

شركة ناس ش.م.ب

البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.
المنامة - مملكة البحرين

مقدمة

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

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

إن مجلس إدارة الشركة مسئول 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 المسؤولين 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 نبدي 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 سبتمبر ٢٠١٨ لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

كي بي ام جي

١٣ نوفمبر ٢٠١٨

بيان المركز المالي الموحد المختصر
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)*	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	ايضاح
٢٧,٦٨٧	٢٧,٨٥٧	
-	٢,٢٨٩	
٩٩٣	١,٥١١	
٢٩١	٩٧٩	
٢٨,٩٧١	٣٢,٦٣٦	
١٤,٧٠٦	١٢,٤٧١	
٢,٣٤٨	-	
٤٩,٨٩٦	٤٦,٣٠٤	٧
١٥,٧٩٣	٢١,٧٢٤	
٢٨,٤٧٦	٣٠,٧٣٣	
٥,٨٣٤	٥,٢٤٨	٨
١,٧٧٤	٢,٠٦٦	
١٠,١٦٧	١١,١١٨	
١٢٨,٩٩٤	١٢٩,٦٦٤	
١٥٧,٩٦٥	١٦٢,٣٠٠	
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	
(١,٥٩٧)	(١,٥٩٧)	
٨,٣٤١	٨,٣٤١	
٣١,٤٩٥	٢٩,٨٣٥	
٢٣	٤٣	
٦٠,٢٦٢	٥٨,٦٢٢	
٢,٧٢٢	٣,٠٤٧	
٦٢,٩٨٤	٦١,٦٦٩	
٨٢٢	٣,٨٢٥	
٧,٠٧١	٧,٤٧٣	
٧,٨٩٣	١١,٢٩٨	
٤٣,٢٩٤	٤٢,٠١٤	٩
١٤,٧٣٧	١٠,٩١٦	
٩٩٥	٣٩٦	
٣,٢٦٥	٣,٨١١	
٨,٠٢٨	٩,٦٧٨	٨
٢,٤٧٥	٢,٧٠١	
١,٠٧٩	١,٠٣١	
١٣,٢١٥	١٨,٧٨٦	
٨٧,٠٨٨	٨٩,٣٣٣	
٩٤,٩٨١	١٠٠,٦٣١	
١٥٧,٩٦٥	١٦٢,٣٠٠	

* نتائج سبتمبر 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 ١٣ نوفمبر ٢٠١٨ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

عادل عبدالله ناس
عضو مجلس الإدارة

سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

للتسعة أشهر المنتهية في		للتسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
٤٥,٢٨٣ (٤٠,٣٧٠)	٤٤,٠٧٦ (٤٠,٠٧٩)	١٢٦,٢٠٤ (١١٣,٢٢٥)	١٣٣,١٢٦ (١٢١,٣١٦)	١٠ الإيرادات تكلفة المبيعات
٤,٩١٣	٣,٩٩٧	١٢,٩٧٩	١١,٨١٠	إجمالي الربح
٤٢ (٤,٠١٤)	١٣٣ (٣,٥٠٧)	٣٠١ (١١,١٩٣)	٤٩٧ (١٠,٢٥٢)	١١ إيرادات تشغيلية أخرى، صافي المصروفات العمومية والإدارية
٣٢ (١٣٦)	٢١ (٢٦٤)	٨٥ (٣٣٦)	٣٧ (٦٣٨)	إيرادات التمويل تكاليف التمويل
٨٢	٥٠	١,٥١٠	١,٠٥٠	حصة المجموعة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية، صافي
٩١٩	٤٣٠	٣,٣٤٦	٢,٥٠٤	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٩١٩	٤٣٠	٣,٣٤٦	٢,٥٠٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
٧١٦ ٢٠٣	٢٨١ ١٤٩	٢,٧٦٤ ٥٨٢	١,٧١١ ٧٩٣	الربح المنسوب إلى: حاملتي أسهم الشركة الأم حصة غير مسيطرة
٩١٩	٤٣٠	٣,٣٤٦	٢,٥٠٤	
٣,٣٣	١,٣١	١٢,٨٥	٧,٩٦	العائد على السهم العائد الأساسي على السهم (فلس)

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

شركة ناس ش.م.ب.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حاملو أسهم الشركة الأم					رأس المال
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستبقة	احتياطي قانوني	أسهم الخزينة	
٦٢,٩٨٤	٢,٧٧٢	٦٠,٢٦٢	٢٣	٣١,٤٩٥	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠
(٢,٦٥٢)	(١٨٦)	(٢,٤٦٦)	-	(٢,٤٦٦)	-	-	-
٢٠٠	-	٢٠٠	-	٢٠٠	-	-	-
٦٠,٥٣٢	٢,٥٣٦	٥٧,٩٩٦	٢٣	٢٩,٢٢٩	٨,٣٤١	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠
٢,٥٠٤	٧٩٣	١,٧١١	-	١,٧١١	-	-	-
٦٥٨	٦٥٨	-	-	-	-	-	-
(٢,٠١٥)	(٩٤٠)	(١,٠٧٥)	-	(١,٠٧٥)	-	-	-
-	-	-	٣٠	(٣٠)	-	-	-
(١٠)	-	(١٠)	(١٠)	-	-	-	-
٦١,٦٦٩	٣,٠٤٧	٥٨,٦٢٢	٤٣	٢٩,٨٢٥	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

الاستحواذ على شركة تابعة

تخصيصات ٢٠١٧:

- أرباح أسهم (٥%)

- احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

تبرعات وأعمال خيرية مدفوعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

شركة ناس ش.م.ب.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (بتبع)

بالآلاف الدنانير البحرينية

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	حاملو أسهم الشركة الأم					رأس المال
		المجموع	احتياطي أعمال خيرية	أرباح مستيقة	احتياطي قانوني	أسهم الخزينة	
٦٠,١٣٠	٢,٢٩٦	٥٧,٨٣٤	٣٥	٢٩,٤٠٨	٧,٩٨٨	(١,٥٩٧)	٢٢,٠٠٠
٣,٣٤٦	٥٨٢	٢,٧٦٤	-	٢,٧٦٤	-	-	-
(١,٥٨٩)	(٥١٤)	(١,٠٧٥)	-	(١,٠٧٥)	-	-	-
-	-	-	١٠	(١٠)	-	-	-
(١٣)	-	(١٣)	(١٣)	-	-	-	-
٦١,٨٧٤	٢,٣٦٤	٥٩,٥١٠	٣٢	٣١,٠٨٧	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

استخدامات احتياطي أعمال خيرية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧ (مراجعة)	٢٠١٨ (مراجعة)	
٣,٣٤٦	٢,٥٠٤	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
		ربح الفترة قبل الحصة غير المسيطرة
٣,٧٣٢	٤,٤٠١	<u>تسويات لـ:</u>
٣	٣	إستهلاكات
١,٦٠٨	١,٣٨١	إطفاء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٤٤٣	-	انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة
(١٠٧)	(٦٣)	انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من العملاء
(١,٥١٠)	(١,٠٥٠)	الربح من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
٤٩٣	٤٠٢	الحصة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية، صافي منافع الموظفين
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(٥,٤٨٢)	٢,٢٣٥	المخزون
(٧,٢٣٨)	(٦,٩٢٦)	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
(٢٤,٣١٣)	(٢,٠٥٧)	مبالغ مستحقة من العملاء
٢,٥٧١	٥٨٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
١٩,٧١٩	(٥,٤٩٦)	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
(٣,٩٥٩)	(٥٩٩)	مبالغ مستحقة إلى العملاء
١,٥٩٤	١,٦٥٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذوي علاقة
٢٨٢	٥٤٦	منافع الموظفين
٢,٢٦٣	٢٢٦	سندات مالية مستحقة
(٦,٥٥٥)	(٢,٢٥٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨,٦٥١)	(٣,٠٦٥)	شراء عقارات ومنشآت ومعدات
١٨٠	٢٦٣	المستلم من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
-	(١,٠٠٠)	شراء شركة تابعة
٨٦٣	٥٣٢	أرباح أسهم من استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
٣,٢٨٨	٢٤٦	الحركة في الودائع لدى البنوك
(٤,٣٢٠)	(٣,٠٢٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٤٢٨	٤,٣٢٦	المستلم من القروض البنكية
(٩٦٧)	(١,٣٧١)	المدفوع من القروض البنكية
(١,٠٨٦)	(١,٠٢٤)	أرباح أسهم مدفوعة للمساهمين
(٤٣٤)	(٧٢٢)	أرباح أسهم مدفوعة للحصة غير المسيطرة
(١٣)	(١٠)	تبرعات مدفوعة
(١,٠٧٢)	١,١٩٩	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التمويل
(١١,٩٤٧)	(٤,٠٨٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٢,٥٢٣	(١,٨٨٣)	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٥٧٦	(٥,٩٦٥)	النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر
		<u>يتمثل في:</u>
٨,٥٥٢	١١,١١٨	النقد وأرصدة البنوك
١,٦٧٢	١,٧٠٣	ودائع بنكية قصيرة الأجل (أقل من ٣ شهور)
(٩,٦٤٨)	(١٨,٧٨٦)	سحوبات على المكشوف
٥٧٦	(٥,٩٦٥)	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التلج، 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التغييرات 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 الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية من البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

(ب) التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة يتطلب من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والفرصيات 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 التغييرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) (راجع إيضاح ٣ (أ) و٣ (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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ما عدا التغييرات 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المحتسبة 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 المستبقة.

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 الأخر، 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 وتدفعاتها 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) بالمتطلبات 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 الانتمائية المتوقعة / مخصص انخفاض القيمة

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) نموذج "الخسائر المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الانتمائية 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 الأخر، ولكن ليس لاستثمارات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، تحتسب الخسائر الانتمائية 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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالآلاف 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 المستبقة والحصة غير المسيطرة:

الأرباح المستبقة	حصة غير مسيطرة
٣١,٤٩٥	٢,٧٢٢
(٢,٤٦٦)	(١٨٦)
٢٩,٠٢٩	٢,٥٣٦

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨ طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (كما أعلن سابقاً)
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 جوهرية.

الجدول أدناه يوفق بين المخصص الختامي لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة 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.

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

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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	القيمة الدفترية الأصلية	إعادة القياس	القيمة الدفترية الجديدة
قروض ودمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٩٣,٣٠٢	(٢,٦٥٢)	٩٠,٦٥٠
قروض ودمم مدينة محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	بالتكلفة المطفأة	١١,٧٢٥	-	١١,٧٢٥
	بالتكلفة المطفأة	٢٩١	-	٢٩١
		١٠٥,٣١٨	(٢,٦٥٢)	١٠٢,٦٦٦

الموجودات المالية

دمم تجارية ودمم مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من العملاء أرصدة لدى البنوك متضمنة الودائع استثمارات في أدوات دين

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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

المدخلات، والفرصيات، والتقنيات 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 المقتر، 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 للتسعة الأشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	التغيير 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 فريداً 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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بآلاف 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 سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
٤٦,٧٤٤	٤٨,٥٦٩
٧,٧٠٩	٤,٩١٤
٨٦٣	٨٠٠
٦٩١	١,٣٨٥
١٢٠	١٢٢
٥٦,١٢٧	٥٥,٧٩٠
(٦,٢٣١)	(٩,٤٨٦)
٤٩,٨٩٦	٤٦,٣٠٤

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

مخصص لخسائر انخفاض القيمة

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
٤,٣٤٥	٦,٢٣١
-	٢,٦٥٢
٤,٣٤٥	٨,٨٨٣
٢,٠١٨	١,٠٣٤
(١٣٢)	(٤٣١)
٦,٢٣١	٩,٤٨٦

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

الرصيد في بداية الفترة (معدل)
مخصص الفترة
استرداد خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بآلاف 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		
		للتسعة الأشهر المنتهية						
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)
								عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م والأطراف ذات العلاقة
٧,٥٨٦	٩,٢٢١	٤,٨٣١	٣,٩٥٣	٨,٦٧١	١٢,٦٦٨	٢,٠٥٥	٨٢٥	
٤٤٢	٤٥٧	١,٠٠٣	١,٢٩٥	-	-	٧١٤	١,٣١٤	المشاريع المشتركة
٨,٠٢٨	٩,٦٧٨	٥,٨٣٤	٥,٢٤٨	٨,٦٧١	١٢,٦٦٨	٢,٧٦٩	٢,١٣٩	المجموع

تمثل الحصة في المشاريع المشتركة بقيمة ١,٢٥٨ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٢٤ دينار بحريني) رأس المال المتركم، 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 ومكافأهم كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	منافع قصيرة الأجل
٩٩٢	١,٠٤٧	
٧٩	٨٤	منافع نهاية الخدمة
١,٠٧١	١,١٣١	

تشمل التعويضات قصيرة الأجل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٦٩ دينار بحريني (٢٠١٧: ٦٩ دينار بحريني) وأتعاب حضور لجان مجلس الإدارة بقيمة ١٥٨ دينار بحريني (٢٠١٧: ١٥١ دينار بحريني).

حصة أعضاء مجلس الإدارة في أسهم الشركة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر 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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالآلاف الدنانير البحرينية

٩. ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
١٧,٤٢٧	١٧,٣٣٩	ذمم تجارية دائنة
١٧,٦٨٠	١٦,٨١٧	مصروفات مستحقة
١,٥٨٧	١,٦٣٩	أرباح أسهم غير مطالب بها
٣,٠٩٠	٣,٦٨٩	مبالغ دائنة محجوزة
٣,٥١٠	٢,٥٣٠	ذمم دائنة أخرى
٤٣,٢٩٤	٤٢,٠١٤	

١٠. الإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
٩٣,٠٥٢	٩٨,٠٤٦	إيرادات العقود
٢٦,٨٧٤	٢٦,٢٦٠	مبيعات البضائع
٦,٢٧٨	٨,٨٢٠	إيراد التأجير
١٢٦,٢٠٤	١٣٣,١٢٦	

١١. مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
٥,٤٨٩	٥,٢٤٠	رواتب موظفي الإدارة
١,١٧٠	١,١٧٠	أتعاب الإدارة
-	٧٧٨	شطب ذمم مدينة
٢,٠٥١	٦٠٣	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء (صافي)
٤٨٠	٥٠٠	استهلاك
٢٣٩	٢٦٩	عمولات
٣٢٧	٣٠٩	مصروفات السيارات
٢٧٧	٣٨٩	إيجار وكهرباء وماء
١٧٢	١٥٤	اتصالات
٢٢٠	٢٢٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الحضور
٧٦٨	٦١٣	مصروفات أخرى
١١,١٩٣	١٠,٢٥٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بآلاف 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 المسبكرة، تخطيط الأرضيات والسقوف، والعقود الكهربائية والألات.
- الأنشطة التجارية : تزويد الرمل المغسول، الماء العذب، إستيراد و بيع المواد الغذائية المجمدة بالجملة، وكلاء مصنعي معدات ومواد خام.

المجموع		استثمارات		الأنشطة التجارية		الإنشاءات والأنشطة الداعمة	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
١٢٦,٢٠٤	١٣٣,١٢٦	-	-	٩,٥٩٤	٩,٣٩٩	١١٦,٦١٠	١٢٣,٧٢٧
-	-	(١٧,٠٢٤)	(٢٠,٤٦٦)	٣,٢٢٤	٣,٩٧١	١٣,٨٠٠	١٦,٤٩٥
١٢٦,٢٠٤	١٣٣,١٢٦	(١٧,٠٢٤)	(٢٠,٤٦٦)	١٢,٨١٨	١٣,٣٧٠	١٣٠,٤١٠	١٤٠,٢٢٢
٣,١٧٦	٢,٦٤٨	(٩١)	(٤٢)	١,٣٥٣	٢٣٥	١,٩١٤	٢,٤٥٥
١,٥١٠	١,٠٦٦	-	-	-	-	١,٥١٠	١,٠٦٦
٣٨٦	٥١٨	-	-	٣٦	٨٨	٣٥٠	٤٣٠
(١,٧٢٦)	(١,٧٢٨)	-	-	-	-	-	-
٣,٣٤٦	٢,٥٠٤						

الإيرادات
المبيعات الخارجية
المبيعات بين القطاعات

مجموع الإيرادات

نتائج القطاعات
حصة الأرباح من المشاريع المشتركة
أرباح وخسائر أخرى
مصرفات إدارية غير موزعة

ربح الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بآلاف الدنانير البحرينية

١٢. القطاعات التشغيلية (يتبع)

المجموع		الأنشطة التجارية		الإشاءات والأنشطة الداعمة		معلومات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
١٠,٢٠٧	٣,٠٦٥	١,١٤٠	٣٧٩	٩,٠٦٧	٢,٦٨٦	مصروفات رأسمالية الاستهلاك
٥,١٤٩	٤,٤٠١	٤٣٣	٥٨٤	٤,٧١٦	٣,٨١٧	
١٥٧,٩٦٥	١٦٢,٣٠٠	١٠,١٨١	١٢,٣٤١	١٤٧,٧٨٤	١٤٩,٩٥٩	مجموع الموجودات مجموع المطلوبات
٩٤,٩٨١	١٠٠,٦٣١	٣,٨٦٨	٤,٠٩٣	٩١,١١٣	٩٦,٥٢٨	
٦٢,٩٨٤	٦١,٦٦٩	٦,٣١٣	٨,٢٤٨	٥٦,٦٧١	٥٣,٤٢١	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 سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	ضمانات خطابات اعتماد التزامات رأسمالية
٥٩,١٨٨	٦٠,٤١٥	
٩,٠٣٧	٩٥٠	
٥٤٩	٧٨	

قدمت البنوك ضمانات (أداء، احتفاظ، مالية وأخرى متعلقة بأنشطة المقاولات) بقيمة ٦٠,٤١٥ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٩,١٨٨ دينار بحريني) لأقسام الشركة الأم المختلفة والشركات التابعة لها.

١٥. أرقام المقارنة

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