,٧٦٣ | أرباح أسهم لم يطالب بها بعد |
| ٦٢٧,٨٩٨ | ٢٢٠,٢١٧ | ٤٠٧,٦٨١ | ذمم دائنة وذمم أخرى |
| <u>٥,٢٨٦,٦٦١</u> | <u>٢٢٠,٢١٧</u> | <u>٥,٠٦٦,٤٤٤</u> | |

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة هو التأكد بأن المجموعة تحتفظ بدرجات إنتمائية قوية ونسبة رأسمال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى للقيمة عند المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكله رأسمالها وعمل تعديلات على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم عمل تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. من أجل المحافظة على أو تعديل هيكله رأس المال، يمكن للمجموعة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لغرض إدارة رأسمال المجموعة، يشتمل رأس المال على أسهم رأسمال المجموعة والمقاسة بمبلغ وقدره ١٣٤,٨٣٧,١٨٥ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ١٣٠,٠٥٨,٠٧٥ دينار بحريني).

٢٧ قياس القيمة العادلة

تشتمل الأدوات المالية على موجودات ومطلوبات مالية.

تشتمل الموجودات المالية على ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى وأرصده لدى البنك. تشتمل المطلوبات المالية على ذمم أخرى وأرباح أسهم مستحقة لم يطالب بها بعد مستحقة الدفع والتي هي مدرجة بالتكلفة المطفأة.

إن القيم المدرجة للأدوات المالية للمجموعة مثل النقد والأرصدة لدى البنوك وذمم تجارية مدينة وذمم أخرى وذمم دائنة أخرى تقارب بشكل معقول قيمها العادلة. ولذلك، لا يتطلب عمل إفصاح للقيمة العادلة للأدوات المالية هذه.

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر:

| قياس القيمة العادلة باستخدام | | | | تاريخ التقييم | ٢٠١٥ |
|---|--|---------------------------------|--------------|------------------|----------------------|
| مدخلات ذات تأثير جوهري لا يمكن ملاحظتها | مدخلات ذات تأثير جوهري يمكن ملاحظتها | اسعار مسعرة في اسواق نشطة | المجموع | | |
| (المستوى ٣) | (المستوى ٢) | (المستوى ١) | دينار بحريني | | |
| دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | الإستثمارات العقارية |
| ١١٠,٦٨٢,٧٣٤ | ١١٠,٦٨٢,٧٣٤ | - | - | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | |

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

| قياس القيمة العادلة باستخدام | | | | تاريخ التقييم | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|--|---|---|---|----------------|----------------------|
| مدخلات ذات تأثير جوهرى لا يمكن ملاحظتها (المستوى ٣) | مدخلات ذات تأثير جوهرى يمكن ملاحظتها (المستوى ٢) | أسعار مسعرة في أسواق نشطة (المستوى ١) | أسعار مسعرة في أسواق نشطة (المستوى ١) | | |
| المجموع | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | | |
| ١٠٨,١٨٣,٥٠٠ | ١٠٨,١٨٣,٥٠٠ | - | - | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | الإستثمارات العقارية |

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة.

تم الإفصاح عن التغيير في الإستثمارات العقارية المعاد تقييمها والتسوية ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في إيضاح ٧.