

شركة ناس ش.م.ب.
البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2021

المكتب الرئيسي

ص.ب. 669 ، المنامة ، مملكة البحرين
هاتف: 17725522
فاكس: 17728184

أعضاء مجلس الإدارة

سمير عبدالله ناس : - رئيس مجلس الإدارة
سامي عبدالله ناس : - نائب رئيس مجلس الإدارة
عادل عبدالله ناس : - عضو
غازي عبدالله ناس : - عضو
فوزي عبدالله ناس : - عضو
بشار سمير ناس : - عضو
جمال الهزيم : - عضو
هشام الساعي : - عضو
هيمنت جوشي : - عضو
د. مصطفى السيد : - عضو (تقاعد في 30 مارس 2021)
عبدالله نور الدين : - عضو (انتخب في 30 مارس 2021)

البنوك

اتش اس بي سي بنك الشرق الأوسط :
البنك الأهلي المتحد
بنك البحرين والكويت
ستاندرد تشارترد بنك
بي ان بي باريبا
بنك البحرين الاسلامي
البنك العربي
بيت التمويل الكويتي
بنك السلام
ستيت بنك اوف انديا

الرئيس التنفيذي

شوقي الهاشمي :

سكرتير الشركة

سريناث براهو :

مدققو الحسابات

كي بي ام جي فخرو :

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

المحتويات	الصفحة
تقرير مجلس الإدارة	4 - 1
تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين	9 - 5
البيانات المالية الموحدة	
بيان المركز المالي الموحد	10
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	11
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	12 - 13
بيان التدفقات النقدية الموحد	14
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	15 - 51
معلومات إضافية غير مدققة	
الأثر المالي لجائحة الكورونا	52

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إلى جميع السادة المساهمين الكرام،،،

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة ناس المؤسسة - شركة مساهمة عامة بحرينية- يسعدني أن أقدم التقرير السنوي السابع عشر والبيانات المالية السنوية المدققة لشركة ناس المؤسسة (ش.م.ب) عامة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م، ويتضمن التقرير السنوي البيانات المالية الموحدة لشركة ناس المؤسسة (ش.م.ب) عامة والشركات التابعة لها "المجموعة".

وفيما يلي ملخص لأداء المجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م:

بالآلاف الدنانير

التفاصيل المالية	2021	2020
الإيرادات	95,042	141,195
(الخسائر) الأرباح قبل الفوائد التمويلية والإستهلاك، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(9,589)	7,820
صافي الخسائر المنسوب لمساهمي الشركة الأم	(17,964)	(2,822)
إجمالي الأصول	132,332	151,175
إجمالي حقوق المساهمين	37,798	56,306

التخصيصات		
محول إلى الإحتياطي القانوني	-	-
أرباح نقدية مقترحة	-	-
إحتياطي التبرعات والأعمال الخيرية	-	-

نتائج المجموعة

ان عام 2021 هو العام السابع عشر لعمليات شركة ناس المؤسسة حققت المجموعة إجمالي مبيعات بلغ 95.042 مليون دينار (141.195 مليون دينار عام 2020) تكبدت فيها خسارة قبل احتساب الفوائد والاستهلاك قدرها 9.589 مليون دينار (أرباح قبل احتساب الفوائد والاستهلاك بقيمة 7.820 مليون دينار عام 2020) وصافي خسارة تعزى إلى أصحاب أسهم الشركة قدرها 17.964 مليون دينار (صافي خسارة قدرها 2.822 مليون دينار عام 2020).

وعلى غرار العام الماضي، شاب أداء عام 2021 تدهوراً ملحوظاً تأثراً بجائحة كورونا "كوفيد-19". وأدى النهج الذي لا هوادة فيه من جانب العملاء، ولا سيما فيما يتعلق بالمشاريع المنجزة، في الموافقة على مستحقات الشركة في طلب فروق الاسعار مما أدى إلى انخفاض الإيرادات، وأسفر عن خسائر كبيرة خلال السنة. ومن أجل الحفاظ على مستحقاتنا التعاقدية فقد قمنا باتخاذ الاجراءات القانونية لتحصيلها. كما أدى استمرار أثر الوباء إلى تعطيل سلسلة التوريد مما أدى إلى ارتفاع أسعار السلع الأساسية مما أثر سلباً على هوامش المشاريع.

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بالإضافة إلى ذلك ، أدت الزيادة في مخصص انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 بسبب تأخر العملاء في السداد إلى مزيد من الأداء المالي السلبي. وبناءً عليه ، قرر مجلس الإدارة عدم التوصية بتوزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية 2021 في ضوء الأسباب الموضحة أعلاه.

وشكل المجلس "لجنة للمطالبات والاسترداد" لرصد عملية استرداد المستحقات والمطالبات المتأخرة والتعجيل بها. وتجتمع اللجنة بانتظام للإشراف على جهود الإنعاش. وقرر المجلس سحب عمليات التجريف بهدف التطبيق الفعال لجهود الإدارة في مهام التعاقد الأساسية. وقد مكن توحيد مكونات قطاع المقاولات خلال العام الماضي من توحيد الإجراءات وترشيد التكاليف، وهذه الجهود مستمرة في جميع قطاعات المؤسسة.

خلال شهر نوفمبر 2021 عين مجلس الإدارة السيد شوقي الهاشمي رئيس تنفيذي للمجموعة ، السيد شوقي يتمتع بخبرة عالية في مجال المقاولات وإدارة المشاريع ونجح في التعامل مع مشاريع رئيسية بملايين الدنانير ، و من المأمول أن تسهم مهاراته القيادية ومهارات إدارة المشاريع في نجاح المجموعة في السنوات القادمة ، يقدم المجلس دعمه الكامل للسيد شوقي في أداء وظيفته ويتمني أن يتماسك الفريق وينمو تحت قيادته

ومن المتوقع أن يعيد سوق قطاع البناء في دول مجلس التعاون الخليجي البناء حيث من المتوقع أن يساهم ارتفاع واستقرار أسعار النفط بشكل إيجابي في الميزانية والمساعدة في الخطط الاستراتيجية طويلة الأجل التي من شأنها تعزيز قطاع البناء في المنطقة. ومن المتوقع أن يعود ارتفاع الإيرادات الحكومية إلى انتعاش قطاع البناء في المنطقة إلى مستويات ما قبل الوباء. أعلنت حكومة البحرين مؤخراً عن خطة مشاريعها الاستراتيجية التي ستشهد استثمار 30 مليار دولار في البنية التحتية الوطنية للبلاد وقطاعاتها ذات الأولوية الاستراتيجية في السنوات القليلة المقبلة. وستتيح للمجموعة الفرص من خلال المشاريع الاستراتيجية المخطط لها المتوقعة في السنوات القادمة مثل مترو البحرين ومرسى البحرين و جسر الملك حمد الجديد الذي يربط المملكة بالمملكة العربية السعودية ويأمل الفريق في تأمين المزيد من العمل خلال السنة وتعزيز مركزه في ترتيب العمل.

توجد طلبات أعمال قائمة لدى الشركات والأقسام (باستثناء الأقسام التجارية) في بداية عام 2022، تبلغ قيمتها إلى 110 مليون دينار بحريني.

حوكمة الشركات

إن شركتكم تلتزم بخطة حوكمة الشركات، وقد حققت تقدماً مرضياً في هذا الشأن، كما تم الالتزام بالإرشادات التي حددتها المؤسسات الرقابية بما يضمن تطبيق قواعد حوكمة الشركات وتفعيلها في أسرع وقت ممكن، وسوف يتم تقديم تقريراً مفصلاً ضمن الوثائق التي سيتم تقديمها للمساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العامة المقرر إنعقاده في 30 مارس 2022م

تشارك لجنة التدقيق بنشاط في مختلف جوانب عمل الشركات، ويجتمع المجلس بانتظام بهدف تعزيز نظم المعلومات الإدارية ونظم المراقبة الداخلية القائمة ويشارك في توفير التوجيهات بشأن قضايا السياسة العامة، شكل المجلس لجنة للمطالبات والاسترداد لمساعدة المجلس في رصد استرداد المستحقات والمطالبات، وظيفة التدقيق الداخلي التي تم الاستعانة بمصادر خارجية لمراجعي الحسابات المحترفين يتم تنفيذها بشكل مرض مع التركيز بشكل خاص على إدارة المخاطر وقضايا حوكمة الشركات. مدير الامتثال" في المجموعة الذي يعتني بمسائل الامتثال اليومية كما تقتضي السلطات التنظيمية يتبع بشكل نشط المبادئ التوجيهية التنظيمية

بدل المصروفات	المجموع الكلي (لا تشمل بدل المصروفات)	مكافأة نهاية الخدمة	المكافآت المتغيرة					المكافآت الثابتة				
			المجموع	أخرى	خطط تحفيزية	Bonus	مكافأة رئيس و أعضاء المجلس	المجموع	أخرى	رواتب	مجموع بدلات حضور جلسات المجلس واللجان	مكافأة رئيس
-	27,250	-	-	-	-	-	-	27,250	-	-	27,250	
-	27,250	-	-	-	-	-	-	27,250	-	-	27,250	
-	4,500	-	-	-	-	-	-	4,500	-	-	4,500	
-	15,000	-	-	-	-	-	-	15,000	-	-	15,000	
-	14,250	-	-	-	-	-	-	14,250	انظر ملاحظة 2		14,250	
-	19,250	-	-	-	-	-	-	19,250			19,250	
-	19,250	-	-	-	-	-	-	19,250			19,250	
-	19,250	-	-	-	-	-	-	19,250			19,250	
-	18,750	-	-	-	-	-	-	18,750			18,750	
-	19,250	-	-	-	-	-	-	19,250			19,250	
-	26,750	-	-	-	-	-	-	26,750			26,750	
-	210,750	-	-	-	-	-	-	210,750			210,750	

رم الإدارة والبالغة 1,560.000 دينار بحريني دفعت لشركة عبدالله أحمد ناس و أولاده ذ.م.م

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

ثانياً: تفاصيل مكافآت الإدارة التنفيذية:

الإدارة التنفيذية	مجموع الرواتب والتبيلات المدفوعة	مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus)	أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام 20XX	المجموع الكلي (د.ب)
أعلى ستة مكافآت من التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والمسؤول المالي الأعلى	406,213	30,476	-	436,689
ملاحظة: جميع المبالغ بالدينار البحريني				

مدققو الحسابات

يقترح مجلس الإدارة إعادة تعيين السادة/ كي. بي. إم. جي فخرو كمُدققي لحسابات المجموعة للسنة المالية لعام 2022م

العلاقة بين الإدارة والموظفين:

تتسم العلاقة بين الإدارة والموظفين بالطابع الودي على الدوام لذا وبالنيابة عن مجلس إدارة المجموعة نتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى جميع الموظفين بالمجموعة من كافة المستويات الوظيفية لمساهماتهم المخلصة وسط الظروف الصعبة.

شكر وتقدير

بالنيابة عن جميع المساهمين ومجلس الإدارة ننتهز هذه الفرصة لنعبر عن خالص شكرنا وتقديرنا لحضرة صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة ملك مملكة البحرين المُفدى ولصاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد الأمين ورئيس مجلس الوزراء، ولجميع وزارات الدولة ومؤسساتها وخاصة وزارة المالية ووزارة الصناعة والتجارة والسياحة ومصرف البحرين المركزي وبورصة البحرين لدعمهم المتواصل.

كما نُقدّر الدعم الذي قدمه لنا مساهمين الشركة والمصارف والمؤسسات المالية وموردنا وشركائنا في العمل ومُدققي حساباتنا لعام 2021م السادة/ كي بي إم جي فخرو والمُدققون الداخليون السادة/ بي دي أو.

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة ناس المؤسسة (ش.م.ب) عامة

سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة

سمير عبدالله ناس
رئيس مجلس الإدارة

التاريخ: 27 فبراير 2022م

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة المساهمين

شركة ناس ش.م.ب
المنامة - مملكة البحرين

الراي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة ناس ش.م.ب ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2021، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

الراي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفق هذه المعايير مشروحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المدققين عن تدقيق البيانات المالية المرفقة" من تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمدونة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية المرفقة في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً لهذه المتطلبات والمُدونة المذكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للراي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المرفقة للفترة الحالية. تم اعتبار هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المرفقة ككل، وفي صياغة رأينا المهني بشأنها، ونحن لا لبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

محاسبة العقود واحتساب الإيرادات

(راجع السياسة المحاسبية في إيضاح 3(ك) والإفصاح في إيضاح 16 في البيانات المالية المرفقة).

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تم تناول هذا الأمر في عملية التدقيق
إن تحديد الإيراد ليتم احتسابه على عقود الإنشاء هو أحد أمور التدقيق الرئيسية بسبب الاجتهادات المتضمنة في تحديد التزامات الأداء المنفصلة ضمن العقد، وتحديد متى يتم نقل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل. يحتسب الإيراد استناداً على تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه، كنسبة مئوية من مجموع التكاليف المقدرة.	شملت إجراءاتنا ما يلي: • قمنا بتقييم عملية المجموعة لتحديد التزامات الأداء المنفصلة ضمن العقد، ولتحديد سعر العقد؛ • قمنا بمراجعة جميع العقود الجوهرية، وناقشنا كلاً منها مع الإدارة للحصول على فهم كامل للشروط والمخاطر المحددة، والتي تم أخذها بالاعتبار لتحديد ما إذا تم احتساب الإيراد بشكل صحيح؛

تقرير مدقق الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين - شركة ناس ش.م.ب (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تم تناول هذا الأمر في عملية التدقيق
قد ينتج عن خطأ في تقديرات العقد تغييراً جوهرياً في مبلغ الربح أو الخسارة المحتسب حتى تاريخه، وبالتالي في الفترة الحالية أيضاً.	• قمنا بتقييم تصميم واختبار الضوابط الداخلية المعنية بدقة وتوقيت الإيراد المحتسب في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الضوابط على المراجعات التفصيلية للعقود التي قامت بها الإدارة وتضمنت تقدير إجمالي للتكاليف، والمرحلة التي يتم فيها نقل السيطرة للعميل؛ • قمنا باختبار التقييم المالي لسير عمل العقد مع مرور الوقت من خلال النقاش مع مدراء المشاريع والإدارة التجارية، ومقارنة نتائج النقاش مع السجلات ذات العلاقة؛ • قمنا بتقييم عينة من تكاليف الإنجاز المقدرة من حيث المعقولة، من خلال تقييم أساس حسابها بناء على ملخص المراجعة الشهرية للعقود الذي يعده مدراء المشاريع، وتم الأخذ في الاعتبار أداء وتكاليف هذه العقود بعد نهاية السنة؛ • قمنا بتقييم دقة تقديرات الإدارة من خلال مقارنة الأداء المالي التاريخي للعقود الجارية والمنجزة، مع الميزانيات الأصلية وتقديرات الهوامش لتلك العقود؛ • قمنا بتقييم التعرض الجوهري لتغييرات العقد، والمطالبات وتعبؤض الأضرار عن التأخر في تسليم الأعمال، من خلال تقييم تقديرات الإدارة المتضمنة في ملخص المراجعة الشهرية للعقود، الذي يتتبع طبيعة وكمية ووضع هذه التعرضات. كما قمنا بتقييم السجلات الأخرى ذات العلاقة، إن وجدت، مثل التقارير القانونية وتقارير الأطراف الأخرى الصادرة بتكليف من المجموعة في حالات النزاعات. • تقييم ملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بمحاسبة العقود واحتساب الإيراد، بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

مدى كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية والذمم الممنوعة الأخرى وموجودات العقود	
(راجع السياسات المحاسبية في إيضاح 3(ب)(4) والإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان في إيضاح 25(ب)).	
أمر التدقيق الرئيسي	كيف تم تناول هذا الأمر في عملية التدقيق
لقد ركزنا على هذا الأمر بسبب:	شملت إجراءاتنا ما يلي:
- أهمية الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود والتي تمثل نسبة 52% من إجمالي موجودات المجموعة (من حيث القيمة)؛ - استخدام الأحكام وقرارات تقديرية جوهريّة من قبل الإدارة في كل من توقيت واحتساب انخفاض القيمة؛ - استخدام نماذج ومنهجيات معقدة بطبيعتها لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.	• قمنا بإشراك خبراء تقنية المعلومات وإدارة المخاطر الائتمانية الخاصين بنا للمساعدة في ما يلي: ◀ تقييم ملائمة نموذج المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة، بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)؛ ◀ اختبار تصميم والفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية على إكمال ودقة المدخلات والفرضيات الرئيسية المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين - شركة ناس ش.م.ب (يتبع)

امر التدقيق الرئيسي	كيف تم تناول هذا الأمر في عملية التدقيق
	« اختبار الضوابط المتعلقة بنقل البيانات بين أنظمة المصدر المعنية ونماذج انخفاض القيمة؛ « قمنا بتقييم معقولية الفرضيات والمدخلات المستخدمة في النموذج؛ « اختبار وتقييم الضوابط المتعلقة بالحوكمة وتقييم مخرجات نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، وتخويل ومراجعة ما بعد تعديلات النموذج وإدارة تغطيات الإدارة؛ « اختبار دقة أعمار الذمم المدينة؛ • كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسئول عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقريرنا حولها. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير مجلس الإدارة والتي تمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير الأقسام المتبقية من التقرير السنوي لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا في البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، وإننا لا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد في هذا الشأن.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تكمن مسئوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة، أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال أعمال التدقيق، أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة.

وإذا ما استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن ذلك. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين - شركة ناس ش.م.ب (يتبع)

مسئولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسئول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة؛ فإن مجلس الإدارة مسئولاً عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، كلما كان ذلك ضرورياً، عن الأمور المتعلقة بفرضية الاستمرارية، واستخدامها كأساس محاسبي إلا إذا كان مجلس الإدارة ينوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

مسئولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول من خلو البيانات المالية الموحدة ككل من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدققين الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن تنجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إننا نمارس التقديرات المهنية ونحافظ على منهج الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كما نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر المعلومات الجوهرية الخاطئة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز نظم الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المنبذة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- الوصول إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة الأساس المحاسبي لفرضية الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهرى مرتبط بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة. وإذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا هذا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا المهني. تستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ هذا التقرير، مع ذلك فإنه يمكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع المجموعة للتوقف عن العمل كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين - شركة ناس ش.م.ب (بتبع)

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال تدقيق المجموعة، ومسئولون حصراً فيما يخص رأينا هذا.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيت أعماله المخطط لها، والنقاط المهمة التي برزت أثناء أعمال التدقيق بما في ذلك أوجه القصور الهامة، إن وجدت، في نظم الرقابة الداخلية.

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى، إن وجدت، التي يعتقد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات المتخذة للتخلص من مخاطرها، أو الوقاية منها.

من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، مالم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد، في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة المتحققة عن ذلك الإبلاغ.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

1) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:

- أ) إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية تتفق معها؛
- ب) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية الموحدة؛
- ج) أنه لم يرد إلى علمنا وقوع أي مخالفات خلال السنة لقانون الشركات التجارية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي؛
- د) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي طلبناها لأغراض التدقيق.

2) وفقاً لمتطلبات وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب خطابها المؤرخ 30 يناير 2020 بخصوص متطلبات المادة الثامنة من الفرع الثاني للفصل الأول من ميثاق حوكمة الشركات نفيد بأن لدى الشركة:

- أ) موظف مسؤول عن الحوكمة؛
- ب) ودليل إرشادي وإجراءات للحوكمة معتمد من قبل مجلس الإدارة.

الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو السيد جليل العالي.

كيسبي ام جي

كي بي ام جي فخرو
رقم قيد الشريك 100
27 فبراير 2022

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2021

بآلاف الدنانير البحرينية

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	إيضاح	
			الموجودات
28,120	25,675	5	العقارات والمنشآت والمعدات
4,915	5,301	6	موجودات حق الانتفاع
1,665	1,017	7	استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
283	-		موجودات أخرى
34,983	31,993		مجموع الموجودات غير المتداولة
6,963	7,569	8	المخزون
58,972	51,228	9	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
36,236	22,692	10	موجودات العقود
2,814	1,201	23	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
1,304	1,070		ودائع لدى البنوك
9,903	16,579	11	النقد وما في حكمه
116,192	100,339		مجموع الموجودات المتداولة
151,175	132,332		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
22,000	22,000	21	رأس المال
(1,597)	(1,597)	21	أسهم الخزينة
8,767	8,767	22	احتياطي قانوني
24,701	6,737		أرباح مستتقة
56	48		احتياطي تبرعات وأعمال خيرية
53,927	35,955		حقوق الملكية المنسوبة لحاملي أسهم الشركة الأم
2,379	1,843		حصة غير مسيطرة
56,306	37,798		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
3,506	4,024	6	مطلوبات الإيجار
7,482	6,032	12	قروض بنكية
6,894	7,047	13	منافع الموظفين
17,882	17,103		مجموع المطلوبات غير المتداولة
34,313	33,726	14	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
1,510	1,499	6	مطلوبات الإيجار
8,131	12,724	15	مطلوبات العقود
3,871	3,631	13	منافع الموظفين
9,104	8,150	23	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
2,929	2,041		سندات مالية مستحقة
2,272	2,695	12	قروض بنكية
14,857	12,965		سحب على المكشوف
76,987	77,431		مجموع المطلوبات المتداولة
94,869	94,534		مجموع المطلوبات
151,175	132,332		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمدت البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 27 فبراير 2022 ووقعها بالنيابة عن المجلس:

سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة

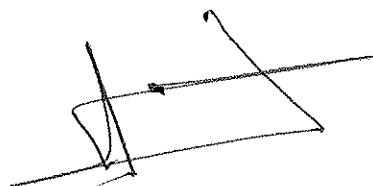
سمير عبدالله ناس
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

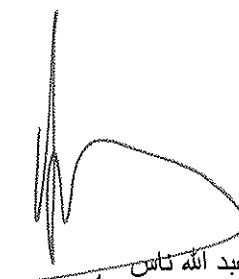
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بآلاف الدنانير البحرينية

2020	2021	إيضاح	
141,195	95,042	16	الإيرادات
(132,623)	(98,224)		تكلفة المبيعات
8,572	(3,182)		إجمالي (الخسارة) / الربح
2,365	2,129	17	إيرادات أخرى
2,394	440		مساعدة حكومية
(12,651)	(12,216)	18	المصروفات العمومية والإدارية
(1,721)	(3,954)	19	خسائر انخفاض القيمة على الموجودات المالية
99	77		إيرادات التمويل
(1,211)	(1,138)		تكاليف التمويل
115	37	7	حصة المجموعة من أرباح المشاريع المشتركة، صافي
(2,038)	(17,807)		خسارة السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(2,038)	(17,807)		مجموع الدخل الشامل للسنة
(2,822)	(17,964)		الخسارة ومجموع الدخل الشامل المنسوب إلى:
784	157		مساهمي الشركة الأم
(2,038)	(17,807)		حصة غير مسيطرة
(13.12)	(83.52)	20	العائد على السهم العائد الأساسي والمخفض للسهم (فلس)



سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة



سمير عبد الله ناس
رئيس مجلس الإدارة

بالآلاف الدنانير البحرينية

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	منسوب إلى حاملى أسهم الشركة الأم					
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستفعاة	احتياطي قانوني	أسهم الخزينة	رأس المال
56,306	2,379	53,927	56	24,701	8,767	(1,597)	22,000
(17,807)	157	(17,964)	-	(17,964)	-	-	-
(718)	(718)	-	-	-	-	-	-
25	25	-	-	-	-	-	-
(8)	-	(8)	(8)	-	-	-	-
37,798	1,843	35,955	48	6,737	8,767	(1,597)	22,000

2021

في 1 يناير 2021

الحصول و مجموع الدخل الشامل للسنة
أرباح أسهم معلنة لسنة 2020
مساهمة من حصة غير مسيطرة
استخدام احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

في 31 ديسمبر 2021

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بالآلاف الدنانير البحرينية

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	منسوب إلى حامل أسهم الشركة الأم					
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستبقة	احتياطي قانوني	أسهم الخزينة	رأس المال
59,037	2,280	56,757	64	27,523	8,767	(1,597)	22,000
(2,038)	784	(2,822)	-	(2,822)	-	-	-
(685)	(685)	-	-	-	-	-	-
(8)	-	(8)	(8)	-	-	-	-
56,306	2,379	53,927	56	24,701	8,767	(1,597)	22,000

2020

في 1 يناير 2021

الخصلة ومجموع الدخل الشامل للسنة
أرباح أسهم معطية لسنة 2019
استخدام احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

في 31 ديسمبر 2020

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بآلاف الدنانير البحرينية

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات خسارة السنة
(2,038)	(17,807)		<u>تسميات:</u>
6,332	5,200	5	استهلاك العقارات والمنشآت والمعدات
2,272	1,880		إطفاء موجودات حق الانتفاع
43	-		استهلاك استثمارات عقارية
1,011	3,031	9	إنخفاض قيمة ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى، صافي
701	(147)	10	(عكس) / مخصص إنخفاض قيمة موجودات العقود
18	1,073	19	انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
374	457		انخفاض قيمة العقارات والمنشآت والمعدات
5	-		إطفاء استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(1,128)	(1,527)	17	ربح من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
69	-		خسارة من بيع استثمارات عقارية
(115)	(37)	7	الحصة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
3,488	3,235	13	منافع الموظفين
			<u>التغيرات في:</u>
			المخزون
2,437	(606)		ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
5,983	4,713		موجودات العقود
729	13,691		مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
924	815		ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
(2,670)	(811)		مطلوبات العقود
(5,351)	4,593		منافع الموظفين المدفوعة
(3,467)	(3,322)	13	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
(1,164)	(736)		سندات مالية مستحقة
194	(888)		
8,647	12,807		صافي التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(8,606)	(3,471)	5	شراء عقارات ومنشآت ومعدات
710	1,318		مقبوضات من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
1,360	-		مقبوضات من بيع استثمارات عقارية
-	685		أرباح أسهم من استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
(800)	234		الحركة في ودائع لدى البنوك
-	283		مقبوضات استحقاق موجودات أخرى
(7,336)	(951)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
5,393	764	12	مقبوضات من قروض بنكية
(1,652)	(1,791)	12	سداد قروض بنكية
(1,797)	(1,535)		مدفوعات مطلوبات الإيجار
(1,575)	-		أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الشركة الأم
(685)	(718)		أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الحصة غير المسيطرة
(8)	(8)		تبرعات خيرية مدفوعة
(324)	(3,288)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
987	8,568		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(5,941)	(4,954)		النقد وما في حكمه في 1 يناير
(4,954)	3,614	11	النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بآلاف الدنانير البحرينية

1. المنشأة

شركة ناس ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مدرجة في بورصة البحرين. تأسست وسجلت في البحرين بتاريخ 9 مارس 2006 تحت سجل تجاري رقم 60037.

ان الشركة تعمل من خلال الفروع من 60037-2 إلى 60037-11.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") بشكل أساسي في الهندسة المدنية، والمقاولات الميكانيكية 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.

تشتمل البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على نتائج الشركة والشركات التابعة لها وحصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. ما لم ينص خلاف ذلك، يتكون رأس المال للشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة المبينة أدناه على أسهم عادية فقط والتي تملكها المجموعة بشكل مباشر، كما أن نسبة حصص الملكية تساوي حقوق التصويت المملوكة من قبل المجموعة.

الشركات التابعة الرئيسية والحصص في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة والفروع للمجموعة هي كالتالي:

الشركات التابعة

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الحصة المملوكة وحصة التصويت لدى المجموعة	النشاط الأساسي
شركة ناس للمقاولات ذ.م.م	البحرين	100%	الهندسة المدنية
شركة ناس للمقاولات الميكانيكية ذ.م.م	البحرين	100%	التصنيع الميكانيكي والصيانة
شركة ناس للمقاولات الكهربائية ذ.م.م	البحرين	100%	المقاولات الكهربائية
شركة ناس للجرافة ذ.م.م	البحرين	100%	استخراج الرمل البحري
شركة دلمون للخرسانة الجاهزة ومنتجاتها ذ.م.م	البحرين	80%	الخرسانة الجاهزة
شركة دلمون للخرسانة المسبوكة ذ.م.م	البحرين	80%	الخرسانة المسبوكة
مشروع شركة ناس للمقاولات وشركة هوتا هيجرفيلد السعودية ذ.م.م المشترك	البحرين	75%	إنشاء الطرق ومشاريع المرافق وغيرها من مشاريع الهندسة المدنية.
شركة ناس وناصر هزاع السبيعي للمقاولات	البحرين	51%	إنشاء الطرق ومشاريع المرافق وغيرها من مشاريع الهندسة المدنية

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

1. الشركة (يتبع)

المشاريع المشتركة

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الحصة المملوكة و قوة حصة التصويت لدى المجموعة	الأنشطة الأساسية
مشروع ناس كونترارك المشترك	البحرين	50%	عقود عامة
مشروع ناس برهان المشترك	البحرين	50%	عقود عامة
مشروع ناس كونترارك واتس المشترك	البحرين	50%	عقود عامة

الشركات الزميلة

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الحصة المملوكة و قوة حصة التصويت لدى المجموعة	الأنشطة الأساسية
شركة دونا مرين ذ.م.م	البحرين	33.33%	نقل المواد الضخمة عن طريق السفن البحرية

الشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والفروع لها نفس السنة المالية للشركة. جميع المشاريع المشتركة تأسست وتقع في البحرين.

2. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2001 (بصيغته المعدلة).

أساس فرضية الاستمرارية المحاسبي

لا يزال مجلس الإدارة يعتقد بشكل معقول أن المجموعة تملك الموارد الكافية لمواصلة العمل لمدة 12 شهراً على الأقل، وأن أساس فرضية الاستمرارية المحاسبي لا يزال مناسباً (راجع إيضاح 4(أ) وإيضاح 25(ج)).

ب) أسس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة من السجلات المحاسبية للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول ابتداء من 1 يناير 2021

لم يكن هناك أي معايير أو تعديلات جديدة أصبحت سارية المفعول في 1 يناير 2021، والتي لها علاقة بالمجموعة، وسيكون لها أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بآلاف الدينانير البحرينية

2. أسس الإعداد (يتبع)

د) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول بعد

يوجد العديد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

1) العقود المرفقة - تكلفة الوفاء بالعقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37)

تحدد التعديلات التكاليف التي يمكن للمنشأة أن تشملها في تحديد تكاليف الوفاء بالعقد، لغرض تقييم ما إذا كان العقد مرهق. التعديلات سارية المفعول للفترة التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2022، مع السماح بالتطبيق المبكر، على العقود السارية بتاريخ تطبيق التعديلات لأول مرة. بتاريخ التطبيق المبكر، يتم احتساب الأثر المتراكم من تطبيق التعديلات كتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستقبلية، أو بنود أخرى في حقوق الملكية، حسب الحاجة. لا يتم تعديل أرقام المقارنة. لا يتوقع أن يكون لتطبيق هذا التعديل أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

2) تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1)

بموجب المتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (1)، تقوم الشركات بتصنيف الالتزام كالتزام متداول عندما لا يكون لها "حق التأجيل" غير المشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل، بعد نهاية فترة التقرير المالي. كجزء من التعديلات، تم إلغاء متطلب تصنيف الحق كحق غير مشروط، وبدلاً من ذلك، فإنه يتطلب الآن أن يكون حق تأجيل السداد ذا مضمون وأن يكون موجوداً كما في نهاية فترة التقرير. هذا التقييم قد يتطلب من الإدارة أن تمارس حكماً تفسيراً.

بالإضافة لذلك، فإن "الحق في التأجيل" يوجد فقط إذا كانت الشركة ملتزمة بالشروط المحددة في اتفاقية القرض كما في تاريخ نهاية فترة التقرير، حتى لو كان المقرض لا يختبر الالتزام حتى تاريخ لاحق. هذا المتطلب الجديد قد يغير كيفية تصنيف الشركات للتسهيلات المحددة، حيث أصبح بعضها غير متداولاً.

تنص التعديلات أن سداد الالتزام يشمل تحويل أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة إلى الطرف المقابل. عند تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة، قد تقوم الشركة بتجاهل فقط خيارات التحويل المحتسبة كحقوق ملكية. لذلك، قد تحتاج الشركات لإعادة تقييم المطلوبات التي يمكن سدادها عن طريق تحويل أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة، مثل أدوات الدين القابلة للتحويل.

التعديلات سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا يتوقع أن يكون لتطبيق هذا التعديل أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

3) تعريف التقديرات المحاسبية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للتقديرات المحاسبية: توضح أنها مبالغ مالية في البيانات المالية والتي تخضع لعدم اليقين عند القياس. كما توضح التعديلات العلاقة بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية من خلال تحديد أن الشركة تطور التقدير المحاسبي لغرض تحقيق الهدف المحدد في السياسة المحاسبية.

تطوير التقديرات المحاسبية يتضمن كلاً من اختيار تقنية القياس، واختيار المدخلات التي سيتم استخدامها عند تطبيق تقنية القياس المختارة. آثار التغييرات في مثل هذه المدخلات أو تقنية القياس تتمثل في التغييرات في التقديرات المحاسبية. يبقى تعريف السياسات المحاسبية بدون تغيير.

التعديلات سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2023، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا يتوقع أن يكون لتطبيق هذا التعديل أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة على نحو ثابت كما كانت مطبقة في السنوات السابقة، ماعدا تلك التغييرات الناتجة من تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة خلال السنة.

(أ) أساس توحيد البيانات المالية

(1) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تتعرض، أو لديها الحق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها عليها. يتم تضمين البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى فقدان السيطرة.

(2) المعاملات والحصة غير المسيطرة

يتم عرض الحصة في حقوق ملكية الشركات التابعة الغير منسوبة للشركة الأم في بيان حقوق الملكية الموحد كحصة غير مسيطرة. يتم احتساب الحصة غير المسيطرة مبدئياً بحسب حصتها من الموجودات القابلة للتحديد، والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المحتسبة في محاسبة الشراء، ولا يشمل الشهرة. تدرج الأرباح والخسائر المنسوبة للحصة غير المسيطرة في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الموحد كإرباح أو خسائر منسوبة للحصة غير المسيطرة.

إن سياسة المجموعة في التعامل مع الحصة غير المسيطرة هي احتسابها كمعاملات مع حقوق مساهمي المجموعة. بالنسبة لشراء حصة غير مسيطرة، يتم تسجيل الفرق بين المبلغ المدفوع والحصة المشتراة من القيمة الدفترية لصافي الموجودات للشركة التابعة في حقوق الملكية.

(3) الحصة في الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية

الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية تمثل الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. الشركة الزميلة هي الشركة التي تمتلكها المجموعة بنسبة ما بين 20% و 50% من حق التصويت أو تتمتع بتأثير جوهري، دون السيطرة، على السياسات المالية والتشغيلية. المشروع المشترك هو ترتيب تملك المجموعة فيه سيطرة مشتركة، وتملك الحق في صافي موجودات الترتيب بدلاً من الحق في موجوداته ومطلوباته.

تقوم المجموعة باحتساب حصتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بطريقة حقوق الملكية. يتم احتساب الاستثمار مبدئياً بسعر التكلفة مع تكاليف الصفقة، ولاحقاً يتم زيادة أو خفض القيمة الدفترية لاحتساب الحصة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية، لغاية تاريخ فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة بعد تاريخ الشراء. التوزيعات المستلمة من الشركة المستثمر فيها تخفض القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تتجاوز حصة المجموعة من الخسائر حصتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تخفض القيمة الدفترية لحصة المجموعة إلى الصفر ويتم التوقف عن احتساب أي خسائر إضافية إلا إذا كان هناك التزام على المجموعة أو إذا تم دفع مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

(4) معاملات تم استبعادها عند توحيد البيانات المالية

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة وأي أرباح غير محققة والناتجة عن عمليات مع الشركات التابعة للمجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم أيضاً استبعاد الأرباح الناتجة من المعاملات بين المجموعة مع الشركات الزميلة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية والمشاريع المشتركة إلى نسبة حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها. كما يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة نفسها، ولكن فقط للحد الذي لا يكون هناك دلائل انخفاض في القيمة.

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) الأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى، وموجودات العقود، ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة، وودائع لدى البنوك، والنقد وما في حكمه. تتكون المطلوبات المالية من مطلوبات الإيجار، قروض بنكية، ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى، ومبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة، وسندات مالية مستحقة وسحب على المكشوف.

(1) الاحتساب والقياس المبدئي

يتم احتساب الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى مبدئياً عند نشوئها. يتم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (مالم يكن ذمماً تجارياً مدينة بدون مكوّن تمويلي جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً، لأي بند ليس مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة لشراء أو إصدار الأداة المالية. يتم مبدئياً قياس الذمم التجارية المدينة التي تفتقر لمكوّن تمويلي جوهري، بسعر الصفقة.

(2) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاحتساب المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي كأصل مالي مقاس كالتالي: بالتكلفة المطفأة؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاحتساب المبدئي، إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج عمل إدارة الموجودات المالية. وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من الفترة الأولى للتقرير المالي الذي يتبع التغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يستوفي الشرطين التاليين، ولم يكن مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: < إذا كان يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لقبض تدفقات نقدية تعاقدية؛ و

< إذا كانت شروطه التعاقدية تزيد من التدفقات النقدية بتواريخ محددة، والتي تعتبر فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم احتساب دخل الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. أي ربح أو خسارة من إلغاء الاحتساب يتم احتسابه في الربح أو الخسارة الموحد.

(3) إلغاء الاحتساب

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب الموجودات المالية عندما ينتهي حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من خلال معاملة يتم فيها نقل جميع مخاطر وعوائد الملكية بشكل جوهري، أو لم يتم نقل أو إبقاء جميع مخاطر وعوائد الملكية الجوهرية للموجودات، ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها. كما تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند تعديل شروطها، والتدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهريّة، وفي هذه الحالة يتم احتساب التزام مالي جديد بالقيمة العادلة بناءً على الشروط المعدلة.

عند إلغاء احتساب الالتزام المالي، يتم احتساب الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة، أو المطلوبات المفترضة) في الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بآلاف الديناري البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

4) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تحتسب المجموعة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، وموجودات العقود.

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر على الذمم التجارية المدينة وذمم مدينة أخرى وموجودات العقود بناء على المنهجية المبسطة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة. مخصص الخسارة لأرصدة البنوك يتم قياسه بناء على الخسارة الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة قد زادت كثيراً منذ الاحتساب المبدئي عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار معلومات معقولة، وداعمة، وذات علاقة ومتوفرة بدون أي تكاليف أو جهد لا داعي لها. ويشمل ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرات السابقة للمجموعة.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة قد ارتفعت كثيراً، إذا تجاوزت مدة استحقاقها أكثر من 30 يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر إذا:

« من غير المحتمل أن يقوم المقترض بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة لخطوات مثل تسهيل الضمان (إن وجد): أو

« الموجودات المالية مستحقة لأكثر من 90 يوماً من عملاء خاصين ومستحقة لأكثر من 271 يوماً من مؤسسات حكومية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الذمم التجارية المدينة وذمم مدينة أخرى وموجودات العقود (المنهجية المبسطة)

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود.

تحتسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل المدور (صافي التدفق)، بناءً على احتمال تقدّم الذمم المدينة خلال مراحل متعاقبة من الاستحقاق إلى خانة الخسارة. يؤخذ التعافي والخروج من حالة الخسارة بالاعتبار لحساب معدلات الخسارة التاريخية. تحتسب المعدلات المدورة بشكل منفصل للتعرضات في القطاعات المختلفة استناداً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة للعميل. تستند معدلات الخسارة على تجربة الخسارة الائتمانية الفعلية على مدى السنوات الخمس الماضية. يتم تعديل هذه المعدلات لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية، والظروف الحالية، ووجهة نظر المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة. تستند التعديلات المستقبلية لمعدلات الخسارة على بطاقة النتائج النوعية، التي تعالج وجهة نظر الإدارة حول الظروف الاقتصادية والتجارية المستقبلية.

النقد وما في حكمه - (المنهجية العامة)

تم قياس انخفاض القيمة على النقد وما في حكمه على أساس الخسارة المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً، وتعكس الاستحقاقات قصيرة الأجل للتعرضات. تعتبر المجموعة أن النقد وما في حكمه له مخاطر ائتمانية منخفضة استناداً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الموجودات المالية المنخفضة انتمائياً

في تاريخ كل بيان للمركز المالي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة منخفضة انتمائياً. يعتبر الأصل المالي "منخفض انتمائياً" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. الأدلة على أن الأصل المالي ضعيف انتمائياً تشمل المعلومات القابلة للرصد التالية:

- صعوبات مالية جوهرية للمقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد، مثل العجز أو التأخر في السداد، أو استحقاق الأصل المالي لفترة نفوق 90 يوماً إلا في حالة الذمم المدينة من مؤسسات حكومية فتكون الفترة 271 يوماً؛
- من المحتمل أن المقترض أو المصدر يعلن إفلاسه أو أي إعادة هيكلة مالية أخرى؛

عرض مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد

مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم طرحها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

تقوم المجموعة بشطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (إما كلياً أو جزئياً)، عندما ترى أنه لا توجد أسس واقعية للاسترداد. بالنسبة للعملاء من الأفراد، تقوم المجموعة بعمل تقييم فردي فيما يتعلق بتوقيت ومقدار المبلغ المشطوب بناء على ما إذا كانت هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أي استردادات جوهرية من المبالغ المشطوبة. ومع ذلك، فإن المبالغ المشطوبة يمكن أن تخضع لإجراءات تنفيذية بغرض الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

ج) معاملات بالعملة الأجنبية

1) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود البيانات المالية الموحدة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة "عملة التعامل". يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بالدينار البحريني وهي العملة المستعملة من قبل المجموعة في معاملاتها والعملة المستخدمة في إعداد البيانات المالية. تم التقريب إلى "الألف" ماعدا الحالات المشار إليها.

2) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدينار البحريني الذي يعتبر عملة القياس للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. تم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. تدرج جميع فروقات التحويل في الربح أو الخسارة الموحد.

3) شركات المجموعة

لا يوجد لدى المجموعة أي استثمارات جوهرية في العمليات الخارجية. ان العملات الأخرى المستعملة من قبل معظم شركات المجموعة في معاملاتها إما الدينار البحريني أو الدولار الأمريكي، وعليه لم تنتج أية فروقات جوهرية من تحويل البيانات المالية لشركات المجموعة.

د) الإيجارات

عند بداية العقد، تقم المجموعة ما إذا كان العقد يمثل، أو يحتوي على صيغة إيجار. تعتبر الاتفاقية عقد إيجار، أو تحتوي على صيغة إيجار، إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن، نظير مقابل مادي.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

كمستأجر

عند بداية أو تعديل العقد الذي يحتوي على مكون الإيجار، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل من مكونات الإيجار، وذلك على أساس سعره النسبي المستقل. على الرغم من ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الأراضي والمباني التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر، فقد اختارت المجموعة عدم فصل المكونات الأخرى عدا الإيجار، واحتساب الإيجار والمكونات الأخرى عدا الإيجار ذات العلاقة، كمكون إيجار واحد.

تحتسب المجموعة موجودات حق الانتفاع والتزام الإيجار بتاريخ بدأ الإيجار. يتم قياس موجودات حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة، والذي يتكون من مبلغ مساوٍ للالتزام الإيجار، معدلاً لمبلغ أي مدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة – طبقت المجموعة هذه المنهجية على جميع الإيجارات.

يتم لاحقاً احتساب الاستهلاك على موجودات حق الانتفاع بطريقة القسط السنوي الثابت من تاريخ البدء وحتى نهاية فترة الإيجار، إلا إذا كان الإيجار ينقل ملكية الأصل المعني إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، أو إذا كانت تكلفة موجودات حق الانتفاع تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. وفي هذه الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الانتفاع على فترة العمر الافتراضي للأصل المعني، والذي يتم تحديده على نفس أساس تحديد العمر الافتراضي للممتلكات والمعدات. بالإضافة لذلك، يتم تخفيض موجودات حق الانتفاع دورياً من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويعدل لبعض حالات إعادة قياس مطلوب الإيجار.

يتم قياس مطلوب الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة بتاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، وإذا لم يكن بالإمكان تحديد معدل الفائدة بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي عن طريق الحصول على معدلات الفائدة من عدة مصادر تمويل خارجية، وتقوم بعمل بعض التسويات لتعكس شروط الإيجار، ونوع الأصل المؤجر.

دفعات الإيجار المتضمنة في قياس مطلوب الإيجار تتكون مما يلي:

- دفعات ثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة في الجوهر؛
- دفعات الإيجار المتغيرة، التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً بالمؤشر أو المعدل بتاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة استحقاق دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تكون المجموعة على يقين لممارسته بشكل معقول، ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية، إذا كانت المجموعة على يقين من ممارسة خيار التمديد بشكل معقول، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار، ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من عدم الإنهاء مبكراً.

يتم قياس مطلوب الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية ناتجة من تغير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع ان يستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء، أو التمديد، أو الإنهاء، أو إذا كان هناك تغيرات في الجوهر لدفعات الإيجار الثابتة.

عندما يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار بهذه الطريقة، يتم عمل تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجودات حق الانتفاع، أو تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد إذا كانت القيمة الدفترية لموجودات حق الانتفاع قد تم تخفيضها للصفر.

تقوم المجموعة بعرض موجودات حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية تحت بند موجودات حق الانتفاع، ومطلوبات الإيجار في بند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم احتساب موجودات حق الانتفاع ومطلوبات الإيجار لإيجارات الأصول منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تقنية المعلومات. تحتسب المجموعة مدفوعات الإيجار المتعلقة بهذه الإيجارات كمصروف بطريقة القسط السنوي الثابت على مدى فترة الإيجار.

خيارات التمديد

تحتوي بعض عقود الإيجار على خيار التمديد القابل للممارسة من المجموعة حتى سنة واحدة قبل انتهاء فترة العقد غير القابلة للإلغاء. حينما يكون ذلك ممكناً، تسعى المجموعة إلى إدراج خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة لإتاحة المرونة التشغيلية. خيارات التمديد المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل المجموعة فقط، وليس من قبل المؤجرين. بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت على يقين معقول لممارسة خيارات التمديد، في حال حصول حدث جوهري أو تغييرات جوهريّة في الظروف التي تخضع لسيطرتها.

هـ) العقارات والمنشآت والمعدات

1) الموجودات المملوكة

تظهر العقارات والمنشآت والمعدات والتي تشمل أعمال رأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة المصروفات المنسوبة بشكل مباشر لشراء الأصل. تشمل تكلفة الموجودات المبنية من قبل المجموعة تكلفة المواد والعمل المباشر، وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإعادة تهيئة الموقع التي توجد فيه الموجودات، وتكاليف التمويل المرسلة والتكاليف الأخرى المنسوبة بشكل مباشر والتي تجعل الموجودات في حالة جاهزة للعمل والاستخدام المنشود.

ويتم مراجعة قيم الموجودات المتبقية والعمر الإنتاجي، وتعديل كلما لزم ذلك، في تاريخ كل بيان مركز مالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أكبر من قيمتها المقدرة القابلة للإسترداد. أما الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء المتعلقة بالعقارات والمنشآت والمعدات، فيتم إظهارها بالتكلفة مطروح منها خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تحتسب أية أرباح أو خسائر من استبعاد العقارات والمنشآت والمعدات ضمن الربح أو الخسارة الموحد.

2) القياس اللاحق

تتم رسلة المصروفات المتكبدة المتعلقة باستبدال أحد مكونات العقارات والمنشآت والمعدات والتي تم تصنيفها على حده. تتم رسلة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تؤدي هذه المصروفات إلى زيادة في القيمة الاقتصادية المستقبلية للعقارات والمنشآت والمعدات. تسجل جميع المصروفات الأخرى في الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء للتصنيف المناسب في العقارات والمنشآت والمعدات حالما تكون جاهزة للإستخدام.

3) الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك في الربح أو الخسارة الموحد وفقاً لطريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي للعقارات والمنشآت والمعدات. لا يتم احتساب إستهلاك على الأراضي المملوكة. الأعمار الإنتاجية المتوقعة كمايلي:

العمر الإنتاجي المتوقع بالسنوات	تصنيف العقارات والمنشآت والمعدات
3 - 15 سنة	المباني
3 - 15 سنة	تحسينات على أراضي مستأجرة
3 - 15 سنة	المنشآت والآلات والسيارات
10 - 15 سنة	السفن والمراكب
1 - 5 سنوات	معدات مكتبية وأثاث وتركيبات

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة الغير مالية (فيما عدا المخزون)، لتحديد وجود دلائل إنخفاض في القيمة في تاريخ كل بيان مركز مالي. إذا وجد مثل هذا الدليل يتم تقدير القيمة المتوقع إستردادها لهذه الموجودات.

القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد وأخطار تلك الموجودات. لغرض تحديد الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً ضمن أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر، والتي تعتبر مستقلة بصورة كبيرة عن التدفقات النقدية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى ("الوحدة المولدة للنقد").

تحتسب خسائر انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد تفوق القيمة القابلة للاسترداد المقدرة. يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة الموحد. تحتسب خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات الأخرى في الفترات السابقة، ويتم تقييمها في تاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد وجود دلائل انخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس الخسارة إذا كان هناك أي تغيير في طريقة التقدير المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد. يتم عكس الخسارة فقط للحد الذي تكون فيه القيمة الدفترية للموجودات لا تفوق القيمة الدفترية التي سوف تحدد، صافي من الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة.

ز) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة مخزون الأغذية على أساس الداخل أولاً الخارج أولاً، بينما يتم احتساب تكلفة جميع المخزون الآخر على أساس المتوسط الموزون اعتماداً على طبيعة العمل المحدد لكل القطاع. تتضمن التكلفة جميع المصروفات التي تنفق على المخزون في الظروف العادية حتى وصوله إلى موقعه وحالته الحاليين. صافي القيمة الممكن تحقيقها هي عبارة عن سعر البيع المتوقع في ظروف العمل الاعتيادية ناقصاً مصروفات البيع المقدرة.

ح) النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق وأرصدة البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال 3 أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، والتي لا تكون معرضة لأخطار التغير في القيمة العادلة بصورة جوهرية. لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد، يتم عرض النقد وما في حكمه صافي من السحوبات على المكشوف.

ط) موجودات العقود ومطلوبات العقود

موجودات العقود تتعلق أساساً بحقوق المجموعة في مقابل الأعمال المنجزة ولكن لم يتم إصدار فواتيرها حتى تاريخ بيان المركز المالي. موجودات العقود يتم نقلها إلى الذمم التجارية المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة ويتم هذا غالباً عندما تصدر المجموعة الفاتورة للعميل.

مطلوبات العقود تتعلق أساساً بالمبالغ المستلمة مقدماً من العملاء ويحتسب الإيراد بمرور الوقت.

ي) المخصصات

يتم احتساب مخصص في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو إعتباري نتيجة لحدث سابق، ويمكن قياسه بطريقة موثوقة، مع احتمال استخدام منافع اقتصادية لسداد هذا الالتزام.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) احتساب الإيرادات

يتم قياس الإيراد بناء على المقابل المحدد في العقد مع العميل. تحتسب المجموعة الإيراد عندما تقوم بنقل السيطرة على المنتجات أو الخدمات إلى العميل.

1) إيرادات العقود

بالنسبة لعقود الإنشاءات، حددت المجموعة أن العميل يتحكم في جميع الأعمال قيد التنفيذ، في نفس الوقت الذي ينفذ فيه العمل. ويرجع السبب في ذلك لأن الإنشاءات تتم وفقاً لمواصفات ورغبات العميل وبالعوم على أراضي تابعة للعميل. وفي حال إلغاء العقد من قبل العميل، فإنه يحق للمجموعة المطالبة بالتعويض عن التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، بالإضافة لهامش معقول. يتم إصدار الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية. يتم عرض المبالغ غير المفوترة كموجودات العقود، صافي من أي خسائر انتمائية متوقعة. يتم احتساب الإيراد مقابل التغييرات بناء على تقدير المبلغ الأكثر احتمالاً، فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل جداً عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيراد المتراكم المحتسب. إذا تم الموافقة على التغييرات من قبل العملاء. إذا كانت التغييرات تخص خدمات متميزة عن العقد الأصلي، تحتسب التغييرات كعقد منفصل، أو يتم احتسابها كتعديل على العقد الأصلي. العقود التي يتم التفاوض بشأنها بنفس الهدف التجاري، والتي تتعلق بالتزام أداء واحد مع نفس العميل، يتم تجميعها واحتسابها كعقد واحد.

يحتسب الإيراد بمرور الوقت بناء على تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه كنسبة من إجمالي التكاليف المقدرة. التكاليف ذات العلاقة تحتسب في الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم إدراج المبالغ المستلمة مقدماً ضمن بند "مطلوبات العقود".

2) مبيعات البضائع

يحصل العملاء على السيطرة عند تسليم وقبول البضائع في مقراتهم، أو عند تسليمها لوكلاء العميل. يتم احتساب الإيراد عند نقطة زمنية محددة حين يتم تسليم البضائع وقبولها من قبل العملاء في مقراتهم.

ل) منافع الموظفين

1) الموظفون البحرينيون

توفر الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي غطاءً تأمينياً للموظفين البحرينيين وذلك نظير اشتراك شهري يتحمله كل من أصحاب الأعمال والموظفين ويحتسب على أساس نسبة مئوية ثابتة من الراتب. مساهمة المجموعة في هذا البرنامج والذي يمثل برنامج مساهمات محددة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (19) – منافع الموظفين، يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها.

2) الموظفون الأجانب

يستحق الموظفون الأجانب الذين يعملون بعقود عمل محددة مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل البحريني للقطاع الأهلي لسنة 2012 تحتسب على أساس مدة الخدمة وآخر راتب شهري. يتم عمل مخصص لهذا الالتزام وفقاً لقانون العمل البحريني بناء على متراكم فترات خدمة الموظفين منذ تاريخ التسوية السابقة وآخر استحقاقات الرواتب والعلاوات بتاريخ بيان المركز المالي الموحد.

م) إيراد وتكلفة التمويل

يحتسب إيراد وتكلفة التمويل بطريقة معدل الفائدة الفعلي.

ن) أسهم الخزينة

عندما تشتري المجموعة أسهم رأس مالها، يطرح المبلغ المدفوع شاملاً أي تكاليف تتعلق بالمعاملة من إجمالي حقوق الملكية وتسجل كأسهم خزينة إلى أن يتم إلغاؤها. عند بيع السهم أو إعادة إصداره لاحقاً، فإن أي أرباح أو خسائر تتضمن في حقوق الملكية.

س) الاحتياطي القانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية، فإنه يجب تخصيص 10% من صافي الربح للاحتياطي القانوني، ويتم إيقاف التخصيص حين يصل إلى 50% من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي لا يتم توزيعه عادةً على المساهمين إلا في حالات معينة حددها قانون الشركات التجارية.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ع) العائد على السهم

يحتسب العائد على السهم الأساسي عن طريق قسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لمساهمي الشركة على المعدل الموزون للأسهم القائمة خلال السنة بعد طرح متوسط عدد أسهم الخزينة المشتراة والمحتفظ بها من قبل الشركة.

ف) تقارير القطاع

إن القطاع التشغيلي هو جزء من المجموعة الذي يزاوِل نشاطاته التجارية ويحقق إيرادات ويتكبد مصروفات ويتم مراجعة نشاطاته بشكل دوري من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة (مجلس الإدارة)، لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع، ولتقييم أدائه والذي يتوفر له معلومات مالية منفصلة. تقسم القطاعات التشغيلية إلى قطاعات تجارية. تقوم المجموعة بتنظيم أعمالها كقطاعين رئيسيين وذلك لأسباب إدارية.

ص) الذمم التجارية المدينة

يتم احتساب الذمم التجارية المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم احتسابها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة.

ق) الذمم التجارية الدائنة

يتم احتساب الذمم التجارية الدائنة والمطلوبات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ر) منحة حكومية

يتم احتساب المنح الحكومية في بيان الربح أو الخسارة الموحد على أساس منهجي على مدى الفترات التي تحتسب فيها المجموعة المصروفات والتي تم استلام المنح عليها. في حالة المنح المتعلقة بالموجودات، فإنها تتطلب إعداد المنحة كإيراد مؤجل أو طرحها من القيمة الدفترية للأصل.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

4. التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات محاسبية وأحكام تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات للسنة المالية المقبلة. إن هذه التقديرات والأحكام يتم تقييمها بشكل مستمر على أساس التجربة التاريخية وعوامل أخرى، منها توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها كانت معقولة في ظروف معينة. قد تختلف النتائج الحقيقية عن هذه التقديرات.

(أ) الأحكام

- إيضاح 3(ك) – احتساب الإيراد: ما إذا يتم احتساب الإيراد من عقود مع العملاء مع مرور الوقت أو عند نقطة زمنية محددة. تحديد متى يتم نقل السيطرة إلى العميل يحتاج إلى أحكام هامة.
- فرضية الاستمرارية: ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تلقي بظلالها على قدرة المنشأة على مواصلة العمل كمنشأة مستمرة. لقد أثرت جائحة الكورونا في سنة 2020، والإجراءات التي اتخذتها حكومة مملكة البحرين للتخفيف من انتشاره على المجموعة. هذه الإجراءات ألزمت المجموعة بحجر الموظفين المصابين، وتقييد الوصول لبعض مواقع العمل لفترة 2-3 أشهر. ولقد أثر ذلك سلباً على الأداء المالي للمجموعة خلال السنة، ووضع السيولة لديها.
- للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، احتسبت المجموعة صافي خسارة بمبلغ 17,807 دينار بحريني صافي من المنحة الحكومية بمبلغ 440 دينار بحريني. كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت الموجودات المتداولة للمجموعة 100,339 دينار بحريني، مقارنة بمطلوبات متداولة تبلغ 77,431 دينار بحريني.
- تمتلك المجموعة موارد بمبلغ 17,649 دينار بحريني تتكون من النقد وما في حكمه وودائع لدى البنوك. كما تمتلك تسهيلات ائتمان كافية وغير مستخدمة، متاحة كما في 31 ديسمبر 2021.
- إن ملائمة أساس فرضية الاستمرارية المحاسبي يعتمد على قدرة المجموعة في الوصول لمصادر خارجية كافية، وعلى استمرارية توفر القروض من خلال الالتزام بشروط الإقراض.
- استخدمت المجموعة تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ 12,965 دينار بحريني، وقروض لأجل بمبلغ 8,727 دينار بحريني من بنوك محلية، والتي تتطلب الالتزام بشروط مالية. كما في تاريخ اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة، كانت المجموعة تمتلك غطاءً ملائماً على تسهيلاتهما.
- بالإضافة لذلك، وللتعامل مع أي سيناريو لهبوط حاد، فإن لمجلس الإدارة القدرة على اتخاذ الخطوات المخففة التالية، لخفض التكاليف، وتحسين التدفقات النقدية، والحفاظ على السيولة:

- خفض النفقات الرأسمالية غير الضرورية وتأجيل أو إلغاء الإنفاق التقديري؛
- تخفيض عدد الموظفين؛
- تجميد التوظيف غير الضروري؛

بناءً على هذه العوامل، يعتقد مجلس الإدارة أن المجموعة تمتلك الموارد الكافية، وتسهيلات ائتمان كافية متاحة لدعم أي عجز نقدي وتوفير الموارد الكافية لمواصلة العمل كمنشأة مستمرة لمدة 12 شهراً على الأقل ابتداءً من تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة.

(ب) التقديرات والافتراضات

- إيضاح 3(ك) – احتساب الإيراد: تقدير التكلفة المستقبلية للإنجاز.
- إيضاح 3(ب) – قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى، وموجودات العقود: الافتراضات الرئيسية في تحديد معدل الخسارة الموزون.
- إيضاح 3(و): اختبار انخفاض قيمة العقارات والمنشآت والمعدات: الافتراضات الرئيسية في تحديد القيمة القابلة للاسترداد.
- إيضاح 3(ز): اختبار انخفاض قيمة المخزون: الافتراضات الرئيسية في تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق.

بالآف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

5. العقارات والمنشآت المعاداة

المجموع	أعمال رأسمالية قيد الإششاء	معدات، مكتبة، أثاث وتركيبات	منشآت، آلات، سيارات، سفن ومراكب	تحسينات على أراضي مستأجرة	الأراضي والمباني
87,008 3,471 -	1,406 2,106 (2,949)	1,156 162 52 (95)	61,447 1,183 958 (7,133)	5,241 5 1,281 (431)	17,758 15 658 (42)
(7,701)	-				
82,778	563	1,275	56,455	6,096	18,389
58,888 5,200 457 (7,442)	- - - -	1,058 71 4 (85)	49,219 4,150 266 (6,888)	3,657 381 187 (427)	4,954 598 - (42)
57,103	-	1,048	46,747	3,798	5,510
25,675	563	227	9,708	2,298	12,879

التكلفة

في 1 يناير 2021

إضافات

المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

استيعادات

في 31 ديسمبر 2021

الإستهلاك وخسائر انخفاض القيمة

في 1 يناير 2021

إستهلاك السنة

انخفاض القيمة

إستيعادات

في 31 ديسمبر 2021

صافي القيمة الدفترية

في 31 ديسمبر 2021

بالآف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

5. العقارات والمنشآت المعاد (يبيع)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	معدات مكتبية، أثاث وتركيبات	منشآت، آلات، سيارات، سفن ومركب	تحسينات على أراضي مستأجرة	الأراضي والمباني
86,494	872	1,338	66,326	5,217	12,741
8,606	2,349	67	1,763	542	3,885
-	-	21	(4)	(17)	-
-	(1,815)	-	536	82	1,197
(8,092)	-	(270)	(7,174)	(583)	(65)
87,008	1,406	1,156	61,447	5,241	17,758
60,183	-	1,250	50,619	3,767	4,547
6,332	-	78	5,330	452	472
33	-	-	33	-	-
(7,660)	-	(270)	(6,763)	(562)	(65)
58,888	-	1,058	49,219	3,657	4,954
28,120	1,406	98	12,228	1,584	12,804

التكلفة

في 1 يناير 2020

إضافات

أعادة تصنيف

المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

إستبعادات

في 31 ديسمبر 2020

الإستهلاك وخسائر انخفاض القيمة

في 1 يناير 2020

إستهلاك السنة

انخفاض القيمة

إستبعادات

في 31 ديسمبر 2020

صافي القيمة الدفترية

في 31 ديسمبر 2020

تم توزيع الإستهلاك على تكلفة المبيعات بمبلغ 5,064 دينار بحريني (2020: 5,580 دينار بحريني) والمصرفات العمومية والإدارية بمبلغ 796 دينار بحريني (2020: 752 دينار بحريني). تم تحميل مخصص انخفاض القيمة بمبلغ 457 دينار بحريني (2020: 33 دينار بحريني) على المصرفات العمومية والإدارية.

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

5. العقارات والمنشآت والمعدات (تتبع)

عقارات المجموعة

الرقم	التفوان	الوصف	الاستخدام الحالي	النوع ومدة الخدمة	معدل عمر العقار	صافي القيمة الدفترية
1	مبنى رقم 910 ، العكر الشرقي	مكتب/ مبنى مصنع	تجاري	مستأجر ، وقابل للتجديد سنوياً	14 - 24 سنة	-
2	مبنى رقم 7019248 ، و قطعة أرض رقم 7019250 سلمياد	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	29 - 32 سنة	328
3	قطعة أرض رقم 07019249 - مبنى رقم 1295 ، طريق 239 ، سلمياد 702	مبنى وأرض	تجاري	مرهون	23 سنة سنتين	17 3,885
4	قطعة أرض رقم 4 (01-00-9078) منطقة الحد الصناعية	مكتب / ورش / مبنى مخازن	تجاري	مستأجر لعشر سنوات قابلة للتجديد	15 سنة	442
5	قطعة أرض رقم 07019247 سلمياد	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	10 سنوات	1,753
6	قطعة أرض رقم 1359 ، رأس زويد	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	9 سنوات	226
7	قطعة أرض رقم 12001760 ، رأس زويد	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	9 سنوات	1,534
8	قطعة أرض رقم 12010988 ، لحسي	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	5 سنوات	988
9	قطعة أرض رقم 12010989 ، لحسي	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	5 سنوات	1,944
10	قطعة أرض رقم 12009273 ، لحسي	مبنى وأرض	تجاري	ملكية مطلقة	2-5 سنوات	2,139

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
بآلاف الدنانير البحرينية

6. الإيجارات

احتسبت المجموعة موجودات حق الانتفاع المتعلقة بالأرض والمباني.

(أ) موجودات حق الانتفاع

2020	2021
6,433	4,915
754	2,266
(2,272)	(1,880)
4,915	5,301

الرصيد في 1 يناير
إضافات
الإطفاء

الرصيد في 31 ديسمبر

تم تحميل مخصص الإطفاء بمبلغ 1,771 دينار بحريني على تكلفة المبيعات (2020: 2,129 دينار بحريني) وعلى المصروفات العمومية والإدارية بمبلغ 109 دينار بحريني (2020: 143 دينار بحريني).

(ب) مطلوبات الإيجار

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
1,510	1,499
3,506	4,024
5,016	5,523

متداولة
غير متداولة

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
347	319

المبالغ المحتسبة في بيان الربح أو الخسارة الموحد
فائدة على مطلوبات الإيجار

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
1,745	1,730
2,541	2,840
2,117	2,620
6,403	7,190

تحليل الاستحقاق – التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

أقل من سنة واحدة
سنة إلى 5 سنوات
أكثر من 5 سنوات

مجموع مطلوبات الإيجار غير المخصومة

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
بآلاف الدنانير البحرينية

7. استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية

المجموع	شركات زميلة	مشاريع مشتركة
1,665	499	1,166
37	(36)	73
(685)	-	(685)
1,017	463	554

الرصيد في 1 يناير 2021
الحصة في الربح / (الخسارة) للسنة
أرباح أسهم مستلمة

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

يلخص الجدول التالي المركز المالي للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة غير معدلة لحصة الشركة:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
4,287	2,845
1,611	1,417
(1,647)	(1,417)
(421)	(349)
3,830	2,496
1,665	1,017

مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات غير المتداولة
مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات غير المتداولة
صافي الموجودات (100%)

القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية

2020	2021
1,894	1,578
318	255
318	255
115	37
-	685

الإيراد

الربح للسنة

مجموع الدخل الشامل

حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر

أرباح أسهم مستلمة من قبل المجموعة

8. المخزون

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
4,041	4,036
3,379	3,736
1,737	1,545
273	417
48	48
9,478	9,782
(2,515)	(2,213)
6,963	7,569

مواد خام
آلات، قطع غيار، زيوت وشحوم
مواد غذائية
بضائع منجزة
بضائع في الطريق

مخصص انخفاض قيمة المخزون التالف وبطيء الحركة

إيضاحات حول

بالآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

8. المخزون (بئع)

2020	2021
3,215	2,515
248	87
(613)	(389)
(335)	-
2,515	2,213

الحركة في مخصص انخفاض قيمة المخزون التالف وبطيء الحركة

في 1 يناير
مخصص السنة
المسترجع خلال السنة
شطب خلال السنة

في 31 ديسمبر

9. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
39,938	36,928
20,395	19,881
3,767	3,155
250	297
3,762	2,093
68,112	62,354
(9,140)	(11,126)
58,972	51,228

ذمم تجارية مدينة
مبالغ مدينة محجوزة
مبالغ مدفوعة مقدما إلى الموردين والمقاولين الفرعيين
مصرفات مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة أخرى

مخصص خسائر انخفاض القيمة

الحركة في مخصص خسائر انخفاض القيمة

2020	2021
8,231	9,140
1,011	3,031
(75)	(1,045)
(27)	-
9,140	11,126

في 1 يناير
مخصص السنة
مشطوب
تحويل

في 31 ديسمبر

تم تضمين معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان وخسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى متضمنة في إيضاح 25(ب).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بآلاف الدنانير البحرينية

10. موجودات العقود

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
300,133 (262,815)	264,569 (241,027)
37,318 (1,082)	23,542 (850)
36,236	22,692

تكاليف متكبدة زائداً أرباح منسوبة لعقود قيد التنفيذ
فواتير انجاز العمل لعقود قيد التنفيذ
مخصص لخسائر انخفاض القيمة

الحركة في مخصص خسائر انخفاض القيمة:

2020	2021
381 701 -	1,082 (147) (85)
1,082	850

في 1 يناير
(عكس) / مخصص السنة
مشطوب

في 31 ديسمبر

تم تضمين معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان وخسائر انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من عملاء العقود في إيضاح 25 (ب).

11. النقد وما في حكمه

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
7,225 2,678 9,903	13,275 3,304 16,579
(14,857)	(12,965)
(4,954)	3,614

النقد وأرصدة لدى البنوك
ودائع بنكية قصيرة الأجل
النقد وما في حكمه في بيان المركز المالي الموحد
سحوب على المكتشف
النقد وما في حكمه في بيان التدفقات النقدية الموحد

12. قروض بنكية

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
2,272 7,482	2,695 6,032
9,754	8,727

المتداولة
غير المتداولة

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بآلاف الدنانير البحرينية

12. قروض بنكية (بتبع)

الحركة خلال السنة كالتالي:

2020	2021
6,013	9,754
5,393	764
(1,652)	(1,791)
9,754	8,727

في 1 يناير
قروض بنكية مستلمة خلال السنة
قروض مسددة خلال السنة

في 31 ديسمبر

متوسط معدل الفائدة الفعلي على القروض والسلفيات كان 3.00% - 4.74% سنوياً (2020: 3.50% - 4.88% سنوياً).

13. منافع الموظفين

2020	2021
10,744	10,765
3,488	3,235
(3,467)	(3,322)
10,765	10,678

في 1 يناير
مخصص السنة
مدفوع خلال السنة

في 31 ديسمبر

2020	2021
3,871	3,631
6,894	7,047
10,765	10,678

مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة

14. ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
11,538	10,156
15,246	16,343
50	50
4,946	5,361
2,533	1,816
34,313	33,726

ذمم تجارية دائنة
مصروفات مستحقة
أرباح أسهم غير مطالب بها
مبالغ محجوزة دائنة
ذمم دائنة أخرى

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

15. مطلوبات العقود

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
31,227 (23,096)	16,874 (4,150)
8,131	12,724

فواتير انجاز العمل مستلمة ومستحقة
تكاليف متكبدة زائدا أرباح محتسبة لعقود قيد التنفيذ

16. الإيرادات

أ. مصادر الإيراد

2020	2021
101,286 33,843 6,066	59,204 28,406 7,432
141,195	95,042

الإيرادات من العقود مع العملاء
- إيرادات العقود
- مبيعات البضائع
- إيراد التأجير

إيضاحات حول

بالآف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

16. الإيرادات (يبيع)

ب. تقسيم الإيرادات من العقود مع العملاء
في الجدول التالي، يتم تصنيف إيرادات العقود مع العملاء من حيث السوق الجغرافي الرئيسي، ونوع العملاء، وخطوط المنتجات والخدمات الرئيسية، وتوقيت احتساب الإيرادات.

المجموع		استيعادات		الأنشطة التجارية		إيرادات العقود والتصنيع والخدمات	
2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
135,554	92,552	(19,113)	(13,589)	17,256	16,809	137,411	89,332
5,641	2,490	-	(11)	-	-	5,641	2,501
141,195	95,042	(19,113)	(13,600)	17,256	16,809	143,052	91,833
20,011	12,436	-	-	286	443	19,725	11,993
121,184	82,606	(19,113)	(13,600)	16,970	16,366	123,327	79,840
141,195	95,042	(19,113)	(13,600)	17,256	16,809	143,052	91,833
32,593	32,725	(15,168)	(9,878)	17,256	16,809	30,505	25,794
108,602	62,317	(3,945)	(3,722)	-	-	112,547	66,039
141,195	95,042	(19,113)	(13,600)	17,256	16,809	143,052	91,833

أنواع الأسواق
القطاع الحكومي
القطاع غير الحكومي

توقيت احتساب الإيرادات
المتروحات المنقولة عند نقطة محددة
المتروحات المنقولة مع مرور الوقت

ج. أرصدة العقود

تم احتساب مبلغ 6,818 دينار بحريني (2020: 8,555 دينار بحريني) في مطلوبات العقود في بداية السنة تم احتسابه كإيراد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

إيضاحات حول

بآلاف الدينار البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

17. إيرادات أخرى

2020	2021
1,128	1,527
*700	9
537	593
2,365	2,129

أرباح من بيع عقارات ومنشآت معدات
مطالبة تأمين *
إيرادات متفرقة

* تتعلق بمطالبة تأمين متفق عليها مع شركة التأمين فيما يتعلق بالمبنى والمعدات المتضررة نتيجة لحريق في أحد الأقسام.

18. المصروفات العمومية والإدارية

2020	2021
5,606	5,640
1,502	1,560
833	1,547
895	905
341	457
1,137	439
358	369
124	227
215	211
152	207
217	158
199	152
95	69
71	22
*82	-
824	253
12,651	12,216

رواتب موظفي الإدارة
أتعاب إدارية
أتعاب مهنية
استهلاك وإطفاء
انخفاض القيمة على العقارات والمنشآت والمعدات وموجودات أخرى
مصروفات تتعلق بجائحة الكورونا
مصروفات السيارات
مصروفات تقنية المعلومات
مكافأة وأتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة
عمولات
إيجار وكهرباء وماء
اتصالات
مصروفات طباعة وقرطاسية
توظيف وتدريب الموظفين
خسارة مخزون بسبب الحريق *
مصروفات أخرى

* خسارة المخزون هي صافي من مبلغ 1,900 دينار بحريني لمطالبة متفق عليها مع شركة التأمين.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

19. خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية

2020	2021
1,011	3,031
701	(147)
18	1,073
(9)	(3)
1,721	3,954

مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
(عكس مخصص) / مخصص السنة على موجودات العقود
مخصص انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
عكس مخصص انخفاض القيمة على أرصدة لدى البنوك

20. العائد على السهم

يحسب العائد الأساسي لكل سهم بقسمة ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، بعد طرح متوسط عدد الأسهم المشتراة كأسهم خزينة والمحتفظ بها من قبل الشركة على النحو التالي:

2020	2021
(2,822)	(17,964)
215,077	215,077
(13.12)	(83.52)

خسارة السنة المنسوبة إلى حاملي أسهم الشركة

المتوسط الموزون لعدد الأسهم في 31 ديسمبر (بالآلاف)

العائد الأساسي لكل سهم

لم يتم عرض العائد المخفض على السهم وذلك لعدم إمتلاك الشركة لأي أدوات مالية قابلة للتحويل لأسهم قد تؤدي إلى تخفيض العائد على السهم.

21. رأس المال

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
50,000	50,000
22,000	22,000
(1,597)	(1,597)

أ) رأس المال المصرح به
500,000,000 سهم (2020: 500,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم

ب) المصادر والمدفوع بالكامل
220,000,000 سهم (2020: 220,000,000 سهم)
بقيمة 100 فلس للسهم

أسهم الخزينة: 4,923,160 (2020: 4,923,160)

حاملي الأسهم العادية لهم الحق في استلام الأرباح من وقت لآخر ويحق لهم بصوت واحد مقابل كل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للشركة. يتم تعليق جميع الحقوق المرتبطة بأسهم الشركة التي تحتفظ بها المجموعة حتى يتم إعادة إصدار هذه الأسهم.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

21. رأس المال (يتبع)

(ج) أرباح الأسهم

لم يقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح أسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

المساهمون الرئيسيون هم:

الجنسية	نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة	اسم المساهم
بحريني	%8.55	18,810,000	1. السيد سمير عبدالله ناس*
بحريني	%8.55	18,810,000	2. السيد سامي عبدالله ناس*
بحريني	%8.55	18,810,000	3. السيد عادل عبدالله ناس*
بحريني	%8.55	18,810,000	4. السيد غازي عبدالله ناس*
بحريني	%8.55	18,810,000	5. السيد فوزي عبدالله ناس*
المملكة العربية السعودية	%7.26	15,969,864	6. شركة عبدالرحمن صالح الراجحي وشركاه المحدودة
	%50.01	110,019,864	المجموع

* أسهم محتفظ بها باسم أعضاء مجلس الإدارة بصفة شخصية.

الجدول التالي يوضح توزيع الأسهم كما في نهاية السنة:

النسبة من مجموع الأسهم القائمة		عدد المساهمين		عدد الأسهم	
2020	2021	2020	2021	2020	2021
32.61	32.74	7,914	7,908	71,739,176	72,037,187
17.38	17.25	9	9	38,240,960	37,942,949
50.01	50.01	6	6	110,019,864	110,019,864
100.00	100.00	7,929	7,923	220,000,000	220,000,000

التصنيف

أقل من 1%

1% إلى أقل من 5%**

5% إلى أقل من 10%

المجموع

** يشمل 4,923,160 (2020: 4,923,160) أسهم خزينة.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

22. الاحتياطي القانوني

بموجب قانون الشركات التجارية ("القانون") يجب على كل الشركات المسجلة في مملكة البحرين تحويل 10% من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف هذا الاستقطاع عندما يبلغ هذا الاحتياطي 50% من رأسمال الشركة الصادر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددها القانون.

23. معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي العلاقة

يتم اعتبار الأطراف كأطراف ذوي علاقة عندما يكون لأحد الأطراف قدرة السيطرة على الطرف الآخر أو يكون له نفوذ يؤثر على السياسات المالية والتشغيلية للطرف الآخر. تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في ظروف العمل الاعتيادية.

أطراف ذوي علاقة	المبيعات / الإيرادات		المشتريات والمصروفات التشغيلية		مبالغ مستحقة من		مبالغ مستحقة إلى	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م والشركات ذات الصلة بها والمشاريع المشتركة	1,567 78	1,915 135	10,196 4	16,401 10	1,079 122	2,337 477	7,887 263	8,813 291
المجموع	1,645	2,050	10,200	16,411	1,201	2,814	8,150	9,104

المبلغ المستحق من شركة عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م والشركات ذات الصلة بها، صافي من مبلغ انخفاض القيمة البالغ 2,555 دينار بحريني (31 ديسمبر 2020: 1,482 دينار بحريني).

خلال السنة، قدمت الشركة الأم ضمانات بمبلغ 179,040 دينار بحريني (2020: 181,432 دينار بحريني) الى عدة بنوك للحصول على تسهيلات بنكية أو تسهيلات مالية أخرى لشركاتها التابعة.

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

2020	2021
2,744 45	2,772 45
2,789	2,817

منافع قصيرة الأجل
منافع نهاية الخدمة

المنافع قصيرة الأجل تشمل رسوم إدارة بمبلغ 1,560 دينار بحريني (2020: 1,502 دينار بحريني مدفوعة لشركة عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م من قبل المجموعة، وبلغت أتعاب حضور لجان مجلس الإدارة 211 دينار بحريني (2020: 215 دينار بحريني). لم تخصص مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة والتي تحتسب ضمن الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: لا شيء دينار بحريني).

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

24. التصنيفات المحاسبية والقيمة العادلة

(1) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ المستلم من بيع أحد الموجودات أو المدفوع لتحويل أحد المطلوبات في عملية منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، وفي حالة غياب السوق الأساسي، يتم احتسابها في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للمجموعة الوصول إليه في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم أدائها.

حسب توفر المعلومات، تقيس المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً عندما تكون المعاملات للموجودات أو المطلوبات تجري بوتيرة كافية وحجم مناسب لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

تراتبية القيمة العادلة

تقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام تراتبية القيمة العادلة التالية، والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات:

• المستوى 1

أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مالية مماثلة.

• المستوى 2

مدخلات قابلة للرصد، مباشرة (أي السعر) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). هذه الفئة تشمل أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة لأدوات مالية مماثلة، وأسعار مدرجة لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة في أسواق تعتبر أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة قابلة للرصد مباشرة أو غير مباشرة من معلومات السوق.

• المستوى 3

مدخلات غير قابلة للرصد. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقنيات تقييم مبنية على مدخلات غير قابلة للرصد، حيث يكون للمدخلات الغير قابلة للرصد تأثير جوهري على تقييم الأدوات المالية.

لا يتم قياس أي من موجودات ومطلوبات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الجوهرية للمجموعة تقارب القيمة الدفترية، نتيجة لطبيعتها قصيرة الأجل.

(3) تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية، معاً بالقيمة الدفترية كما تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد.

كل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تصنف ويتم احتسابها بالتكلفة المطفأة في سنة 2021 و 2020.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

25. إدارة المخاطر المالية

(أ) نظرة عامة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى، وموجودات العقود، ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة، وودائع لأجل لدى البنوك، والنقد وما في حكمه. المطلوبات المالية للمجموعة تتكون من التزامات الإيجار، وقروض البنوك، والذمم التجارية والذمم الدائنة الأخرى، ومبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة، وسندات مالية مستحقة، وسحب على المكشوف.

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدام الأدوات المالية :

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛
- ومخاطر السوق.

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف المجموعة والسياسات وإجراءات قياس وإدارة الخطر وإدارة رأس مال المجموعة. وكما يعرض هذا الإيضاح أيضاً بعض الإفصاحات الكمية بالإضافة إلى الإفصاحات الأخرى بالبيانات المالية الموحدة.

مجلس الإدارة مسؤول بشكل عام بتأسيس ومراقبة هيكل إدارة المخاطر للمجموعة.

تتولى لجنة التدقيق للمجموعة مراقبة كيفية التزام الإدارة بإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة، ومراجعة مدى ملائمة ممارسات إدارة المخاطر مع حجم المخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق في أداء مهمتها الرقابية.

(ب) مخاطر الائتمان

هي المخاطر الناتجة عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية عند استحقاقها مما يؤدي إلى تعرض المجموعة لخسائر مالية وتعرض المجموعة لهذه المخاطر أساساً على الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى، وموجودات العقود، ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي العلاقة، وودائع لدى البنوك والنقد وما في حكمه.

تراقب المجموعة البيئة الاقتصادية، استجابة لجائحة الكورونا، وتتخذ الإجراءات المناسبة للحد من تعرضها للعملاء المتضررين بالجائحة بشدة. واستجابة لذلك، تقوم المجموعة بمراجعة حدود المبيعات بصورة أكثر تكراراً للعملاء المتضررين بشدة.

(1) التعرض لمخاطر الائتمان

التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي كالاتي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
58,722	50,931
36,236	22,692
2,814	1,201
1,304	1,070
9,703	16,432
108,779	92,326

ذمم تجارية و ذمم مدينة أخرى (صافي)
موجودات العقود
مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
ودائع لدى البنوك
النقد وما في حكمه

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بآلاف الدنانير البحرينية

25. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(2) ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان أساساً بالخصائص الفردية لكل عميل.

يقوم كل قسم أو شركة تابعة بتعيين حدود الشراء لكل عميل، والتي تمثل أقصى مبلغ مفتوح، ويتم مراجعة هذه الحدود دورياً. يمكن للعملاء الذين لا ينطبق عليهم معيار الجدارة الائتمانية للمجموعة أن يتعاملوا مع المجموعة على أساس الدفع المسبق. عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تصنيفهم حسب خصائصهم الائتمانية، بما في ذلك إذا كانوا جهات حكومية أو شبه حكومية وشركات، والصناعة، وأعمار الذمم، والاستحقاق ووجود مصاعب مالية سابقة. تزاوّل المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في مملكة البحرين.

المدة الائتمانية المحددة من قبل المجموعة لكل الذمم المدينة هي 90 يوماً و بعد ذلك تصنف كمتأخرات.

لا تطلب المجموعة ضمانات فيما يتعلق بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى. لا يوجد لدى المجموعة ذمم تجارية وموجودات عقود لم يحتسب لها مخصص انخفاض في القيمة بسبب الضمان.

(3) موجودات العقود

تشمل حقوق المجموعة مقابل أعمال العقود المنجزة ولكن لم يتم إصدار لها فواتير حتى تاريخ بيان المركز المالي. موجودات العقود لم تتأثر جوهرياً خلال السنة باحتساب مخصص انخفاض القيمة.

(4) مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة

تتعلق المبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة بالذمم المدينة من شركة عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م والشركات ذات الصلة بها، والمشاريع المشتركة. تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في ظروف العمل الاعتيادية و بناءً على شروط متفق عليها بين الطرفين. تعتبر المجموعة مخاطر الائتمان على هذه المبالغ محدودة.

(5) النقد وما في حكمه وودائع لدى البنوك

مخاطر المجموعة الائتمانية على النقد وما في حكمه وودائع لدى البنوك محدودة حيث يتم إيداع النقد في بنوك تتمتع بتصنيف ائتماني جيد في البحرين.

(6) مخاطر الائتمان حسب القطاع

الحد الأقصى لمخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة، والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة وودائع لدى البنوك و النقد وما في حكمه بتاريخ بيان المركز المالي حسب القطاع هو كالتالي:

31 ديسمبر 2020		31 ديسمبر 2021	
أنشطة تجارية	أنشطة إنشائية وأنشطة داعمة	أنشطة تجارية	أنشطة إنشائية وأنشطة داعمة
6,103	52,619	4,635	46,296
-	36,236	-	22,692
337	2,477	434	767
20	1,284	300	770
1,066	8,637	686	15,746
7,526	101,253	6,055	86,271

ذمم تجارية و ذمم مدينة أخرى
موجودات العقود
مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
ودائع لدى البنوك
النقد وما في حكمه

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بآلاف الدنانير البحرينية

25. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(7) خسائر انخفاض القيمة

الجدول التالي يوضح معلومات التعرض الى مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى، وموجودات العقود كما في 31 ديسمبر:

ضعيفة إئتمانياً	متوسط معدل الخسارة	مخصص خسائر انخفاض القيمة	إجمالي القيمة الدفترية
لا	1%	517	64,748
لا	13%	241	1,830
لا	17%	217	1,305
لا	41%	168	407
نعم	85%	13,389	15,695
	17%	14,532	83,985

حالي (غير متأخر عن السداد)
متأخر عن السداد 1 - 30 يوماً
متأخر عن السداد 31 - 60 يوماً
متأخر عن السداد 61 - 90 يوماً
متأخر عن السداد أكثر من 90 يوماً

ضعيفة إئتمانياً	متوسط معدل الخسارة	مخصص خسائر انخفاض القيمة	إجمالي القيمة الدفترية
لا	2%	1,246	82,150
لا	9%	161	1,717
لا	13%	126	997
لا	15%	103	674
نعم	64%	10,069	15,848
	12%	11,705	101,386

حالي (غير متأخر عن السداد)
متأخر عن السداد 1 - 30 يوماً
متأخر عن السداد 31 - 60 يوماً
متأخر عن السداد 61 - 90 يوماً
أكثر من 90 يوماً

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة، هي المخاطر المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسديدها بواسطة النقد أو الموجودات المالية الأخرى، وهي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية. يهدف أسلوب المجموعة لإدارة مخاطر السيولة للتأكد من توافر السيولة في كل الأحوال لسداد التزاماتها عند حلول أجلها سواء في الظروف الاعتيادية أو الصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو خسائر تضر بسمعة المجموعة.

جائحة الكورونا، وإجراءات الحجر الصحي، وإغلاق الشركات التي فرضتها حكومة مملكة البحرين لاحتواء الجائحة أثرت على إدارة المجموعة لأعمالها، ونتج عنها تكبد تكاليف إضافية. اتخذت المجموعة، ولا تزال تتخذ إجراءات للحد من الأثر، بما في ذلك خفض النفقات الرأسمالية والمصروفات التشغيلية، وتخفيض عدد الموظفين. تعتقد المجموعة أن آثار جائحة الكورونا على عملياتها ستستمر في تأثيرها السلبي على نتائجها المالية وعلى السيولة.

كما في 31 ديسمبر 2021، فإن النقد وما في حكمه متاح، والتدفقات النقدية المتوقعة من الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

تسعى المجموعة للحفاظ على مستوى النقد وما في حكمه بمبلغ يفوق التدفقات النقدية للخارج المتوقعة على المطلوبات المالية (عدا الذمم التجارية الدائنة).

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

25. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

كما تراقب المجموعة مستوى التدفقات النقدية للداخل المتوقعة على الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى بصورة أشد، مع التدفقات النقدية للخارج على الذمم التجارية والذمم الدائنة الأخرى.

التعرض لمخاطر السيولة:

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. المبالغ إجمالية وغير مخصومة، وتشمل مدفوعات الفوائد التعاقدية.

31 ديسمبر 2021	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	6 أشهر أو أقل	6 - 12 أشهر	1 - 2 سنة	2 - 5 سنة
قروض بنكية	8,727	9,576	1,359	1,639	2,616	3,962
ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى	17,383	17,383	4,230	5,309	4,340	3,504
مطلوبات الإيجار	5,523	7,190	921	809	1,063	4,397
مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة	8,150	8,150	2,445	2,445	3,260	-
سندات مالية مستحقة	2,041	2,059	2,059	-	-	-
سحوبات على المكشوف	12,965	14,455	1,588	2,237	2,212	8,418
	54,789	58,813	12,602	12,439	13,491	20,281

التزامات وارتباطات محتملة	1,097	1,097	1,097	-	-	-
- خطاب اعتماد	328	328	328	-	-	-
- التزامات						

2020	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	6 أشهر أو أقل	6 - 12 أشهر	1 - 2 سنة	2 - 5 سنة
قروض بنكية	9,754	10,979	1,280	1,359	2,651	5,689
ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى	19,067	19,067	1,728	5,720	8,759	2,860
مطلوبات الإيجار	5,016	6,403	1,000	745	1,014	3,644
مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة	9,104	9,104	2,731	2,731	3,642	-
سندات مالية مستحقة	2,929	2,960	2,960	-	-	-
سحوبات على المكشوف	14,857	16,049	3,343	4,041	3,216	5,449
	60,727	64,562	13,042	14,596	19,282	17,642

التزامات وارتباطات محتملة	322	322	322	-	-	-
- خطاب اعتماد	661	661	661	-	-	-
- التزامات						

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

25. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(د) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق مثل معدل الفائدة وسعر صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم التي تؤثر على دخل المجموعة أو على قيمة أدواتها المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وسيطرة تعرضات مخاطر السوق في حدود الأطر المقبولة مع تحقيق عائد مجز على المخاطر.

(1) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تأثر أرباح المجموعة نتيجة لتذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تغير معدل الفائدة في السوق. تنحصر مخاطر معدل الفائدة في السوق في الودائع القصيرة الأجل ذات الفائدة، والقروض والسلفيات والسحب على المكشوف.

لمحة مختصرة لمعدلات الفائدة للأدوات المالية ذات الفائدة للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي هي كالتالي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021
1,304	1,070
2,678	3,304
3,982	4,374
2,929	2,041
9,754	8,727
14,857	12,965
27,540	23,733

أدوات ذات معدل ثابت
ودائع لأجل لفترة استحقاق أكثر من 3 أشهر
ودائع لأجل لفترة استحقاق 3 أشهر أو أقل

أدوات ذات معدل متغير
سندات مالية مستحقة
قروض بنوك
سحوبات على المكشوف

معدل الفائدة الفعلي على هذه الأدوات المالية كما يلي:

2020 معدل الفائدة الفعلي السنوي %	2021 معدل الفائدة الفعلي السنوي %
2.61-1.50	1.25-0.90
2.20-1.95	1.40-1.20
4.88-3.50	4.74-3.00
4.88-3.25	4.45-3.00

الأدوات المالية

ودائع لأجل لفترة استحقاق أكثر من 3 أشهر
ودائع لأجل لفترة استحقاق 3 أشهر أو أقل
قروض بنكية
سحب على المكشوف

إن الزيادة بمعدل 100 نقطة أساسية في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي سوف يخفض الربح أو الخسارة الموحد بمبلغ 194 دينار بحريني (2020: 236 دينار بحريني)، والانخفاض بمعدل 100 نقطة أساسية في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي سوف يخفض الربح أو الخسارة الموحد بمبلغ 194 دينار بحريني (2020: 236 دينار بحريني).

لا يتوقع أن يكون للتغيرات في معدل فائدة السوق أثر جوهري على القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

25. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(2) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تأثر أرباح المجموعة نتيجة للتغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية على مشترياتها بالعملات الأجنبية. إن المخاطر الجوهرية لسفوف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة في تاريخ بيان المركز المالي تتعلق باليورو فقط، وكما في تاريخ 31 ديسمبر 2021 بلغ إجمالي صافي التعرض مستحق الدفع 142 ألف يورو (2020: صافي مستحق القبض 104 ألف يورو).

لا تعتقد المجموعة أن التغيرات في صرف العملات الأجنبية سوف يكون له أثر جوهري على الإيرادات أو حقوق الملكية لأن التعرض للعملات الأخرى غير اليورو غير جوهري.

(3) مخاطر أسعار حقوق الملكية

لا تتعرض المجموعة لأي خطر في أسعار حقوق الملكية كونها لا تملك استثمارات فيها.

(هـ) مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسائر المباشرة و غير المباشرة الناتجة عن أسباب متعددة متعلقة بعمليات المجموعة، والموظفين، والتقنيات والبنية التحتية والعوامل الخارجية الأخرى عدا مخاطر الإنتمان، والسوق والسيولة مثل تلك المخاطر الناتجة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير العامة المقبولة في سلوكيات الشركات. إن مخاطر التشغيل تنتج من جميع عمليات التشغيل للمجموعة. وتدير المجموعة مخاطر التشغيل عن طريق اتباع أنظمة رقابة داخلية مناسبة والتأكد من فصل المهام والمراجعة الداخلية والمطابقة بما فيها التدقيق الداخلي ورقابة الالتزام.

استجابة لتفشي جائحة الكورونا، عززت إدارة المجموعة من مراقبتها لتحديد أحداث المخاطر الناتجة من الأوضاع الحالية، والتغيرات في طريقة إدارة الأعمال، واتخاذ التدابير اللازمة لفحص الموظفين بانتظام، وعزل المصابين منهم.

(و) إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والبقاء على التطورات المستقبلية للمجموعة. يراقب أعضاء مجلس الإدارة التوزيع الديموغرافي للمساهمين والعائد على رأس المال والتي تعرفه المجموعة بمجموع حقوق المساهمين مع استثناء الحصة غير المسيطرة ومستوى ربحية الأسهم للمساهمين.

تقوم المجموعة من وقت لآخر بشراء أسهمها في السوق. يعتمد توقيت عمليات الشراء هذه على أسعار السوق. يتخذ مجلس الإدارة قرارات الشراء والبيع بناءً على أساس المعاملة المحددة.

التزمت المجموعة بمتطلبات رأس المال المحلية. كما التزمت المجموعة ببنود القروض البنكية. ولم يكن هناك أيضاً أي متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً على المجموعة. لم يكن هناك أي تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

26. التحليل الإقطاعي

تتقسم المجموعة إلى قسمين تشغيليين - الإنشاءات والأنشطة الداعمة، وأنشطة تجارية.

الإنشاءات والأنشطة الداعمة : أعمال هندسة مدنية، عقود أعمال ميكانيكية وصيانة، وسقالات وهياكل، والخرسانة الجاهزة، والخرسانة المسبكرة، والأواح الأرضيات والسقوف، والعقود الكهربائية والأجهزة.

أنشطة تجارية : تزويد الرمل المغسول، والماء العذب، واستيراد وبيع المواد الغذائية المجمدة بالجملة، ووكلاء مصنعي المعدات والمواد الخام.

المجموع		استيعادات		الأنشطة التجارية		الإنشاءات والأنشطة الداعمة	
2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
141,195	95,042	-	-	12,001	13,313	129,194	81,729
-	-	(19,113)	(13,601)	5,255	3,497	13,858	10,104
141,195	95,042	(19,113)	(13,601)	17,256	16,810	143,052	91,833
(2,439)	(18,233)	12	(8)	(733)	(1,033)	(1,718)	(17,192)
26	73	-	-	-	-	26	73
2,553	2,170	-	-	803	185	1,985	1,985
(341)	-	-	-	-	-	-	-
(1,837)	(1,817)	-	-	-	-	-	-
(2,038)	(17,807)						

الإيرادات

المبيعات الخارجية
المبيعات بين القطاعات

مجموع الإيرادات

نتائج القطاعات

الحصة في الربح من المشاريع المشتركة، صافي

أرباح وخسائر أخرى

انخفاض القيمة على موجودات أخرى

مصرفوات إدارية غير مخصصة

الخسارة للسنة

بالآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

26. التحليل الإقطاعي (يتبع)

المجموع		الأنشطة التجارية		الأنشطة الداعمة	
2020	2021	2020	2021	2020	2021
8,680	7,537	1,157	1,471	7,523	6,066
8,606	3,471	2,732	1,623	5,874	1,848
151,175	132,332	17,346	16,001	133,829	116,331
94,869	94,534	7,720	7,675	87,149	86,859
56,306	37,798	9,626	8,326	46,680	29,472

معلومات أخرى
الاستهلاك على العقارات والمنشآت والمعدات والإطفاء على موجودات حق الانتفاع
مصرفقات رأسمالية

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات

مجموع صافي الموجودات

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

بآلاف الدينار البحرينية

27. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
73,541	82,107	ضمانات
322	1,097	خطابات الاعتماد
661	328	التزامات رأسمالية

قدمت البنوك ضمانات (أداء، احتفاظ، مالية وأخرى متعلقة بأنشطة المقاولات) بقيمة 82,107 دينار بحريني (2020: 73,541 دينار بحريني) لأقسام الشركة الأم والشركات التابعة لها.

28. أرقام المقارنة

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

الأثر المالي لجائحة كورونا

في 11 مارس 2020 ، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي جائحة كورونا (كوفيد 19) وتطور بسرعة على مستوى العالم، واستمر خلال 2021. وقد أدى ذلك إلى تباطؤ اقتصادي عالمي مع عدم اليقين في البيئة الاقتصادية. كما شهدت أسواق الأسهم والسلع العالمية تقلبات كبيرة وانخفاضاً كبيراً في الأسعار. اتخذت السلطات تدابير مختلفة لاحتواء تفشي الوباء، بما في ذلك تطبيق قيود على السفر وتدابير الحجر الصحي. كان للوباء، والإجراءات والسياسات الناتجة عنه أثراً على المجموعة. تراقب المجموعة عن كثب وضع جائحة كورونا (كوفيد 19)، وتجاوباً مع آثارها، قامت بتفعيل خطة مواصلة الأعمال، وبعض ممارسات إدارة المخاطر المختلفة الأخرى، بغرض إدارة والتعامل مع أي تعطيل للأعمال في عملياتها وأدائها المالي.

الأثر العام لجائحة كورونا على البيانات المالية الموحدة كما تم تقييمه من قبل المجموعة هو كما يلي:

313	أثر الإنتاجية على المشاريع نتيجة لتعليق العمل، والتأخير إلخ، بعد ظهور جائحة كورونا
227	المصروفات المتكبدة على المعقمات، والأقنعة، والقفازات، والتطهير، ومرافق الحجر الصحي، وما شابه
(440)	المساعدة الحكومية لسداد رواتب الموظفين البحرينيين
100	صافي الأثر

تم تقديم المعلومات الإضافية أعلاه إلزاماً بتعميم مصرف البحرين المركزي رقم OG/259/2020 (إصدار تقرير عن الأثر المالي لجائحة كورونا (كوفيد - 19))، المؤرخ 14 يوليو 2020.

يجب أن لا تعتبر هذه المعلومات كمؤشر على نتائج السنة بأكملها، أو الاعتماد عليها لأي أغراض أخرى. نظراً للشكوك المحيطة بوضع جائحة كورونا (كوفيد - 19) الذي لا يزال يتطور، فإن الأثر أعلاه هو كما في تاريخ إعداد هذه المعلومات. قد تتغير الظروف، مما يؤدي أن تكون هذه المعلومات قديمة وغير نافعة. بالإضافة لذلك، فإن هذه المعلومات لا تمثل تقييماً شاملاً وكاملاً لأثر جائحة كورونا (كوفيد - 19) على المجموعة. لم تخضع هذه المعلومات لمراجعة رسمية من قبل المدقق الخارجي.