

شركة ناس ش.م.ب.
البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

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 نور الدين
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
	سيتي بنك اوف انديا
الرئيس التنفيذي	شوقي الهاشمي
المدير المالي	السيد بسام عوده
سكرتير الشركة	سريناث برايو
مدقق الحسابات	كي بي ام جي فخر

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الصفحة	المحتويات
4 -1	تقرير مجلس الإدارة
9 -5	تقرير منقحي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين
	البيانات المالية الموحدة
10	بيان المركز المالي الموحد
11	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
13 - 12	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
14	بيان التدفقات النقدية الموحد
50- 15	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

إلى جميع السادة المساهمين الكرام،،،

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة ناس المؤسسة (ش.م.ب) عامة، يُسعدني أن أقدم التقرير السنوي التاسع عشر والبيانات المالية السنوية المُدققة لشركة ناس (ش.م.ب) (الشركة) للسنة المالية المُنتهية في 31 ديسمبر 2023م، ويتضمن التقرير السنوي البيانات المالية المُوحدة لشركة ناس (ش.م.ب) ع والشركات التابعة لها "معاً المجموعة".

وفيما يلي ملخص لأداء المجموعة للسنة المالية المُنتهية في 31 ديسمبر 2023م:

بالآلاف الديناري		التفاصيل المالية
2022	2023	
124,356	165,804	الإيرادات
7,218	8,952	الأرباح قبل الفوائد التمويلية والإستهلاك والإطفاء
589	3,205	صافي الأرباح المنسوب لمساهمي الشركة الأم
136,706	144,042	مجموع الموجودات
38,259	40,958	مجموع حقوق الملكية
		التخصيصات
59	320	محول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	أرباح نقدية مُقترحة
-	-	إحتياطي التبرعات والأعمال الخيرية

نتائج المجموعة

إن عام 2023 هو العام التاسع عشر لعمليات شركة ناس (ش.م.ب)، وقد حققت المجموعة إجمالي مبيعات بلغت 165.804 مليون دينار (124.356 مليون دينار عام 2022) حققت فيها أرباح قبل إحتساب الفوائد والإستهلاك والإطفاء قدرها 8.952 مليون دينار (أرباح قبل إحتساب الفوائد والإستهلاك والإطفاء بقيمة 7.218 مليون دينار عام 2022) وصافي ربح يعزى إلى أصحاب أسهم الشركة قدره 3.205 مليون دينار (صافي ربح قدره 0.589 مليون دينار عام 2022).

شهدت قطاعات المقاولات على مستوى العالم تحديات متعددة في السنوات القليلة الماضية، بعد ظهور جائحة عالمية أعقبتها ظروف تضخمية وأحداث جيوسياسية جعلت المقاولين أكثر عرضة للمخاطر وسط ظروف السوق المتغيرة. كما شهد عام 2023 زيادة في ترسية المشاريع الجديدة في المنطقة مع استقرار أسعار النفط، لكن المخاطر التضخمية المستمرة في السلع وتمويل المشاريع أدت إلى زيادة الضغط على هوامش ربح المشاريع. وبسبب خضوع المجموعة لهذه الظروف القاسية، فكان لا بد من العمل على إعادة النظر في الشروط التعاقدية مع العملاء من أجل ضمان التعامل المتكافئ لأصحاب المصلحة في قطاع المقاولات. وبدأت جهود واعية شارك فيها أعضاء مجلس الإدارة وفريق الإدارة العليا، مع تمثيل على مختلف المستويات، في القطاعين العام والخاص على حد سواء. قد تستغرق عملية التسوية بعض الوقت ولكن هدفنا هو تأمين التوافق مع الشروط التعاقدية الاعتيادية التي تدعم مصلحة المقاولين.

على الرغم من التحديات المتعددة التي تم الإشارة إليها أعلاه، حققت المجموعة تحسناً في أدائها المالي في عام 2023 مقارنة بعام 2022، تسعى الإدارة بجدية لتحسين سيولة المجموعة من خلال تحسين مسح العمل والوصول إلى اتفاقات مع العملاء بشأن المشاريع المكتملة لضمان تحصيل المستحقات في الوقت المناسب، وقام فريق الإدارة العليا بتسريع جهوده في جمع الأموال وأولوية تعزيز جهود التحصيل مع مشاريع كبرى مثل "أفينيوز" و "فور سيزونز" و "بابكو" و "تطوير فندق حوار" المقرر الانتهاء منها في عام 2024، ومن المهم تعزيز موقف السيولة للمجموعة من أجل تلبية متطلبات العمل، وقد قرر المجلس التوصية بعدم توزيع أرباح للمساهمين عن عام 2023.

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

يسعدنا إبلاغكم بأن أبرز إنجازات المجموعة خلال عام 2023 تمثلت في إنهاء وتسليم المشاريع، وعلى وجه الخصوص تطوير طريق الفاتح، ومشروع البنية التحتية لمشروع إسكان شرق سترة، وأعمال تجهيز أراضي الرفه، كما تم تأمين مشاريع كبرى، بما في ذلك تطوير مارينا البحرين المرحلة الأولى، وتطوير فندق حوار المرحلة الثانية، ومشروع صالة مطار البحرين، وتحقيق اتفاقات تسوية ودية بشأن حقوقنا مع العملاء.

من المتوقع أن يشهد قطاع المقاولات في دول مجلس التعاون الخليجي أداءً متفوقاً في عام 2024، حيث يظهر السوق مرونة ونمو محتمل في التصدي للتحديات العالمية والاضغاط الإقليمية المعقدة.

المجموعة لديها مجموعة من المشاريع المسندة اليها ضمن دفتر طلبياتها، ومن المتوقع زيادة عدد هذه المشاريع خلال العام، وفي الوقت نفسه تتموضع لاستكشاف الفرص المتاحة من خلال المشاريع الاستراتيجية المخطط لها في السنوات القادمة، مثل مشاريع ممولة من مجلس التعاون الخليجي ومترو البحرين وجسر الملك حمد الجديد الذي يربط البحرين بالمملكة العربية السعودية.

وضع دفتر الطلبيات

توجد طلبيات أعمال قائمة لدى الشركات والأقسام (باستثناء الأقسام التجارية) في بداية عام 2024، تبلغ قيمتها إلى 158 مليون دينار بحريني.

حوكمة الشركات

ان شركة ناس تلتزم بخطة حوكمة الشركات، متبينة أعلى معايير السلوك الأخلاقي من خلال خطة حوكمة الشركات الاستباقية، ملتزمة بأفضل الممارسات محققة تقدماً مرضياً في هذا الصدد، ويتم الالتزام بشكل استباقي بالتوصيات المحددة من الجهات الرقابية، وسوف يتم تقديم تقريراً مفصلاً ضمن الوثائق التي سيتم تقديمها للمساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العامة المقرر إنعقاده في 28 مارس 2024.

مع التركيز العالمي على الإفصاحات (البيئية والاجتماعية والحوكمة) (ESG)، تم إنشاء لجنة لإدارة الجوانب (البيئية والاجتماعية والحوكمة) (ESG) بمشاركة ممثلين من الإدارة لوضع خريطة طريق من أجل تحديد الأهداف لتحقيق طموحات التنمية المستدامة وفي الوقت نفسه بناء قاعدة المعرفة والبنية التحتية لتقارير الإفصاحات (البيئية والاجتماعية والحوكمة) (ESG)، المطلوبة من قبل الجهات الرقابية للشركات المدرجة اعتباراً من السنة المالية 2024.

تشارك لجنة التدقيق بكفاءة عالية في مختلف جوانب عمل المجموعة، وتجتمع اللجنة بانتظام بهدف تعزيز نظم المعلومات الإدارية ونظم المراقبة الداخلية القائمة وتشارك في توفير التوجيهات بشأن السياسات العامة.

ان وظيفة التدقيق الداخلي التي تم الاستعانة بموجبهها بمصادر خارجية لمراجعين داخليين محترفين يتم تنفيذها بشكل مرض مع التركيز بشكل خاص على إدارة المخاطر وقضايا حوكمة الشركات، مدير الامتثال في المجموعة المسئول عن الاعمال اليومية المتعلقة بالامتثال، كما هو مطلوب من قبل الجهات الرقابية، وهو يقوم بذلك بكل جد وفقاً للوائح والقوانين.

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الكشف عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وبين الجورل أثناء اجور أعضاء مجلس الإدارة والتنفيذية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
أولاً: مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

بدل المصروفات	المجموع الكلي (لا يشمل بدل المصروفات)	مكافأة نهاية الخدمة	المكافآت المستغنية				المكافآت العادية				الاسم	
			المجموع	أخرى	خطط تحفيزية	مكافأة	مكافأة رئيس وأعضاء المجلس	المجموع	أخرى	رواتب		مجموع بدلات حضور جلسات المجلس واللجان
-	27,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1- السيد / جمال الوزيم
-	27,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2- السيد / هشام الساعي
-	21,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3- السيد عبدالله نور الدين
ثانياً: الأعضاء التنفيذيين:												
-	168,750	-	-	-	-	-	-	-	-	168,750	-	1- السيد / سمير عبدالله ناس
-	139,500	-	-	-	-	-	-	-	-	120,000	-	2- السيد / سامي عبدالله ناس
-	121,000	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000	-	3- السيد / عادل عبدالله ناس
-	120,000	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000	-	4- السيد / غازي عبدالله ناس
-	118,750	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000	-	5- السيد / فوزي عبدالله ناس
-	64,500	-	-	-	-	-	-	-	-	45,000	-	6- السيد / بشار سمير ناس
-	71,000	-	-	-	-	-	-	-	-	45,000	-	7- السيد / هديت جوشي
-	879,500	-	-	-	-	-	-	-	-	879,500	-	المجموع

ملاحظة: جميع المبالغ باللينار البحريني

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

ثانياً: تفاصيل مكافآت الإدارة التنفيذية:

الإدارة التنفيذية	مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة	مجموع المكافآت المدفوعة (المكافأة)	أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام 2023	المجموع الكلي (د.ب)
أعلى ستة مكافآت من التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والرئيس المالي التنفيذي	595,029	114,068	-	709,107
ملاحظة: جميع المبالغ بالدينار البحريني				

مدققو الحسابات

يقترح مجلس الإدارة إعادة تعيين السادة/ كي. بي. إم. جي فخرو كمُدققي حسابات المجموعة للسنة المالية لعام 2024م

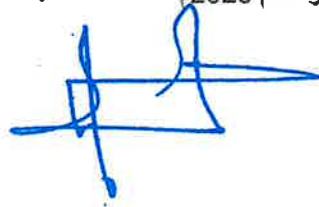
العلاقة بين الإدارة والموظفين:

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. تعمل المجموعة أيضاً على تعزيز مبادرات رفاهية الموظفين لتحقيق مشاركة أفضل للموظفين زيادة وكفاءة لهم.

شكر وتقدير

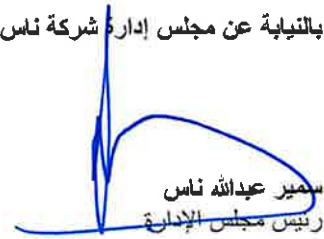
بالنيابة عن جميع المساهمين الكرام ومجلس الإدارة ننتهز هذه الفرصة لنعبر عن خالص شكرنا وتقديرنا لحضرة صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة ملك مملكة البحرين المعظم ولصاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد ورئيس مجلس الوزراء، ولجميع وزارات الدولة ومؤسساتها وخاصة وزارة المالية ووزارة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

كما نقدر الدعم الذي قدمته لنا المصارف والمؤسسات المالية وموردنا وشركائنا في العمل ومسجل الأسهم ومدققي حساباتنا السادة/ كي بي إم جي فخرو والمدققين الداخليين السادة/ بي دي أو لعام 2023م



سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة

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



سمير عبدالله ناس
رئيس مجلس الإدارة

التاريخ: 26 فبراير 2024م



تليفون : +973 17224807
فاكس : +973 17227443
الموقع الإلكتروني: www.kpmg.com/bh
ص.ب : 2 - 6220

كي بي ام جي فخر
التدقيق
الطابق الثاني عشر، برج فخر
صندوق بريد 710، المنامة
مملكة البحرين

5

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى المسادة المساهمين

شركة ناس ش.م.ب
المنامة - مملكة البحرين

الرأي

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 2023، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

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

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمر 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 نؤدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

محاسبة العقود واحتماب الإيرادات

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

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تم تناول هذا الأمر في عملية التدقيق
إن تحديد الإيراد من 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.	شملت إجراءاتنا ما يلي: • قمنا بتقييم عملية المجموعة لتحديد التزامات الأداء المنفصلة ضمن العقد، ولتحديد سعر العقد؛

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

كيف تم تناول هذا الأمر في عملية التدقيق	أمر التدقيق الرئيسي
<ul style="list-style-type: none"> • 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؛ • قمنا بتقييم تصميم واختبار الضوابط الداخلية المعنية بدقة وتوقيت الإيراد المحتسب في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الضوابط على المراجعات التفصيلية للعقود التي قامت بها الإدارة وتضمنت تقدير إجمالي للتكاليف، والمرحلة التي يتم فيها نقل السيطرة للعميل؛ • قمنا باختبار التقييم المالي لسير عمل العقد مع مرور الوقت من خلال النقاش مع مدراء المشاريع والإدارة التجارية، ومقارنة نتائج النقاش مع السجلات ذات العلاقة؛ • قمنا بتقييم عينة من تكاليف الإنجاز المقدرة من حيث المعقولية، من خلال تقييم أساس حسابها بناء على ملخص المراجعة الشهرية للعقود الذي يعده مدراء المشاريع، وتم الأخذ في الاعتبار أداء وتكاليف هذه العقود بعد نهاية السنة؛ • قمنا بتقييم دقة تقديرات الإدارة من خلال مقارنة الأداء المالي التاريخي للعقود الجارية والمنجزة، مع الميزانيات الأصلية وتقديرات الهوامش لتلك العقود؛ • قمنا بتقييم التعرض الجوهرى 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. • تقييم ملائمة إفساحات المجموعة المتعلقة بحاسبة العقود واحتساب الإيراد، بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة. 	<p>يحتسب الإيراد استناداً على تكاليف العقد المتكبد حتى تاريخه، كنسبة مئوية من مجموع التكاليف المقدرة.</p> <p>قد ينتج عن خطأ في تقديرات العقد تغييراً جوهرياً في مبلغ الربح أو الخسارة المحتسب حتى تاريخه، وبالتالي في الفترة الحالية أيضاً.</p> <p>إن تقديرات الأرباح على العقود تشمل أحكاماً جوهرية 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.</p>

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

مدى كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود	
(راجع السياسات المحاسبية الجوهرية 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"> - أهمية الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود والتي تمثل نسبة 58% من إجمالي موجودات المجموعة (من حيث القيمة)؛ - استخدام الأحكام وقرارات تقديرية جوهرية من قبل الإدارة في كل من توقيت واحتساب انخفاض القيمة؛ - استخدام نماذج ومنهجيات معقدة بطبيعتها لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة. 	<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بإشراك خبراء تقنية المعلومات وإدارة المخاطر الائتمانية الخاصين بنا للمساعدة في ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ◀ تقييم ملائمة نموذج المجموعة للخسائر الائتمانية المتوقعة، بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)؛ ◀ اختبار تصميم والفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية على إكمال ودقة المدخلات والفرضيات الرئيسية المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ ◀ اختبار الضوابط المتعلقة بنقل البيانات بين أنظمة المصدر المعنية ونماذج انخفاض القيمة؛ ◀ قمنا بتقييم معقولية الفرضيات والمدخلات المستخدمة في النموذج؛ ◀ اختبار وتقييم الضوابط المتعلقة بالحوكمة وتقييم مخرجات نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، وتخويل ومراجعة ما بعد تعديلات النموذج وإدارة تغطيات الإدارة؛ ◀ اختبار دقة أعمار الذمم المدينة؛ • كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

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 الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي 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.

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

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

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

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 عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن تنجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي البيانات المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر المعلومات الجوهرية الخاطئة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز نظم الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية 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 تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة. وإذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا هذا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا المهني. تستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ هذا التقرير، مع ذلك فإنه يمكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع المجموعة للتوقف عن العمل كمنشأة مستمرة.

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

- 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.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة بغرض 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، ونطلعهم على جميع العلاقات والأمور الأخرى، إن وجدت، التي يعتقد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات المتخذة للتخلص من مخاطرها، أو الوقاية منها.

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

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

- 1) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:
 - أ) إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية تتفق معها؛
 - ب) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية الموحدة؛
 - ج) أنه لم يرد إلى علمنا وقوع أي مخالفات خلال السنة لقانون الشركات التجارية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي؛
 - د) وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإفصاحات 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) ودليل إرشادي وإجراءات للحوكمة معتمد من قبل مجلس الإدارة.

الشريك المسنون عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو السيد سلمان مانجلاي.

كي بي ام جي

كي بي ام جي فخر
رقم قيد الشريك 213
26 فبراير 2024

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	إيضاح	
			الموجودات
23,163	23,580	5	العقارات والمنشآت والمعدات
4,577	4,139	6	موجودات حق الانقاع
942	1,080	7	استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
28,682	28,799		مجموع الموجودات غير المتداولة
7,236	8,222	8	المخزون
54,731	68,886	9	ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى
28,345	26,478	10	موجودات العقود
2,666	2,263	11	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
352	1,822		ودائع لدى البنوك
14,694	7,572	12	النقد وما في حكمه
108,024	115,243		مجموع الموجودات المتداولة
136,706	144,042		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
22,000	22,000	13	رأس المال
(1,597)	(1,597)	13	أسهم الخزينة
8,826	9,146	14	احتياطي قانوني
7,267	10,152		أرباح مستتفة
42	35		احتياطي تبرعات وأعمال خيرية
36,538	39,736		حقوق الملكية المنسوبة لحاملي أسهم الشركة الأم
1,721	1,222		حصة غير مسيطرة
38,259	40,958		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
3,638	3,204	6	مطلوبات الإيجار
3,794	2,089	15	قروض بنكية
7,460	7,757	16	منافع الموظفين
14,892	13,050		مجموع المطلوبات غير المتداولة
29,592	44,386	17	ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى
1,192	1,316	6	مطلوبات الإيجار
20,286	12,161	18	مطلوبات العقود
3,453	4,269	16	منافع الموظفين
7,590	8,639	11	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
5,359	5,148		سندات مالية مستحقة
2,522	1,607	15	قروض بنكية
13,561	12,508	12	سحب على المكتشف
83,555	90,034		مجموع المطلوبات المتداولة
98,447	103,084		مجموع المطلوبات
136,706	144,042		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمدت البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 26 فبراير 2024 ووقعها بالنيابة عن المجلس:

سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة

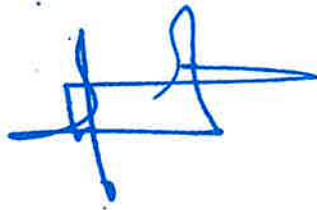
سمير عبدالله ناس
رئيس مجلس الإدارة

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

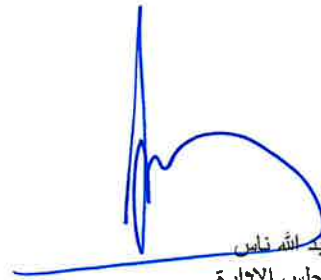
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

2022	2023	إيضاح	
124,356	165,804	19	الإيرادات
(114,024)	(152,740)		تكلفة المبيعات
10,332	13,064		إجمالي الربح
1,485	1,164	20	إيرادات أخرى
(9,667)	(10,954)	21	المصروفات العمومية والإدارية
(421)	547	22	عكس / (مخصص) انخفاض القيمة على الموجودات المالية، صافي إيرادات التمويل
101	146		تكاليف التمويل
(1,258)	(1,376)	7	حصة المجموعة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية، صافي
-	138		
572	2,729		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
572	2,729		مجموع الدخل الشامل للسنة
589	3,205		الربح / (الخسارة) ومجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
(17)	(476)		مساهمي الشركة الأم
572	2,729		حصة غير مسيطرة
2.74	14.90	23	العائد على السهم العائد الأساسي والمخفض للسهم (فلس)



سامي عبدالله ناس
نائب رئيس مجلس الإدارة



سمير عبدالله ناس
رئيس مجلس الإدارة

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

بالآلاف الدنانير البحرينية

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	المعاد إلى حياطي أسهم الشركة الأم					
		المجموع	احتياطي تركات وأعمال خيرية	أرباح مستبقاة	احتياطي قانوني	أسهم الخزينة	رأس المال
38,259	1,721	36,538	42	7,267	8,826	(1,597)	22,000
2,729	(476)	3,205	-	3,205	-	-	-
-	-	-	-	(320)	320	-	-
(23)	(23)	-	(7)	-	-	-	-
(7)	-	(7)	-	-	-	-	-
40,958	1,222	39,736	35	10,152	9,146	(1,597)	22,000

2023

في 1 يناير 2023
الربح / (الخسارة) ومجموع الدخل التقابل للسنة
المحول للاحتياطي القانوني
أرباح أسهم معالنة لسنة 2022
استخدام احتياطي تركات وأعمال خيرية

في 31 ديسمبر 2023

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

بالآف الدنانير البحرينية

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (تابع)

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم					
		المجموع	احتياطي تركات وأعمال خيرية	أرباح مستفناة	احتياطي قانوني	أسهم الخزينة	رأس المال
37,798	1,843	35,955	48	6,737	8,767	(1,597)	22,000
572	(17)	589	-	589	-	-	-
(105)	(105)	-	-	(59)	59	-	-
(6)	-	(6)	(6)	-	-	-	-
38,259	1,721	36,538	42	7,267	8,826	(1,597)	22,000

2022

في 1 يناير 2022

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

في 31 ديسمبر 2022

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

2022	2023	إيضاح	
572	2,729		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات ربح السنة
			<u>تسويات:</u>
3,770	3,328	5	استهلاك العقارات والمنشآت والمعدات
1,618	1,519	6	إطفاء موجودات حق الانتفاع
(120)	-		ربح من بيع شركة تابعة
435	(693)	9	(عكس) / مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية وموجودات أخرى، صافي
(29)	98	10	مخصص / (عكس) انخفاض قيمة موجودات العقود
18	50	22	مخصص انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
(3)	(2)	22	عكس مخصص انخفاض القيمة لأرصدة البنوك
-	262	21	مخصص انخفاض قيمة آخر
(481)	(169)	20	ربح من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
(267)	(199)	20	مطلوبات مشطوبة
-	(138)	7	الحصة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
2,934	3,239	16	منافع الموظفين
			<u>التغيرات في:</u>
333	(986)		المخزون
(3,938)	(13,743)		ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى
(5,624)	1,769		موجودات العقود
(1,483)	353		مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
(4,178)	14,767		ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى
7,562	(8,125)		مطلوبات العقود
(2,699)	(2,126)	16	منافع الموظفين المدفوعة
(560)	1,049		مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
3,318	(211)		سندات مالية مستحقة
1,178	2,771		صافي التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(2,290)	(3,775)	5	شراء عقارات ومنشآت ومعدات
633	199		مقبوضات من بيع عقارات ومنشآت ومعدات
1,000	-		مقبوضات من بيع شركة تابعة
75	-	7	أرباح أسهم من استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
718	(1,189)		الحركة في ودائع لدى البنوك
136	(4,765)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
936	-	15	مقبوضات من قروض بنكية
(3,347)	(2,620)	15	سداد قروض بنكية
(1,276)	(1,427)		مدفوعات مطلوبات الإيجار
(105)	(23)		أرباح أسهم مدفوعة لمساهمي الحصة غير المسيطرة
(6)	(7)		تبرعات خيرية مدفوعة
(3,798)	(4,077)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(2,484)	(6,071)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
3,626	1,142		النقد وما في حكمه في 1 يناير
1,142	(4,929)	12	النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر(*)

(*) النقد وما في حكمه هو إجمالي انخفاض القيمة بمبلغ 7 دينار بحريني (2022: 9 دينار بحريني).

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

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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

إن الشركة تعمل من خلال الفروع بموجب السجلات التجارية رقم 2-60037 إلى 13-60037.

تشتمل البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على نتائج الشركة والشركات التابعة لها وحصة المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. ما لم ينص خلاف ذلك، يتكون رأس المال للشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة المبينة أدناه على أسهم عادية فقط والتي تملكها المجموعة بشكل مباشر، كما أن نسبة حصة 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 وحصة 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 هوتا هيجر فيلد 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 2023
بآلاف الدنانير البحرينية

1. الشركة (بتبع)

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 لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2001 (وتعديلاته).

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 (أ) وإيضاح (ج) 25).

(ب) أسس القياس

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

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

2. أسس الإعداد (يتبع)

ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول ابتداء من 1 يناير 2023

تم تطبيق التعديلات الجديدة التالية، التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2023 والتي لها علاقة بأنشطة المجموعة:

(1) معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية

طبقت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) وبيان ممارسات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 2) اعتباراً من 1 يناير 2023. بالرغم من أن التعديلات لم تؤدي لتغييرات على السياسات المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية المفصّل عنها في البيانات المالية الموحدة.

تتطلب التعديلات من المنشآت الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". توفر التعديلات أيضاً إرشادات حول تطبيق الجوهرية على الإفصاح عن السياسات المحاسبية، ومساعدة المنشآت على تقديم معلومات مفيدة عن السياسة المحاسبية الخاصة بالمنشأة، والتي يحتاج المستخدمون لكي يفهموا المعلومات الأخرى في البيانات المالية الموحدة.

قامت الإدارة بمراجعة السياسات المحاسبية، وأجرت تحديثات على المعلومات المفصّل عنها في إيضاح رقم 3- السياسات المحاسبية الجوهرية (2022): السياسات المحاسبية الهامة) في حالات معينة، بما يتماشى مع التعديلات.

(2) تعريف التقديرات المحاسبية

طبقت المجموعة تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (8)) اعتباراً من 1 يناير 2023. لم يكن لتطبيق هذا التعديل أي أثر جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

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

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

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 2024، مع السماح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

2. أسس الإعداد (يتبع)

(د) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول بعد (يتبع)

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

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 المحسوبة 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 2024، 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 المدخلات التي سيتم استخدامها عند تطبيق تقنية القياس المختارة. آثار التغييرات في مثل هذه المدخلات أو تقنية القياس تتمثل في التغييرات في التقديرات المحاسبية. يبقى تعريف السياسات المحاسبية بدون تغيير.

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

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

3. السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة على نحو ثابت كما كانت مطبقة في السنوات السابقة، ماعداً 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 المحسوبة في محاسبة الشراء، ولا يشمل الشهرة. تدرج الأرباح والخسائر المنسوبة للحصة غير المسيطرة في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الموحد كأرباح 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.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(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 لإحتساب الحصة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية، لغاية تاريخ فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة بعد تاريخ الشراء. التوزيعات المستلمة من الشركة المستثمر فيها تخفض القيمة الدفترية للاستثمار.

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

(4) معاملات تم استبعادها عند توحيد البيانات المالية

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة وأي أرباح غير محققة والناجمة 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.

(ب) الأدوات المالية

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

(1) الاحتساب والقياس المبديني

يتم احتساب الذمم التجارية المديونة والموجودات 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 مديونة بدون مكوّن تمويلي جوهري) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً، لأي بند ليس مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة لشراء أو إصدار الأداة المالية. يتم مبدئياً قياس الذمم التجارية المديونة التي تفتقر لمكوّن تمويلي جوهري، بسعر الصفقة.

(2) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاحتساب المبديني، يتم تصنيف الأصل المالي كأصل مالي مقاس كالتالي: بالتكلفة المطفأة؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاحتساب المبديني، 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.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

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 بثواريخ 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 جوهرية، وفي هذه الحالة يتم احتساب التزام مالي جديد بالقيمة العادلة بناءً على الشروط المعدلة.

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

(4) انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر على اللزم التجارية المدينة الموجودات الأخرى وموجودات العقود بناءً على المنهجية المبسطة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة. مخصص الخسارة لأرصدة البنوك يتم قياسه بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً.

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر إذا:

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

< الموجودات المالية مستحقة لأكثر من 90 يوماً من عملاء خاصين ومستحقة لأكثر من 360 يوماً من مؤسسات حكومية.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدينار البحرينية

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الذمم التجارية المدينة والموجودات الأخرى وموجودات العقود (المنهجية المبسطة)

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

تحتسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل المدور (صافي التدفق)، بناءً على احتمال تقدم 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.

الموجودات المالية المنخفضة ائتمانياً

في تاريخ كل بيان للمركز المالي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة منخفضة ائتمانياً. يعتبر الأصل المالي الذي يظهر بالتكلفة المطفأة "منخفض ائتمانياً" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. الأدلة على أن الأصل المالي وموجودات العقود ضعيف ائتمانياً 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 360 يوماً؛
- من المحتمل أن المقترض أو المصدر سيعلن إفلاسه أو أي إعادة هيكلة مالية أخرى؛

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد

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

الشطب

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

ج) معاملات بالعملة الأجنبية

1) عملة التعامل والعرض

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

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(2) المعاملات والأرصدة

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

كمستأجر

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

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

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

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

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

دفعات الإيجار المتضمنة في قياس مطلوب الإيجار تتكون مما يلي:

- دفعات ثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة في الجوهر؛
- دفعات الإيجار المتغيرة، التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً بالمؤشر أو المعدل بتاريخ البدء؛
- المبالغ 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.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

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.

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. تحسب المجموعة مدفوعات الإيجار المتعلقة بهذه الإيجارات كمصروف بطريقة القسط السنوي الثابت على مدى فترة الإيجار.

خيارات التمديد

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

هـ) العقارات والمنشآت والمعدات

1) الموجودات المملوكة

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

ويتم مراجعة قيم الموجودات المتبقية والعمر الإنتاجي، وتعُدّل 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. تحسب أية أرباح أو خسائر من استبعاد العقارات والمنشآت والمعدات ضمن الربح أو الخسارة الموحد.

2) القياس اللاحق

تتم رسمة المصروفات المتكبدة المتعلقة باستبدال أحد مكونات العقارات والمنشآت والمعدات والتي تم تصنيفها على حده. تتم رسمة 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.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(3) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك في الربح أو الخسارة الموحد وفقاً لطريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي للعقارات والمنشآت والمعدات. لا يتم احتساب استهلاك 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

(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 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 مالي لتحديد وجود دلائل انخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس الخسارة إذا كان هناك أي تغيير في طريقة التقدير المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد. يتم عكس الخسارة فقط للحد الذي تكون فيه القيمة الدفترية للموجودات لا تفوق القيمة الدفترية التي سوف تحدد، صافي من الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة.

(ز) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة مخزون الأغذية على أساس الداخل أولاً 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ي) المخصصات

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

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 وبالعموم على أراضي تابعة للعميل. وفي حال إلغاء العقد من قبل العميل، فإنه يحق للمجموعة المطالبة بالتعويض عن التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، بالإضافة لهامش معقول. يتم إصدار الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية. يتم عرض المبالغ غير المفوترة كموجودات العقود، صافي من أي خسائر انتمائية متوقعة.

يتم احتساب الإيراد مقابل التغييرات بناء على تقدير المبلغ الأكثر احتمالاً، فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل جداً عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيراد المتراكم المحتسب. إذا تم الموافقة على التغييرات من قبل العملاء، إذا كانت التغييرات تخص خدمات متميزة عن العقد الأصلي، تحتسب التغييرات كعقد منفصل، أو يتم احتسابها كتعديل على العقد الأصلي. العقود التي يتم التفاوض بشأنها بنفس الهدف التجاري، والتي تتعلق بالالتزام 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 غطاءً تأمينياً للموظفين البحرينيين وذلك نظير اشتراك شهري يتحمله كل من أصحاب الأعمال والموظفين ويحتسب على أساس نسبة مئوية ثابتة من الراتب. مساهمة المجموعة في هذا البرنامج والذي يمثل برنامج مساهمات محددة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (19) – منافع الموظفين، يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها.

2) الموظفون الأجانب

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

م) إيراد وتكلفة التمويل

يحتسب إيراد وتكلفة التمويل بطريقة معدل الفائدة الفعلي.

ن) أسهم الخزينة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بآلاف الدنانير البحرينية

3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 الإحتياطي لا يتم توزيعه عادةً على المساهمين إلا في حالات معينة حددها قانون الشركات التجارية.

ع) العائد على السهم

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

ف) تقارير القطاع

إن القطاع التشغيلي هو جزء من المجموعة الذي 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 أدائه والذي يتوفر له معلومات مالية منفصلة. تقسم القطاعات التشغيلية إلى قطاعات تجارية. تقوم المجموعة بتنظيم أعمالها كقطاعين رئيسيين وذلك لأسباب إدارية.

ص) الذمم التجارية المدينة

يتم احتساب الذمم التجارية المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم احتسابها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، 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) منح حكومية

يتم مبدئياً احتساب المنح الحكومية المتعلقة بالموجودات كإيرادات مؤجلة بالقيمة العادلة إذا كان هناك تأكيد معقول بأنه سوف يتم استلامها، وأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بالمنحة. يتم احتساب المنح المتعلقة بالاستحواذ على الموجودات في بيان الربح أو الخسارة الموحد كإيرادات أخرى على أساس منهجي على مدى العمر الانتاجي للأصل. يتم احتساب المنح التي تعوض المجموعة عن النفقات المتكبدة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كإيرادات أخرى على أساس منتظم، في الفترات التي يتم فيها احتساب المصروفات، ما لم يتم استيفاء شروط الحصول على المنحة بعد احتساب المصروفات ذات الصلة. في هذه الحالة، يتم احتساب المنحة عندما تصبح مستحقة القبض.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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.

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، احتسبت المجموعة صافي ربح بمبلغ 2,729 دينار بحريني (2022: 572 دينار بحريني). كما في 31 ديسمبر 2023، بلغت الموجودات المتداولة للمجموعة 115,243 دينار بحريني (31 ديسمبر 2022: 108,024 دينار بحريني)، مقارنة بمطلوبات متداولة تبلغ 90,034 دينار بحريني (31 ديسمبر 2022: 83,555 دينار بحريني).

تمتلك المجموعة موارد بمبلغ 9,394 دينار بحريني (31 ديسمبر 2022: 15,046 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 المحاسبية يعتمد على قدرة المجموعة في الوصول لمصادر خارجية كافية، وعلى استمرارية توفر القروض من خلال الالتزام بشروط الإقراض.

استخدمت المجموعة تسهيلات سحب على المكشوف بمبلغ 12,508 دينار بحريني (31 ديسمبر 2022: 13,561 دينار بحريني)، وقروض لأجل بمبلغ 3,696 دينار بحريني (31 ديسمبر 2022: 6,316 دينار بحريني) من بنوك محلية، والتي تتطلب الالتزام بشروط القروض. كما في تاريخ اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة، كانت المجموعة تمتلك غطاءً ملائماً على تسهيلاتهما.

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 ابتداء من تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة.

(ب) التقديرات والافتراضات

■ إيضاح 3(ك) – احتساب الإيراد: تقدير التكلفة المستقبلية للإنجاز.

■ إيضاح 3(د) – 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.

بالآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5. العقارات والمنشآت المعطاة

المجموع	أصول رأسمالية قيد الإنشاء	معدات مكتبية، آلات وتجهيزات	منشآت، آلات، سيارات، سفن ومراكب	تجهيزات على أراضي مستأجرة	الأراضي والمباني
79,804	901	1,345	53,371	5,573	18,614
3,775	1,073	49	2,653	-	-
-	(1,843)	1	922	817	103
(1,600)	-	(49)	(1,297)	(254)	-
81,979	131	1,346	55,649	6,136	18,717
56,641	-	1,081	46,163	3,528	5,869
3,328	-	128	2,626	308	266
(1,570)	-	(48)	(1,268)	(254)	-
58,399	-	1,161	47,521	3,582	6,135
23,580	131	185	8,128	2,554	12,582

التكلفة

في 1 يناير 2023

إضافات

المحول من أصول رأسمالية قيد الإنشاء

استيعادات

في 31 ديسمبر 2023

الإستهلاك وخسائر انخفاض القيمة

في 1 يناير 2023

إستهلاك السنة

إستيعادات

في 31 ديسمبر 2023

صافي القيمة الدفترية

في 31 ديسمبر 2023

تم توزيع مخصص الاستهلاك على تكلفة المبيعات بمبلغ 2,688 دينار بحريني (2022: 3,137 دينار بحريني) والمصرفات العمومية والإدارية بمبلغ 640 دينار بحريني (2022: 633 دينار بحريني).

بالآلاف الدلائير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5. العقارات والمنشآت المعمات (بنتج)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	معدات مكتبية، آلات وتراكيب	منشآت، آلات، سفن ومراكب	تصميمات 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)	-
79,804	901	1,345	53,371	5,573	18,614
57,103	-	1,048	46,747	3,798	5,510
3,770	-	104	2,976	331	359
(4,232)	-	(71)	(3,560)	(601)	-
56,641	-	1,081	46,163	3,528	5,869
23,163	901	264	7,208	2,045	12,745

التكلفة

في 1 يناير 2022

اضافات

المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

استيعادات

في 31 ديسمبر 2022

الإستهلاك وخسائر انخفاض القيمة

في 1 يناير 2022

استهلاك السنة

إستيعادات

في 31 ديسمبر 2022

صافي القيمة الدفترية

في 31 ديسمبر 2022

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5. العقارات والمنشآت والمعدات (يتبع)

عقارات المجموعة

الرقم	العنوان	الوصف	الاستخدام الحالي	النوع ورمز الخدمة	معدل عصر العقار	صافي القيمة الدفترية
1	قطعة أرض رقم 7019248 ، و قطعة أرض رقم 7019250 سلاميلد	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	31 - 34 سنة	328
2	قطعة أرض رقم 07019249 - مبنى رقم 1295 ، طريق 239 ، سلاميلد 702	مبنى وأرض	تجاري	مرهون	25 سنة 4 سنوات	10 3,885
3	قطعة أرض رقم 4 (31010168) مدينة سلطان الصناعية	مكتب / ورش / مخازن	تجاري	مستاجر لعشر سنوات قابلة للتجديد	17 سنة	260
4	قطعة أرض رقم 07019247 سلاميلد	أرض	تجاري	ملكية مطلقة	12 سنة	1,753
5	قطعة أرض رقم 1359 ، رأس زويد	مبنى وأرض	تجاري	ملكية مطلقة	11 سنة	202
6	قطعة أرض رقم 12001760 ، رأس زويد	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	11 سنة	1,461
7	قطعة أرض رقم 12010988 ، لحي	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	7-4 سنوات	947
8	قطعة أرض رقم 12010989 ، لحي	مبنى و أرض	تجاري	ملكية مطلقة	7 سنوات	1,863
9	قطعة أرض رقم 12009273 ، لحي	مبنى وأرض	تجاري	ملكية مطلقة	7-4 سنوات	2,021

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدينار البحرينية

6. الإيجارات

احتسبت المجموعة موجودات حق الانتفاع المتعلقة بالأرض والمباني.

(أ) موجودات حق الانتفاع

2022	2023
5,301	4,577
894	1,081
(1,618)	(1,519)
4,577	4,139

الرصيد في 1 يناير
إضافات
الإطفاء

الرصيد في 31 ديسمبر

تم تحميل مخصص الإطفاء بمبلغ 1,422 دينار بحريني على تكلفة المبيعات (2022: 1,520 دينار بحريني) وعلى المصروفات العمومية والإدارية بمبلغ 97 دينار بحريني (2022: 98 دينار بحريني).

(ب) مطلوبات الإيجار

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
1,192	1,316
3,638	3,204
4,830	4,520

متداولة
غير متداولة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
300	279

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
1,428	1,542
2,490	2,109
2,380	2,231
6,298	5,882

تحليل الاستحقاق – التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

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

مجموع مطلوبات الإيجار غير المخصصة

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

7. استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية

المجموع	شركات زميلة	مشاريع مشتركة
942	364	578
138	6	132
1,080	370	710

2023

الرصيد في 1 يناير 2023

الحصة في الربح للسنة

الرصيد في 31 ديسمبر 2023

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

2022

الرصيد في 1 يناير 2022

الحصة في الربح / (الخسارة) للسنة

أرباح أسهم مستلمة

الرصيد في 31 ديسمبر 2022

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
3,501	4,676
1,309	1,088
(2,362)	(3,226)
(200)	(8)
2,248	2,530
942	1,080

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

القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية

2022	2023
3,414	5,455
-	283
-	283
-	138
75	-

الإيراد

الربح للسنة

مجموع الدخل الشامل

حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخر

أرباح أسهم مستلمة من قبل المجموعة

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بالآلاف الدنانير البحرينية

8. المخزون

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
3,645	4,023
3,213	3,282
2,342	2,121
257	290
116	614
9,573	10,330
(2,337)	(2,108)
7,236	8,222

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

مخصص انخفاض قيمة المخزون التالف وبطيء الحركة

2022	2023
2,213	2,337
329	28
(171)	(257)
(34)	-
2,337	2,108

الحركة في مخصص انخفاض قيمة المخزون التالف وبطيء الحركة

في 1 يناير
مخصص السنة
المسترجع خلال السنة
شطب خلال السنة

في 31 ديسمبر

9. ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
33,592	42,905
23,369	23,375
6,142	9,933
204	167
1,985	1,817
65,292	78,197
(10,561)	(9,311)
54,731	68,886

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

مخصص خسائر انخفاض القيمة

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

9. نم تجارية ودم مدينة أخرى (يتبع)

الحركة في مخصص خسائر انخفاض القيمة

2022	2023
11,126	10,561
435	(693)
(1,000)	(557)
10,561	9,311

في 1 يناير
(عكس) / مخصص السنة
مشطوب

في 31 ديسمبر

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

10. موجودات العقود

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
316,744	317,145
(287,578)	(290,351)
29,166	26,794
(821)	(316)
28,345	26,478

تكاليف متكبدة زائداً أرباح منسوبة لعقود قيد التنفيذ
فواتير انجاز العمل لعقود قيد التنفيذ

مخصص لخسائر انخفاض القيمة

الحركة في مخصص خسائر انخفاض القيمة:

2022	2023
850	821
(29)	98
-	(603)
821	316

في 1 يناير
مخصص / (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 25 (ب).

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

11. معاملات وأرصدة مع أطراف ذوي العلاقة

يتم إعتبار 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 أطراف ذوي علاقة		مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة		المشتريات والمصروفات التشغيلية		المبيعات / الإيرادات		أطراف ذوي علاقة
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
7,327	8,447	2,206	1,648	8,226	8,868	2,269	2,447	عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م والشركات ذات الصلة بها (*) المشاريع المشتركة
263	192	460	615	-	-	783	1,039	
7,590	8,639	2,666	2,263	8,226	8,868	3,052	3,486	المجموع

(*) المبلغ المستحق من شركة عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م والشركات ذات الصلة بها، صافي من مبلغ انخفاض القيمة البالغ 2,623 دينار بحريني (31 ديسمبر 2022: 2,573 دينار بحريني).

خلال السنة، قدمت الشركة الأم ضمانات بمبلغ 199,144 دينار بحريني (2022: 190,157 دينار بحريني) الى عدة بنوك للحصول على تسهيلات بنكية أو تسهيلات مالية أخرى لشركاتها التابعة.

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

2022	2023
2,980	3,202
49	52
3,029	3,254

منافع قصيرة الأجل
منافع نهاية الخدمة

المنافع قصيرة الأجل تشمل رسوم إدارة بمبلغ 1,560 دينار بحريني (2022: 1,560 دينار بحريني) محتسبة من قبل شركة عبدالله أحمد ناس وأولاده ذ.م.م من قبل المجموعة، وبلغت أتعاب حضور لجان مجلس الإدارة 220 دينار بحريني (2022: 203 دينار بحريني). لم تخصص مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة والتي تحتسب ضمن الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (2022: لا شيء دينار بحريني).

12. النقد وما في حكمه

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
8,458	6,878
6,245	701
(9)	(7)
14,694	7,572
(13,561)	(12,508)
1,133	(4,936)

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

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

13. رأس المال

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
50,000	50,000
22,000	22,000
(1,597)	(1,597)

(أ) رأس المال المصرح به
500,000,000 سهم (2022: 500,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس للسهم

(ب) الصادر والمدفوع بالكامل
220,000,000 سهم (2022: 220,000,000 سهم)
بقيمة 100 فلس للسهم

أسهم الخزينة: 4,923,160 (2022: 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 2023 (31 ديسمبر 2022: لا شيء).

المساهمون الرئيسيون هم:

الجنسية	نسبة الملكية		عدد الأسهم المملوكة		اسم المساهم
	2022	2023	2022	2023	
بحريني	%9.41	%12.56	20,710,000	27,627,699	1. السيد سمير عبدالله ناس*
بحريني	%8.55	%8.55	18,810,000	18,810,000	2. السيد سامي عبدالله ناس*
بحريني	%8.55	%8.55	18,810,000	18,810,000	3. السيد عادل عبدالله ناس*
بحريني	%8.55	%8.55	18,810,000	18,810,000	4. السيد غازي عبدالله ناس*
بحريني	%8.55	%8.55	18,810,000	18,810,000	5. السيد فوزي عبدالله ناس*
المملكة العربية السعودية	%7.26	%7.26	15,969,864	15,969,864	6. شركة عبدالرحمن صالح الراجحي وشركاه المحدودة
بحريني	%1.77	%5.13	3,898,212	11,294,247	7. نبيل نورالدين عبدالله نورالدين
	%52.64	%59.15	115,818,076	130,131,810	المجموع

** أسهم محتفظ بها باسم أعضاء مجلس الإدارة بصفة شخصية.

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

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
2022	2023	2022	2023	2022	2023	
32.48	26.11	7,900	7,827	71,453,790	57,443,485	أقل من 1%
	14.74	10	9	36,626,346	32,424,705	1% إلى أقل من 5%**
16.65	46.59	6	6	111,919,864	102,504,111	5% إلى أقل من 10%
50.87	12.56	-	1	-	27,627,699	10% إلى أقل من 20%
100.00	100.00	7,916	7,843	220,000,000	220,000,000	المجموع

** يشمل 4,923,160 (2022: 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 2022	31 ديسمبر 2023	
2,522	1,607	المتداولة
3,794	2,089	غير المتداولة
6,316	3,696	

الحركة خلال السنة كالتالي:

2022	2023	
8,727	6,316	في 1 يناير
936	-	قروض بنكية مستلمة خلال السنة
(3,347)	(2,620)	قروض مسددة خلال السنة
6,316	3,696	في 31 ديسمبر

متوسط معدل الفائدة الفعلي على القروض والسلفيات كان 8.11% - 9.34% سنوياً (2022: 5.00% - 6.34% سنوياً).

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بآلاف الدنانير البحرينية

16. منافع الموظفين

2022	2023
10,678	10,913
2,934	3,239
(2,699)	(2,126)
10,913	12,026

في 1 يناير
مخصص السنة
مدفوع خلال السنة
في 31 ديسمبر

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
3,453	4,269
7,460	7,757
10,913	12,026

مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة

17. نهم تجارية و نهم دائنة أخرى

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
11,623	15,857
10,970	19,853
5,416	6,205
1,583	2,471
29,592	44,386

نهم تجارية دائنة
مصرفات مستحقة
مبالغ محجوزة دائنة
مطلوبات أخرى

18. مطلوبات العقود

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
29,635	43,646
(9,349)	(31,485)
20,286	12,161

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

19. الإيرادات

أ. مصادر الإيراد

2022	2023
81,161	121,364
33,788	30,625
9,407	13,815
124,356	165,804

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

بآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

19. الإيرادات (بتبع)

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

المجموع	استثمارات		الأنشطة التجارية		إيرادات العقود والتصنيع والخدمات		
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
118,881	157,310	(13,620)	(19,994)	20,574	20,854	111,927	156,450
5,475	8,494	-	(8)	-	-	5,475	8,502
124,356	165,804	(13,620)	(20,002)	20,574	20,854	117,402	164,952
27,611	38,250	-	-	994	1,026	26,617	37,224
96,745	127,554	(13,620)	(20,002)	19,580	19,828	90,785	127,728
124,356	165,804	(13,620)	(20,002)	20,574	20,854	117,402	164,952
40,013	42,035	(10,238)	(13,201)	20,574	20,854	29,677	34,382
84,343	123,769	(3,382)	(6,801)	-	-	87,725	130,570
124,356	165,804	(13,620)	(20,002)	20,574	20,854	117,402	164,952

أنواع الأسواق
التطاع الحكومي
التطاع غير الحكومي

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

ج. أرصدة العقود

مبلغ 13,710 دينار بحريني (2022: 5,782 دينار بحريني) المحتسب في مطلوبات العقود في بداية السنة تم احتسابه كإيراد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

بالآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

20. إيرادات أخرى

2022	2023
481	169
267	199
120	-
39	-
578	796
1,485	1,164

أرباح من بيع عقارات ومنشآت معدات
مطلوبات مشطوبة
ربح من بيع شركة تابعة
مطلوبة تأمين
إيرادات متفرقة

21. المصروفات العمومية والإدارية

2022	2023
5,535	5,928
1,560	1,560
731	737
472	737
408	344
137	283
-	262
203	220
149	180
117	146
133	120
69	76
29	75
124	286
9,667	10,954

رواتب موظفي الإدارة
أتعاب إدارية
استهلاك وإطفاء (إيضاح 5 و6)
أتعاب مهنية
مصروفات السيارات
عمولات
مخصص آخر لانخفاض القيمة
مكافأة وأتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 11)
مصروفات تقنية المعلومات
إيجار وكهرباء وماء
اتصالات
مصروفات طباعة وقرطاسية
توظيف وتدريب الموظفين
مصروفات أخرى

22. مخصص انخفاض قيمة موجودات مالية، صافي

2022	2023
435	(693)
(29)	98
18	50
(3)	(2)
421	(547)

(عكس) / مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة وموجودات أخرى (إيضاح 9)
مخصص / (عكس مخصص) انخفاض القيمة على موجودات العقود (إيضاح 10)
مخصص انخفاض قيمة على مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة (إيضاح 11)
عكس مخصص انخفاض القيمة على أرصدة لدى البنوك

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بالآلاف الدنانير البحرينية

23. العائد على السهم

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

2022	2023
589	3,205
215,077	215,077
2.74	14.90

ربح السنة المنسوب إلى حاملي أسهم الشركة
المتوسط الموزون لعدد الأسهم في 31 ديسمبر (بالآلاف)
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. 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.

(2) تراتبية القيمة العادلة

تقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام تراتبية القيمة العادلة التالية، والتي تعكس أهمية المنخلات 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 كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022.

إيضاحات حول

بالآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

25. إدارة المخاطر المالية

(أ) نظرة عامة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم التجارية المدينة والموجودات الأخرى، وموجودات العقود، ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة، ودائع لأجل لدى البنوك، والنقد وما في حكمه. المطلوبات المالية للمجموعة تتكون من التزامات الإيجار، وقروض البنوك، والذمم التجارية الدائنة والمطلوبات 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 المدينة والموجودات الأخرى، وموجودات العقود، ومبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة، ودائع لدى البنوك والنقد وما في حكمه.

(1) التعرض لمخاطر الائتمان

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
54,527	68,719
28,345	26,478
2,666	2,263
352	1,822
14,552	7,422
100,442	106,704

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

إيضاحات حول

بآلاف الدنانير البحرينية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

25. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(2) ذم تجارية مدنية وموجودات 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 ائتمان العملاء، يتم تصنيفهم حسب خصائصهم الائتمانية، بما في ذلك إذا كانوا جهات حكومية أو شبه حكومية وشركات، والصناعة، وأعمار الذمم، والاستحقاق ووجود مصاعب مالية سابقة. تزاوّل المجموعة نشاطها بشكل رئيسي في مملكة البحرين.

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

لا تطلب المجموعة ضمانات فيما يتعلق بالذم التجارية المدينة والموجودات الأخرى. لا يوجد لدى المجموعة ذم تجارية مدنية وموجودات 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 بالذم 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 الذم التجارية المدينة والموجودات 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 2022		31 ديسمبر 2023	
أنشطة تجارية	أنشطة إنشائية وأنشطة داعمة	أنشطة تجارية	أنشطة إنشائية وأنشطة داعمة
4,307	50,220	4,241	64,478
-	28,345	-	26,478
1,471	1,195	795	1,468
-	352	-	1,822
514	14,038	717	6,705
6,292	94,150	5,753	100,951

الذم التجارية المدينة والموجودات الأخرى
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 2023
بآلاف الدنانير البحرينية

25. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(7) خسائر انخفاض القيمة

الجدول التالي يوضح معلومات التعرض الى مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والموجودات الأخرى، وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من الأطراف ذوي العلاقة كما في 31 ديسمبر:

ضعيفة إئتمانياً	متوسط معدل الخسارة	مخصص خسائر انخفاض القيمة	إجمالي القيمة الدفترية
لا	%1	369	80,466
لا	%4	99	2,401
لا	%16	181	1,131
لا	%22	143	642
نعم	%90	11,458	12,705
	%13	12,250	97,345

31 ديسمبر 2023

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

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

(ج) مخاطر السيولة

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

كما في 31 ديسمبر 2023، 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).

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
بآلاف الدنانير البحرينية

25. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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

التعرض لمخاطر السيولة:

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

				31 ديسمبر 2023		
5-2 سنة	2 - 1 سنة	12 - 6 أشهر	6 أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
1,799	757	701	1,161	4,418	3,696	قروض بنكية
5,127	5,807	7,498	6,101	24,533	24,533	ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى
3,404	936	712	830	5,882	4,520	مطلوبات الإيجار
864	2,160	3,023	2,592	8,639	8,639	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
-	-	-	5,254	5,254	5,148	سندات مالية مستحقة
9,478	2,315	1,770	1,188	14,751	12,508	سحوبات على المكشوف
20,672	11,975	13,704	17,126	63,477	59,044	
-	-	-	2,506	2,506	2,506	التزامات وارتباطات محتملة
-	-	-	276	276	276	- خطاب اعتماد - التزامات
				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
18,414	13,583	13,722	15,338	61,057	56,278	
-	-	-	3,343	3,343	3,343	التزامات وارتباطات محتملة
-	-	-	377	377	377	- خطاب اعتماد - التزامات

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
بالآلاف الدنانير البحرينية

25. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(د) مخاطر السوق

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

(1) مخاطر معدل الفائدة

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

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

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
352	1,822
6,245	701
6,597	2,523
5,359	5,148
6,316	3,696
13,561	12,508
25,236	21,352

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

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

معدل الفائدة الفعلي على هذه الأدوات المالية كما يلي:

2022 معدل الفائدة الفعلي السنوي %	2023 معدل الفائدة الفعلي السنوي %
1.00-1.50	1.00-6.25
4.80-5.00	6.10
5.00-6.34	8.11-9.34
4.69-5.95	7.99-9.31

الأدوات المالية

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

إن الزيادة بمعدل 100 نقطة أساسية في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي سوف يخفض الربح أو الخسارة الموحد بمبلغ 188 دينار بحريني (2022: 186 دينار بحريني)، والانخفاض بمعدل 100 نقطة أساسية في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي سوف يخفض الربح أو الخسارة الموحد بمبلغ 188 دينار بحريني (2022: 186 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 2023

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 لسفوف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة في تاريخ بيان المركز المالي تتعلق باليورو فقط، وكما في تاريخ 31 ديسمبر 2023 بلغ إجمالي صافي التعرض مستحق الدفع 325 ألف يورو (2022: صافي مستحق الدفع 199 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 ببنود القروض البنكية. ولم يكن هناك أيضاً أي متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً على المجموعة. لم يكن هناك أي تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

بالآلاف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

26. التحليل الإقطاعي

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

الإنشاءات والأنشطة الداعمة : أعمال هندسة مدنية، عقود أعمال ميكانيكية وصيانة، وسقالات و هيكل، والخرسانة الجاهزة، والخرسانة المسبوكة، والأواح الأرضيات والسقوف، والعقود الكهروميكانيكية والأجهزة.

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

المجموع	الإنشاءات		الأنشطة التجارية		الانشاءات والأنشطة الداعمة	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
124,356	165,804	-	17,148	17,019	107,208	148,785
-	-	(13,620)	3,426	3,835	10,194	16,167
124,356	165,804	(13,620)	20,574	20,854	117,402	164,952
1,091	3,870	(89)	393	587	787	3,423
99	132	-	-	-	99	132
1,487	1,316	-	142	93	1,345	1,223
(2,105)	(2,589)	-	-	-	-	-
572	2,729					

الإيرادات
المبيعات الخارجية
المبيعات بين القطاعات

مجموع الإيرادات

نتائج القطاعات
للحصة في الربح من المشاريع المشتركة، صافي
أرباح وخسائر أخرى
مسرورات إدارية غير مخصصة

الربح / (الخسارة) للسنة

بالآف الدنانير البحرينية

إيضاحات حول
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

26. التحليل الإقطاعي (يتبع)

المجموع	التجارية		الإشغالات والأشغطة الداعمة	
	2022	2023	2022	2023
5,388	4,847	719	4,669	4,160
2,290	3,775	993	1,297	3,303
136,706	144,042	14,837	121,869	129,137
98,447	103,084	6,306	92,141	97,422
38,259	40,958	8,531	29,728	31,715

معلومات أخرى

الإستهلاك وانخفاض القيمة على العقارات والمنشآت والمعدات والإطفاء على

موجودات حق الاقتراع

مصرفات رأسمالية

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

مجموع صافي الموجودات

إيضاحات حول

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

بالآلاف الدنانير البحرينية

27. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
75,394	80,235	ضمانات
3,343	2,506	خطابات الاعتماد
377	276	التزامات رأسمالية

قدمت البنوك ضمانات (أداء، احتفاظ، مالية وأخرى متعلقة بأنشطة المقاولات) بقيمة 80,235 دينار بحريني (31 ديسمبر 2022: 75,394 دينار بحريني) لأقسام الشركة الأم والشركات التابعة لها.

28. أرقام المقارنة

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