

شركة ناس ش.م.ب.  
البيانات المالية الموحدة  
31 ديسمبر 2022

المكتب الرئيسي	: ص.ب. 669 ، المنامة ، مملكة البحرين
	هاتف: 17725522
	فاكس: 17728184
أعضاء مجلس الإدارة	: سمير عبدالله ناس
	: سامي عبدالله ناس
	: عادل عبدالله ناس
	: غازي عبدالله ناس
	: فوزي عبدالله ناس
	: بشار سمير ناس
	: جمال الهزيم
	: هشام الساعي
	: هيمنت جوشي
	: عبدالله نورالدين
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
المدير المالي	: السيد بسام عوده
سكرتير الشركة	: سربناث برايو
مدققو الحسابات	: كي بي ام جي فخر

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

---

الصفحة	المحتويات
4 - 1	تقرير مجلس الإدارة
9 - 5	تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين
	<b>البيانات المالية الموحدة</b>
10	بيان المركز المالي الموحد
11	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
13 - 12	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد
14	بيان التدفقات النقدية الموحد
51- 15	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

إلى جميع السادة المساهمين الكرام،،،

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة ناس المؤسسة - شركة مساهمة عامة بحرينية - يُسعدني أن أقدم التقرير السنوي الثامن عشر والبيانات المالية السنوية المُدققة لشركة ناس المؤسسة (ش.م.ب) عامة للسنة المالية المُنتهية في 31 ديسمبر 2022م، ويتضمن التقرير السنوي البيانات المالية المُوحدة لشركة ناس المؤسسة (ش.م.ب) عامة والشركات التابعة لها "المجموعة".

وفيما يلي ملخص لأداء المجموعة للسنة المالية المُنتهية في 31 ديسمبر 2022م:

بالآلاف الدنانير

التفاصيل المالية	2022	2021
الإيرادات	124,356	95,042
الأرباح (الخسائر) قبل الفوائد التمويلية والإستهلاك، ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	7,218	(9,589)
صافي الأرباح المنسوب لمساهمي الشركة الأم	589	(17,964)
إجمالي الأصول	136,706	132,332
إجمالي حقوق المساهمين	38,259	37,798
<b>التخصيصات</b>		
محول إلى الإحتياطي القانوني	59	-
أرباح نقدية مُقترحة	-	-
إحتياطي التبرعات والأعمال الخيرية	-	-

## نتائج المجموعة

إن عام 2022 هو العام الثامن عشر لعمليات شركة ناس المؤسسة (ش.م.ب) عامة، حققت المجموعة إجمالي مبيعات بلغ 124.356 مليون دينار (95.042 مليون دينار عام 2021) كما حققت فيها أرباح قبل إحتساب الفوائد والإستهلاك قدرها 7.218 مليون دينار (خسائر قبل إحتساب الفوائد والإستهلاك بقيمة 9.589 مليون دينار عام 2021) وصافي ربح يعزى إلى أصحاب حملة أسهم الشركة قدره 0.589 مليون دينار (صافي خسارة قدرها 17.964 مليون دينار عام 2021).

## تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

شهد عام 2022 إنفتاحاً على الاقتصاد العالمي بعد تخفيف قيود جائحة كورونا (COVID-19) التي خففت إلى حد ما من أعباء قطاع البناء، كما أن انتعاش أسعار النفط يعزز إيرادات حكومات دول مجلس التعاون الخليجي مما يسهم في تدفق فرص جديدة لدفع الانتعاش من خلال تدفق إستثمارات ومشاريع جديدة، وعلى الرغم من ذلك، فإن هناك عوامل أخرى مثل التضخم وارتفاع الأسعار نتيجة للصراع الروسي الأوكراني مما أدى إلى زيادة أسعار الفائدة على الإقراض من قبل البنوك المركزية على مستوى العالم، بالإضافة إلى زيادة تكلفة تمديد العمل والتأخر في إصدار شهادات إتمام الأعمال والمدفوعات مما أثر تأثيراً ملحوظاً على قطاع البناء وعلى هوامش الربح. على الرغم من تلك التحديات والمعوقات فقد أنهت المجموعة العام بشكل إيجابي ونود التأكيد على أن الحفاظ على الأموال أمر بالغ الأهمية لتلبية متطلبات أعمال المجموعة وبناء على ذلك قرر مجلس الإدارة التوصية بعدم توزيع أرباح على المساهمين عن عام 2022. وسيظل مجلس الإدارة والإدارة العليا حريصين على تحسين الأداء في السنوات القادمة مقدرين دعم وثقة المساهمين على مر السنين.

وكانت الإنجازات الرئيسية للمجموعة خلال العام، الانتهاء والتسليم بنجاح لمشروع فندق ومنتجع الساحل، ومشروع بوابة كبار الزوار للمجلس الوطني وتأمين ترسية مشاريع كبرى وهي الأفنيوز المرحلة الثانية B2 وتطوير فندق حوار وبيع شركة التحريف التابعة لناس المؤسسة.

إن الإدارة العليا، تحت قيادة الرئيس التنفيذي السيد شوقي الهاشمي تعمل جاهدة من أجل موازنة الحقوق والالتزامات مع العملاء لتكون عادلة ومنصفة لكلا الطرفين، وبالمثل، فإن الجهود مستمرة للتعافي وتحقيق تسوية عادلة للمستحقات مع العملاء مع تحقيق القليل منها خلال العام.

الأفاق المستقبلية لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي لعام 2023 مدعوماً بأسعار نفط أعلى ومستقرة يبدو أكثر تفاؤلاً وأقل مناعة ضد التباطؤ العالمي بالمقارنة مع مناطق أخرى من العالم. من المتوقع الاستثمار في النفط والغاز والبنية التحتية وأعمال التنمية الحضرية لدفع قطاع البناء في المنطقة. في الوقت الحاضر لدى المجموعة أوامر عمل في متناول اليد والتي من المتوقع أن تتعزز أكثر مع عطاءات جديدة في الأشهر المقبلة، وستقوم المجموعة باستكشاف الفرص في المشاريع المتوقعة في السنوات المقبلة مثل مارينا البحرين ومشروع مترو البحرين وكذلك مشروع جسر الملك حمد الرابط بين مملكة البحرين والمملكة العربية السعودية فضلاً عن الفرص الناشئة في المملكة العربية السعودية.

### وضع دفتر الطلبات

توجد طلبات أعمال قائمة لدى الشركات والأقسام (باستثناء الأقسام التجارية) في بداية عام 2023، تبلغ قيمتها حوالي 131 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 29 مارس 2023م، مع التركيز العالمي للممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة سنشرع في تطوير خارطة طريق الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة من أجل تحديد أهداف لتحقيق طموحات التنمية المستدامة.

تشارك لجنة التدقيق بنشاط في مختلف جوانب عمل المجموعة، ويجتمع المجلس بانتظام بهدف تعزيز نظم المعلومات الإدارية ونظم المراقبة الداخلية القائمة ويشارك في توفير التوجيهات بشأن قضايا السياسة العامة.

إن وظيفة التدقيق الداخلي التي تم الاستعانة بمصادر خارجية لمراجعي داخليين محترفين 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.

## تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

أولاً: مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

مبلغ المصروفات	مبلغ الكلي التي لا يشمل على المصروفات	مكافأة نهاية الخدمة	المكافآت المتغيرة				المكافآت الثابتة				الاسم
			المجموع	أخرى	خطط تحفيزية	Bonus	مكافأة رئيس وأعضاء المجلس	المجموع	أخرى	مكافأة رئيس وأعضاء المجلس	
	25,250	-	-	-	-	-	25,250	-	-	-	1-السيد / جمال الزعيم
	24,500	-	-	-	-	-	24,500	-	-	-	2-السيد / هشام الساعي
	18,750	-	-	-	-	-	18,750	-	-	-	3-السيد عبدالله نور الدين
	168,000	-	-	-	-	-	168,000	-	-	-	1-السيد / سمير عبدالله ناس
	138,000	-	-	-	-	-	138,000	-	-	-	2-السيد / سلمي عبدالله ناس
	118,750	-	-	-	-	-	118,750	-	-	-	3-السيد / عدنان عبدالله ناس
	118,500	-	-	-	-	-	118,500	-	-	-	4-السيد / غازي عبدالله ناس
	118,000	-	-	-	-	-	118,000	-	-	-	5-السيد / فوزي عبدالله ناس
	63,500	-	-	-	-	-	63,500	-	-	-	6-السيد / بشار سمير ناس
	69,500	-	-	-	-	-	69,500	-	-	-	7-السيد / هيميث جوشي
	862,750	-	-	-	-	-	862,750	-	-	-	المجموع

ملاحظة:

جميع المبالغ بالدينار البحريني

## تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

ثانياً: تفاصيل مكافآت الإدارة التنفيذية:

المجموع التلي (د.ب)	أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام 2021	مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus)	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	الإدارة التنفيذية
538,285	-	21,423	516,862	أعلى ستة مكافآت من التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والرئيس المالي التنفيذي
ملاحظة: جميع المبالغ بالدينار البحريني				

مدققو الحسابات

يقترح مجلس الإدارة إعادة تعيين السادة/ كي. بي. إم. جي فخرو كمُدققي حسابات المجموعة للسنة المالية لعام 2023م.

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 لتعبر عن خالص شكرنا وتقديرنا لحضرة صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة ملك مملكة البحرين المُقدي ولصاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد ورئيس مجلس الوزراء، ولجميع وزارات الدولة ومؤسساتها وخاصة وزارة المالية ووزارة الصناعة والتجارة والسياحة ومصرف البحرين المركزي وبورصة البحرين لدعمهم المتواصل.

كما نقدر الدعم الذي قدمته لنا المصارف والمؤسسات المالية وموردنا وشركائنا في العمل ومُدققي حساباتنا السادة/ كي بي إم جي فخرو والمُنتقنين الداخليين السادة/ بي دي أو. لعام 2022م.

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 2023م

## تقرير مدقي الحسابات المستقلين

### إلى السادة المساهمين

شركة ناس ش.م.ب  
المنامة - مملكة البحرين

### الراي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة ناس ش.م.ب ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2022، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للمدة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، وأداءها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

### اساس الراي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا وفق هذه المعايير مشروحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسئوليات المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمدرسة 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 الموحدة في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً لهذه المتطلبات وللمدونة المذكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للراي الذي توصلنا إليه.

### امور التدقيق الرئيسية

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

### محاسبة العقود واحتساب الإيرادات

(راجع السياسة المحاسبية في إيضاح 3(ك) والإفصاح في إيضاح 19 في البيانات المالية الموحدة).

امر 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 مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين - شركة ناس ش.م.ب (تابع)

امر 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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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؛</li> <li>• 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؛</li> <li>• 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؛</li> <li>• قمنا بتقييم دقة تقديرات الإدارة من خلال مقارنة الأداء المالي التاريخي للعقود الجارية والمنجزة، مع الميزانيات الأصلية وتقديرات الهوامش لتلك العقود؛</li> <li>• قمنا بتقييم التعرض الجوهري لتغييرات العقد، والمطالبات وتعويض 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.</li> <li>• تقييم ملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بحاسبة العقود واحتساب الإيراد، بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.</li> </ul>
إن تقديرات الأرباح على العقود تشمل أحكاماً جوهرياً متعلقة بالاسترداد المتوقع للتكاليف الناتجة من التغييرات والمطالبات. إن إدراج هذه المبالغ الغير قابلة للاسترداد في تقديرات العقد قد ينتج عنه خطأ جوهري في مستوى الربح أو الخسارة المحتسب من قبل المجموعة.	

مدى كفاية مخصص الخسائر الاستثنائية المتوقعة على الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود

(راجع السياسات المحاسبية في إيضاح 3(ب)(4) والإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان في إيضاح 26(ب)).

امر التدقيق الرئيسي	كيف تم تناول هذا الأمر في عملية التدقيق
لقد ركزنا على هذا الأمر بسبب:	شملت إجراءاتنا ما يلي:
<ul style="list-style-type: none"> <li>- أهمية الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود والتي تمثل نسبة 55% من إجمالي موجودات المجموعة (من حيث القيمة)؛</li> <li>- استخدام الأحكام وقرارات تقديرية جوهرياً من قبل الإدارة في كل من توقيت واحتساب انخفاض القيمة؛</li> <li>- استخدام نماذج ومنهجيات معقدة بطبيعتها لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بإشراك خبراء تقنية المعلومات وإدارة المخاطر الائتمانية الخاصين بنا للمساعدة في ما يلي:</li> <li>• تقييم ملائمة نموذج المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة، بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)؛</li> <li>• اختبار تصميم والفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية على إكمال ودقة المدخلات والفرضيات الرئيسية المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛</li> </ul>

تقرير مدققى الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين - شركة ناس ش.م.ب (بتبيع)

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

#### المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسنول 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 مسنوليتنا 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 (بتبع)

### 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 الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، 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 القيام 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 المتبعة، ومعقولة 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 يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف يمكن أن تؤثر 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 (يتبع)

• الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة يفرض إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسنونون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال تدقيق المجموعة، ومسنونون 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، ما لم 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 وان 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 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) دليل إرشادي وإجراءات للحوكمة معتمد من قبل مجلس الإدارة.

الشريك المسنون عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو السيد جايل العالبي.

كبي ام جي

كبي ام جي فخرو  
رقم قيد الشريك 100  
27 فبراير 2023

بيان المركز المالي الموحد  
كما في 31 ديسمبر 2022

بالآلاف الدنانير البحرينية

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
25,675	23,163	5	العقارات والمنشآت والمعدات
5,301	4,577	6	موجودات حق الانتفاع
1,017	942	7	استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
<b>31,993</b>	<b>28,682</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
7,569	7,236	8	المخزون
51,228	54,731	9	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
22,692	28,345	10	موجودات العقود
1,201	2,666	11	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
1,070	352		ودائع لدى البنوك
16,579	14,694	12	النقد وما في حكمه
<b>100,339</b>	<b>108,024</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>132,332</b>	<b>136,706</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
22,000	22,000	13	رأس المال
(1,597)	(1,597)	13	أسهم الخزينة
8,767	8,826	14	احتياطي قانوني
6,737	7,267		أرباح مستبقاة
48	42		احتياطي تبرعات وأعمال خيرية
<b>35,955</b>	<b>36,538</b>		<b>حقوق الملكية المنسوبة لحاملي أسهم الشركة الأم</b>
1,843	1,721		حصة غير مسيطرة
<b>37,798</b>	<b>38,259</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
4,024	3,638	6	مطلوبات الإيجار
6,032	3,794	15	قروض بنكية
7,047	7,460	16	منافع الموظفين
<b>17,103</b>	<b>14,892</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
33,726	29,592	17	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
1,499	1,192	6	مطلوبات الإيجار
12,724	20,286	18	مطلوبات العقود
3,631	3,453	16	منافع الموظفين
8,150	7,590	11	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
2,041	5,359		سندات مالية مستحقة
2,695	2,522	15	قروض بنكية
12,965	13,561	12	سحب على المكشوف
<b>77,431</b>	<b>83,555</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>94,534</b>	<b>98,447</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>132,332</b>	<b>136,706</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

اعتمدت البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 27 فبراير 2023 ووقعها بالنيابة عن المجلس:

  
سامي عبدالله ناس  
نائب رئيس مجلس الإدارة

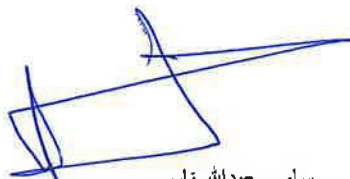
  
سمير عبدالله ناس  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بالآلاف الدنانير البحرينية

2021	2022	إيضاح	
95,042	124,356	19	الإيرادات
(98,224)	(114,024)		تكلفة المبيعات
(3,182)	10,332		إجمالي الربح / (الخسارة)
2,569	1,485	20	إيرادات أخرى
(12,216)	(9,667)	21	المصروفات العمومية والإدارية
(3,954)	(421)	22	مخصص انخفاض القيمة على الموجودات المالية، صافي
77	101		إيرادات التمويل
(1,138)	(1,258)		تكاليف التمويل
37	-	7	حصة المجموعة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية، صافي
(17,807)	572		ربح / (خسارة) السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(17,807)	572		مجموع الدخل الشامل للسنة
(17,964)	589		الربح / (الخسارة) ومجموع الدخل الشامل للسنة المنسوب إلى:
157	(17)		مساهمي الشركة الأم
(17,807)	572		حصة غير مسيطرة
(83.52)	2.74	23	العائد على السهم العائد الأساسي والمخفض للسهم (فلس)

  
سامي عبدالله ناس  
نائب رئيس مجلس الإدارة

  
سمير عبد الله ناس  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بالآلاف الدنانير البحرينية

مجموع حقوق الملكية	حصصة غير مسيطرة	منسوب إلى حاملي أسهم الشركة الأم					رأس المال
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستفأة	احتياطي قانوني	أسهم الخرينة	
37,798	1,843	35,955	48	6,737	8,767	(1,597)	22,000
572	(17)	589	-	589	-	-	-
(105)	-	-	-	(59)	59	-	-
(6)	-	(6)	(6)	-	-	-	-
<b>38,259</b>	<b>1,721</b>	<b>36,538</b>	<b>42</b>	<b>7,267</b>	<b>8,826</b>	<b>(1,597)</b>	<b>22,000</b>

في 1 يناير 2022

الربح / (الخسارة) ومجموع الدخل الشامل للسنة  
المحول للاحتياطي القانوني  
أرباح أسهم معلنة لسنة 2021  
استخدام احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

في 31 ديسمبر 2022

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (بتبع)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بالآلاف الدنانير البحرينية

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	منسوب إلى حاملي أسهم الشركة الأم					رأس المال
		المجموع	احتياطي تبرعات وأعمال خيرية	أرباح مستتابة	احتياطي قانوني	أسهم الخزينة	
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

في 1 يناير 2021

(الخسارة) / الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة  
أرباح أسهم مطلة لسنة 2020  
مساهمة من حصة غير مسيطرة  
استخدام احتياطي تبرعات وأعمال خيرية

في 31 ديسمبر 2021

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بالآلاف الدنانير البحرينية

2021	2022	إيضاح	
(17,807)	572		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات ربح / (خسارة) السنة
			<u>تسويات:</u>
5,200	3,770	5	استهلاك العقارات والمنشآت والمعدات
1,880	1,618	6	إطفاء موجودات حق الانتفاع
-	(120)	24	ربح من بيع شركة تابعة
3,031	435	9	إنخفاض قيمة ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى، صافي
(147)	(29)	10	عكس انخفاض قيمة موجودات العقود
1,073	18	22	انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
457	-	5	انخفاض قيمة العقارات والمنشآت والمعدات
(1,527)	(481)	20	ربح من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
-	(267)	20	مطلوبات مشطوبة
(37)	-	7	الحصة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
3,235	2,934	16	منافع الموظفين
			<u>التغيرات في:</u>
(606)	333		المخزون
4,713	(3,938)		ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
13,691	(5,624)		موجودات العقود
815	(1,483)		مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
(811)	(4,178)		ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
4,593	7,562		مطلوبات العقود
(3,322)	(2,699)	16	منافع الموظفين المدفوعة
(736)	(560)		مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
(888)	3,318		سندات مالية مستحقة
12,807	1,181		صافي التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(3,471)	(2,290)	5	شراء عقارات ومنشآت ومعدات
1,318	633		مقبوضات من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
-	1,000	24	مقبوضات من بيع شركة تابعة
685	75	7	أرباح أسهم من استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
234	718		الحركة في ودائع لدى البنوك
283	-		مقبوضات استحقاق موجودات أخرى
(951)	136		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
764	936	15	مقبوضات من قروض بنكية
(1,791)	(3,347)	15	سداد قروض بنكية
(1,535)	(1,276)		مدفوعات مطلوبات الإيجار
(718)	(105)		أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الحصة غير المسيطرة
(8)	(6)		تبرعات خيرية مدفوعة
(3,288)	(3,798)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
8,568	(2,481)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
(4,954)	3,614		النقد وما في حكمه في 1 يناير
3,614	1,133	12	النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 30 جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

## إيضاحات حول

## البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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.

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 التلج، وقطع الغيار، والمواد الغذائية والتجارة العامة، بالإضافة إلى إبرام عقود تتعلق بالخرسانة المسبوكة وتزويد المياه.

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

تشتمل البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 على نتائج الشركة والشركات التابعة لها وحصصة 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

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

إيضاحات حول  
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
بآلاف الدنانير البحرينية

## 1. الشركة (يتبع)

## المشاريع المشتركة

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الحصة المملوكة و قوة حصة التصويت لدى المجموعة	الأنشطة الأساسية
مشروع ناس كونتراك المشترك	البحرين	50%	عقود عامة
مشروع ناس برهان المشترك	البحرين	50%	عقود عامة
مشروع ناس كونتراك 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 الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية 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 26(ج)).

## (ب) أسس القياس

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

## إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2. أسس الإعداد (يتبع)

## ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول ابتداء من 1 يناير 2022

تم تطبيق التعديل التالي والذي أصبح ساري المفعول اعتباراً من 1 يناير 2022، والذي له علاقة بالمجموعة.

1. العقود المثقلة بالأعباء - تكلفة الوفاء بالعقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37)  
طبقت المجموعة العقود المثقلة بالأعباء - تكلفة الوفاء بالعقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37) اعتباراً من 1 يناير 2022. وقد أدى ذلك لتغيير في السياسة المحاسبية لإجراء تقييم العقود المثقلة بالأعباء. سابقاً، لم تشمل المجموعة سوى التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد، عند تحديد ما إذا كان ذلك العقد مثقلاً بالأعباء. ستشمل السياسة المعدلة كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف المباشرة الأخرى.

تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على العقود القائمة حالياً بتاريخ تطبيق التعديلات لأول مرة. قامت المجموعة بتحليل جميع العقود القائمة كما في 1 يناير 2022، وقررت أنه بتطبيق السياسة المحاسبية المعدلة، فإنه لم يتم تحديد أي من هذه العقود على أنها مثقلة بالأعباء، أي أنه لا يوجد تأثير على الأرصدة الافتتاحية لحقوق الملكية كما في 1 يناير 2022 نتيجة للتغيير.

## 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 2023، مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

## 1) 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 مطلب 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 تفسيرياً.

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 المطلب 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.

## 2) 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 المُدخلات التي سيتم استخدامها عند تطبيق تقنية القياس المختارة. آثار التغييرات في مثل هذه المُدخلات 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

## البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بالآلاف الدنانير البحرينية

## 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) الحصص 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 بإحتساب 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 و الدخل 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.

## إيضاحات حول

## البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

## بألاف الدنانير البحرينية

## 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 المبني

يتم احتساب الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى مبدئياً عند نشونها. 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 مكون 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 لمكون تمويلي جوهري، بسعر الصفقة.

## (2) التصنيف والقياس اللاحق

## الموجودات المالية

عند الاحتساب المبني، يتم تصنيف الأصل المالي كأصل مالي مقياس كالتالي: بالتكلفة المطفأة؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاحتساب المبني، 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 جوهري، 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 المقترضة) في الربح أو الخسارة الموحد.

## إيضاحات حول

## البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بآلاف الدنانير 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 المبني 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 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 خاتمة 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 2022

## بآلاف الدنانير البحرينية

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 الذي يظهر بالتكلفة المطفأة "منخفض انتمائياً" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. الأدلة على أن الأصل المالي وموجودات العقود 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 تفوق 90 يوماً لجميع الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود، إلا في حالة الذمم المدينة من مؤسسات حكومية فتكون الفترة 271 يوماً؛
- من المحتمل أن المقترض أو المصدر سيعلن 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 للعلاء 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 بفرض 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 والأرصنة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الدينار البحريني الذي يعتبر عملة القياس للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. تم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة 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. إن غالبية 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، نقيم 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

## البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بآلاف الدنانير البحرينية

## 3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

## كمستأجر

عند بداية أو تعديل العقد الذي يحتوي على مكوّن الإيجار، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل من مكوّنات 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، كمكوّن إيجار واحد.

تحتسب المجموعة موجودات حق الانتفاع والتزام الإيجار بتاريخ بدأ الإيجار. يتم قياس موجودات حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة، والذي يكون 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 المعنى 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 المعنى، 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 المتوقع 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

## 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 كمصرف 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 تهينة الموقع التي توجد فيه الموجودات، وتكاليف التمويل المرسمة والتكاليف الأخرى المنسوبة بشكل مباشر والتي تجعل الموجودات في حالة جاهزة للعمل والإستخدام 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 رسملة المصروفات المتكبدة المتعلقة باستبدال أحد مكونات العقارات والمنشآت والمعدات والتي تم تصنيفها على حده. تتم رسملة 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

بالآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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 للاسترداد. 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 والخارج أولاً، بينما يتم احتساب تكلفة جميع المخزون الأخر 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 التغيير 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

## 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 اراضي 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 ائتمانية 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 الموحد 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 غطاءاً 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 مترام 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 إلغاءها. 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.

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ع) العائد على السهم

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

#### فا) تقارير القطاع

إن القطاع التشغيلي هو جزء من المجموعة الذي يزاول 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 أداءه والذي يتوفر له معلومات مالية منفصلة. تقسم القطاعات التشغيلية إلى قطاعات تجارية. تقوم المجموعة بتنظيم أعمالها كقطاعات 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، مطروحا 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

## البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

## بآلاف الدنانير البحرينية

## 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.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، احتسبت المجموعة صافي ربح بمبلغ 572 دينار بحريني (2021: صافي خسارة بمبلغ 17,807) كما في 31 ديسمبر 2022، بلغت الموجودات المتداولة للمجموعة 108,024 دينار بحريني (31 ديسمبر 2021: 100,339 دينار بحريني)، مقارنة بمطلوبات متداولة تبلغ 83,555 دينار بحريني (31 ديسمبر 2021: 77,431 دينار بحريني).

تمتلك المجموعة موارد بمبلغ 15,046 دينار بحريني (31 ديسمبر 2021: 17,649 دينار بحريني) تتكون من النقد وما في حكمه وودائع لدى البنوك. كما تمتلك تسهيلات ائتمان كافية وغير مستخدمة، متاحة كما في تاريخ اعتماد إصدار هذه البيانات المالية الموحدة.

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 13,561 دينار بحريني (31 ديسمبر 2021: 12,965 دينار بحريني)، وقروض لأجل بمبلغ 6,316 دينار بحريني (31 ديسمبر 2021: 8,727 دينار بحريني) من بنوك محلية، والتي تتطلب الالتزام بشروط القروض. كما في تاريخ اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة، كانت المجموعة تمتلك غطاءً ملائماً على تسهيلات.

بناء 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) (4) – 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.

إيضاحات حول  
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
بالآلاف الدنانير البحرينية

5. العقارات والمنشآت المعاد

المجموع	أعمال رأسمالية قيد الإنتشاء	معدات مكتبية، أثاث وتركيبات	منشآت، آلات، سيارات، سفن ومراكب	تخصيصات على أراضي مستأجرة	الأراضي والمباني
82,778	563	1,275	56,455	6,096	18,389
2,290	1,151	31	1,104	4	-
-	(803)	110	376	92	225
(5,264)	(10)	(71)	(4,564)	(619)	-
<b>79,804</b>	<b>901</b>	<b>1,345</b>	<b>53,371</b>	<b>5,573</b>	<b>18,614</b>
57,103	-	1,048	46,747	3,798	5,510
3,770	-	104	2,976	331	359
(4,232)	-	(71)	(3,560)	(601)	-
<b>56,641</b>	<b>-</b>	<b>1,081</b>	<b>46,163</b>	<b>3,528</b>	<b>5,869</b>
<b>23,163</b>	<b>901</b>	<b>264</b>	<b>7,208</b>	<b>2,045</b>	<b>12,745</b>

التكلفة  
في 1 يناير 2022  
إضافات  
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء  
استعدادات

في 31 ديسمبر 2022

الإستهلاك وخسائر انخفاض القيمة  
في 1 يناير 2022  
إستهلاك السنة  
إستعدادات

في 31 ديسمبر 2022

صافي القيمة الدفترية  
في 31 ديسمبر 2022

تم توزيع مخصص الإستهلاك على تكلفة المبيعات بمبلغ 3,137 دينار بحريني (2021: 4,404 دينار بحريني) والمصرفقات العمومية والإدارية بمبلغ 633 دينار بحريني (2021: 796 دينار بحريني).

إيضاحات حول  
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
بالآلاف الدنانير البحرينية

5. العقارات والمنشآت المعتمات (بتبع)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد الإشياء	معدات مكتبية، أثاث وتركيبات	منشآت، آلات، سيارات، سفن ومركب	تخصيمات على أراضي مستأجرة	الأراضي والمباني
87,008	1,406	1,156	61,447	5,241	17,758
3,471	2,106	162	1,183	5	15
-	(2,949)	52	958	1,281	658
(7,701)	-	(95)	(7,133)	(431)	(42)
82,778	563	1,275	56,455	6,096	18,389
58,888	-	1,058	49,219	3,657	4,954
5,200	-	71	4,150	381	598
457	-	4	266	187	-
(7,442)	-	(85)	(6,888)	(427)	(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

استبعادات

في 31 ديسمبر 2021

الإستهلاك وخسائر انخفاض القيمة

في 1 يناير 2021

إستهلاك السنة

انخفاض القيمة

إستبعادات

في 31 ديسمبر 2021

صافي القيمة الدفترية

في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات حول  
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
بآلاف الدنانير البحرينية

5. العقارات والمنشآت والمعدات (بضع)

عقارات المجموعة

الرقم	العنوان	الوصف	الاستخدام الحالي	النوع ومدى الخدمة	معدل عمر العقار	صافي القيمة الدفترية
1	قطعة أرض رقم 7019248، و 7019250 سلماتاد	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	30 - 33 سنة	328
2	قطعة أرض رقم 07019249 - مبنى رقم 1295، طريق 239، 702 سلماتاد	مبنى وأرض	تجاري	مرهون	24 سنة ثلاث سنوات	14 3,885
3	قطعة أرض رقم 4 (00-9078-01) منطقة الحد الصناعية	مكتب / ورش / مبنى مخازن	تجاري	مستأجر لعشر سنوات قابلة للتجديد	16 سنة	336
4	قطعة أرض رقم 07019247 سلماتاد	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	11 سنة	1,753
5	قطعة أرض رقم 1359، رأس زويد	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	10 سنوات	202
6	قطعة أرض رقم 12001760، رأس زويد	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	10 سنوات	1,461
7	قطعة أرض رقم 12010988، لحسي	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	6 سنوات	968
8	قطعة أرض رقم 12010989، لحسي	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	6 سنوات	1,933
9	قطعة أرض رقم 12009273، لحسي	مبنى وأرض	تجاري	ملكية مطلقة	3-6 سنوات	2,155

بآلاف الدنانير البحرينية

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

## 6. الإيجارات

احتسبت المجموعة موجودات حق الانتفاع المتعلقة بالأرض والمباني.

## أ) موجودات حق الانتفاع

2021	2022
4,915	5,301
2,266	894
(1,880)	(1,618)
5,301	4,577

الرصيد في 1 يناير  
إضافات  
الإطفاء

الرصيد في 31 ديسمبر

تم تحميل مخصص الإطفاء بمبلغ 1,520 دينار بحريني على تكلفة المبيعات (2021: 1,771 دينار بحريني) وعلى المصروفات العمومية والإدارية بمبلغ 98 دينار بحريني (2021: 109 دينار بحريني).

## ب) مطلوبات الإيجار

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
1,499	1,192
4,024	3,638
5,523	4,830

متداولة  
غير متداولة

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
319	300

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

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
1,730	1,428
2,840	2,490
2,620	2,380
7,190	6,298

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

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

مجموع مطلوبات الإيجار غير المخصصة

بالآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

## 7. استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية

المجموع	شركات زميلة	مشاريع مشتركة
1,017	463	554
-	(99)	99
(75)	-	(75)
<b>942</b>	<b>364</b>	<b>578</b>

الرصيد في 1 يناير 2022  
الحصة في الربح / (الخسارة) للسنة  
أرباح أسهم مستلمة

الرصيد في 31 ديسمبر 2022

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

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 2021	31 ديسمبر 2022
2,845	3,501
1,417	1,309
(1,417)	(2,362)
(349)	(200)
<b>2,496</b>	<b>2,248</b>
<b>1,017</b>	<b>942</b>

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

القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية

2021	2022
1,578	3,414
255	-
255	-
37	-
<b>685</b>	<b>75</b>

الإيراد  
الربح للسنة  
مجموع الدخل الشامل  
حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر  
أرباح أسهم مستلمة من قبل المجموعة

إيضاحات حول  
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
بالآلاف الدنانير البحرينية

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	8. المخزون
3,736	3,645	آلات، قطع غيار، زيوت وشحوم
4,036	3,213	مواد خام
1,545	2,342	مواد غذائية
417	257	بضائع منجزة
48	116	بضائع في الطريق
9,782	9,573	
(2,213)	(2,337)	مخصص انخفاض قيمة المخزون التالف وبطيء الحركة
7,569	7,236	

2021	2022	الحركة في مخصص انخفاض قيمة المخزون التالف وبطيء الحركة
2,515	2,213	في 1 يناير
87	329	مخصص السنة
(389)	(171)	المسترجع خلال السنة
-	(34)	شطب خلال السنة
2,213	2,337	في 31 ديسمبر

9. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	ذمم تجارية مدينة
36,928	33,592	مبالغ مدينة محجوزة
19,881	23,369	مبالغ مدفوعة مقدما إلى الموردين والمقاولين الفرعيين
3,155	6,142	مصروفات مدفوعة مقدماً
297	204	ذمم مدينة أخرى
2,093	1,985	
62,354	65,292	
(11,126)	(10,561)	مخصص خسائر انخفاض القيمة
51,228	54,731	

إيضاحات حول  
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
بآلاف الدنانير البحرينية

9. ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى (يتبع)

الحركة في مخصص خسائر انخفاض القيمة

2021	2022
9,140	11,126
3,031	435
(1,045)	(1,000)
11,126	10,561

في 1 يناير  
مخصص السنة  
مشطوب

في 31 ديسمبر

تم تضمين معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان وخسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى متضمنة في إيضاح 26(ب).

10. موجودات العقود

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
264,569	316,744
(241,027)	(287,578)
23,542	29,166
(850)	(821)
22,692	28,345

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

الحركة في مخصص خسائر انخفاض القيمة:

2021	2022
1,082	850
(147)	(29)
(85)	-
850	821

في 1 يناير  
عكس مخصص للسنة  
مشطوب

في 31 ديسمبر

تم تضمين معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان وخسائر انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من عملاء العقود في إيضاح 26(ب).

## إيضاحات حول

## البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بآلاف الدنانير البحرينية

## 11. 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.

مبالغ مستحقة إلى		مبالغ مستحقة من		المشتريات والمصروفات التشغيلية		المبيعات / الإيرادات		أطراف ذوي علاقة
2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	
7,887	7,327	1,079	2,206	10,196	8,226	1,567	2,269	عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م والشركات ذات الصلة بها (*) المشاريع المشتركة
263	263	122	460	4	-	78	783	
8,150	7,590	1,201	2,666	10,200	8,226	1,645	3,052	المجموع

(\*) المبلغ المستحق من شركة عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م والشركات ذات الصلة بها، صافي من مبلغ انخفاض القيمة البالغ 2,573 دينار بحريني (31 ديسمبر 2021: 2,555 دينار بحريني).

خلال السنة، قدمت الشركة الأم ضمانات بمبلغ 190,157 دينار بحريني (2021: 179,040 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 الادارات، والمدراء العامون ومكافئهم كالتالي:

2021	2022
2,856	2,980
45	49
2,901	3,029

منافع قصيرة الأجل  
منافع نهاية الخدمة

المنافع قصيرة الأجل تشمل رسوم إدارة بمبلغ 1,560 دينار بحريني (2021: 1,560 دينار بحريني) مدفوعة لشركة عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م من قبل المجموعة، وبلغت أتعاب حضور لجان مجلس الإدارة 203 دينار بحريني (2021: 211 دينار بحريني). لم تخصص مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة والتي تحتسب ضمن الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021: لا شيء دينار بحريني).

## 12. النقد وما في حكمه

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
13,275	8,449
3,304	6,245
16,579	14,694
(12,965)	(13,561)
3,614	1,133

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

بالآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

13. رأس المال

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
50,000	50,000
22,000	22,000
(1,597)	(1,597)

(أ) رأس المال المصرح به  
500,000,000 سهم (2021: 500,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم

(ب) الصادر والمدفوع بالكامل  
220,000,000 سهم (2021: 220,000,000 سهم)  
بقيمة 100 فلس للسهم

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

حاملو 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.

(ج) أرباح الأسهم

لم يقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح أسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: لا شيء).

المساهمون الرئيسيون هم:

الجنسية	نسبة الملكية		عدد الأسهم المملوكة	
	2021	2022	2021	2022
بحريني	%8.55	%9.41	18,810,000	20,710,000
بحريني	%8.55	%8.55	18,810,000	18,810,000
بحريني	%8.55	%8.55	18,810,000	18,810,000
بحريني	%8.55	%8.55	18,810,000	18,810,000
بحريني	%8.55	%8.55	18,810,000	18,810,000
المملكة العربية السعودية	%7.26	%7.26	15,969,864	15,969,864
	<b>%50.01</b>	<b>%50.01</b>	<b>110,019,864</b>	<b>111,919,864</b>

اسم المساهم

1. السيد سمير عبدالله ناس\*
2. السيد سامي عبدالله ناس\*
3. السيد عادل عبدالله ناس\*
4. السيد غازي عبدالله ناس\*
5. السيد فوزي عبدالله ناس\*
6. شركة عبدالرحمن صالح الراجحي وشركاه المحدودة

المجموع

\* أسهم محتفظ بها بأسماء أعضاء مجلس الإدارة بصفة شخصية.

إيضاحات حول  
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
بآلاف الدنانير البحرينية

13. رأس المال (يتبع)

الجدول التالي يوضح توزيع الأسهم كما في نهاية السنة:

النسبة من مجموع الأسهم القائمة		عدد المساهمين		عدد الأسهم		التصنيف
2021	2022	2021	2022	2021	2022	
32.74	32.48	7,908	7,900	72,037,187	71,453,790	أقل من 1%
17.25	16.65	9	10	37,942,949	36,626,346	1% إلى أقل من 5%**
50.01	50.87	6	6	110,019,864	111,919,864	5% إلى أقل من 10%
100.00	100.00	7,923	7,916	220,000,000	220,000,000	المجموع

\*\* يشمل 4,923,160 (2021: 4,923,160) سهم خزينة.

14. 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.

15. قروض بنكية

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	المتداولة غير المتداولة
2,695 6,032	2,522 3,794	
8,727	6,316	

الحركة خلال السنة كالتالي:

2021	2022	في 1 يناير قروض بنكية مستلمة خلال السنة قروض مسددة خلال السنة
9,754 764 (1,791)	8,727 936 (3,347)	
8,727	6,316	في 31 ديسمبر

متوسط معدل الفائدة الفعلي على القروض والسلفيات كان 5.00% - 6.34% سنوياً (2021: 3.00% - 4.74% سنوياً).

بالآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول  
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

## 16. منافع الموظفين

2021	2022
10,765	10,678
3,235	2,934
(3,322)	(2,699)
<b>10,678</b>	<b>10,913</b>

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
3,631	3,453
7,047	7,460
<b>10,678</b>	<b>10,913</b>

في 1 يناير  
مخصص السنة  
مدفوع خلال السنة  
في 31 ديسمبر

مطلوبات متداولة  
مطلوبات غير متداولة

## 17. ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
10,156	11,623
16,343	10,970
5,361	5,416
50	50
1,816	1,533
<b>33,726</b>	<b>29,592</b>

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

## 18. مطلوبات العقود

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
16,874	29,635
(4,150)	(9,349)
<b>12,724</b>	<b>20,286</b>

فواتير اتجاز العمل مستلمة ومستحقة  
تكاليف متكبدة زاندا أرباح محتسبة لعقود قيد التنفيذ

## 19. الإيرادات

## أ. مصادر الإيراد

2021	2022
59,204	81,161
28,406	33,788
7,432	9,407
<b>95,042</b>	<b>124,356</b>

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

إيضاحات حول  
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
بالآلاف الدنانير البحرينية

## 19. الإيرادات (بتبع)

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

المجموع	استحداثات		الأنشطة التجارية		إيرادات العقود والتصنيع والخدمات	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
92,552	118,881	(13,620)	16,809	20,574	89,332	111,927
2,490	5,475	-	-	-	2,501	5,475
95,042	124,356	(13,620)	16,809	20,574	91,833	117,402
12,436	27,611	-	443	994	11,993	26,617
82,606	96,745	(13,620)	16,366	19,580	79,840	90,785
95,042	124,356	(13,620)	16,809	20,574	91,833	117,402
32,725	40,013	(10,238)	16,809	20,574	25,794	29,677
62,317	84,343	(3,382)	-	-	66,039	87,725
95,042	124,356	(13,620)	16,809	20,574	91,833	117,402

الأسواق الجغرافية الرئيسية  
البحرين  
خارج البحرين

أنواع الأسواق  
القطاع الحكومي  
القطاع غير الحكومي

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

## ج. أرصدة العقود

بلغ 5,782 دينار بحريني (2021: 6,818 دينار بحريني) المحتسب في متطلبات العقود في بداية السنة تم احتسابه كإيراد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

بالآلاف الدنانير البحرينية

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

## 20. إيرادات أخرى

2021	2022	
1,527	481	أرباح من بيع عقارات ومنشآت معدات
-	267	مطلوبات مشطوبة
-	120	ربح من بيع شركة تابعة (إيضاح 24)
9	39	مطالبة تأمين
440	-	مساعدة حكومية
593	578	إيرادات متفرقة
<b>2,569</b>	<b>1,485</b>	

## 21. المصروفات العمومية والإدارية

2021	2022	
5,640	5,535	رواتب موظفي الإدارة
1,560	1,560	أتعاب إدارية
905	731	استهلاك وإطفاء
1,547	472	أتعاب مهنية
369	408	مصروفات السيارات
211	203	مكافأة وأتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة
227	149	مصروفات تقنية المعلومات
207	137	عمولات
152	133	اتصالات
158	117	إيجار وكهرباء وماء
439	104	مصروفات تتعلق بجائحة الكورونا
69	69	مصروفات طباعة وقرطاسية
22	29	توظيف وتدريب الموظفين
457	-	انخفاض القيمة على العقارات والمنشآت والمعدات
253	20	مصروفات أخرى
<b>12,216</b>	<b>9,667</b>	

## 22. مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية، صافي

2021	2022	
3,031	435	مخصص انخفاض قيمة نم تجارية ونم مدينة أخرى (إيضاح 9)
(147)	(29)	عكس مخصص على موجودات العقود (إيضاح 10)
1,073	18	مخصص انخفاض قيمة على مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة (إيضاح 11)
(3)	(3)	عكس مخصص انخفاض القيمة على أرصدة لدى البنوك
<b>3,954</b>	<b>421</b>	

## 23. العائد على السهم

بحسب 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:

2021	2022
(17,964)	589
215,077	215,077
(83.52)	2.74

ربح / (خسارة) السنة المنسوبة إلى حاملي أسهم الشركة  
المتوسط الموزون لعدد الأسهم في 31 ديسمبر (بـآلاف)  
العائد الأساسي لكل سهم (فلس)

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

## 24. بيع شركة تابعة

كانت المجموعة تمتلك 100% من أسهم شركة ناس للجرافة ذ.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست وسجلت في البحرين بموجب سجل تجاري رقم 68122. خلال السنة، باعت المجموعة كامل حصتها في شركة ناس للجرافة ذ.م.م، مما أدى لفقدان السيطرة على الشركة التابعة.

أثر البيع على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما يلي:

2022
880
%100
880
1,000
120

صافي الموجودات  
نسبة حصة الملكية التي تحتفظ لها المجموعة

حصة المجموعة في صافي الموجودات (أ)

المقابل المستلم (ب)

ربح من بيع شركة تابعة (ب - أ)

## إيضاحات حول

## البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بآلاف الدنانير البحرينية

## 25. 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 2022 و 2021.

## إيضاحات حول

## البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بآلاف الدنانير البحرينية

## 26. 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.

تتعرض 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.

## (1) التعرض لمخاطر الائتمان

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

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
50,931	54,527
22,692	28,345
1,201	2,666
1,070	352
16,432	14,552
<b>92,326</b>	<b>100,442</b>

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 2022

## بآلاف الدنانير البحرينية

## 26. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

## (2) ذمم تجارية و ذمم مدينة أخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان أساساً بالخصائص الفردية لكل عميل.

تم تعيين حدود الائتمان لكل عميل، 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 انتمان 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 و ذمم مدينة أخرى 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 2021		31 ديسمبر 2022	
أنشطة تجارية	أنشطة إنشائية وأنشطة داعمة	أنشطة تجارية	أنشطة إنشائية وأنشطة داعمة
4,635	46,296	4,307	50,220
-	22,692	-	28,345
434	767	1,471	1,195
300	770	-	352
686	15,746	514	14,038
6,055	86,271	6,292	94,150

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 2022

بآلاف الدنانير البحرينية

26. 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	363	71,812
لا	%9	173	1,863
لا	%9	128	1,391
لا	%14	196	1,393
نعم	%91	13,095	14,447
	<b>%15</b>	<b>13,955</b>	<b>90,906</b>

## 31 ديسمبر 2022

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	%1	517	64,748
لا	%13	241	1,830
لا	%17	217	1,305
لا	%41	168	407
نعم	%85	13,389	15,695
	<b>%17</b>	<b>14,532</b>	<b>83,985</b>

## 31 ديسمبر 2021

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

## (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 تضرر بسمعة المجموعة.

كما في 31 ديسمبر 2022، فإن النقد وما في حكمه المتاح، 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).

بآلاف الدنانير البحرينية

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

## 26. 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 2022		
5-2 سنة	2 - 1 سنة	12 - 6 أشهر	6 أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
2,520	1,947	1,380	1,557	7,404	6,316	قروض بنكية
2,800	4,296	7,474	4,052	18,622	18,622	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
3,783	1,087	671	757	6,298	4,830	مطلوبات الإيجار
-	3,036	2,277	2,277	7,590	7,590	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
-	-	-	5,441	5,441	5,359	سندات مالية مستحقة
9,311	3,217	1,920	1,254	15,702	13,561	سحوبات على المكشوف
<b>18,414</b>	<b>13,583</b>	<b>13,722</b>	<b>15,338</b>	<b>61,057</b>	<b>56,278</b>	
						التزامات وارتباطات محتملة
-	-	-	3,343	3,343	3,343	- خطاب اعتماد
-	-	-	377	377	377	- التزامات
5-2 سنة	2 - 1 سنة	12 - 6 أشهر	6 أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	31 ديسمبر 2021
3,962	2,616	1,639	1,359	9,576	8,727	قروض بنكية
3,504	4,340	5,309	4,230	17,383	17,383	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
4,397	1,063	809	921	7,190	5,523	مطلوبات الإيجار
-	3,260	2,445	2,445	8,150	8,150	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
-	-	-	2,059	2,059	2,041	سندات مالية مستحقة
8,418	2,212	2,237	1,588	14,455	12,965	سحوبات على المكشوف
<b>20,281</b>	<b>13,491</b>	<b>12,439</b>	<b>12,602</b>	<b>58,813</b>	<b>54,789</b>	
						التزامات وارتباطات محتملة
-	-	-	1,097	1,097	1,097	- خطاب اعتماد
-	-	-	328	328	328	- التزامات

إيضاحات حول  
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
بآلاف الدنانير البحرينية

26. 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 تآثر 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 2021	31 ديسمبر 2022	
1,070	352	أدوات ذات معدل ثابت ودائع لأجل لفترة استحقاق أكثر من 3 أشهر ودائع لأجل لفترة استحقاق 3 أشهر أو أقل
3,304	6,245	
4,374	6,597	
2,041	5,359	أدوات ذات معدل متغير سندات مالية مستحقة قروض بنوك سحوبات على المكشوف
8,727	6,316	
12,965	13,561	
23,733	25,236	

معدل الفائدة الفعلي على هذه الأدوات المالية كما يلي:

2021 معدل الفائدة الفعلي السنوي %	2022 معدل الفائدة الفعلي السنوي %	الأدوات المالية
1.25-0.90	1.00-1.50	ودائع لأجل لفترة استحقاق أكثر من 3 أشهر ودائع لأجل لفترة استحقاق 3 أشهر أو أقل قروض بنوك سحب على المكشوف
1.40-1.20	4.80-5.00	
4.74-3.00	5.00-6.34	
4.45-3.00	4.69-5.95	

إن الزيادة بمعدل 100 نقطة أساسية في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي سوف يخفض الربح أو الخسارة الموحد بمبلغ 186 دينار بحريني (2021: 194 دينار بحريني)، والانخفاض بمعدل 100 نقطة أساسية في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي سوف يخفض الربح أو الخسارة الموحد بمبلغ 186 دينار بحريني (2021: 194 دينار بحريني).

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

## إيضاحات حول

## البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

## بآلاف الدنانير البحرينية

26. 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 بالعملة الأجنبية. إن المخاطر الجوهرية لسرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة في تاريخ بيان المركز المالي تتعلق باليورو فقط، وكما في تاريخ 31 ديسمبر 2022 بلغ إجمالي صافي التعرض مستحق الدفع 199 ألف يورو (2021: صافي مستحق الدفع 142 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 الإئتمان، 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.

## (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 ببندود 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  
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022  
بآلاف الدنانير البحرينية

27. 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 المسبوكة، وألواح الأرضيات والسقوف، والعقود الكهربائية والأجهزة.

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

المجموع	الإنشاءات والأنشطة الداعمة		الأنشطة التجارية		الاستعدادات		مجموع الإيرادات	الإيرادات المبيعات الخارجة المبيعات بين القطاعات	نتائج القطاعات الحصة في الربح من المشاريع المشتركة، صافي أرباح وخسائر أخرى مصرفات إدارية غير مخصصة
	2021	2022	2021	2022	2021	2022			
95,042	124,356	-	13,313	17,148	-	-	81,729	107,208	787
-	-	(13,600)	3,496	3,426	(13,620)	(13,620)	10,104	10,194	99
95,042	124,356	(13,600)	16,809	20,574	(13,620)	(13,620)	91,833	117,402	1,345
(18,233)	1,091	(8)	(1,033)	393	(89)	(89)	(17,192)	787	787
73	99	-	-	-	-	-	73	99	99
2,170	1,487	-	185	142	-	-	1,985	1,345	1,345
(1,817)	(2,105)	-	-	-	-	-	-	-	-
(17,807)	572	-	-	-	-	-	-	-	-

الربح / (الخسارة) للسنة

إيضاحات حول  
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

بالآلاف الدنانير البحرينية

27. التحليل الإقطاعي (بتبع)

المجموع	الأنشطة التجارية		الأنشطة الداعمة		الإشاءات والأنشطة الداعمة	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
7,537	5,388	1,471	719	6,066	4,669	
3,471	2,290	1,623	993	1,848	1,297	
132,332	136,706	16,001	14,837	116,331	121,869	
94,534	98,447	7,675	6,306	86,859	92,141	
37,798	38,259	8,326	8,531	29,472	29,728	

معلومات أخرى

الاستهلاك وانخفاض القيمة على العقارات والمنشآت والمعدات والإطفاء على

موجودات حق الانتفاع

مصروفات رأسمالية

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

مجموع صافي الموجودات

## إيضاحات حول

بآلاف الدينانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

## 28. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
82,107	75,394
1,097	3,343
328	377

ضمانات  
خطابات الاعتماد  
التزامات رأسمالية

قُدمت البنوك ضمانات (أداء، احتفاظ، مالية وأخرى متعلقة بأنشطة المقاولات) بقيمة 75,394 دينار بحريني (2021): 82,107 دينار بحريني) لأقسام الشركة الأم والشركات التابعة لها.

## 29. أثر الأحداث الخارجية – النزاع الروسي الأوكراني

خلال السنة، أدى الصراع الحالي بين روسيا وأوكرانيا إلى حدوث اضطراب في الاقتصاد العالمي، وأدى، من بين تأثيرات أخرى، لزيادة التقلبات في الأسواق المالية وأسعار السلع الأساسية نتيجة لتعطل سلاسل التوريد. قد يؤثر النزاع على مجموعة واسعة من المنشآت عبر مختلف الولايات القضائية والصناعات.

وقد أجرت الإدارة تقييماً، وخلصت إلى أنه لديها تعرضات غير مباشرة للبلدان المتأثرة فيما يتعلق بمشاريعها الإنشائية طويلة الأجل القائمة. مع ذلك، لا تزال احتمالات التعرضات غير المباشرة قائمة. كان لارتفاع أسعار السلع الأساسية وتعطل سلاسل التوريد أثراً على التكاليف المباشرة للمشاريع القائمة، ومن المتوقع أن يستمر ذلك في المستقبل. ومن الصعب في هذه المرحلة تحديد الأثر الكامل لهذا النزاع لأنه يعتمد إلى حد كبير على طبيعة ومدى الأحداث غير المؤكدة والتي لا يمكن التنبؤ بها، مثل المزيد من العمليات العسكرية، والعقوبات الإضافية، وردود الفعل على التطورات الجارية من قبل الأسواق المالية العالمية.

ومع ذلك، عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الأحكام التي تتخذها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومصادر التقدير تخضع لعدم اليقين بخصوص الآثار المحتملة للنزاع فيما يتعلق بارتفاع أسعار السلع وتعطل سلاسل التوريد، وتمثل هذه الأحكام أفضل تقييم للإدارة بناء على المعلومات المتوفرة أو القابلة للرصد، ولقد تم دمج تأثيرها في هذه البيانات المالية الموحدة.

تقوم الإدارة ومجلس الإدارة بمراقبة أثر هذه التطورات على عمليات المجموعة ومركزها المالي، وستواصل ذلك في المستقبل. بناء على تقييمه، يرى مجلس الإدارة أن المجموعة ستواصل عملها كمنشأة مستمرة للأشهر الاثني عشر القادمة من تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة.

## 30. 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 الخسارة ومجموع الدخل الشامل للسنة أو مجموع حقوق الملكية المعلنة سابقاً.