

شركة ناس ش.م.ب

البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠١٨

البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
١	معلومات عامة
٢	تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣	البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٤	بيان المركز المالي الموحد المختصر
٥ - ٦	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
٨ - ١٨	بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

٦٠٠٣٧	السجل التجاري
ص.ب. ٦٦٩ المنامة مملكة البحرين	المكتب الرئيسي
السيد سمير عبدالله ناس	رئيس مجلس الإدارة
السيد سامي عبدالله ناس	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
السيد عادل عبدالله ناس	عضو مجلس الإدارة
السيد غازي عبدالله ناس	عضو مجلس الإدارة
السيد فوزي عبدالله ناس	عضو مجلس الإدارة
السيد بشار سمير ناس	عضو مجلس الإدارة
د. مصطفى السيد	عضو مجلس الإدارة
السيد جمال الهزيم	عضو مجلس الإدارة
السيد هشام الساعي	عضو مجلس الإدارة
السيد هيمنت جوشي	عضو مجلس الإدارة
اتش اس بي سي بنك الشرق الأوسط ستاندرد تشارترد بنك بي ان بي باريبا بنك البحرين والكويت البنك الأهلي المتحد بنك البحرين الاسلامي بنك السلام ستيت بنك اوف انديا البنك العربي	البنوك
كي بي ام جي فخرو	مدققو الحسابات

تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
إلى
حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة ناس ش.م.ب
ص.ب ٦٦٩
المنامة - مملكة البحرين

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لشركة ناس ش.م.ب ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر للثلاثة أشهر والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

إن مجلس إدارة الشركة مسنول عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية، وإن مسئوليتنا هي إصدار استنتاجنا عن هذه البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة بناءً على مراجعتنا لها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بأعمال المراجعة - ٢٤١٠ - "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدققي الحسابات". تشمل أعمال مراجعة البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الاستفسارات، بشكل أساسي من الموظفين المسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، كما تشمل إجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة يقل كثيراً عن أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكل الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبيدي رأياً كمدققين.

الاستنتاج

بناءً على المراجعة التي قمنا بها، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

كري بي ام جي

١٢ أغسطس ٢٠١٨

بيان المركز المالي الموحد المختصر
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)*	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	إيضاح	
٢٧,٦٨٧	٢٨,٤٣٦		الموجودات
-	٢,٣٠٩		العقارات والمنشآت والمعدات
٢٩١	٢٨٩		استثمارات عقارية
٩٩٣	١,٤٦١		استثمارات بالتكلفة المضافة
-	٦٩١		استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
			موجودات أخرى
٢٨,٩٧١	٣٣,١٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤,٧٠٦	١٢,٩٧٨		المخزون
٢,٣٤٨	-		موجودات محتفظ بها للبيع
٦٥,٦٨٩	٧٠,٥٣١	٧	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٨,٤٧٦	٢٩,٩٥٠		مبالغ مستحقة من العملاء
٥,٨٣٤	٥,٣١٩	٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٦٠٩	٣٦٠		ودائع لدى البنوك
١١,٣٣٢	١٢,٧٠٢		النقد وما في حكمه
١٢٨,٩٩٤	١٣١,٨٤٠		مجموع الموجودات المتداولة
١٥٧,٩٦٥	١٦٥,٠٢٦		مجموع الموجودات
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠		حقوق الملكية
(١,٥٩٧)	(١,٥٩٧)		رأس المال
٨,٣٤١	٨,٣٤١		أسهم الخزينة
٣١,٤٩٥	٢٩,٥٥٤		احتياطي قانوني
٢٣	٤٣		أرباح مستتقة
			احتياطي تبرعات وأعمال خيرية
٦٠,٢٦٢	٥٨,٣٤١		حقوق الملكية المنسوبة لحاملي أسهم الشركة الأم
٢,٧٢٢	٢,٨٩٨		حصة غير مسيطرة
٦٢,٩٨٤	٦١,٢٣٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٨٢٢	١,٣٢٧		قروض بنكية
٧,٠٧١	٧,١٩٤		منافع الموظفين
٧,٨٩٣	٨,٥٢١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٨,٠٣١	٥٦,٩٤٣	٩	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
٩٩٥	٤٦٧		مبالغ مستحقة للعملاء
٣,٢٦٥	٤,٣٠٣		منافع الموظفين
٨,٠٢٨	٩,٢٤٥	٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٢,٤٧٥	٤,٤٥٨		سندات مالية مستحقة
١,٠٧٩	١,١١٤		قروض بنكية
١٣,٢١٥	١٨,٧٣٦		سحوبات على المكشوف
٨٧,٠٨٨	٩٥,٢٦٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٤,٩٨١	١٠٣,٧٨٧		مجموع المطلوبات
١٥٧,٩٦٥	١٦٥,٠٢٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* نتائج يونيو ٢٠١٨ تعكس تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). لم يتم تعديل الفترات السابقة. راجع إيضاح (٣) (أ) و(ب) لمزيد من التفاصيل.

اعتمدت البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المنشورة على الصفحات من ٣ إلى ١٨ من قبل مجلس الإدارة في ١٢ أغسطس ٢٠١٨ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

عادل عبدالله ناس
عضو مجلس الإدارة

سمير عبدالله ناس
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

للسنة أشهر المنتهية في		للسنة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	
٤٠,٨٧٥ (٣٦,٩٠٨)	٤٣,٨٣٢ (٣٨,٦٨٨)	٨٠,٩٢١ (٧٢,٨٥٥)	٨٩,٣٤٨ (٨١,٥٣٥)	١٠ الإيرادات تكلفة المبيعات
٣,٩٦٧	٥,١٤٤	٨,٠٦٦	٧,٨١٣	إجمالي الربح
٩٧ (٣,٠١٠)	٨٩ (٣,٩٠٤)	٢٥٩ (٧,١٧٩)	٣٦٤ (٦,٧٤٥)	١١ إيرادات تشغيلية أخرى، صافي المصروفات العمومية والإدارية
٢٩ (١٠٥)	٦ (١٩٩)	٥٣ (٢٠٠)	١٦ (٣٧٤)	إيرادات التمويل تكاليف التمويل
١,٢٣٤	٧٧	١,٤٢٨	١,٠٠٠	حصة المجموعة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
٢,٢١٢	١,٢١٣	٢,٤٢٧	٢,٠٧٤	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٢١٢	١,٢١٣	٢,٤٢٧	٢,٠٧٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢,٠١٧ ١٩٥	٩٢١ ٢٩٢	٢,٠٤٨ ٣٧٩	١,٤٣٠ ٦٤٤	الربح المنسوب إلى: حاملتي أسهم الشركة الأم حصة غير مسيطرة
٢,٢١٢	١,٢١٣	٢,٤٢٧	٢,٠٧٤	
٩,٣٧	٤,٢٨	٩,٥٢	٦,٦٥	العائد على السهم العائد الأساسي على السهم (فلس)

تشتمل البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الصفحات من ٣ إلى ١٨.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

مجموع حقوق الملكية	حصّة غير مسيطرة	حاملو أسهم الشركة الأم					رأس المال
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستبقة	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	
٢٢,٩٨٤	٢,٧٢٢	٦٠,٢٦٢	٢٣	٣١,٤٩٥	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠
(٢,٦٥٢)	(١٨٦)	(٢,٤٦٦)	-	(٢,٤٦٦)	-	-	-
٢٠٠	-	٢٠٠	-	٢٠٠	-	-	-
٢٠,٥٣٢	٢,٥٣٦	٥٧,٩٩٦	٢٣	٢٩,٢٢٩	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠
٢,٠٧٤	٦٤٤	١,٤٣٠	-	١,٤٣٠	-	-	-
٦٥٨	٦٥٨	-	-	-	-	-	-
(٢,٠١٥)	(٩٤٠)	(١,٠٧٥)	-	(١,٠٧٥)	-	-	-
-	-	-	٣٠	(٣٠)	-	-	-
(١٠)	-	(١٠)	(١٠)	-	-	-	-
٦١,٢٣٩	٢,٨٩٨	٥٨,٣٤١	٤٣	٢٩,٥٥٤	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠

٢٠١٨ (مراجعة)

في ١ يناير ٢٠١٨ (كما أعلن سابقاً)

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (إيضاح ٣ (أ))

أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) (إيضاح ٣ (ب))

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (المعدل)

الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة
الإستحواد على شركة تابعة

تخصيصات ٢٠١٧:

- أرباح أسهم (٥%)

- احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

تبرعات وأعمال خيرية مدفوعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

تشتمل البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الصفحات من ٣ إلى ١٨.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بتبع)

بآلاف الدنانير البحرينية

مجموع حقوق الملكية	حصّة غير مسيطرة	حاملو أسهم الشركة الأم					رأس المال
		المجموع	احتياطي أعمال خيرية	أرباح مستبقة	احتياطي قانوني	اسهم خزينة	
٦٠,١٣٠	٢,٢٩٦	٥٧,٨٣٤	٣٥	٢٩,٤٠٨	٧,٩٨٨	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠
٢,٤٢٧	٣٧٩	٢,٠٤٨	-	٢,٠٤٨	-	-	-
(١,٥٨٩)	(٥١٤)	(١,٠٧٥)	-	(١,٠٧٥)	-	-	-
-	-	-	١٠	(١٠)	-	-	-
(١٢)	-	(١٢)	(١٢)	-	-	-	-
٦٠,٩٥٦	٢,١٦١	٥٨,٧٩٥	٣٣	٣٠,٣٧١	٧,٩٨٨	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠

٢٠١٧ (مراجعة)

في ١ يناير ٢٠١٧

الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة

تخصيصات ٢٠١٦:

- أرباح أسهم مغلقة (٥%)

- احتياطي أعمال خيرية معتمدة

تبرعات أعمال خيرية مدفوعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

تشتمل البيانات المالية الموحدة المرئية المختصرة على الصفحات من ٣ إلى ١٨.

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧ (مراجعة)	٢٠١٨ (مراجعة)	
٢,٤٢٧	٢,٠٧٤	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
		ربح الفترة قبل الحصة غير المسيطرة
٢,٤٢١	٢,٨٧٣	<u>تسويات لـ:</u>
٩٦٧	٩٧٣	إستهلاكات
٤٧٥	-	(استرداد) / انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة، صافي
٢	٢	انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من العملاء
(٩٩)	(٤٥)	إطفاء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(١,٤٢٨)	(١,٠٠٠)	الربح من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
٢٢٠	١٢٣	الحصة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
		منافع الموظفين
		<u>التغيرات في:</u>
(٢,٨٣٥)	١,٧٢٨	المخزون
(٣,٤٠٨)	(٩,٠٢١)	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
(١١,١١٧)	(١,٢٧٤)	مبالغ مستحقة من العملاء
٢,٧٩١	٥١٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
١١,٨٩٢	(١,٨٦٤)	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
(٣,٥٥٦)	(٥٢٨)	مبالغ مستحقة إلى العملاء
٢٨٣	١,٢٧٣	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة
٢٣٨	١,٠٣٨	منافع الموظفين
٥٥	١,٩٨٣	سندات مالية مستحقة
(٥٧٢)	(١,١٥٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦,٠٩٠)	(٢,١٣٩)	شراء عقارات ومنشآت ومعدات
١٧٠	٢٤٨	المستلم من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
-	(١,٠٠٠)	شراء شركة تابعة
١,٤٨٩	٤٧٦	أرباح أسهم من استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
٢,١٨٦	٢٤٩	الحركة في الودائع لدى البنوك
(٢,٢٤٥)	(٢,١٦٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,١٥٩	١,٤٧٣	المستلم من القروض البنكية
(٥٩٨)	(٩٣٣)	المدفوع من القروض البنكية
(١,٠٥٧)	(١,٠٠٥)	أرباح أسهم مدفوعة للمساهمين
(٢٩٠)	(٣٦٠)	أرباح أسهم مدفوعة للحصة غير المسيطرة
(١٢)	(١٠)	تبرعات مدفوعة
(٧٩٨)	(٨٣٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٣,٦١٥)	(٤,١٥١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٢,٥٢٣	(١,٨٨٣)	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٨,٩٠٨	(٦,٠٣٤)	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو
		يتمثل في:
١١,٦٣٣	١١,٦٠١	النقد وأرصدة البنوك
٢,٤٧٨	١,١٠١	ودائع بنكية قصيرة الأجل
(٥,٢٠٣)	(١٨,٧٣٦)	سحوبات على المكشوف
٨,٩٠٨	(٦,٠٣٤)	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

١. تقرير المنشأة

شركة ناس ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست وسجلت في البحرين بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٥ تحت سجل تجاري رقم ٦٠٠٣٧ وتم إدراجها في بورصة البحرين بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٥.

تعمل الشركة ضمن مجموعة أقسام وشركات تابعة ومشاريع مشتركة. تعمل المجموعة بشكل أساسي في الهندسة المدنية، والمقاولات والميكانيكية والكهربائية، وصناعة واستقدام القوى العاملة للأنشطة المتعلقة بالمقاولات. كما تعمل في بيع الخرسانة الجاهزة، وقوالب الثلج، وقطع الغيار، والمواد الغذائية والتجارة العامة بالإضافة إلى إبرام عقود تتعلق بالخرسانة المسبوكة وتزويد المياه.

البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة (البيانات المالية المرحلية) كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تتضمن نتائج الشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة").

٢. أساس الإعداد

(أ) المعايير المتبعة

أعدت البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) - "التقارير المالية المرحلية". إن هذه البيانات لا تشمل كل المعلومات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالرغم من ذلك، تم تضمين إيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ آخر بيانات مالية موحدة سنوية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة مراجعة، وليست مدققة. تم استخراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي الموحد المختصر من البيانات المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما تم استخراج أرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية من البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

(ب) التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة يتطلب من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والفرضيات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى مبالغ الموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات المعلنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام الجوهرية ذاتها التي تم استخدامها في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين، والتي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما عدا التغيرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) (راجع إيضاح ٣ (أ) و ٣ (ب)).

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة هي نفسها المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ما عدا التغيرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما تم إصداره من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي في يوليو ٢٠١٤، مع التاريخ الانتقالي في ١ يناير ٢٠١٨، مما نتج عن تغييرات في السياسات المحاسبية والتسويات على المبالغ المحسبة سابقاً في البيانات المالية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

حسب ما هو مسموح به وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، اختارت المجموعة عدم تعديل أرقام المقارنة. أي تسويات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في التاريخ الانتقالي تم احتسابها في الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تغيير السياسات المحاسبية لاحتساب، وتصنيف، وقياس الموجودات والمطلوبات المالية. كما أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يعدل بصورة جوهرية المعايير الأخرى التي تتعامل مع الأدوات المالية، مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - "الأدوات المالية: الإفصاحات".

التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة والنتيجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ملخصة أدناه. بما أن معلومات المقارنة لم يتم تعديلها، فإن السياسات المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية لفترات المقارنة تستند على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، كما تم الإفصاح عنه في البيانات المالية المدققة كما في وللسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على ٣ فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند تصنيف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بصورة عامة على نموذج العمل الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. المعيار يلغي الفئات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وهي المحتفظ بها لغرض المتاجرة، والمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، المتوفرة للبيع، والقروض والذمم المدينة.

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بالمطلوبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بشكل كبير لتصنيف المطلوبات المالية. لا تزال هناك فئتين لقياس المطلوبات المالية، هما: بالقيمة العادلة، وبالتكلفة المطفأة.

لا يوجد أثر جوهري لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

١. الخسائر الائتمانية المتوقعة / مخصص انخفاض القيمة

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) نموذج "الخسائر المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". نموذج انخفاض القيمة الجديد سيكون واجب التطبيق على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، وموجودات العقود، واستثمارات أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس لاستثمارات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، تحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة في وقت مبكر قبل احتسابها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة تشمل الذمم التجارية المدينة، وأرصدة البنوك متضمنة الودائع، ومبالغ مستحقة من العملاء، والاستثمارات بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (يتبع)

٢. قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. وهي تستند إلى الخبرات السابقة على الموجودات المالية للمجموعة، مع الأخذ بالاعتبار لعوامل مثل تاريخ الخسارة، وعدد أيام التأخر بعد الاستحقاق. يتم قياس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لمجموع العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

٣. طريقة عرض خسائر الائتمان المتوقعة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

يلخص الجدول التالي أثر التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على الأرباح المستتقة والحصة غير المسيطرة:

الأرباح المستتقة	حصة غير مسيطرة
٣١,٤٩٥	٢,٧٢٢
(٢,٤٤٢)	(٢٠٩)
٢٩,٠٥٢	٢,٥١٣

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨ طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من العملاء

الرصيد الافتتاحي طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
في تاريخ التطبيق المبدي في ١ يناير ٢٠١٨

أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد وما في حكمه والودائع لدى البنوك غير جوهري.

الجدول أدناه يوفق بين المخصص الختامي لانخفاض قيمة الموجودات المالية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبين الرصيد الافتتاحي لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨.

١ يناير ٢٠١٨	إعادة القياس	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨,٨٨٣	٢,٦٥٢	٦,٢٣١
٨,٨٨٣	٢,٦٥٢	٦,٢٣١

الذمم التجارية المدينة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) / الموجودات المالية
بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (إيضاح ٧)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (يتبع)

تصنيف وقياس الموجودات المالية

قامت المجموعة بإجراء تحليل مفصل لنماذج العمل الخاصة بإدارة الموجودات المالية، بالإضافة لتحليل خصائص التدفقات النقدية لها.

يوفق الجدول أدناه بين فئات القياس الأصلية والمبالغ الدفترية للموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

القيمة الدفترية الجديدة	إعادة القياس	القيمة الدفترية الأصلية	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الموجودات المالية
٩٠,٦٥٠	٢,٦٥٢	٩٣,٣٠٢	بالتكلفة المضافة	فروض ودمم مدينة	دمم تجارية ودمم مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من العملاء أرصدة لدى البنوك متضمنة الودائع
١١,٧٢٥	-	١١,٧٢٥	بالتكلفة المضافة	فروض ودمم مدينة محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	استثمارات في أدوات الدين
٢٩١	-	٢٩١	بالتكلفة المضافة		
١٠٢,٦٦٦	٢,٦٥٢	١٠٥,٣١٨			

لا توجد تغييرات جوهرية على تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

التغييرات على التقديرات والأحكام

تصنيف الموجودات المالية

تقييم نموذج العمل الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالموجودات المالية، وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي هي فقط مدفوعات لمبلغ الأصل والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق.

انخفاض قيمة الأدوات المالية

تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاحتساب المبدئي، ودمج معلومات تطلعية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر التخلف عن السداد على أداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاحتساب المبدئي، تأخذ المجموعة بالاعتبار معلومات معقولة وداعمة، ذات صلة ومتاحة، وبدون أي تكلفة أو مجهود لا داعي له. وتكون هذه معلومات كمية ونوعية وتحليلات، بناءً على التجربة التاريخية للبنك وتقييم خبير للائتمان، وتشمل معلومات تطلعية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (يتبع)

المدخلات، والفرصيات، والتقديرات المستخدمة لتقدير انخفاض القيمة

إن تقدير التعرضات لمخاطر الائتمان لأغراض إدارة المخاطر هي عملية معقدة، وتتطلب استخدام النماذج، نظراً لتفاوت التعرضات مع التغيرات في أوضاع السوق، والتدفقات النقدية المتوقعة، ومرور الوقت. إن تقييم المخاطر الائتمانية لمحفظه موجودات يتطلب مزيداً من التقديرات فيما يتعلق في احتمالية حدوث التخلف عن السداد، ونسب الخسارة المرتبطة بها، والعلاقات الافتراضية بين الأطراف المتقابلة. تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام احتمالية التخلف عن السداد، والتعرضات لتخلف السداد، والخسارة عند التخلف.

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي يتم جمعها، وإنتاج تقديرات احتمالية التخلف عن السداد للتعرضات، وكيف يتوقع أن تتغير نتيجة لمرور الوقت. هذا التحليل يشمل تحديد ومعايرة العلاقات بين معدلات التخلف والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية.

الخسارة عند التخلف هي حجم الخسارة المحتملة في حالة التخلف. تقدر المجموعة الخسارة عند التخلف بناءً على التجربة التاريخية في معدلات استرداد المطالبات مقابل الأطراف المتخلفة عن السداد. نماذج الخسارة عند التخلف تأخذ بالاعتبار قيمة الضمان المقدرة، وتكلفة الاسترداد ذات العلاقة.

(ب) تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)

يؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إطاراً شاملاً لتحديد طبيعة، وكمية وتوقيت احتساب الإيرادات. ويحل محل الإرشادات احتساب الإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) - الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) - عقود الإنشاء، والتفسيرات المتعلقة بها.

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) باستخدام طريقة الأثر المتراكم، مع احتساب أثر التطبيق المبني للمعيار بتاريخ التطبيق المبني (أي ١ يناير ٢٠١٨). نتيجة لذلك، المعلومات المعروضة في ٢٠١٧ لم يتم تعديلها (أي عرضت، مثل العرض السابق طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) والتفسيرات المتعلقة بها).

الجدول أدناه يلخص الأثر، صافي الضرائب، من التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) على الأرباح المستبقة والحصة غير المسيطرة في ١ يناير ٢٠١٨:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التعديلات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)	الرصيد الافتتاحي المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨	
٣١,٤٩٥	٢٠٠	٣١,٦٩٥	الأرباح المستبقة
٢,٧٢٢	-	٢,٧٢٢	الحصة غير المسيطرة

لا يوجد آثار جوهرية لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) على البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) – إيرادات العقود مع العملاء (يتبع)

تفاصيل السياسات المحاسبية الجوهرية الجديدة، وطبيعة التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بال بضائع والخدمات المتنوعة التي تقدمها المجموعة موضحة أدناه:

نوع المنتج / الخدمة	المعيار الجديد لاحتساب الإيراد	التغير من السياسة المحاسبية القديمة
التزام الأداء	التزام الأداء هو وعد في العقد لنقل سلعة أو خدمة إلى عميل - وهو وحدة الحساب لمحاسبة العقود. تحدد المجموعة، بناءً على إرشادات المعيار الجديد، المكونات المنفصلة للعقد والتي قد تؤدي إلى عدم تجميع السلع أو الخدمات أو تجميعها. إذا اشتمل ترتيب الإيرادات من عقد مجمع على أكثر من التزام أداء واحد، يتم توزيع مبلغ الترتيب لكل التزام أداء على أساس سعر البيع النسبي المستقل.	توفر المجموعة خدمات تكامل جوهرية من خلال الجمع بين جميع السلع والخدمات الواردة في العقد في بند مشترك تم التعاقد فيه مع العميل. عادةً ما يمثل جمع من هذه الموجودات التزاماً فردياً بالأداء. ومع ذلك، فإن المجموعة تمارس الحكم فيما إذا كانت العناصر المختلفة للعقد مرتبطة ارتباطاً وثيقاً أو مستقلة بناءً على التوجيه الشامل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، وأنه يتم إجراء خدمة تكامل جوهرية من أجل احتساب العقد كالتزام أداء منفرد.
المبالغ المتغيرة	يقدّر المبلغ المتغير إما "بالقيمة المتوقعة" (أي مجموع المبالغ المحتملة المرجحة) أو "المبلغ الأكثر احتمالاً" (أي المبلغ الفردي الأكثر احتمالاً) والمتضمن في الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً أن الإيرادات لن يتم عكسها.	وفقاً للسياسة المحاسبية السابقة، يشمل إيرادات العقد المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد بالإضافة إلى أي اختلافات في العمل التعاقدية والمطالبات إلى الحد الذي يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق ومقبول من قبل العميل. نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) تغيير في طريقة حساب المبالغ المتغيرة، والتي تعتمد الآن على "القيمة المتوقعة" أو "المبلغ الأكثر احتمالاً". كما تقوم المجموعة بتقييم أي من الطريقتين يمكنها التنبؤ بشكل أفضل للمبلغ الذي تستحقه.
تكاليف العقد	تكاليف العقد المترتبة للحصول على عقد مع العميل يتم رسملتها وإطفائها على فترة الإيرادات ذات العلاقة.	سابقاً، كان يتم احتساب جميع تكاليف العقد كمصروفات عند تكبدها. نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) احتساب موجودات العقد والإطفاء اللاحق فيما يتعلق بهذه التكاليف ضمن الميزانية العمومية للمجموعة.

٤. إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للمجموعة هي نفسها تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما عدا التغييرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) و المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) (راجع إيضاح ٣ (أ) و ٣ (ب)).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٥. الطبيعة الموسمية للعمليات

نظراً للطبيعة الموسمية، فإن النتائج المعلنة في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة قد لا تعكس جزءاً متناسباً من النتائج السنوية.

٦. التخصيصات

يتم عمل التخصيصات للسنة الحالية، إن وجدت، في نهاية السنة. في اجتماع الجمعية العمومية لسنة ٢٠١٧ والذي عقد في ٢٨ مارس ٢٠١٨، تم اعتماد التخصيصات التالية والتي تم احتسابها خلال الفترة:

- أرباح أسهم نقدية بمبلغ ١,٠٧٥ دينار بحريني تمثل ٥% (٢٠١٦: ١,٠٧٥ دينار بحريني - ٥%)،
- تحويل إلى احتياطي التبرعات والأعمال الخيرية بمبلغ ٣٠ دينار بحريني (٢٠١٦: ١٠ دينار بحريني).

تم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩٢ دينار بحريني (٢٠١٦: ٩٢ دينار بحريني) ضمن الربح أو الخسارة وقد تم اعتمادها أيضاً من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

٧. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)
٤٦,٧٤٤	٥٢,٦٤٢
١٥,٧٩٣	١٩,٥٥٩
٧,٧٠٩	٤,٧٦٦
٨٦٣	١,١٩٩
٦٩١	١,٣٠٧
١٢٠	١٣٦
٧١,٩٢٠	٧٩,٦٠٩
(٦,٢٣١)	(٩,٠٧٨)
٦٥,٦٨٩	٧٠,٥٣١

ذمم تجارية مدينة
مبالغ مدينة محجوزة
مبالغ مدفوعة مقدماً إلى الموردين والمقاولين الفرعيين
مصروفات مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة أخرى
ذمم مدينة من الموظفين

مخصص لخسائر انخفاض القيمة

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)
٤,٣٤٥	٦,٢٣١
-	٢,٦٥٢
٤,٣٤٥	٨,٨٨٣
٢,٠١٨	٦٢٦
(١٣٢)	(٤٣١)
٦,٢٣١	٩,٠٧٨

في بداية الفترة (كما أعلن سابقاً)
تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (إيضاح ٣(أ)(١))

في بداية الفترة (معدل)
مخصص الفترة
استرداد خلال الفترة

في نهاية الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٨. معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تم توحيد المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة. تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذوي العلاقة مبينة أدناه:

مبالغ مستحقة إلى	مبالغ مستحقة من		المشتريات والمصروفات التشغيلية		المبيعات / الإيرادات		أطراف ذوي علاقة	
			للسنة الأشهر المنتهية					
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(مدققة)	(مراجعة)	(مدققة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
٧,٥٨٦	٨,٧٦٥	٤,٨٣١	٤,٣١١	٤,٥١٣	٨,٢١٧	١,٢٩٤	٦٤٣	
٤٤٢	٤٨٠	١,٠٠٣	١,٠٠٨	-	-	٤٨٨	٧٩٢	
٨,٠٢٨	٩,٢٤٥	٥,٨٣٤	٥,٣١٩	٤,٥١٣	٨,٢١٧	١,٧٨٢	١,٤٣٥	
								عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م والأطراف ذات العلاقة
								المشاريع المشتركة
								المجموع

تمثل الحصة في المشاريع المشتركة بقيمة ١,٢٤٦ دنانير بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٢٤ دينار بحريني) رأس المال المتراكم، الحصة من الأرباح بعد استبعاد التوزيعات المستلمة من المشاريع المشتركة.

موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص أصحاب السلطة والمسؤولية للتخطيط وتوجيه نشاطات المجموعة وإدارة أنشطة المجموعة. يشمل موظفو الإدارة الرئيسيون أعضاء مجلس الإدارة، مدراء الإدارات، والمدراء العامون ومكافأتهم كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	منافع قصيرة الأجل
٦٥٩	٧٥٢	
٦٨	٧٤	منافع نهاية الخدمة
٧٢٧	٨٢٦	

تشمل التعويضات قصيرة الأجل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٤٦ دينار بحريني (٢٠١٧: ٤٦ دينار بحريني) وأتعاب حضور لجان مجلس الإدارة بقيمة ١٠٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٠١ دينار بحريني).

حصة أعضاء مجلس الإدارة في أسهم الشركة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	مجموع عدد الاسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة *
٩٤,٢٨٦,٤٣٠	٩٤,٢٨٦,٤٣٠	
٤٣,٨٤	٤٣,٨٤	كنسبة مئوية من إجمالي عدد الأسهم القائمة

* الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة هي بصفتهم الشخصية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٩. ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	
١٧,٤٢٧	١٨,٣٨٧	ذمم تجارية دائنة
١٧,٦٨٠	١٧,٠٤٣	مصرفات مستحقة
١,٥٨٧	١,٦٥٨	أرباح أسهم غير مطالب بها
١٤,٧٣٧	١٢,١٠٨	مبالغ مستلمة مقدماً من العقود
٣,٠٩٠	٣,٥٥٥	مبالغ دائنة محجوزة
٣,٥١٠	٤,١٩٢	ذمم دائنة أخرى
٥٨,٠٣١	٥٦,٩٤٣	

١٠. الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	
٥٧,١٧٠	٦٤,٦٣٥	إيرادات العقود
١٩,٥٨٥	١٨,٩٥١	مبيعات البضائع
٤,١٦٦	٥,٧٦٢	إيراد التأجير
٨٠,٩٢١	٨٩,٣٤٨	

١١. مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	
٣,٣٨٣	٣,٤٠٩	رواتب موظفي الإدارة
٧٨٠	٧٨٠	أتعاب الإدارة
-	٧٧٨	شطب ذمم مدينة
١,٤٤٢	١٩٥	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء (صافي)
٢٧٣	٣٣٠	استهلاك
١٥٩	١٨٦	عمولات
٢١٠	٢١٦	مصرفات السيارات
١٧٩	٢٤٩	إيجار وكهرباء وماء
١٠٨	١١٨	اتصالات
١٤٧	١٥٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الحضور
٤٩٨	٣٣٠	مصروفات أخرى
٧,١٧٩	٦,٧٤٥	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
بالآلاف الدنانير البحرينية

١٢. القطاعات التشغيلية

المجموعة تنقسم إلى قسمين تشغيليين - الإنشاءات والأنشطة الداعمة، والأنشطة التجارية.

الإنشاءات والأنشطة الداعمة : أعمال هندسة مدنية، عقود أعمال ميكانيكية وصيانة، سقالات وهياكل، الخرسانة المخلوطة الجاهزة، الخرسانة المسبوكة، تليط الأرضيات والسقوف، والعقود الكهربائية والآلات.

الأنشطة التجارية : تزويد الرمل المغسول، الماء العذب، إستيراد وبيع المواد الغذائية المجمدة بالجملة، وكلاء مصنعي معدات ومواد خام.

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة)	المجموع	استيعادات		الأنشطة التجارية		الإنشاءات والأنشطة الداعمة		٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)
		٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	
٨٠,٩٢١	٨٩,٣٤٨	-	-	٦,٤٧٠	٦,٤٨٤	٧٤,٤٥١	٨٢,٨٦٤	
-	-	(٩,٧٦٩)	(١٥,٥١٠)	٢,٠١١	٢,٥٩٤	٧,٧٥٨	١٢,٩١٦	
٨٠,٩٢١	٨٩,٣٤٨	(٩,٧٦٩)	(١٥,٥١٠)	٨,٤٨١	٩,٠٧٨	٨٢,٢٠٩	٩٥,٧٨٠	
١,٨٨٨	١,٨٢٧	(٣٢)	(٢٨)	٨٨٩	٤٤٣	١,٠٣١	١,٤١٢	
١,٤٢٨	١,٠٥٤	-	-	-	-	١,٤٢٨	١,٠٥٤	
٣١٢	٣٢٦	-	-	٤٨	٥٤	٢٦٤	٢٧٢	
(١,٢٠١)	(١,١٣٣)	-	-	-	-	-	-	
٢,٤٢٧	٢,٠٧٤							

الإيرادات

المبيعات الخارجية

المبيعات بين القطاعات

مجموع الإيرادات

نتائج القطاعات

حصة الأرباح من المشاريع المشتركة

أرباح وخسائر أخرى

مصروفات إدارية غير موزعة

ربح الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

١٢. القطاعات التشغيلية (بتبع)

المجموع		الأنشطة التجارية		الإنشاءات والأنشطة الداعمة		معلومات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	
١٠,٢٠٧	٢,١٣٩	١,١٤٠	١٧٧	٩,٠٦٧	١,٩٦٢	مصروفات رأسمالية
٥,١٤٩	٢,٨٧٣	٤٣٣	٣٤١	٤,٧١٦	٢,٥٣٢	الاستهلاك
١٥٧,٩٦٥	١٦٥,٠٢٦	١٠,١٨١	١٢,٠٩٦	١٤٧,٧٨٤	١٥٢,٩٣٠	مجموع الموجودات
٩٤,٩٨١	١٠٣,٧٨٧	٣,٨٦٨	٤,٤٥٢	٩١,١١٣	٩٩,٣٣٥	مجموع المطلوبات
٦٢,٩٨٤	٦١,٢٣٩	٦,٣١٣	٧,٦٤٤	٥٦,٦٧١	٥٣,٥٩٥	مجموع صافي الموجودات

١٣. القيمة العادلة وتصنيف الأدوات المالية

(أ) القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سوف يتم استلامها من بيع أحد الموجودات أو المدفوعة لتحويل أحد المطلوبات في عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، والسوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم أدائها. القيمة الدفترية للأدوات المالية للمجموعة تقارب قيمتها العادلة كونها قصيرة الأجل في طبيعتها.

(ب) التصنيف

جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة هي بالتكلفة المطفأة.

١٤. التزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	
٥٩,١٨٨	٦٠,٠٢٩	ضمانات
٩,٠٣٧	١,٠٥١	خطابات اعتماد
٥٤٩	٣٣٤	التزامات رأسمالية

قدمت البنوك ضمانات (أداء، احتفاظ، مالية وأخرى متعلقة بأنشطة المقارلات) بقيمة ٦٠,٠٢٩ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٩,١٨٨ دينار بحريني) لأقسام الشركة الأم المختلفة والشركات التابعة لها.

١٥. أرقام المقارنة

تم إعادة توييب بعض أرقام المقارنة، كلما دعت الحاجة لذلك لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض الفترة الحالية. إن إعادة التوييب هذه لم تؤثر على الربح ومجموع الدخل الشامل للفترة أو مجموع حقوق الملكية المعلنة سابقاً.