



شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب

التقرير السنوي
٢٠١٩



قوة في الأداء منذ ١٩٦٢





صاحب السمو الملكي
الأمير خليفة بن سلمان آل خليفة
رئيس مجلس الوزراء



حضرة صاحب الجلالة
الملك حمد بن عيسى آل خليفة
ملك مملكة البحرين



صاحب السمو الملكي
الأمير سلمان بن حمد آل خليفة
ولي العهد الأمين
نائب القائد الأعلى
النائب الأول لرئيس مجلس الوزراء

٦	أعضاء مجلس الإدارة
٧	معلومات عامة
١٠ - ٩	تقرير رئيس مجلس الإدارة
١٣ - ١٢	تقرير الإدارة
٢٥ - ١٥	حوكمة الشركة
٢٩ - ٢٦	تقرير مدققي الحسابات للمساهمين

البيانات المالية الموحدة

٣٠	بيان المركز المالي الموحد
٣١	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحد
٣٢	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد
٣٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٥ - ٣٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

رؤيتنا

أن نكون المؤسسة الرائدة والمتميزة في مجال إصلاح السفن في المنطقة، بالتزامنا بأن نظل الرواد في كل مجالات أعمالنا وأنشطتنا من خلال التفاني في خدمة العملاء و المساهمين وفريق العمل والشركاء.

مهمتنا

مهمتنا هي التحسين المستمر للقيمة الاقتصادية للمساهمين وسنركز جل جهودنا على تقديم خدمات عالية الجودة تركز على العملاء بما في ذلك التشغيل الآمن وحماية البيئة.



فوزي أحمد كانو
رئيس مجلس الإدارة



خالد عبدالله
عبدالرحمن عبدالله
عضو مجلس الإدارة



خالد يوسف
عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة



خالد محمد
كانو
نائب رئيس مجلس الإدارة



أن إي سعدي
عضو مجلس الإدارة والرئيس
التنفيذي



يوسف عبدالله يوسف
أكبر علي رضا
عضو مجلس الإدارة



طلال فوزي كانو
عضو مجلس الإدارة

مسيرة ناجحة يدعمها أساسنا القوي

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب.
هي شركة مساهمة عامة وتأسست في مملكة البحرين
في سنة ١٩٦٢.

البنوك

بنك البحرين الوطني ش.م.ب.
مصرف السلام ش.م.ب.
بنك البحرين والكويت ش.م.ب.
البنك الأهلي المتحد ش.م.ب.
بنك البحرين الإسلامي
بنك الكويت الوطني
بنك التمويل الكويتي

مدققو الحسابات

كي بي إم جي فخرو

مسجلو الأسهم

كارفي فنتك (البحرين) ذ.م.م.
شركة البحرين للمقاصة

السجل التجاري

٧١٥

المقر الرئيسي

المنطقة الصناعية بميناء سلمان،
مملكة البحرين
ص. ب. ٥٦٨

تليفون: +٩٧٣ ١٧٧٢٥٣٠٠

تليفاكس: +٩٧٣ ١٧٧٢٩٨٩١

البريد الإلكتروني: mainoffice@basrec.com.bh

أعضاء مجلس الإدارة

فوزي أحمد كانو

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد كانو

نائب رئيس مجلس الإدارة

خالد يوسف عبدالرحمن

عضو مجلس الإدارة

خالد عبدالله عبدالرحمن عبدالله

عضو مجلس الإدارة

طلال فوزي كانو

عضو مجلس الإدارة

يوسف عبدالله يوسف أكبر علي رضا

عضو مجلس الإدارة

إن. إي. سعدي

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

إن. إي. سعدي



الحفاظ على ثقافة الأمن والجودة





"وتلتزم شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة بتحسين قيمتها الاقتصادية لمساهميها، ومسؤوليتها الاجتماعية للشركات من خلال تعهدنا بضمان رضا العملاء، والعمليات الآمنة وحماية البيئة."



فوزي أحمد
كانو
رئيس مجلس الإدارة

وعلى مدار الأعوام القليلة الماضية، قمنا بالاستثمار بكثافة لتحسين مرافق موقع العمل لدينا، لزيادة قدرتنا على استيعاب عدد أكبر من السفن وبأحجام ضعف السفن التي رست وقمنا باصلاحها حتى الآن.

والجدير بالذكر بأننا واجهنا بعض التأخير في الانتهاء من منح عقد لبناء حوض عائم جديد. حيث يجب أن نؤكد بأن بناء الحوض العائم الجديد سيكون أكبر استثمار من الناحية المالية لعنصر واحد من معدات أحواض بناء السفن في تاريخ شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة، ويرجع التأخير إلى نهجنا الحذر الشديد في هذا الصدد لضمان وحماية مصالح الشركة في جميع الجوانب والظروف.

وتلتزم شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة بتحسين قيمتها الاقتصادية لمساهميها، ومسؤوليتها الاجتماعية للشركات من خلال تعهدنا بضمان رضا العملاء، والعمليات الآمنة وحماية البيئة.

ونسعى باستمرار إلى تطوير مرافق بناء السفن لدينا، لتمكين شركتنا من تقديم خدمات أفضل، من أجل جذب العملاء المحليين والدوليين.

كما تعترف الشركة بالموارد البشرية باعتبارها أهم أصولها وتشارك باستمرار في إثراء قيمة الموظفين وتطوير كفاءاتهم، من خلال استراتيجيات التطوير المختلفة، وكما نؤكد بأن السلامة أمر حيوي ومهم لأعمالنا، حيث نقوم بالتركيز بشدة على ترسيخ ثقافة السلامة وعدم السماح بوقوع الحوادث.

يسعدني نيابة عن مجلس الإدارة، أن أقدم التقرير السنوي الثامن والخمسين لشركة البحرين لتصليح السفن والهندسة بجانب البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. أود أن أكرر التزامنا القوي بالحوكمة الجيدة للشركات بينما نسعى باستمرار لتحسين جودة إفصاحاتنا.

لا يزال الاقتصاد العالمي يواجه صعوبات وتحديات، وصناعة إصلاح السفن ليست استثناء لذلك، كما تواجه ظروف السوق الصعبة، ولا توجد علامات فورية واضحة على الانتعاش في سوق إصلاح السفن، كما تستمر المنافسة الصارمة من أحواض بناء السفن في المنطقة، التي تتمتع باستثمارات رأسمالية ضخمة من مختلف المصادر مما يؤدي إلى انخفاض أسعار الرسوم، وكما واجهت شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة بتاريخها الطويل لأكثر من ٥٠ عامًا مثل هذه الظروف عدة مرات وتمكنت بنجاح من تجنب مثل هذه التحديات الصعبة. سنستمر في الحفاظ على قوتنا المالية ومواجهة المنافسة بتصميم حازم وعلاقة عملاء نشطة لضمان استمرار نجاح أعمالنا.

سعيًا دائمًا لبناء علاقات أقوى مع عملائنا، حيث سيستم رعايتهم بعناية مما يؤدي إلى وجود قاعدة سليمة معهم، والتي ستبقى مع شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة خلال أوقات السوق المضطربة.

وبالرغم من كل شيء، كما هو موضح أعلاه، كان لدى شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة سنة مرضية نسبيًا من الأعمال من خلال تحقيق إيرادات موحدة قدرها ٨,٣٣٣,٥٩١ دينار بحريني.

وتحافظ الشركة على سيولة مالية قوية، لتلبية جميع التزاماتها، حيث نواصل التركيز على الإدارة المالية الحكيمة ولدى الشركة نظام قوي للرقابة الداخلية، ونظام للاحتفاظ بسجلات محاسبية مناسبة وتقديم بيانات مالية موحدة مقبولة وموثوقة ومحترفة.

تقرير رئيس مجلس الإدارة (يتبع)

آل خليفة ملك مملكة البحرين وإلى صاحب السمو الملكي الأمير خليفة بن سلمان آل خليفة - رئيس مجلس الوزراء، وإلى صاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد ونائب القائد الأعلى والنائب الأول لرئيس مجلس الوزراء وجميع الوزارات والمؤسسات الحكومية على تشجيعهم ودعمهم.

أود نيابة عن مجلس الإدارة أن أشكر جميع عملائنا الكرام وشركائنا التجاريين وجمعيات التصنيف والبائعين والموردين والمقاولين لدعمهم.

السيد / فوزي أحمد كانو
رئيس مجلس الإدارة

مملكة البحرين
٢٤ فبراير ٢٠٢٠

أعضاء مجلس الإدارة

أود أن أرحب بالسيد / يوسف عبد الله يوسف أكبر علي رضا الذي يحل محل السيد عبد الله يوسف أكبر علي رضا الذي تقاعد العام الماضي. وأنا واثق من أن المجلس سيستفيد من مقدار المعرفة والخبرة التي يجلبها.

كما نود أن ننوه بأنه تم انتخاب جميع أعضاء مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٩ مارس ٢٠١٨ وبموجب المذكرة والنظام الأساسي للشركة، لا تنتهي مدة عضويتهم حتى ٢٩ مارس ٢٠٢١.

نيابة عن مجلس الإدارة، أود أن أشكر عملائنا والمساهمين على ثقتهم ودعمهم المستمر. ونحن نقدر سمعتنا القوية والعلاقات الموجودة. ونتطلع إلى خلق قيمة إضافية لحماية مصالح جميع المساهمين لدينا.

البيانات المالية الموحدة

بلغ صافي الربح لعام ٢٠١٩ مبلغ ٣,٧٥,١١٠ دينار بحريني مقارنة بأرباح عام ٢٠١٨ التي بلغت فيه مبلغ ٣,٣٣١,٨٩٦ دينار بحريني. بينما بلغت الأرباح المستتقاة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٣,٨٤,٩٩٨ دينار بحريني (عام ٢٠١٨: مبلغ ٢١,٨٣٩,١٨٨ دينار بحريني).

ويوصي الأعضاء بدفع أرباح نقدية بنسبة ٥٠٪ من رأس المال (٢٠١٨: ٥٠٪). واقترحت الإدارة مبلغ ١٦٦,٠٠٠ دينار بحريني لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة (٢٠١٨: مبلغ ١٦٦,٠٠٠ دينار بحريني) ومبلغ ٧٦,٨٧٨ دينار بحريني للمساهمة في التبرعات الخيرية (٢٠١٨: ٨٣,٣٠٠ دينار بحريني). ويظهر بيان المركز المالي الموحد المدقق حالة الرهانة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وسيتم طلب الموافقة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم لدفع أرباح نقدية بمعدل ٥٠٪ من رأس المال.

شكر وتقدير

ويتهنئ أعضاء مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين، هذه الفرصة للإعجاب عن امتنانهم وتقديرهم لجلالة الملك حمد بن عيسى





"السلامة أمر حيوي لأعمالنا ونضع تركيزاً على ترسيخ ثقافة السلامة وعدم السماح بوقوع حوادث."





كما لدينا أنظمة تحكم مناسبة لطبيعة أعمالنا وحجم عملياتها. تمثل الصحة والسلامة أولوية قصوى في شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ونحن نسعى باستمرار لتحسين معايير الصحة والسلامة المهنية الخاصة بنا.

ويواصل حوض بناء السفن امتثاله لنظام الإدارة المتكاملة (IMS). وسيتم إجراء عمليات التدقيق الدوري للتحقق من عملية الامتثال لشهادة الأيزو ٩٠٠١:٢٠١٥ (نظام إدارة الجودة) في أبريل ٢٠٢٠. كما سيتم إجراء عمليات التدقيق الدوري لشهادة الأيزو ١٤٠٠٠:٢٠١٥ (نظام الإدارة البيئية) و أوساس ١٨٠٠١:٢٠٠٧ (نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية) للشركة سيتم في مارس ٢٠٢٠. كما سيتم إجراء تدقيق انتقال من OHSAS ١٨٠٠١:٢٠٠٧ إلى ISO ٤٥٠٠١:٢٠١٨ في نفس الوقت. وستنفذ عمليات التدقيق هذه من قبل LQRA.

كما تم اعتماد قسم الخدمات الهندسية والتسويق التابع لنا (مملكة البحرين) من قبل مؤسسة سجل اللويدز للحصول على شهادة الأيزو ٩٠٠١:٢٠١٥ (نظام إدارة الجودة)، وكما تم اعتماد شركة صيانة وتصليح المصنعات البحرية من قبل شركة بيرو فيريبتاس (BV) للحصول على شهادة الأيزو ٩٠٠١:٢٠١٥.

بعد فترة متواصلة منذ حوالي أربع سنوات من الاستخدام الكامل لجميع المرافق المتاحة داخل شركتنا، واجهنا فترة تباطؤ نسبيًا خلال بداية عام ٢٠١٩.

ومع ذلك، حققت الشركة الربحية التي تحققنا لعام ٢٠١٩، بأداءً جيدًا مقارنة بسنوات عديدة في الماضي.

هبطت الإيرادات من ٨,٦٤٥,٨٣٤ دينار بحريني لعام ٢٠١٨ إلى ٨,٣٣٣,٥٩١ مما أدى إلى انخفاض في الأرباح من ٣,٣٣١,٩٨٦ دينار بحريني لعام ٢٠١٨ إلى ٣,٧٥٠,١١٠ لعام ٢٠١٩.

في الوقت الذي نواجه فيه منافسة شديدة من شركات إصلاح السفن القديمة في منطقة الخليج، أدى ظهور أحواض بناء سفن جديدة تتمتع بدعم حكومي إلى زيادة حدة الموقف. لذلك يجب أن نكون أكثر هدوءًا ونزاهة والتزامًا بمواجهة سوق إصلاح السفن المتغير. كما كان علينا أن نتحرك لاتخاذ تدابير فعالة من حيث التكلفة للحد من النفقات العامة لدينا.

الإدارة على دراية بوضع السوق وتتخذ التدابير المناسبة لمواجهة المرحلة الصعبة الحالية وتحسين ميزتها التنافسية في سوق إصلاح السفن.

نحن نسعى جاهدين لاتباع سياستنا طويلة الأجل لتطوير مهارات وقدرات القوى العاملة لدينا مع تحسين فعالية مرافقنا لتلبية الاحتياجات والمتطلبات المتزايدة لعملائنا.

"نحن نسعى جاهدين لاتباع سياستنا طويلة الأجل لتطوير مهارات وقدرات القوى العاملة لدينا مع تحسين فعالية مرافقنا لتلبية الاحتياجات والمتطلبات المتزايدة لعملائنا."



ونود أن نعرب لعملائنا عن خالص شكرنا على ثقتهم المستمرة في الشركة ونتطلع إلى العديد من سنوات العمل الأكثر إنتاجية معهم. حيث أن الحفاظ على ميزة تنافسية أمر حيوي لاستمرار شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة في تقديم قيمة مستدامة لمساهميها وعمالها ومجتمعاتها والأطراف المعنية الأخرى.

كما أود، نيابة عن الإدارة والمجلس، أن أشكر جميع موظفي شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة على مساهمتهم القيمة والتزامهم العميق تجاه الشركة.

ويجب أن نكون مستعدين لسوق أضعف قليلاً لإصلاح السفن على المدى القصير بسبب تشديد مراقبة مالكي السفن على المصاريف وتقليلها.

كما تبذل كل الجهود لتحسين النتائج التشغيلية لجميع أقسامنا وفروعنا. سجل قسم الخدمات الهندسية والتسويق التابع لنا (مملكة البحرين) نتائج مالية إيجابية وتتوقع المزيد من فرص النمو لهذا القسم

كما نشدد على التزامنا ببناء أعمال مستدامة على المدى الطويل، مما يولد قيمة للمساهمين من خلال النمو المربح المستمر.

إن إي سعدي
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

مملكة البحرين
٢٤ فبراير ٢٠٢٠

قوى عاملة ملهمة، رؤى تقدمية



حوكمة الشركة



مبادئ الحوكمة الأساسية التي تنظم العلاقة بين شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة («باسرك / الشركة») والمساهمين والإدارة والموظفين والأطراف الأخرى المرتبطة بالشركة، أي العملاء والجهات القانونية والموردين وجميع أنواع الأفراد والمؤسسات الذين تمارس معهم شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة الأعمال وفقا لما هو منصوص عليه أدناه:

النزاهة

تظل شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ملتزمة بمبدأ النزاهة وذلك فيما يتعلق بأنشطتها وعلاقاتها مع العملاء والموظفين والمساهمين والجهات القانونية والمؤسسات والمنظمات.

المصداقية

من منطلق إدراكهم بأن الثقة هي من صميم نجاح الأعمال، تقدم شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة للعملاء والمساهمين والموظفين والجهات القانونية معلومات واضحة وشاملة ودقيقة، كما تقدم خدمات ممتازة في الوقت المناسب.

المسؤولية

يتعهد جميع الموظفين وأعضاء مجلس الإدارة بأداء واجباتهم بشرف ونزاهة وحيادية وإخلاص تجاه شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة وكذلك للمجتمع بشكل عام بما يضع مصلحة الشركة قبل مصالحهم الشخصية.

الامتثال

تلتزم شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة بجميع القوانين واللوائح والمعايير، وتلتزم بضمان الامتثال لأي من مقترحات التعديلات.

السرية

لا تشارك شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة أي معلومات أو تفاصيل حول المعاملات المتعلقة بالمساهمين والموظفين والموردين وشركاء الأعمال، وقبل كل شيء المعلومات الشخصية المتعلقة بالعملاء مع أي شخص أو مؤسسة، باستثناء تلك الجهات التي يُسمح بمشاركة المعلومات معها أو التي تكون مطلوبة بموجب القوانين واللوائح.

الشفافية

باستثناء المعلومات التي تعتبر سراً تجارياً ولم يتم الكشف عنها للجمهور بعد، تُفصح شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة عن المعلومات المالية وغير المالية العامة على الفور بدقة وشمولية وبطريقة يسهل تفسيرها والوصول إليها.

وتسعى إدارة شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة إلى إقامة تواصل شفاف ووثيق مع المساهمين. ويكمن الهدف الرئيسي في جعل أسهم هذه الشركة أداة استثمار جذابة ويمكن التنبؤ بها للمساهمين الحاليين وكذلك للمستثمرين المحتملين، ولهذا الغرض، تقوم إدارة الشركة بتنفيذ الخطط الاستراتيجية وتعلن عن النتائج وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً وأحكام التشريعات ذات الصلة بطريقة شاملة وعادلة ودقيقة وفي الوقت المناسب.

وتؤمن الشركة بأن الحوكمة السليمة للشركة هي أمر حيوي لنجاحنا في أعمالنا، حيث تخلق قيمة للمساهمين على المدى الطويل، كما أنها عنصر مهم في التزامنا تجاه مساهميننا وعملائنا وموظفينا. وتلتزم الشركة من خلال مجلس إدارتها والإدارة العليا والموظفين بالالتزام بممارسات الحوكمة السليمة للشركة من أجل الوفاء بفعالية بالتزاماتها القانونية والمالية والاجتماعية.

وتعتبر الحوكمة الفعالة للشركة جزء مهم من هويتنا. وبناءً على ذلك، فإننا نضمن تقديم إدارة ومراقبة مسؤولين ومركزين على القيمة في شركتنا، وذلك من خلال نظام حوكمة الشركة الخاص بنا. وتقدم مدونة حوكمة الشركات لعام ٢٠١٨ الإطار الإرشادي ذو الصلة للهيئات العامة المتداولة الأسهم، في حين تُوجّه الإشارة العامة أيضاً من القوانين واللوائح المعمول بها في مملكة البحرين وبنك البحرين المركزي وبورصة البحرين (بورصة البحرين) بجانب قانون الشركات التجارية وتعديلاته.

وتسلّط سياسة حوكمة الشركة الضوء على هذه المكونات الرئيسية لنظام الحوكمة كما تم تصميمها وتنفيذها في شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة لفترة إعداد التقرير من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

المساهمون

تتبنى شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة حوار مفتوح وشفاف مع مساهميها. وقد عُقدت الجمعية العمومية السنوية في ٢٤ مارس ٢٠١٩، وتم خلالها الموافقة على القرارات التالية:

- تقرير مجلس الإدارة حول أنشطة الشركة ومركزها المالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والخطة المستقبلية للشركة.
- اعتماد توزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية ٢٠١٨ بواقع ٥٠ فلس لكل سهم.
- اعتماد البيانات المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- تعيين "شركة كيه بي إم جي" في وظيفة مدقق خارجي عن السنة المالية ٢٠١٩، وتحديد أنعاب مدقق الحسابات.

حوكمة الشركة (يتبع)

أعدّها سكرتير الشركة وعمليات التدقيق المتعلقة بحوكمة الشركة عن طريق التدقيق الداخلي.

المساهمون الرئيسيون

شركة يوسف بن أحمد كانو ش.ذ.م.م والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية) هم المساهمون الرئيسيون في شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة بنسبة ٥,٤٧٪ و ٧,٥٥٪ من الأسهم على التوالي.

يشغل اثنين من المساهمين نسبة ٥٧,٩٧٪ من إجمالي عدد الأسهم في الشركة اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

ويتضمن النظام الأساسي للشركة أحكامًا لضمان احترام حقوق المساهمين بطريقة عادلة ومنصفة، وبشكل أكثر تحديدًا الدعوة لإجتماعات الجمعية العمومية وقرارات الجمعية العمومية والمساواة في المعاملة بين حملة الأسهم، وممارسة حقوق التصويت وطريقة التصويت لأعضاء مجلس الإدارة وطريقة توزيع الأرباح.

اعتمد مجلس الإدارة والتزم بتنفيذ كل من مدونة حوكمة الشركات في مملكة البحرين («مدونة وزارة الصناعة والتجارة والسياحة») ونموذج حوكمة الشركات («نموذج مصرف البحرين المركزي»). وتسعى الشركة، عند الاقتضاء، للقاء متطلبات مدونة وزارة الصناعة والتجارة والسياحة ووحدة مصرف البحرين المركزي وتنفيذ التوصيات والإرشادات الإضافية الواردة في مدونة وزارة الصناعة والتجارة والسياحة، وكذلك أفضل الممارسات الدولية الأخرى في حوكمة الشركات. وتعمل الشركة وفقًا لمجموعة من «إرشادات حوكمة الشركات» المعتمدة من مجلس الإدارة. وتتطابق الوثيقة السالفة الذكر مع مدونة وزارة الصناعة والتجارة والسياحة. وتتم مراقبة الالتزام بالمدونة من قبل لجنة التدقيق والمخاطر وحوكمة الشركة من خلال استخدام التقارير التي

التقرير حسب الجنسية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

الجنسية	عدد الأسهم	إجمالي الأسهم	إجمالي حقوق ملكية المساهمين %
بحريني	٦٧٤	١٩,٤٥٥,١٤٧	٩٨,٢٥٨,٣١٨
إماراتي	٦	١٦,٩٠٠	٠,٠٨٥,٣٥٤
كويتي	١	١,١٢٥	٠,٠٠٥,٨٢
قطري	٣	٦,٣٥٢	٠,٠٣٢,٨١
سعودي	٧	٣٦,٥٢٧	١,٥٤٨١٦
هندي	٣	١٣,٩٤٩	٠,٧٠٤,٤٤٩
	٦٩٤	١٩,٨٠٠,٠٠٠	٪١٠٠



مجلس الإدارة

يتولى مجلس إدارة شركة البحرين لإصلاح السفن الهيئة الرئاسية الأساسية للشركة. ويشمل النظام الأساسي للشركة تشكيل مجلس الإدارة ومدة عضويته وشروط عضوية المجلس وانتخاب المديرين وتعيين الخبير في أن يكون عضو في مجلس الإدارة وإنهاء العضوية وصلاحيات مجلس الإدارة بموجب قانون الشركات التجارية البحريني لعام ٢٠٠١ وتعديلاته ومسئولية أعضاء مجلس الإدارة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وشروط الترشيح لمجلس الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تضمين المعلومات المتعلقة بمسؤوليات وأنشطة مجلس الإدارة الخاصة بتوجيهه وثقيفه ومباشرة وتوجيه

وتدريب أعضاء مجلس الإدارة الجدد في دليل الشركة لحوكمة الشركات الذي وافق عليه مجلس الإدارة. وهذا الدليل متوافق مع مدونة وزارة الصناعة والتجارة والسياحة.

ووفقاً لما ينص عليه النظام الأساسي لشركة البحرين لإصلاح السفن، يتألف مجلس إدارته من ٧ أعضاء وسيتم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

تشكيل مجلس الإدارة

تتمتع الشركة بمجلس إدارة متوازن يتكون من أعضاء تنفيذيين وأعضاء غير تنفيذيين يشملون أعضاء مستقلين.

الرقم	الاسم	المنصب الوظيفي	تاريخ التعيين	الفئة
١	فوزي أحمد كانو	رئيس مجلس الإدارة	٢٩ مارس ٢٠١٨	غير تنفيذي
٢	خالد محمد كانو	نائب رئيس مجلس الإدارة	٢٩ مارس ٢٠١٨	غير تنفيذي
٣	خالد يوسف عبد الرحمن	عضو مجلس إدارة	٢٩ مارس ٢٠١٨	غير تنفيذي ومستقل
٤	خالد عبدالله عبد الرحمن عبد الله	عضو مجلس إدارة	٢٩ مارس ٢٠١٨	غير تنفيذي
٥	طلال فوزي كانو	عضو مجلس إدارة	٢٩ مارس ٢٠١٨	غير تنفيذي
٦	يوسف عبد الله يوسف أكبر علي رضا	عضو مجلس إدارة	٢٧ مارس ٢٠١٩	غير تنفيذي ومستقل
٧	إن إي. سعدي	عضو مجلس إدارة	٢٩ مارس ٢٠١٨	تنفيذي

يعتبر رئيس مجلس الإدارة مستقلاً لأنه مستقل عن الإدارة ولا تُلقى عليه أي عمل أو علاقة أخرى يمكن أن تتداخل جوهرياً أو قد يُنظر إليها بشكل معقول على أنها تتعارض جوهرياً مع ممارسة حكمهم غير المقيّد والمستقل. ويوجد هناك أعضاء مستقلون أقوياء للحفاظ على التوازن في قاعة الاجتماعات.

تشكيل مجلس الإدارة (يتبع)

وقد اجتمع مجلس الإدارة ٤ مرات خلال الفترة من يناير ٢٠١٩ حتى ديسمبر ٢٠١٩، على النحو التالي:

الرقم التسلسلي	التاريخ	عدد الأعضاء الحاضرين	عدد الأعضاء الذين اعتذروا عن الحضور
١	٢٥ فبراير ٢٠١٩	٦	١
٢	١٣ مايو ٢٠١٩	٧	—
٣	٨ أغسطس ٢٠١٩	٧	—
٤	١١ نوفمبر ٢٠١٩	٧	—

العضو	تواريخ عقد الاجتماع				اجتماع الجمعية العمومية السنوية بتاريخ
	٢٠١٩/٠٥/١٣	٢٠١٩/٠٨/٠٨	٢٠١٩/١١/١١	٢٠١٩/٠٣/٢٧	
فوزي أحمد كانو	✓	✓	✓	✓	✓
خالد محمد كانو	✓	✓	✓	✓	✓
عبدالله يوسف أكبر علي رضا	X	-	-	-	-
تقاعد في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/٢٧					
خالد يوسف عبد الرحمن	✓	✓	*✓	✓	✓
خالد عبدالله عبد الرحمن عبد الله	✓	✓	✓	✓	✓
طلال فوزي كانو	✓	✓	*✓	✓	✓
يوسف عبد الله يوسف أكبر علي رضا	تم تعيينه في اجتماع الجمعية العمومية السنوية بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/٢٧	*✓	*✓	✓	✓
إن إي. سعدي	✓	✓	✓	✓	✓

*حضر أعضاء مجلس الإدارة الاجتماع عن بعد عبر الهاتف.

"تضمن لجنة تدقيق المخاطر وحوكمة الشركة الممارسة السليمة وجودة إعداد التقارير المالية لإدارة المخاطر والسلوك الأخلاقي."





لجان مجلس الإدارة

تم تأسيس لجنتين لمجلس الإدارة وهما: لجنة التدقيق والمخاطر والحوكمة ولجنة الترشيحات والمكافآت، بقرار من مجلس الإدارة.

لجنة التدقيق والمخاطر وحوكمة الشركة:

تقع على عاتق لجنة التدقيق والمخاطر وحوكمة الشركة المسؤولية عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في شركة البحرين لإصلاح السفن والهندسة، ومراجعة التزام الشركة بكافة القوانين واللوائح والقوانين والممارسات التجارية ذات الصلة، ومراجعة سياسات الحوكمة المتبعة لدى الشركة والإشراف عليها مثل سياسة مدونة السلوك وسياسة الإبلاغ عن المخالفات وسياسة التعامل مع الأطراف المعنية وسياسة تضارب المصالح وفقاً لما يتطلبه قانون حوكمة الشركات لعام ٢٠١٨ والإشراف والاضطلاع بجميع أنشطة التدقيق الداخلي والخارجي وحوكمة إدارة المخاطر ومسائل أخرى وفقاً لخطة عمل معتمدة مسبقاً من مجلس الإدارة.

وفيما يلي مسؤوليات لجنة التدقيق والمخاطر وحوكمة الشركة كما هو موثق في ميثاقها:

١. إعداد جدول الأعمال ومحاضر اجتماعات اللجنة بالتشاور مع المدققين الداخليين والمدققين الخارجيين والرئيس التنفيذي ومسؤول الالتزام وكبير الموظفين الماليين.
٢. مراجعة اعتماد ميثاق اللجنة وتحديثه.
٣. الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بشركة البحرين لإصلاح السفن نيابةً عن مجلس الإدارة، والإبلاغ عن نتائج أنشطتها إلى مجلس الإدارة.
٤. مراجعة الشركات التابعة لشركة البحرين لإصلاح السفن مع جميع القوانين واللوائح والمدونات وممارسات الأعمال.
٥. مراجعة سياسة الشركة وإجراءات سياسة مدونة السلوك وسياسة الإبلاغ عن المخالفات وسياسة التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة وسياسة تضارب المصالح وفقاً لما يتطلبه قانون حوكمة الشركات لعام ٢٠١٨ والإشراف عليهم.
٦. ضمان جودة إعداد التقارير المالية وممارسات إدارة مخاطر الأعمال السليمة والسلوك الأخلاقي.
٧. مراقبة مدى كفاية وتنفيذ إطار حوكمة الشركات لدى الشركة.
٨. إجراء المراقبة والمراجعة على معايير إدارة المخاطر وفعالية ونزاهة أنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك إجراءات ضمان تحديد وإدارة مخاطر الأعمال المادية والغش والمسائل ذات الصلة بصورة مناسبة.

وفيما يلي أعضاء لجنة التدقيق والمخاطر وحوكمة:

- يوسف عبد الله يوسف علي رضا - رئيس اللجنة
- خالد يوسف عبد الرحمن - عضو
- جاسم عبدالعال - خبير

وقد اجتمعت لجنة التدقيق والمخاطر وحوكمة ٤ مرات خلال الفترة من يناير ٢٠١٩ حتى ديسمبر ٢٠١٩، على النحو التالي:

الرقم التسلسلي	التاريخ	عدد الأعضاء الحاضرين	عدد الأعضاء الذين اعتذروا عن الحضور
١	٢٠ فبراير ٢٠١٩	٢	١
٢	٩ مايو ٢٠١٩	٣	-
٣	٤ أغسطس ٢٠١٩	٣	-
٤	٧ نوفمبر ٢٠١٩	٣	-

العضو	تواريخ عقد الاجتماع			
	٢٠١٩/٠٢/٢٠	٢٠١٩/٠٥/٠٩	٢٠١٩/٠٨/٠٤	٢٠١٩/١١/٠٧
عبدالله يوسف أكبر علي رضا	X			
يوسف عبد الله يوسف أكبر علي رضا	تم تعيينه في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/٢٧	*✓	*✓	*✓
خالد يوسف عبد الرحمن	✓	✓	*✓	✓
جاسم عبدالعال	✓	✓	✓	✓

* حضر أعضاء مجلس الإدارة الاجتماع عن بعد عبر الهاتف.



لجنة الترشيحات والمكافآت ("NRC")

تساعد لجنة الترشيحات والمكافآت مجلس الإدارة على تحديد وتقييم وترشيح الأفراد لعضوية مجلس إدارة الشركة وأعضاء اللجنة. وتضمن هذه اللجنة أيضاً أن تكون التعويضات المقدمة تنافسية، بما يتماشى مع السوق ومع المسؤوليات المسندة إليها. كما تقوم هذه اللجنة بمراجعة سياسة منح المكافآت للإدارة والتوصية بها من أجل موافقة مجلس الإدارة.

وتتكون لجنة الترشيحات والمكافآت من ٣ أعضاء من أعضاء مجلس الإدارة.

وفيما يلي أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت:

- خالد يوسف عبد الرحمن - رئيس اللجنة
- يوسف عبد الله يوسف أكبر علي رضا - عضو
- إن إي سعدي - عضو

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وتضارب المصالح

تتم جميع المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بدقة على أساس مبدأ الاستقلالية والتكافؤ بين الأطراف. وللحصول على معلومات حول المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة، يرجى الرجوع إلى الملاحظة ٢٤ "المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة" من البيانات المالية الموحدة في التقرير المالي للمجموعة لعام ٢٠١٩. ولم تقم الشركة بإبرام أي معاملات مادية مع الأعضاء أو الإدارة أو الشركات التابعة لها أو الشركات المرتبطة بها التي قد يكون لها تضارب محتمل مع مصلحة الشركة.

"تساعد لجنة الترشيحات والمكافآت على مراجعة وتقديم توصيات تمهيدية ومواصلة تطوير أعضاء مجلس الإدارة الحاليين والجدد بالتعليم المستمر وبرامج التدريب."



٤. تقوم لجنة الترشيح والمكافآت، بالاشتراك مع الرئيس التنفيذي، بمراجعة المناصب الوظيفية الرئيسية وتحديدها، مما يتطلب التخطيط لإحلال الموظفين وضمان اتخاذ التدابير المناسبة.
٥. مراجعة مدى كفاية المواثيق التي تعتمدها كل لجنة من لجان مجلس الإدارة، والتوصية بالتغييرات إذا لزم الأمر.
٦. يتعين على لجنة الترشيحات والمكافآت إجراء مراجعة دورية للوقت المطلوب من كل عضو غير تنفيذي، ويجب على كل عضو غير تنفيذي إبلاغ اللجنة قبل أن يقبل العضو أي تعيينات أخرى بالمجلس.
٧. تمارس لجنة الترشيحات والمكافآت أقصى سلطة تقديرية عند تدوين سجلات مكتوبة حول مداواتها وتوصياتها المتعلقة بمنح المكافآت.
٨. وفيما يلي مسؤوليات لجنة الترشيحات والمكافآت كما هو موثق في ميثاقها:
 ١. يتعين أن يُصحب اقتراح مجلس الإدارة إلى المساهمين لانتخاب عضو أو إعادة انتخابه، بتوصية من لجنة الترشيحات والمكافآت.
 ٢. تقديم المراجعة والمراقبة وتقديم التوصيات فيما يتعلق بالتوجيه (التعريف المهني) والتطوير المستمر لأعضاء مجلس الإدارة الحاليين والجدد مثل برامج التعليم والتدريب المستمر.
 ٣. تقترح لجنة الترشيحات والمكافآت حزمة المكافآت المحددة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للموافقة عليها. وتخضع سياسة منح المكافآت لأعضاء مجلس الإدارة لموافقة المساهمين، ويخضع دفع الرسوم السنوية لموافقة المساهمين قبل دفعها. ويجوز للرئيس التنفيذي بدوره مراعاة وتقديم توصيات إلى لجنة الترشيحات والمكافآت حول حزم مكافآت جميع الموظفين الآخرين في الشركة.

حوكمة الشركة (يتبع)

لجنة الترشيحات والمكافآت ("NRC") (يتبع)

وقد اجتمع مجلس الإدارة ٤ مرات خلال الفترة من يناير ٢٠١٩ حتى ديسمبر ٢٠١٩، على النحو التالي:

الرقم التسلسلي	التاريخ	عدد الأعضاء الحاضرين	عدد الأعضاء الذين اعتذروا عن الحضور
١	٢٠ فبراير ٢٠١٩	٢	١
٢	٩ مايو ٢٠١٩	٣	-
٣	٤ أغسطس ٢٠١٩	٣	-
٤	٧ نوفمبر ٢٠١٩	٣	-

العضو	تواريخ عقد الاجتماع			
	٢٠١٩/١١/٧	٢٠١٩/٠٨/٤	٢٠١٩/٠٥/٠٩	٢٠١٩/٠٢/٢٠
عبدالله يوسف أكبر علي رضا	-	-	-	X
يوسف عبد الله يوسف أكبر علي رضا	*✓	*✓	*✓	
خالد يوسف عبد الرحمن	✓	*✓	✓	✓
إن إي. سعدي	✓	✓	✓	✓

*حضر أعضاء مجلس الإدارة الاجتماع عن بعد عبر الهاتف.

التدقيق الداخلي والخارجي

عيّن مجلس الإدارة "شركة بي دي أو" في وظيفة مدقق داخلي لحساباتها من جهة خارجية في يناير ٢٠٢٠.

وأعلن المساهمون في جمعيتهم العمومية المنعقدة في ٢٤ مارس ٢٠١٨، إعادة تعيين "شركة كي بي إم جي" كمدقق خارجي. وقد قدم مدقق الحسابات الخارجي رأي تدقيق غير متحفظ عن حسابات العام ٢٠١٩.

التداول من الداخل والتعامل مع الأشخاص الرئيسيين

تم تنفيذ سياسة التداول من الداخل في يونيو ٢٠٧ وفقاً لتوجيهات مصرف البحرين المركزي. وفي عام ٢٠١٨، تم استبدال سياسة التداول من الداخل بسياسة التعامل مع الأشخاص الرئيسيين وفقاً للإرشادات الصادرة عن سوق البحرين للأوراق المالية (بورصة البحرين) وإخطار / توجيه مصرف البحرين المركزي. وتُدمج الضوابط التلقائية في العمليات التشغيلية لمراقبة الالتزام بالسياسة، بما في ذلك تداول أعضاء مجلس الإدارة والإدارة والموظفين.

لا يفي تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت حالياً بالتوصية نظراً لعدم وجود عدد كافٍ من أعضاء مجلس الإدارة المعيّنين في المجلس في هذه المرحلة. ويرى مجلس الإدارة أن الشركة ليست ذات حجم وأن شؤونها ليست بهذا النوع من التعقيد لتبرير هذا الشرط. وعلى هذا النحو، تشكلت لجنة الترشيحات والمكافآت من اثنين من الأعضاء المستقلين. وسوف يعيد المجلس النظر في إطار السياسة مع نمو الشركة ومجلس الإدارة.

يتحمل عضوان من لجنة الترشيحات والمكافآت المسؤولية عن تحديد مستوى مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين وتكوينها، وضمان أن تكون هذه المكافآت مناسبة وغير مفرطة، وأن تتوافق مع النظام الأساسي للشركة.

سكرتير مجلس الإدارة

قامت شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة بإسناد مهام سكرتارية مجلس الإدارة لسكرتير الشركة. ويتم الاحتفاظ بمحاضر جميع اجتماعات مجلس الإدارة، كما يتم توثيق قراراته.

نظام الرقابة الداخلية

تقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية عن نظام الرقابة الداخلية في الشركة، وعليه قام مجلس الإدارة بتعيين مدقق داخلي من جهة خارجية للإشراف على نظام الرقابة الداخلية في الشركة. وقد أجرى التدقيق الداخلي تقييماً أولياً للمخاطر.



"تقر الشركة أنه يتعين عليها أن تكون عضوا مسؤولا في المجتمع الذي تعمل فيه وتمارس أعمالها."



حوكمة الشركة (يتبع)



أعضاء مجلس الإدارة و مصالح الإدارة العليا
فيما يلي عدد الأسهم المملوكة من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الاسم	نوع السهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
فوزي أحمد كانو	عادي	٢٩,٢٦٥	٢٩,٢٦٥
خالد محمد كانو	عادي	-	-
عبدالله يوسف أكبر علي رضا	عادي	٤٧١,٦٥٢	٤٧١,٦٥٢
خالد يوسف عبد الرحمن	عادي	٢٥٤,٩٣٢	٢٥٤,٩٣٢
الإجمالي		٧٥٥,٨٤٩	٧٥٥,٨٤٩
من إجمالي عدد الأسهم %		%٣,٨٢	%٣,٨٢

وتحوّل سياسة المكافآت إلى المكافأة على الأداء. ويهدف هذا التحويل إلى الحفاظ على المواهب عالية الكفاءة.

المسؤولية الاجتماعية للشركات

تقر الشركة أنه يتعين عليها أن تكون عضوا مسؤولا في المجتمع الذي تعمل فيه وتمارس أعمالها. وقد وضعت السياسات والإجراءات والنظم لمعالجة الأمور المتعلقة بالصحة والسلامة والبيئة. كما تساهم الشركة في المنظمات التعليمية والخيرية في المجتمع للمساعدة في تحقيق أهداف إضافية للمجتمع.

سياسة توزيع الأرباح

يخضع دفع الأرباح لتوصية مجلس الإدارة والموافقة من قبل مساهمي الشركة. وقد أوصى أعضاء مجلس الإدارة بدفع أرباح نقدية بواقع ٥٠ فلس لكل سهم بقيمة ١٠٠ فلس لكل منهم على ٩,٨٠٠,٠٠٠ سهم عادي عن السنة المالية ٢٠١٩.

سياسة منح المكافآت

اقترح أعضاء مجلس الإدارة مكافأة بمبلغ ١٦٦,٠٠٠ دينار بحريني لمساهماتهم في عام ٢٠١٩. وتخضع مكافآت مجلس الإدارة لموافقة الجمعية العمومية.

يحدد مجلس الإدارة تعويضات الإدارة العليا. وتتكون تعويضات الإدارة العليا من الرواتب والبدلات. وقد أقصحت شركة البحرين لإصلاح السفن والهندسة عن تعويض مجلس الإدارة والإدارة العليا كجزء من الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة (الإيضاح رقم ٢٤) في التقرير المالي للمجموعة لسنة ٢٠١٩.

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب - المنامة - مملكة البحرين تقرير حول البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب. («الشركة») والشركة التابعة لها («المجموعة») والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والبيانات الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إن مسئولياتنا وفق هذه المعايير مشروحة بمزيد من التفصيل في قسم «مسئوليات 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، وقد استوفينا مسئولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً

(١) محاسبة العقود واحتساب الإيرادات

راجع إيضاح ٣(أ) حول السياسات المحاسبية لاحتساب الإيرادات.

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
تحديد الإيراد المحتسب على العقود هو أمر رئيسي لتدقيقنا بسبب التدقيق في تحديد السلع والخدمات التي تم نقل السيطرة عليها للعميل مع مرور الوقت. يتم احتساب الإيراد بمرور الوقت بناءً على التقدم المحرز في الوفاء بالتزامات الأداء التي يتم تحديدها استناداً إلى مسح الكميات وإكمال النسبة المادية للعقد. إن الخطأ في توقعات العقد قد يؤدي إلى اختلاف جوهري في مبلغ الربح أو الخسارة المحتسب حتى تاريخه وبالتالي في الفترة الحالية أيضاً.	لقد قمنا بإجراءات التدقيق التالية لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي: <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لعملية احتساب الإيراد بسبب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)؛ لقد قمنا بقراءة، ومناقشة جميع العقود الرئيسية مع الإدارة للوصول لفهم كامل لجميع الشروط والمخاطر، والتي تم أخذها في عين الاعتبار لتحديد إذا ما تم احتساب الإيرادات بصورة مناسبة؛ تقييم واختبار كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية ذات العلاقة المعنية بدقة وتوقيت احتساب الإيرادات في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ضوابط المراجعات التفصيلية للعقود من قبل الإدارة، والتي تشمل تقدير التكلفة الإجمالية، ومراحل إنجاز العقود والتي يتم نقل السيطرة فيها للعميل؛ اختبار التقييم المالي لمراحل وإنجاز العقود من خلال مناقشة الإدارة ومقارنة نتائج هذه النقاشات مع السجلات ذات العلاقة؛ تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بمحاسبة العقود واحتساب الإيراد بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.



٢) قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة ومدى كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

راجع إيضاح ٣(د)٦٦) حول السياسة المحاسبية لمخصص انخفاض القيمة، وإيضاح ٢٢(ب) حول إفصاحات التعرضات لمخاطر الائتمان في البيانات المالية الموحدة.

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
تمثل الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء نسبة ١١٪ من إجمالي موجودات المجموعة. (من حيث القيمة)	لقد قمنا بإجراءات التدقيق التالية لمعالجة أمر التدقيق الرئيسي: <ul style="list-style-type: none">تقييم مدى ملاءمة نموذج المجموعة ومدى وفائه لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) بشأن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.اختبار فرضيات المجموعة لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يشمل ذلك تقييم أعمار الذمم التجارية المدينة، واختبار احتمال وصحة أعمار الذمم المدينة؛تقييم قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، وذلك من خلال المناقشة، وفحص المستندات المؤيدة للعملاء، وفحص المبالغ النقدية المحصلة لاحقاً؛تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول التقديرات المستخدمة لاحتساب المخصص، وذلك بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، مجلس الإدارة مسئول عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، كلما كان مناسباً، 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

تتلخص أهدافنا 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 عن المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المأخوذة اعتماداً على هذه 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،

المعلومات الأخرى

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

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تكمن مسئوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى تحوي تضارب 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، 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.

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين (يتبع)



- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال تدقيق المجموعة، ومسئولون حصراً فيما يخص رأينا هذا.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص. من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق، وتوقيت أعماله المخطط لها، والنقاط المهمة التي برزت أثناء أعمال التدقيق، بما في ذلك أوجه القصور العامة، إن وجدت، في نظم الرقابة الداخلية.
- كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلعه على جميع العلاقات والأمور الأخرى، إن وجدت، التي يعتقد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الوقائية ذات الصلة.
- 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، ما إذا كان هناك غموض مهم متعلق 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. ومن الممكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع المجموعة للتوقف عن العمل كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.





٢) وفقاً لمتطلبات وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب خطابها المؤرخ ٣٠ يناير ٢٠٢٠ بخصوص متطلبات المادة الثامنة من الفرع الثاني للفصل الأول من ميثاق حوكمة الشركات نفيد بأن لدى الشركة:

- ١) موظف مسئول عن الحوكمة؛
- ٢) و دليل إرشادي وإجراءات للحوكمة معتمد من قبل مجلس الإدارة.

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

كسي بي ام جي

كي بي ام جي فخر
رقم قيد الشرك ١٠٠
٢٤ فبراير ٢٠٢٠

من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وهي 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.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

١) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:

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





بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	*٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
٦٥,٦٤٣	-	٥	ودائع بنكية
٣,٧٨٧,٢٥٢	٤,٤٢١,٠٢١	٦	استثمارات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٤٧٥,٨٥٠	١,٩٧٥,٨٥٠	٧	استثمارات أدوات دين بالتكلفة المطفأة
٢,٩٨٧,٤١٣	٢,٨٤٨,٧٣٣	٨	عقارات استثمارية
-	١,٧٦٦,٤٨٢	(١)٣	حق الانتفاع
٥,١٥٦,٤٣٢	٥,١٠٥,٨٤٥	٩	عقار ومنشآت ومعدات
١٤,٤٧٢,٥٩٠	١٦,١١٧,٩٣١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٢٤,٦٠٥	٦,٦٧,٦٦٦	٤	النقد وأرصدة البنوك
١٠,٨٤٦,٦١٢	٨,٤٩٨,٣٥٥	٥	ودائع بنكية
٢,٦٨٥,٥٩٦	١,٨٧٩,١٢٧	١٠	ذمم تجارية مدينية
١,٤٥٥,٩٠٥	٢,٠٥٨,١٣٩	(ب)١١	مبالغ مستحقة من العملاء
٣٤٧,٤٢٣	٤٦٩,٦٠٤	١١	المخزون
٢٥٥,٢٧٧	٤٧٦,٢١٥	١٢	موجودات أخرى
١٦,٩١٥,٤١٨	١٩,٤٤٩,١٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
٣١,٣٨٨,٠٠٨	٣٥,٥٦٧,٠٣٧		مجموع الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

٢٠١٨	*٢٠١٩	إيضاح	حقوق الملكية
١,٩٨,٠٠٠	١,٩٨,٠٠٠	١٣	رأس المال
٤,٢٤٣,٧٩٧	٤,٩٦,٠٨٦		الاحتياطيات
٢١,٨٣٩,١٨٨	٢٣,٨٤,٩٩٨		الأرباح المستبقية
٢٨,٦٢,٩٨٥	٣,٧٨١,٨٦٤		مجموع حقوق الملكية (صفحة ٣٢)

المطلوبات

٢٠١٨	*٢٠١٩	إيضاح	المطلوبات
-	١,٦٨١,٠٥٠	(أ)٣	مطلوبات الايجار
٧٢٩,٦٦٩	٦٨٤,١٤٢	١٤	منافع الموظفين
٧٢٩,٦٦٩	٢,٣٦٥,١٩٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٢٤٩,٦٩١	٨٦٩,٠١٠		ذمم تجارية دائنة
١,٣٤٥,٦٦٣	١,٥٥,٠٩٧	١٥	ذمم دائنة أخرى ومصرفيات مستحقة
٢,٥٩٥,٣٥٤	٢,٤١٩,٩٨١		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٣٢٥,٠٢٣	٤,٧٨٥,١٧٣		مجموع المطلوبات
٣١,٣٨٨,٠٠٨	٣٥,٥٦٧,٠٣٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

*طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) الأيجارات من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدلة. بموجب هذه المنهجية، لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

اعتمدت البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٤ فبراير ٢٠٢٠ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

خالد محمد كانو
نائب رئيس مجلس الإدارة

فوزي أحمد كانو
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.



بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٨,٦٤٥,٨٣٤	٨,٣٣٣,٥٩١	١٦	الإيرادات
(٤,٩٣٦,٦٨٦)	(٤,٦٥٧,٧٤٣)		تكلفة المبيعات
٣,٧٠٩,١٤٨	٣,٦٧٥,٨٤٨		اجمالي الربح
(١,٤٥٩,٣٧٦)	(١,٥١١,٩٦٥)	١٧	مصرفات عمومية وإدارية
(١٧١,٧٧٨)	-	٢٢ب (٢)	خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية
٤١١,١٠٦	٤٦٥,٣٣٠		إيرادات فوائد
٢٢١,٥٢٢	٢٣٣,١٥٠		إيرادات أسهم
٦٢١,٣٦٤	٦٢٢,٨٨٢	١٨	إيرادات أخرى
٣,٣٣١,٩٨٦	٣,٠٧٥,١١٠		ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر-			
٦٤٥,٣٤٧	٦٣٣,٧٦٩	٦	صافي التغير في القيمة العادلة
٦٤٥,٣٤٧	٦٣٣,٧٦٩		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٩٧٧,٣٣٣	٣,٧٠٨,٨٧٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
١٦٨ فلس	١٥٥ فلس	١٩	العائد الأساسي والمخفض لكل سهم

خالد محمد كانو
نائب رئيس مجلس الإدارة

فوزي أحمد كانو
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.



بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

							٢٠١٩
المجموع	أرباح مستبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي التبرعات الخيرية	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
٢٨,٦٢,٩٨٥	٢١,٨٣٩,١٨٨	٢,١٦١,٩٦٨	٣٧٦,٧٨٠	٧٠,٠٠٠	١,٠٠٥,٤٩	١,٩٨٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٩
							الدخل الشامل للسنة:
٣,٠٧٥,١١٠	٣,٠٧٥,١١٠	-	-	-	-	-	ربح السنة
٦٣٣,٧٦٩	-	٦٣٣,٧٦٩	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٣,٧٠٨,٨٧٩	٣,٠٧٥,١١٠	٦٣٣,٧٦٩	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٨٣,٣٠٠)	-	٨٣,٣٠٠	-	-	-	التبرعات الخيرية المعتمدة لسنة ٢٠١٨
(٩٩,٠٠٠)	(٩٩,٠٠٠)	-	-	-	-	-	أرباح أسهم نقدية معلنة لسنة ٢٠١٨
٣,٧٨١,٨٦٤	٢٣,٨٤٠,٩٩٨	٢,٧٩٥,٧٣٧	٤٦٠,٠٨٠	٧٠,٠٠٠	١,٠٠٥,٤٩	١,٩٨٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

							٢٠١٨
المجموع	أرباح مستبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي التبرعات الخيرية	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
٢٥,١٨٨,٦٥٢	١٩,٩٥٧,٣٩٩	١,٥١٦,٦٢١	٣,٢٠٧,٩٢٢	٧٠,٠٠٠	٩١١,٨٤٠	١,٨٠٠,٠٠٠	(في ١ يناير ٢٠١٨) (المعلن سابقاً)
							أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨
(٢,٣٠٠)	(٢,٣٠٠)	-	-	-	-	-	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨
٢٤,٩٨٥,٦٥٢	١٩,٧٥٤,٣٩٩	١,٥١٦,٦٢١	٣,٢٠٧,٩٢٢	٧٠,٠٠٠	٩١١,٨٤٠	١,٨٠٠,٠٠٠	الدخل الشامل للسنة:
٣,٣٣١,٩٨٦	٣,٣٣١,٩٨٦	-	-	-	-	-	ربح السنة
٦٤٥,٣٤٧	-	٦٤٥,٣٤٧	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٣,٩٧٧,٣٣٣	٣,٣٣١,٩٨٦	٦٤٥,٣٤٧	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٩٠,٠٠٠)	-	-	٩٠,٠٠٠	-	-	المحول من الأرباح المستبقاة إلى الاحتياطي العام
-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠)	٩٠,٠٠٠	-	المحول من الاحتياطي العام إلى الاحتياطي القانوني
-	(٣,٢٠٩)	-	-	-	٣,٢٠٩	-	المحول للإحتياطي القانوني لسنة ٢٠١٨
-	(٧٣,٩٨٨)	-	٧٣,٩٨٨	-	-	-	التبرعات الخيرية المعتمدة لسنة ٢٠١٧
(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	أرباح أسهم نقدية معلنة لسنة ٢٠١٧
-	(١٨,٠٠٠)	-	-	-	-	١٨,٠٠٠	أسهم منحة معلنة لسنة ٢٠١٧
٢٨,٦٢,٩٨٥	٢١,٨٣٩,١٨٨	٢,١٦١,٩٦٨	٣٧٦,٧٨٠	٧٠,٠٠٠	١,٠٠٥,٤٩	١,٩٨٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
			أنشطة العمليات
٧,٣٤٧,١١٧	٨,٥٣٧,٨٢٦		مقبوضات من العملاء
(٥,٣٩٩,٧٥٦)	(٦,٢٢١,٥٥٤)		مدفوعات للموردين وللمصروفات التشغيلية
(١٥٢,٠٠٠)	(١٦٦,٠٠٠)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور مدفوعة
١,٧٩٥,٣٦١	٢,١٥٠,٢٧٢		صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(٣٥٣,٥٥٢)	(٣١٥,٨٩٩)	٩	شراء عقار ومنشآت ومعدات
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-		شراء استثمارات أدوات دين بالتكلفة المطفأة
-	٥٠٠,٠٠٠		استحقاق استثمارات أدوات دين بالتكلفة المطفأة
(٥٤٨,٨٥٢)	(١,١٧٦,٧٤٨)		ودائع بنكية، صافي
١,٤٩٧,٥٥٦	٣,٤١٤	٩	استرجاع مقدم وسند أداء
٩١٢,٥٣٥	٩٤٥,٩٧٤		فوائد وأرباح أسهم مستلمة
٥٠٧,٦٨٧	(٤٣,٢٥٩)		صافي النقد الناتج (المستخدم في) / من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(٨٦٤,٣٨٩)	(٩٥٤,٧٠٠)		أرباح أسهم مدفوعة
(٨٦,٢٥٠)	(٨,٩٠٠)		تبرعات خيرية مدفوعة
(٩٥٠,٦٣٩)	(٩٥٤,٦٠٠)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١,٣٥٢,٤٠٩	١,١٥٢,٤١٣		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٦,٥٠١,٨١٧	٧,٨٥٤,٢٢٦		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٧,٨٥٤,٢٢٦	٩,٠٠٦,٦٣٩		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
			النقد وما في حكمه يشمل:
١,٣٢٦,١٠٥	٦,٦٧,٦٦٦	٤	النقد وأرصدة البنوك
٦,٥٢٨,١٢١	٢,٩٣٨,٩٧٣	٥	ودائع بنكية تستحق خلال أقل من ٣ أشهر
٧,٨٥٤,٢٢٦	٩,٠٠٦,٦٣٩		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١. تقرير المنشأة

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب. («الشركة») هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين في ١٦ سبتمبر ١٩٦٢ تحت السجل التجاري رقم ٧١٥. يتمثل النشاط الأساسي للشركة في تقديم خدمات التصليح والصيانة للسفن العاملة في الخليج العربي وكذلك خدمات الصيانة الطارئة للسفن العابرة للمحيطات أثناء تواجدها في المنطقة. ولدى الشركة أيضاً قسماً للمقاولات الهندسية والتجارية (يتمز).

ان البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في تمثل نتائج الشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة «المجموعة»).

الشركة التابعة للمجموعة المتضمنة في البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية وقوة التصويت للمجموعة	مكان العمل / بلد التأسيس	الشركة
تصليح مضخات	٪١٠٠	مملكة البحرين	شركة تصليح المضخات البحرية والصناعية ش.م.ب.

٢. أسس الإعداد

أ) أساس الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ووفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية.

ب) أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما عدا استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة.

ج) العملة المستعملة في انجاز المعاملات والعملة المستعملة في إعداد البيانات المالية

يتم قياس بنود البيانات المالية الموحدة للمجموعة بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة («عملة التعامل»). يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بالدينار البحريني وهي العملة المستخدمة من قبل المجموعة في معاملاتها والعملة المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة.

د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة المطابقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والفرضيات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الحقيقية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والفرضيات المستخدمة بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تشمل توقع الأهداف المستقبلية المعقولة في ضوء الظروف الراهنة. يحتسب التعديل على التقديرات المحاسبية في الفترة نفسها التي تم فيها تعديل التقديرات، وفي أي فترة مستقبلية متأثرة.

البند العامة التي تستخدم فيها الإدارة التقديرات والإفتراضات أو الأحكام كما يلي:

١) العمر الافتراضي والقيمة المتبقية للعقار والمنشآت والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة العمر الافتراضي والقيمة المتبقية للعقار والمنشآت والمعدات عند كل تاريخ بيان مالي لتحديد اذا ما كان هناك تعديل مطلوب لهما. يقدر العمر الافتراضي والقيمة المتبقية بناءً على الموجودات المشابهة في القطاع، وتوقعات الإدارة للمنافع الاقتصادية المستقبلية.

٢) محاسبة العقود واحتساب الإيراد

يتم احتساب الإيراد على المشروع له بمرور الوقت. يتطلب التقدير من قبل الإدارة تحديد كمية وتوقيت احتساب الإيراد بناءً على سيطرة العميل على المنتجات وتقديم الخدمات له. تم إدراج تفاصيل سياسات محاسبة العقود واحتساب الإيراد في إيضاح ٣ (ي).

٣) تصنيف الموجودات المالية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقرر الإدارة عند شراء استثمار بالتصنيف المناسب له، إما كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو كاستثمارات تظهر بالتكلفة المطفأة. ويعكس تصنيف كل استثمار نموذج عمل الشركة المتعلق بكل استثمار، ويخضع كل تصنيف إلى معالجة محاسبية مختلفة (راجع إيضاح ٣ (د)).



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

(٤) انخفاض قيمة الموجودات المالية

في تاريخ كل بيان مالي، يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة لتحديد ما إذا كانت ضعيفة ائتمانياً. يعتبر الموجود المالي «ضعيف ائتمانياً» عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود المالي. أدوات الدين والموجودات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم فحصها لانخفاض القيمة باستخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. تم إدراج تفاصيل انخفاض قيمة الموجودات المالية في إيضاح ٣ (د٦).

(٥) انخفاض قيمة المخزون

تراجع المجموعة القيمة الدفترية للمخزون عند كل بيان مالي لتحديد ما إذا كانت قيمة المخزون قد انخفضت. وتحدد المجموعة المخزون المنخفض اعتماداً على عمر المخزون وتقدير حجم الطلب المستقبلي له. إذا توافرت دلائل الانخفاض في قيمة المخزون، يتم تخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للاسترداد التي يتم تقديرها بالاعتماد على الخبرة والتوقعات المستقبلية للتحقق من قبل الإدارة.

(٦) انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتقييم العقارات الاستثمارية بشكل دوري من قبل مقيمين خارجيين مستقلين لتحديد انخفاض القيمة. جميع العقارات الاستثمارية للمجموعة موجودة في مملكة البحرين. نتيجة عدم انتظام سوق العقارات المحلية وقلّة المعاملات فيها، فإنه من المعقول، بناءً على المعلومات الحالية، بأن تقدير انخفاض القيمة قد يتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في السنة المالية القادمة نتيجة تخيرات جوهرية في فرضيات التقديرات.

(هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠١٩

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) الإيجارات

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) الإيجارات بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ (راجع إيضاح ٣ (ج)).

(و) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن غير السارية بعد

يوجد العديد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد البيانات المالية الموحدة.

(ز) التطبيق المبكر للمعايير

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة في ٢٠١٩.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه على نحو ثابت كما كانت مطبقة في الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة من قبل المجموعة، ما عدا التغييرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

طبقت المجموعة المعيار الدولي ١٦ الإيجارات من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩.

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) للمستأجرين نموذج واحد لمعالجة الإيجارات بالميزانية العمومية. يحتسب المستأجر حق الانتفاع من الأصل والذي يمثل حقه للانتفاع بالأصل المعني، ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجارات. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجار ذو القيمة المنخفضة. تبقى المعالجة المحاسبية للمؤجر ماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية أو تمويلية.

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) توجيهات الإيجارات الحالية والتي تشمل على ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - الإيجارات، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤) - تحديد ما إذا كانت الترتيبات تحتوي على صيغة إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم (١٥) - الإيجارات التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم (٢٧) - تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الصفة القانونية لعقود الإيجار.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) (يتبع)

(١) العقود التي تكون فيها المجموعة المستأجر تحتسب المجموعة موجودات ومطلوبات جديدة لإيجاراتها التشغيلية لأنواع متعددة من العقود، شاملة مستودع وأراضي. طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإيجارات ستتغير الآن، لأن المجموعة ستقوم باحتساب مخصص الإطفاء على حق استخدام الأصول، ومصروفات فوائد على التزامات الإيجار.

سابقاً، كانت المجموعة تحتسب مصروفات الإيجارات التشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، واحتسبت الموجودات والمطلوبات، فقط إلى حد وجود فرق في التوقيت بين دفعات الإيجار الفعلية والمصروف المحتسب.

(٢) العقود التي تكون فيه المجموعة المؤجر لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي أثر جوهري على البيانات المالية التي تكون فيها المجموعة المؤجر.

(٣) أمر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩، احتسبت المجموعة مبلغ ١,٨٤,٢٥٥ دينار بحريني كحقوق استخدام الأصول ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات، ومبلغ ١,٨٤,٢٥٥ دينار بحريني كالتزامات إيجار ضمن بند مطلوبات أخرى (متداولة وغير متداولة). لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

ب) أسس توحيد البيانات

(١) الشركات التابعة الشركات التابعة هي الشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة. لدى المجموعة سيطرة على المنشأة إذا تعرضت إلى أو كان لها لديها الحق في عوائد متغيرة من جراء مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، ولها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على هذه الشركة. تم توحيد البيانات المالية الخاصة بالشركات التابعة في البيانات الموحدة من تاريخ الحصول على السيطرة حتى تاريخ فقدان تلك السيطرة.

(٢) المعاملات المستثناة عند توحيد البيانات المالية تستثنى الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة، وأية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم استثناء الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركة التابعة إلى حد حصة المجموعة في المنشأة. يتم استثناء الخسائر الغير محققة بنفس طريقة الأرباح الغير المحققة إلى الحد الذي لا يوجد أي دليل على انخفاض القيمة.

(٣) فقدان السيطرة عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأية حصة غير مسيطرة ذات الصلة وغيرها من عناصر حقوق الملكية. يتم احتساب أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة، يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

ج) المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بسعر الصرف السائد بتاريخ بيان المركز المالي. يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل لكل وحدة بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة. تدرج أرباح وخسائر فروقات العملة للموجودات والمطلوبات المالية في الربح أو الخسارة. فروقات تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، كالأصهم المصنفة كاستثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، (ماعدا الانخفاض في القيمة، حيث يتم إعادة تصنيف فروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة) تدرج في الدخل الشامل الأخر.

د) الأدوات المالية

(١) الاحتساب والقياس المبدئي تم احتساب الذمم المدينة وأدوات الدين مبدئياً عند نشوئها. يتم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الموجود المالي أو المطلوب المالي بالقيمة العادلة زائداً، لأي بند ليس مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة لشراء أو إصدار الأداة المالية.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣. السياسات المحاسبية العامة (يتبع)

(د) الأدوات المالية (يتبع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٩

عند الاحتساب المبدئي، يتم تصنيف الموجود المالي كموجود مالي مقياس كالتالي: بالتكلفة المطفأة؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاحتساب المبدئي، إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج عمل إدارة الموجودات المالية. وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من الفترة الأولى للتقرير المالي الذي يتبع التغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجود 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 لقيض تدفقات نقدية تعاقدية؛
 - وإذا كانت شروطه التعاقدية تزيد من التدفقات النقدية بتواريخ محددة، والتي تعتبر فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي القائم.
- عند الاحتساب المبدئي لأدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض عدا المتاجرة، قد تختار المجموعة اختياراً غير قابل للنقض بعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر، يتم هذا الاختيار على أساس كل أداة مالية على حدة.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الموجود والفوائد، تعرف «الفائدة» على أنها مقابل القيمة لأغراض هذا التعريف، يتم تعريف «الموجود» على أنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاحتساب المبدئي. تعرف «الفائدة» على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود، وللمخاطر الائتمانية المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن، ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (على سبيل المثال، مخاطر السيولة، والتكاليف الإدارية)، بالإضافة لهامش الربح.

لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الموجود والفوائد، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة، ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند عمل هذا التقييم، فإن المجموعة تأخذ ما يلي في الاعتبار:

- الأحداث الطارئة، التي من شأنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما فيها ميزات السعر المتغير؛
- الدفع المسبق والتمديد؛
- والشروط التي تحد من مطالبة المجموعة على التدفقات النقدية التعاقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ميزات عدم الرجوع).

يمثل الآتي السياسات المحاسبية المطبقة للقياس اللاحق للموجودات المالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. خسائر انخفاض القيمة تخفّض التكلفة المطفأة. يتم احتساب دخل الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من إلغاء الاحتساب يتم احتسابه في الربح أو الخسارة.
أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر، ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. تحتسب أرباح الأسهم كدخل في بيان الربح أو الخسارة، ما لم تكن أرباح الأسهم تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

(٣) الاحتساب

يتم احتساب جميع عمليات شراء وبيع الموجودات المالية والتي تمت بالطريقة الإعتيادية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) الأدوات المالية (يتبع)

(٤) إلغاء الاحتساب

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب الموجودات المالية عندما ينتهي حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عند قيام المجموعة بنقل حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من هذه الموجودات من خلال معاملة لنقل كل مخاطرها وعوائدها بشكل جوهري، أو عندما لم يتم نقل أو إبقاء جميع مخاطر وعوائد الملكية الجوهرية للموجودات، ولكنها قامت بنقل السيطرة على هذه الموجودات.

عند إلغاء احتساب الموجود المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية لهذا الموجود (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء الموجود الملغى) و مجموع (أ) المقابل المستلم (بما في ذلك أي موجود جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد مفترض) و (ب) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم احتسابها في الدخل الشامل الآخر، يتم احتسابها في الربح أو الخسارة.

أي حصة في الموجودات المالية المحولة التي أنشأتها أو احتفظت بها المجموعة والمؤهلة للإلغاء الاحتساب، يتم احتسابها كموجود أو المطلوب منفصل.

عندما لا تقوم المجموعة بنقل أو إبقاء جميع مخاطر وعوائد الملكية الجوهرية للموجود، ولم يتم نقل السيطرة عليه، فإنه يتم احتساب الموجود إلى حد استمرار مشاركة المجموعة فيه، ويحدد بمقدار تعرضها للتغيرات في قيمة الموجود المحول.

مطلوبات مالية

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها.

(٥) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات ويذكر صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما يوجد حق قانوني قابل للتنفيذ لإجراء مقاصة للمبالغ المعترف بها وعند وجود نية للتسوية على أساس صافي المبلغ أو تسهيل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما تسمح المعايير المحاسبية بذلك، أو للأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة من المعاملات المماثلة، إن هذه ليست الحالة العامة لاتفاقيات المقاصة العامة، وبالتالي يتم عرض الموجودات والمطلوبات بصورة إجمالية في بيان المركز المالي.

(٦) انخفاض القيمة

تحتسب المجموعة مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛

- ومبالغ مستحقة على العملاء.

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ومبالغ مستحقة على العملاء بمنهجية مبسطة، أي بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة. لم تكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في مخصص الخسائر لأرصدة البنوك (مخاطر التعثر التي قد تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) عند الاحتساب المبدئي للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للموجود المالي 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، بناء على الخبرات السابقة للمجموعة.

تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية على الموجود المالي ومبالغ مستحقة على العملاء قد ارتفعت كثيراً، إذا تجاوزت مدة استحقاقه أكثر من ٩٠ يوماً. تعتبر المجموعة أن الموجود المالي في حالة تعثر إذا:

- من غير المحتمل أن يقوم المقترض بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة لخطوات مثل تسهيل الأداة المالية (إن تم الاحتفاظ بأي منها)؛

- أو الموجودات المالية مستحقة لأكثر من ١٨٠ يوماً.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع احتمالات حالات التعثر على مدى العمر الافتراضي للأداة المالية. الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً هي الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من احتمالات حالات التعثر المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ نهاية السنة (أو لفترة أقصر، إذا كان العمر الافتراضي للمتوقع أقل من ١٢ شهراً). أقصى فترة يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها المجموعة للمخاطر الائتمانية.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) الأدوات المالية (يتبع)

(٦) انخفاض القيمة (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة للخسائر الائتمانية. تقاس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لجميع العجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد)، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية المنخفضة ائتمانياً

في تاريخ كل بيان للمركز المالي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة ائتمانياً. يعتبر الموجود المالي «منخفض ائتمانياً» عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للموجود المالي.

الأدلة على أن الموجود المالي ضعيف ائتمانياً تشمل المعلومات القابلة للرصد التالية:

- صعوبات مالية جوهرية للمقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد، مثل العجز أو التأخر في السداد، أو استحقاق الموجود المالي لفترة تفوق ١٨٠ يوماً؛
- من المحتمل أن المقترض أو المصدر سيعلن إفلاسه أو أي إعادة هيكلة مالية أخرى؛
- ركود أو اختفاء سوق نشط للأداة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

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

(هـ) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، عدا المخزون، في تاريخ كل بيان للمركز المالي لتحديد دلائل إنخفاض في القيمة. إذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة المتوقعة إسترجاعها من هذه الموجودات.

القيمة المتوقعة إسترجاعها للموجود أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع، أيهما أكبر لتحديد القيمة المستخدمة، يتم خصم مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الوقت والمخاطر المتعلقة بالموجود.

للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، توزع الموجودات في مجموعات صغيرة قادرة على جلب تدفقات نقدية من الاستخدام المتواصل لتلك الموجودات، بحيث تكون تلك التدفقات النقدية مستقلة بدرجة عالية عن التدفقات النقدية للموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى (وحدة توليد النقد).

وتحتسب خسائر إنخفاض القيمة إذا فاقت القيمة الدفترية لأي موجود أو الوحدة المولدة للنقد القيمة المتوقعة إسترجاعها. وتحمل هذه الخسائر على بيان الربح أو الخسارة. يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة للموجودات الأخرى في الفترات السابقة، ويتم فحصها في تاريخ نهاية كل سنة لأي مؤشرات على انخفاض الخسارة أو عدم استمرار وجودها. يتم عكس الخسارة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة المتوقعة إسترجاعها للموجود. يتم عكس انخفاض القيمة فقط إلى حد أن القيمة الدفترية للموجود لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، صافي من الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة.

(و) العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يحتفظ بها لغرض الإيجار أو الاستفادة من الزيادة قيمتها، أو كليهما، وتسجل الاستثمارات العقارية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض القيمة.

وتشمل التكلفة النفقات التي تعزى مباشرة إلى اقتناء العقارات الاستثمارية. تكلفة البناء المباشر للعقار الاستثماري تشمل تكاليف المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى جلب العقار الاستثماري لحالة صالحة للعمل في الاستخدام المقصود، وتكلفة الاقتراض المرسلة.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) العقارات الاستثمارية (يتبع)

أي ربح أو خسارة من استبعاد العقارات الاستثمارية (محتسبة على أساس الفرق بين العائدات الصافية من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبيد) يتم احتسابه في الربح أو الخسارة. لا يتم احتساب أي استهلاك على الأرض. يتم احتساب استهلاك على المباني على مدى العمر الإنتاجي المقدر والبالغ ٣٠ عاماً.

ز) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد، وأرصدة البنوك، والودائع البنكية قصيرة الأجل المستحقة خلال ٣ أشهر أو أقل من تاريخ شرائها وهي غير معرضة لتغيير جوهرية في القيمة العادلة.

ح) المخزون

يتم احتساب قيمة المخزون على أساس التكلفة التاريخية أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة وفقاً لقاعدة الوارد أولاً صادر أولاً. صافي القيمة الممكن تحقيقها هو عبارة عن سعر البيع في ظروف العمل العادية، مطروحاً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع. يتم عمل مخصص للمواد المتقادمة والمواد بطيئة الحركة ويتم تسجيله ضمن تكلفة المبيعات.

ط) الذمم التجارية المدينة

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء عن السلع المباعة أو الخدمات المؤداة في ظروف العمل الاعتيادية. يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة مبدئياً على أساس القيمة العادلة، ولاحقاً يتم احتسابها بالتكلفة المطفأة، مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة.

ي) إحتساب الإيراد

يتم احتساب الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للبيانات والخدمات المقدمة ضمن نطاق العمل الاعتيادي لأنشطة المجموعة. تقوم المجموعة باحتساب الإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة أو تقديم الخدمة إلى العميل، وعند استيفاء شروط محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة كالتالي:

١) يتم احتساب الإيراد من عقود إصلاح وصيانة السفن والمضخات على أساس السعر المتفق عليه في العقد مع العميل. تحتسب المجموعة الإيراد بمرور الوقت حيث يتحكم العميل في جميع الأعمال قيد التنفيذ أثناء تنفيذ العمل.

ويرجع السبب في ذلك إلى أنها تتم وفقاً لمواصفات ورغبات العميل، وفي حال إلغاء العقد من جانب العميل، فإنه يحق للمجموعة المطالبة بالتعويض عن التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، بالإضافة لهامش معقول. يتم إصدار الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية. يتم عرض المبالغ ليست لها فاتورة كمبالغ مستحقة من العملاء، صافية من أي خسائر ائتمانية متوقعة. يتم احتساب الإيراد مقابل التغييرات فقط إذا تم الموافقة على التغييرات من قبل العملاء، إذا كانت التغييرات الخاصة بخدمات محددة تشكل عقداً أصلياً، تحتسب التغييرات كعقد منفصل، أو يتم احتسابها كتعديل على العقد الأصلي. العقود التي يتم التفاوض بشأنها ذات الهدف التجاري نفسه، والتي تتعلق بالتزام أداء واحد مع نفس العميل، يتم تجميعها واحتسابها كعقد واحد.

يحتسب الإيراد بمرور الوقت بناءً على التقدم في الوفاء بالتزامات الأداء التي تم تحديدها استناداً إلى مسح الكميات للأعمال المنجزة واكتمال النسبة المادية لعمل العقد. تحتسب التكاليف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إدراج المبالغ المستلمة مقدماً ضمن بند «مبالغ مستحقة من العملاء».

٢) تحتسب مبيعات البضائع الهندسية في وقت معين عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع. يحصل العميل على السيطرة عندما يتم تسليم البضاعة وقبولها من قبل العملاء في مقر الشركة.

٣) يحتسب إيراد الإيجار من العقارات الاستثمارية في الربح أو الخسارة على أساس الاستحقاق على مدة عقد الإيجار. تحتسب حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيراد الإيجار على مدة العقد.

ك) الممتلكات والآلات والمعدات

١) الاحتساب والقياس

بنود الممتلكات والآلات والمعدات المحتفظ بها للاستخدام لتقديم الخدمات، ولأهداف إدارية بشكل مستمر والتي لا توجد هناك نية لبيعها في الظروف الاعتيادية، تظهر بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتجمع وأي خسائر لانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتم رسملة تكاليف الإضافات والتحسينات الرئيسية.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٢) التكاليف اللاحقة

إن التكاليف اللاحقة تضاف إلى القيمة الدفترية للموجود أو تحسب كموجود منفصل، إذا كان ذلك مناسباً، فقط عندما يحتمل ان تحقق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة مرتبطة بهذا الموجود، وأن يكون بالإمكان قياس تكلفته بشكل موثوق. يتم احتساب جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عند تكديدها. يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وطرق احتساب الاستهلاك الموجودات سنوياً، وتعديلها كلما كان ذلك مناسباً.

يتم احتساب الأرباح والخسائر من بيع الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المبالغ المقبوضة من البيع مع صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، وتحسب ضمن «الإيرادات الأخرى» في بيان الربح أو الخسارة.

٣) الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت و بموجب معدلات سنوية والهدف منها إستهلاك تكلفة الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل منها وذلك حسب التوزيع الآتي :

التفاصيل	العمر الإنتاجي بالسنوات
الأرصعة والمباني	١٠ - ٣٠
الحوض العائم	١٢
رافعات	٥ - ١٥
السيارات	٣
القوارب	٥ - ١٥
الأثاث والمعدات المكتبية	٢ - ٥

يتم تحميل الاستهلاك على بيان الربح أو الخسارة، وفي حالة بيع أو شطب أي من الموجودات الثابتة، يتم طرح التكلفة والاستهلاك المتراكم، ويتم احتساب أي ربح أو خسارة من الغاء الاحتساب في الربح أو الخسارة، يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات بصفة دورية من قبل الإدارة.

ل) ذمم تجارية دائنة وأخرى

الذمم التجارية الدائنة هي المطلوبات غير المدفوعة عن السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل تاريخ نهاية السنة المالية. يتم احتسابها مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

م) المخصصات

يتم احتساب مخصص في بيان المركز المالي عندما تكون على المجموعة التزامات قانونية أو اعتبارية من جراء معاملات سابقة، وعندما يكون من المحتمل وجود تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لسداد هذه الالتزامات، وكان بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

ن) القطاعات التشغيلية

القطاعات التشغيلية هي أجزاء من المجموعة تقوم بأنشطة تجارية قد تكسب منها إيرادات و تكبد مصروفات، والتي تشمل الإيرادات والمصروفات المنسوبة للمعاملات التي تتم مع باقي مكونات المجموعة. يتم مراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات بصورة منتظمة من قبل مجلس إدارة المجموعة، بهدف تقييم أداء كل قطاع وتخصيص الموارد لهذه القطاعات، والتي يوجد لها معلومات مالية منفصلة.

س) منافع الموظفين

توفر هيئة التأمين الاجتماعي غطاءً تأمينياً (ومنافع اجتماعية أخرى) للموظفين البحرينيين وذلك نظير اشتراك شهري يتحمله كل من أصحاب العمل والموظفين و يحتسب على أساس نسبة مئوية ثابتة من الراتب. مساهمة المجموعة في هذا البرنامج والذي يمثل برنامج مساهمات محددة حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) يتم تسجيلها كمصاريف في بيان الربح أو الخسارة عند تكديدها.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) منافع الموظفين (يتبع)

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنصوص قانون العمل البحريني بالقطاع الأهلي لسنة ٢٠١٢ على أساس مدة الخدمة والرواتب والعلاوات الأخرى حسب آخر رواتب وعلاوات مدفوعة. لقد تم عمل مخصص لهذه الالتزامات والتي تمثل مساهمة غير ممولة والتي تمثل برنامج منافع محددة حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) واحتسابها على افتراض إنهاء خدمات جميع الموظفين بتاريخ بيان المركز المالي. يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تأدية الخدمة ذات الصلة. يتم احتساب التزام بالقيمة المتوقع دفعها من قبل المجموعة نتيجة التزامات قانونية بدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات المؤداة من قبل الموظفين والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

(ع) إيجارات تشغيلية

يتم تصنيف الإيجارات التي لا تتضمن إنتقال المنافع والمخاطر بشكل جوهري للمستأجر كإيجارات تشغيلية. تحتسب المدفوعات التي تتم تحت الإيجارات التشغيلية في بيان الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على فترة الإيجار.

(ف) العائد على السهم

تقدم المجموعة معلومات العائد على السهم الأساسي وأسهمها العادية. يحتسب العائد الأساسي لكل سهم بقسمة ربح أو خسارة السنة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

(ص) الاحتياطي القانوني

وفقاً لنظام الشركة الأساسي فإنه يجب تخصيص ١٠٪ من صافي الأرباح للاحتياطي قانوني. وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية، فإنه يمكن إيقاف التخصيص إلى الاحتياطي القانوني عندما يصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال. الاحتياطي القانوني قابل للتوزيع فقط وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية.

(ق) الاحتياطي العام

طبقاً للمادة رقم (٦٤) من النظام الأساسي، يتم تحويل مبالغ محددة إلى الاحتياطي العام. بقرار من مجلس الإدارة، تم التوقف عن تحويل المبالغ إلى الاحتياطي العام منذ عام ١٩٧٧. الاحتياطي العام والأرباح المستبقاة يمثلان أرباح متراكمة مخصصة للاستخدام في المستقبل، حيث أن لمجلس الإدارة والمساهمين كامل حرية التصرف فيهما وهما قابلان للتوزيع.

(ر) احتياطي التبرعات الخيرية

احتياطي التبرعات الخيرية يمثل تحويلات من الأرباح المستبقاة لأغراض خيرية.

(ش) أرباح أسهم معلنة

تحتسب أرباح الأسهم المعلنة ضمن مطلوبات الشركة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين.

٤. النقد وأرصدة البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨,٧٢٥	٧,٣٧٤	النقد في الصندوق
١,٣١٧,٣٨٠	٦,٦١,٧٩٢	أرصدة لدى البنوك
(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	مطروحا منها: الخسائر الائتمان المتوقعة
١,٣٢٤,٦٠٥	٦,٦٧,٦٦٦	



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥. ودائع بنكية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٥٢٨,١٢١	٢,٩٣٨,٩٧٣	ودائع تستحق خلال أقل من ٣ أشهر من الشراء
٤,٤٤٢,٧٣٤	٥,٦١٧,٨٨٢	ودائع تستحق ٣ أشهر وأكثر
(٥٨,٥٠٠)	(٥٨,٥٠٠)	مطروحاً منها: الخسائر الائتمان المتوقعة
١,٩١٢,٢٥٥	٨,٤٩٨,٣٥٥	

كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ متوسط معدل الفائدة على الودائع البنكية قصيرة الأجل ٢,٨٣٪ (٢٠١٨: ٣,٢١٪).

٦. استثمارات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٧٨٧,٢٥٢	٤,٤٢١,٠٢١	أسهم حقوق ملكية مدرجة
٣,٧٨٧,٢٥٢	٤,٤٢١,٠٢١	

الحركة في الاستثمارات الحقوق الملكية خلال السنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,١٤١,٩٠٥	٣,٧٨٧,٢٥٢	في ١ يناير
٦٤٥,٣٤٧	٦٣٣,٧٦٩	تغيرات القيمة العادلة
٣,٧٨٧,٢٥٢	٤,٤٢١,٠٢١	في ٣١ ديسمبر

٧. استثمارات أدوات دين بالتكلفة المطفأة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٥٥٥,٨٥٠	٢,٠٠٥,٨٥٠	سندات دين تنموية - حكومة مملكة البحرين
(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	مطروحاً منها: الخسائر الائتمان المتوقعة
٢,٤٧٥,٨٥٠	١,٩٧٥,٨٥٠	

٨. عقارات استثمارية

المجموع ٢٠١٨	المجموع ٢٠١٩	مباني	أراضي مملوكة	التكلفة
٤,٦٤٥,١١٣	٤,٦٤٥,١١٣	٤,٢٨٩,٤٣٩	٣٥٥,٦٧٤	في ١ يناير
٤,٦٤٥,١١٣	٤,٦٤٥,١١٣	٤,٢٨٩,٤٣٩	٣٥٥,٦٧٤	في ٣١ ديسمبر
١,٥١٥,٢٣٤	١,٦٥٧,٧٠٠	١,٦٥٧,٧٠٠	-	الاستهلاك
١٤٢,٤٦٦	١٣٨,٦٨٠	١٣٨,٦٨٠	-	في ١ يناير
١,٦٥٧,٧٠٠	١,٧٩٦,٣٨٠	١,٧٩٦,٣٨٠	-	استهلاك السنة
١,٦٥٧,٧٠٠	١,٧٩٦,٣٨٠	١,٧٩٦,٣٨٠	-	في ٣١ ديسمبر
٢,٩٨٧,٤١٣	٢,٨٤٨,٧٣٣	٢,٤٩٣,٠٥٩	٣٥٥,٦٧٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨. عقارات استثمارية

المبالغ المحسوبة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للعقارات الاستثمارية كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٨٣,٧١٥	٣٥٩,٥٠٢	إجمالي إيرادات الإيجارات
(١٤٢,٤٦٦)	(١٣٨,٦٨٠)	الاستهلاك
(١١٢,٩٠١)	(٧٢,٧٥٥)	مصروفات أخرى
١٢٨,٣٤٨	١٤٨,٧٤٧	صافي إيرادات الإيجارات (إيضاح ٨١)

تتكون العقارات الاستثمارية من أراضي مملوكة تملكاً حراً، ومباني تملكها المجموعة مؤجرة لأطراف أخرى. تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بقيمة ١٥,٣ مليون دينار بحريني حسب تقييم الإدارة. تم تحديد القيمة العادلة بناءً على منهجية السوق المقارن والذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة لعقارات مماثلة. إن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تصنف كمستوى ٢ في تراتبية القيمة العادلة.

٩. عقار ومنشآت ومعدات

المجموع ٢٠١٨	المجموع ٢٠١٩	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث ومعدات	سيارات وقوارب	منشآت ومعدات	أرصعة ومباني	التكلفة
١٣,٦٦٣,٩٣٨	١٢,٨٧١,٩٣١	٦,٦٢١	٦٩٥,٢٦٥	٣٩٠,٦٧	٤,٣٩٧,٤٢٤	٧,٣٨٢,٠١٤	في ١ يناير
٣٥٣,٥٥٢	٣١٥,٨٩٩	٢٢٧,٣٠٢	٤٠,٩١٠	٣٨,٤٨٧	٩,٢٠٠	-	إضافات
(١,١٤٥,٥٥٩)	(٣,٤١٤)	-	-	-	-	(٣,٤١٤)	مبالغ مقدمة مسترجعة
١٢,٨٧١,٩٣١	١٣,١٨٤,٤١٦	٢٣٣,٩٢٣	٧٣٦,١٧٥	٤٢٩,٠٩٤	٤,٤٠٦,٦٢٤	٧,٣٧٨,٦٠٠	في ٣١ ديسمبر
٧,٤٤٣,٦٢٦	٧,٧١٥,٤٩٩	-	٤٣٢,٩١٤	٢٦٥,٩٩٤	٣,٢٢٣,٣٤٢	٣,٧٩٣,٢٤٩	الاستهلاك في ١ يناير
٢٥٦,٩٩٣	٢٩٤,٨٢٩	-	٢,٧٩٨	٨,٨١٤	١٣١,٦٠٠	١٥١,٦١٧	استهلاك السنة
١٤,٨٨٠	٦٨,٢٤٤	-	٥٧,١٦٦	٩,٨٣٢	-	١,٢٤٦	تكلفة المبيعات
٧,٧١٥,٤٩٩	٨,٠٧٨,٥٧٢	-	٤٩٢,٨٧٨	٢٨٤,٦٤٠	٣,٣٥٤,٩٤٢	٣,٩٤٦,١١٢	مصروفات تشغيلية
٥,١٥٦,٤٣٢	٥,١٠٥,٨٤٥	٢٣٣,٩٢٣	٢٤٣,٢٩٧	١٤٤,٤٥٥	١,٠٥١,٦٨٢	٣,٤٣٢,٤٨٨	في ٣١ ديسمبر
							صافي القيمة الدفترية

تم تجديد فترة استئجار الشركة للأرض المقام عليها مرافق الخدمات والمكتب الرئيسي لمدة ٢٥ سنة ابتداءً من يناير ١٩٩٧.

١٠. ذمم تجارية مدينة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,١٣,٩٨٢	٢,٣٢٤,٥١٣	إجمالي الذمم المدينة
(٤٤٥,٣٨٦)	(٤٤٥,٣٨٦)	مطروحاً منها: الخسائر الائتمان المتوقعة
٢,٦٨٥,٥٩٦	١,٨٧٩,١٢٧	



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠. ذمم تجارية مدينة (يتبع)

الحركة في مخصص الخسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩٥,٢٢٢	٤٤٥,٣٨٦	في ١ يناير (المعلن سابقاً)
١٤٣,٠٠٠	-	أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
٣٣٨,٢٢٢	-	في ١ يناير (المعدل)
١٧,١٦٤	-	مخصص السنة
٤٤٥,٣٨٦	٤٤٥,٣٨٦	في ٣١ ديسمبر

المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، وخسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والأخرى موضحة في إيضاح رقم (٢٢).

١١. المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٩١,٠٩٨	٥٥٨,٣٧	مواد خام ومواد استهلاكية
٥٢٧,٨٥٠	٦٢٣,٠٩٢	بضائع لإعادة البيع
١,١٨,٩٤٨	١,١٨١,١٢٩	مطروحاً منها: مخصص المواد بطيئة الحركة والمتقدمة
(٦٧١,٥٢٥)	(٧١١,٥٢٥)	
٣٤٧,٤٢٣	٤٦٩,٦٠٤	

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦١,٥٢٥	٦٧١,٥٢٥	في ١ يناير
٧,٠٠٠	٤,٠٠٠	مخصص السنة
٦٧١,٥٢٥	٧١١,٥٢٥	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم احتساب المخزون المستخدم بقيمة ١,٣٢٧,١١٤ دينار بحريني (٢٠١٨: ١,٦٣٢,٣٤٧ دينار بحريني) كمصروفات ضمن تكلفة المبيعات.

١٢. موجودات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦٦,٨٣٨	١٢,٤٦٣	فوائد مستحقة
٣٩,٧٣١	١٣٦,٧٦	مبالغ مدفوعة مقدماً للمزودين
٣٢,٠٣٨	٥٢,٢٣٤	سلف موظفين
-	٧٦,٢٨٤	ذمم مدينة متعلقه بضريبة القيمة المضافة
٥٦,٦٠	٩١,١٥٨	أخرى
٢٥٥,٢٧٧	٤٧٦,٢١٥	

١٣. رأس المال

القيمة ٢٠١٨	العدد ٢٠١٨	القيمة ٢٠١٩	العدد ٢٠١٩	
١,٩٨,٠٠٠	١٩,٨٠٠,٠٠٠	١,٩٨,٠٠٠	١٩,٨٠٠,٠٠٠	(أ) المصرح به: ١٠٠ فلس للسهم
١,٩٨,٠٠٠	١٩,٨٠٠,٠٠٠	١,٩٨,٠٠٠	١٩,٨٠٠,٠٠٠	(ب) الصادر والمدفوع بالكامل



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣. رأس المال (يتبع)

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٤٠٠ فلس	١,٠١٠ فلس	سعر التداول للسهم في ٣١ ديسمبر
٢٧,٧٢,٠٠٠	١٩,٩٩٨,٠٠٠	القيمة السوقية للشركة في ٣١ ديسمبر
١٦٨ فلس	١٥٥ فلس	العائد الأساسي والمنخفض على سهم

معلومات إضافية حول ملكية الأسهم

(١) أسماء وجنسيات المساهمين الرئيسيين وعدد الأسهم المملوكة والتي يمتلكون فيها حصة بنسبة ٥% أو أكثر من عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل هي كالتالي :

الجنسية	عدد الأسهم	نسبة الملكية %
البحرين	٩,٩٩٣,٦٣٨	٥٠,٤٧
البحرين	١,٤٨٥,٠٤١	٧,٥

يوسف بن أحمد كانو ذ.م.م.
هيئة التأمين الاجتماعي

(٢) جميع أسهم الشركة مدرجة تحت فئة واحدة، وجميع المساهمين متساوين في حقوق التصويت.

(٣) جدول توزيع الأسهم الذي يوضح عدد المساهمين والنسبة المئوية في الفئات التالية:

الفئة *	عدد الأسهم	عدد المساهمين	% من مجموع عدد الأسهم القائمة
أقل من ١%	٤,٧٣٩,١١٠	٦٨١	٢٣,٩٣
١% إلى أقل من ٥%	٣,٥٨٢,٢١١	١١	١٨,١٠
٥% إلى أقل من ١٠%	١,٤٨٥,٠٤١	١	٧,٥
١٠% إلى أقل من ٥٠%	-	-	-
٥٠% و أكثر	٩,٩٩٣,٦٣٨	١	٥٠,٤٧
	١٩,٨٠٠,٠٠٠	٦٩٤	١٠٠

* تبين كنسبة من الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل من قبل المساهمين.

تبلغ نسبة الأسهم المملوكة لأفراد بحرينيين وشركات مؤسسة في مملكة البحرين ٩٨,٢٦% والأسهم مملوكة من قبل جنسيات أخرى نسبة ١,٧٤%. بلغ مجموع الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نسبة ٣,٨٢% (٢٠١٨: ٣,٨٢%)

١٤. منافع الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٩١,٥٦١	٧٢٩,٦٦٩	الرصيد في ١ يناير
٨٢,٦٦٦	٦٣,٦١٨	مخصص السنة
(٤٤,٥٥٨)	(١٠٩,١٤٥)	المدفوع خلال السنة
٧٢٩,٦٦٩	٦٨٤,١٤٢	في ٣١ ديسمبر
٢٥٨	٢٦٥	متوسط عدد الموظفين

بلغت اشتراكات المجموعة المدفوعة إلى هيئة التأمين الاجتماعي في برنامج التقاعد الاجتماعي للبحرينيين لسنة ٢٠١٩ مبلغ ٦٥,٩٣٥ دينار بحريني (٢٠١٨: ٦٩,٩٣٥ دينار بحريني).



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥. ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٨٥,٤٦٤	٣٩٠,٢٩٩	مصروفات مستحقة
١٩٠,٤٥٠	٢٠٩,٣٢٠	أرباح أسهم غير مطالب بها
٩٩,٩١٤	٨٩,٨٥٢	مخصص إجازات الموظفين
-	١٢٤,٦٥٥	مطلوبات الإيجار - حالي
٣٦,٥٠٠	٢٧,٦٠٠	مخصص تبرعات خيرية
٦٣٣,٣٣٥	٧٠٩,٢٤٥	ذمم دائنة أخرى
١,٣٤٥,٦٦٣	١,٥٥٠,٩٧١	

١٦. الإيرادات

١) تدفقات الإيرادات وتفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

تحقق المجموعة عائداتها في المقام الأول من خدمات إصلاح وصيانة السفن إلى عملائها. مصادر أخرى للإيرادات بما في ذلك بيع المنتجات الهندسية وإيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية وإصلاح المضخات وخدمات الصيانة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٣٨٣,٥٠٣	٧,٥٠٧,٤٥٣	تصليح وصيانة السفن
١,٧٧,٨١١	٧١٥,٠١٦	مبيعات السلع الهندسية
١٨٤,٥٢٠	١١١,١٢٢	تصليح وصيانة المضخات
٨,٦٤٥,٨٣٤	٨,٣٣٣,٥٩١	

٢) أرصدة العقود

يشمل الجدول التالي معلومات عن الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من العملاء.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٦٨٥,٥٩٦	١,٨٧٩,١٢٧	ذمم مدينة، تشمل الذمم التجارية المدينة
١,٤٥٥,٩٠٥	٢,٠٥٨,١٣٩	مبالغ مستحقة من العملاء*
٤,١٤١,٥٠١	٣,٩٣٧,٢٦٦	

*صافي الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٣٤,٦١٤ دينار بحريني (٢٠١٨: ٣٤,٦١٤ دينار بحريني).

تتكون المبالغ المستحقة من العملاء بشكل رئيسي بحقوق المجموعة في أعمال تم إنجازها ولكن لم يتم إصدار فواتير لها حتى تاريخ المركز المالي. المبالغ المستحقة من العملاء يتم تحويلها إلى ذمم تجارية مدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث هذا عادة عندما تصدر المجموعة فاتورة إلى العميل.

١٧. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٤٧,٩١٨	٨٣٧,٤٤٦	مصروفات الموظفين
٢٨٥,٤٥١	٢٨٢,٦٤٢	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
١٥٢,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأنعاب حضور
٥٩,١٢٧	١٤٥,٤٢٨	أنعاب مهنية
١٤,٨٨٠	٦٦,٤٤٩	الاستهلاك (إيضاح ٩)
١,٤٥٩,٣٧٦	١,٥١١,٩٦٥	



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨. إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢٨,٣٤٨	١٤٨,٧٤٧	إيرادات العقارات، صافي (إيضاح ٨)
٢٨,٩٥٤	-	مبيعات خردة
٣٥٧,٠٨٥	-	مصادرة سند أداء، صافي
١٦,٩٧٧	٦٤,١٣٥	إيرادات أخرى
٦٢١,٣٦٤	٢١٢,٨٨٢	

١٩. العائد على السهم

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٣٣١,٩٨٦	٣,٧٥,٧٤٣	ربح السنة
١٩,٨٠٠,٠٠٠	١٩,٨٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
١٦٨	١٥٥	العائد الأساسي و المنخفض لكل سهم

٢٠. المخصصات المقترحة

يقترح مجلس الإدارة توزيع ٥٠٪ كأرباح نقدية (٢٠١٨: ٥٠٪) من رأس المال المدفوع، وتخصيصات أخرى كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٩٠,٠٠٠	٩٩٠,٠٠٠	أرباح أسهم نقدية
٨٣,٣٠٠	٧٦,٨٧٨	المحول لأعمال خيرية
١,٧٣,٣٠٠	١,٠٦٦,٨٧٨	

٢١. بيانات القطاعات

يبين الوصف التالي أن لدى المجموعة ثلاث قطاعات وهي الوحدات التجارية الإستراتيجية للمجموعة. تقدم الوحدات الإستراتيجية للمجموعة مختلف المنتجات والخدمات وتدار بشكل منفصل من قبل إدارة المجموعة ومن خلال الهيكل الداخلي للتقارير. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل وحدة تجارية إستراتيجية بشكل ربع سنوي على الأقل. يبين الملخص التالي العمليات في كل قطاع:

- قطاع اصلاح السفن والإستثمار يتضمن القطاع التشغيلي والعمليات الرئيسية لإصلاح السفن وعمليات الإستثمار.
- يتضمن القطاع التجاري القسم التجاري للشركة «تيمز» المتخصص في بيع المضخات الميكانيكية والكهربائية للسفن.
- يشمل قطاع اصلاح المضخات الشركة التابعة للمجموعة والمتخصصة في اصلاح المضخات.

يتم قياس أداء القطاع من خلال الربح الذي يأتي في تقارير الإدارة الداخلية المراجعة من قبل مجلس إدارة المجموعة. تستخدم إدارة المجموعة ربح القطاع كمقياس للأداء، وذلك لإعتباره أكثر المعلومات ذات الصلة لتقييم نتائج كل قطاع نسبة للمنشآت الأخرى التي تعمل في هذه الصناعات. لا تمتلك المجموعة أي إيرادات ناتجة عن عمليات ما بين القطاعات. تعمل المجموعة في البحرين ولذلك لا تمتلك أي قطاعات جغرافية منفصلة.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١. بيانات القطاعات (يتبع)

لدى المجموعة القطاعات التجارية التالية:

٢٠١٩	تصليح السفن والاستثمارات	القسم التجاري	تصليح المضخات	إلغاء المعاملات بين القطاعات	المجموع
الإيرادات	٧,٥٧,٤٥٢	٧٩٠,٦٩	١١١,١٢٢	(٧٥,٥٢)	٨,٣٣٣,٥٩١
إجمالي الربح	٣,٥٧,٩١٥	١٧٣,٨٣٣	(٦,٩٥٩)	١,٥٩	٣,٦٧٥,٨٤٨
الاستهلاك	٣٤٠,٧٣٠	٥٧٨	١,٥٢٧	-	٣٥١,٨٣٥
فوائد، وأرباح أسهم وإيرادات أخرى	٨٩٦,٥٩٥	٤٤٩١	١١,٢٠٠	(١,٥٩)	٩١١,٢٢٧
ربح السنة	٣,٠٣٥,٢٤٤	٥١,٩٨٢	(١٢,١٦٦)	-	٣,٠٧٥,١١٠
مجموع الموجودات	٣٥,٢٦٣,٢٥٤	٩٣٩,٥٩٥	٢٦٢,٢٨٧	(٨٩٨,٩٩)	٣٥,٥٦٧,٠٣٧
مجموع المطلوبات	(٤,٥٢٩,٨٥١)	(٨٨٧,٦١٥)	(٢١٥,٨٠١)	٨٤٨,٠٩٩	(٤,٧٨٥,١٧٣)

٢٠١٨	تصليح السفن والاستثمارات	القسم التجاري	تصليح المضخات	إلغاء المعاملات بين القطاعات	المجموع
الإيرادات	٧,٣٨٣,٥٠٣	١,١٠٠,٧٨٦	١٨٤,٥٢٠	(٢٢,٩٧٥)	٨,٦٤٥,٨٣٤
إجمالي الربح	٣,٤٩٦,٥٣٤	١٨٢,٥٧٩	٢٠,١٥	١,٠٢٠	٣,٧٠٩,١٤٨
الاستهلاك	٢٤٥,٧٩٤	٨٢٦	٢٥,٢٥٣	-	٢٧١,٨٧٣
فوائد، وأرباح أسهم وإيرادات أخرى	١,٢٣٥,٩٩٨	١,٦٦٢	٢٦,٣٥٢	(١,٠٢٠)	١,٢٥٣,٩٩٢
ربح السنة	٣,٢٢٧,٥٠٦	٧٢,٣٩٥	٣٢,٠٨٥	-	٣,٣٣١,٩٨٦
مجموع الموجودات	٣,٨٩٦,٨٨٩	٩٤٧,٣٢٨	٢٥٤,٨٣٢	(٧١١,٤١)	٣١,٣٨٨,٠٠٨
مجموع المطلوبات	(٢,٩٤٣,٧٧٥)	(٨٧٤,٩٣٣)	(١٦٧,٣٥٦)	٦٦١,٤١	(٣,٣٢٥,٠٢٣)

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وأرصدة البنوك والودائع البنكية، واستثمارات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر، واستثمارات أدوات دين بالتكلفة المطفأة، والذمم التجارية المدينة، والمبالغ المستحقة من العملاء والموجودات الأخرى. المطلوبات المالية للمجموعة تتكون من الذمم الدائنة التجارية ومصروفات مستحقة.

(١) هيكل إدارة المخاطر

فيما يلي شرح للمخاطر التي تتعرض لها المجموعة وطرق إدارتها. تتعرض المجموعة للمخاطر الآتية جراء استخدام الأدوات المالية :

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر 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 خلال البيانات المالية الموحدة.

مجلس الإدارة مسئول بشكل عام عن تأسيس ومراقبة هيكل إدارة المخاطر للمجموعة. أنشأت المجموعة سياسات لإدارة المخاطر للتعرف على وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة، ولتعيين حدود وضوابط المخاطر، ولمراقبة المخاطر والالتزام بهذه الحدود. يتم مراجعة سياسات ونظم مراقبة المخاطر بشكل دوري لعكس التغيرات في أحوال السوق وأنشطة المجموعة. تحدد الشركة من مخاطر الائتمان على أرصدة البنوك عن طريق التأكد من أن النقد يودع لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٢٢ مخاطر الائتمان

هي المخاطر الناتجة عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية عند استحقاقها مما يؤدي إلى تعرض المجموعة لخسائر مالية. تتعرض المجموعة لهذه المخاطر أساساً على الاستثمارات، والنقد وما في حكمه، والودائع البنكية والذمم التجارية المدينة.

يتم الحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة عن طريق دراسة قدرة الاقتراض لدى العملاء قبل منحهم أية تسهيلات. ويتم اتباع إجراءات مناسبة ومحددة لمراقبة مخاطر الائتمان. قامت المجموعة بعمل مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديراتها للخسائر المتكبدة من الذمم التجارية المدينة. يتعلق المخصص بالتعرضات الفردية الجوهرية. يتم تحديد مخصص الخسائر على أساس جماعي بناءً على المعلومات التاريخية لإحصائيات المدفوعات للموجودات المالية المشابهة. تعتقد الإدارة أنه لا يوجد حاجة لمخصص إضافي لمخاطر الائتمان أكثر من المخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (راجع إيضاح ١٠). الحد الأقصى لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة يعادل القيمة الدفترية مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة المحددة.

١) التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل المبالغ الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان. التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي كالتالي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٤٧٥,٨٥٠	١,٩٧٥,٨٥٠	استثمارات أدوات دين بالقيمة المطفأة*
١,٣١٥,٨٨٠	٦,٦٠,٢٩٢	أرصدة البنوك*
١,٩١٢,٢٥٥	٨,٤٩٨,٣٥٥	ودائع بنكية*
٢,٦٨٥,٥٩٦	١,٨٧٩,١٢٧	ذمم تجارية مدينة**
١,٤٥٥,٩٠٥	٢,٥٨,١٣٩	مبالغ مستحقة من العملاء**
٢١٥,٥٤٦	٣٤,١٣٩	ذمم مدينة أخرى
١٩,٦١,٠٣٢	٢,٨١١,٩٠٢	

* تخضع إلى ١٢ أشهر للخسائر الائتمانية المتوقعة
** تخضع إلى مرور الوقت للخسائر الائتمانية المتوقعة

٢) الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية والمبالغ المستحقة من العملاء كانت:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٧,١٦٤	-	خسائر انخفاض القيمة في ذمم تجارية مدينة
٣٤,٦١٤	-	خسائر انخفاض القيمة في مبالغ مستحقة من العملاء
٢٥,٠٠٠	-	خسائر انخفاض القيمة في أرصدة البنوك والودائع
٥,٠٠٠	-	خسائر انخفاض القيمة في استثمارات أدوات دين
١٧١,٧٧٨	-	

٣) يوفر الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية والمبالغ المستحقة من العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٢٠١٩	معدل الخسارة المرجح	القيمة الدفترية	مخصص خسائر انخفاض القيمة الاجمالية	ضعيف ائتمانياً
جاري (غير مستحق)	٪٢	٣,٢٨٩,٧١٦	(٦٥,٧٦١)	لا
مستحق حتى ١٨٠ يوم	٪٧,٠٢	٣,٣,٢٢٠	(٢١,٢٩٢)	لا
أكثر من ١٨٠ يوم	٪٤٧,٦٧	٨٢٤,٣٣١	(٣٩٢,٩٤٧)	نعم
	٪١٠,٨٧	٤,٤١٧,٢٦٦	(٤٨,٠٠٠)	



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٢ (مخاطر الائتمان) (يتبع)

ضعيف ائتمانياً	مخصص خسائر انخفاض القيمة	القيمة الدفترية الاجمالية	معدل الخسارة المرجح	٢٠١٨
لا	(٩٠,٢٨٣)	٣,٩٠١,٢٩٢	%٢,٣٢	جاري (غير مستحق)
لا	(١٤,٦٩١)	١٩٥,١٤٥	%٧,٥٣	مستحق حتى ١٨٠ يوم
نعم	(٣٧٥,٠٢٦)	٥٢٥,٠٦٤	%٧١,٤٢	أكثر من ١٨٠ يوم
	(٤٨٠,٠٠٠)	٤,٦٢١,٥٠١	%١,٣٩	

يتم تقديم جميع الخدمات إلى حد كبير للعملاء المقيمين في البحرين.

٤ (حركة مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية)

حركة مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة ومبالغ المستحقة من العملاء وأرصدة البنوك والودائع واستثمارات الدين بالتكلفة المطفأة خلال السنة كانت على النحو التالي. تمثل المبالغ المقارنة لعام ٢٠١٨ حساب المخصص لخسائر انخفاض القيمة .

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩٥,٢٢٢	٥٧,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٢٣,٠٠٠	-	أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
٣٩٨,٢٢٢	٥٧,٠٠٠	
١٧١,٧٧٨	-	صافي إعادة القياس لمخصص انخفاض القيمة
٥٧,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	

ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة الحصول على الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توافر السيولة والتسهيلات الأخرى لسداد التزاماتها المتعلقة بالمتطلبات الرأسمالية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية على المطلوبات المالية:

القيمة الدفترية	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من ستة أشهر	٢٠١٩
٨٦٩,٠٠	٨٦٩,٠٠	٨٦٩,٠٠	ذمم تجارية دائنة
١,٥٥٠,٩٧١	١,٥٥٠,٩٧١	١,٥٥٠,٩٧١	ذمم دائنة أخرى
١,٨٠١,٣٦٧	٣,٠٤٨,٩١٥	٦٣,٥٧٩	مطلوبات الإيجار
٤,٢٢١,٣٤٨	٥,٤٦٨,٨٩٦	٢,٤٨٣,٥٠	

القيمة الدفترية	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من ستة أشهر	٢٠١٨
١,٢٤٩,٦٩١	١,٢٤٩,٦٩١	١,٢٤٩,٦٩١	ذمم تجارية دائنة
١,٣٤٥,٦٦٣	١,٣٤٥,٦٦٣	١,٣٤٥,٦٦٣	ذمم دائنة أخرى
٢,٥٩٥,٣٥٤	٢,٥٩٥,٣٥٤	٢,٥٩٥,٣٥٤	



٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(د) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق مثل سعر صرف العملات الأجنبية ومعدل الربح وأسعار الأسهم التي تؤثر على دخل الشركة أو على أدواتها المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وسيطرة تعرضات مخاطر السوق في حدود الإطارات المقبولة مع تحقيق عائد مجز على المخاطر.

(١) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تؤثر أرباح المجموعة نتيجة التغيرات في قيم الأدوات المالية بسبب تغير معدل الفائدة في السوق. تنحصر مخاطر معدل الفائدة في السوق في الودائع البنكية وسندات الدين.

الأدوات المالية للمجموعة التي تتحمل فوائد بتاريخ بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٤٧٥,٨٥٠	١,٩٧٥,٨٥٠	أدوات ذات معدل ثابت
		سندات دين حكومية
١,٩١٢,٢٥٥	٨,٤٩٨,٣٥٥	أدوات ذات معدل متغير
		ودائع بنكية

كما في تاريخ بيان المركز المالي، تتحمل سندات الدين الحكومية متوسط معدل فائدة بقيمة ٥,٦٩٪ (٢٠١٨: ٥,١١٪) بينما بلغ متوسط معدل الفائدة على الودائع البنكية قيمة ٢,٨٣٪ (٢٠١٨: ٣,٢١٪).

تحليل حساسية التدفقات النقدية على الأدوات متغيرة معدل الفائدة

إن تغير معدل الفائدة بمئة نقطة في تاريخ بيان المركز المالي سوف يزيد / (ينقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بمبلغ ٨٤,٩٨٤ دينار بحريني في كلا الاتجاهين (٢٠١٨: ١٠,٩١٢ دينار بحريني). هذا التحليل يفترض أن جميع المتغيرات الأخرى، وخصوصاً أسعار العملات الأجنبية تبقى ثابتة. تم عمل التحليل على نفس الأساس لسنة ٢٠١٨.

(٢) مخاطر سعر السوق الأخرى

تنشأ مخاطر سعر السوق الأخرى للمجموعة من استثمارات حقوق الملكية. جميع الاستثمارات المدرجة للشركة مدرجة في بورصة البحرين. إن ٢٪ زيادة / (انخفاض) في أسعار بورصة البحرين بتاريخ بيان المركز المالي سينتج عنه زيادة / (نقص) في حقوق الملكية بمبلغ ٨٨,٤٢٠ دينار بحريني (٢٠١٨: زيادة / (نقص) ٧٥,٧٤٥ دينار بحريني).

(٣) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تؤثر أرباح المجموعة نتيجة للتغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية على مطلوباتها من مشترياتها بالعملات الأجنبية. تتم معظم المشتريات الخارجية بالدولار الأمريكي. بما أن الدينار مقوم بالدولار الأمريكي فإن الشركة لا تتعرض لأية مخاطر جوهريّة.

(هـ) إدارة رأس المال

أهداف المجموعة لإدارة رأس المال هي:

- حماية المنشأة في قدرتها على الاستمرارية وبالتالي المواصلة على توفير عوائد للمستثمرين ومنفعة للمهتمين.
- توفير عائد ملائم للمساهمين بتسعير المنتجات والخدمات بما يتماشى ومستوى المخاطر.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتعديل عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات المعنية. ولغرض الحفاظ أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين، وإرجاع جزء من رأس المال، وإصدار أسهم جديدة.

لم تكن هناك أي تغيرات جوهريّة في توجه المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة ولم يكن هناك أي متطلبات لرأس المال مفروضاً خارجياً على الشركة أو الشركة التابعة لها.

إن سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والحكومة. يقوم أعضاء مجلس الإدارة بالمراقبة للتأكد من توفر أموال كافية للتأكد من سير العمليات الحالية بشكل سلس. تعرف المجموعة رأس المال كإجمالي حقوق الملكية.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجود أو سداه عند تحويل مطلوب بين طرفين ملمين بالمعاملة وعلى أسس تجارية بتاريخ القياس في السوق الرئيسي، أو عند غيابه، في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للمجموعة الوصول إليه بذلك التاريخ. القيمة العادلة لأي التزام، تعكس مخاطر عدم الأداء.

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة المالية باستخدام الأسعار المدرجة في سوق نشط لهذه الأداة متى ما توافرت هذه الأسعار. يعتبر السوق نشطاً عندما تتوفر فيه الأسعار المدرجة بسهولة وبشكل منتظم وتمثل معاملات سوق حقيقية ومتكررة بانتظام على أسس تجارية. وفي حالة عدم توفر أسعار مدرجة في سوق نشط أو في حالة عدم وجود طرق أخرى لاستخلاص القيمة العادلة، يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة مطروحا منها مخصصات انخفاض القيمة.

أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف الأولي عادةً يكون سعر الصفقة - وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو تلقيها. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي يختلف عن سعر الصفقة ومما يدل على إن القيمة العادلة لا تستند على سعر تداولها في سوق نشطة للموجودات ومطلوبات متطابقة ولا تستند إلى تقنيات التقييم التي تستخدم البيانات الملاحظة من الأسواق، يتم قياس الأداة المالية بالقيمة العادلة، بعد تعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وسعر الصفقة لاحقاً. يتم احتساب الفرق في الربح أو الخسارة على مدى عمر الأداة المالية ولكن في موعد لا يتجاوز موعد اعتماد التقييم بالكامل من قبل بيانات سوق يمكن ملاحظتها أو إغلاق المعاملة. تقوم المجموعة باحتساب التحويلات بين مستويات تراتبية القيمة العادلة في الفترة التي تتم فيها هذه التحويلات.

(١) التصنيف المحاسبي للأدوات المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	مجموع القيمة الدفترية
ذمم تجارية مدينة	١,٨٧٩,١٢٧	-	١,٨٧٩,١٢٧
مبالغ مستحقة من العملاء	٢,٠٥٨,١٣٩	-	٢,٠٥٨,١٣٩
النقد وأرصدة البنوك	٦,٦٠,٢٩٢	-	٦,٦٠,٢٩٢
ودائع بنكية	٨,٤٩٨,٣٥٥	-	٨,٤٩٨,٣٥٥
استثمارات أدوات الدين	١,٩٧٥,٨٥٠	-	١,٩٧٥,٨٥٠
استثمارات أدوات حقوق الملكية	-	٤,٤٢١,٠٢١	٤,٤٢١,٠٢١
موجودات أخرى	٣٤,١٣٩	-	٣٤,١٣٩
	٢,٨١١,٩٠٢	٤,٤٢١,٠٢١	٢٥,٢٣٢,٩٢٣
ذمم تجارية دائنة	٨٦٩,٠١٠	-	٨٦٩,٠١٠
ذمم دائنة أخرى	١,٥٥٠,٩٧١	-	١,٥٥٠,٩٧١
	٢,٤١٩,٩٨١	-	٢,٤١٩,٩٨١

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	مجموع القيمة الدفترية
ذمم تجارية مدينة	٢,٦٨٥,٥٩٦	-	٢,٦٨٥,٥٩٦
مبالغ مستحقة من العملاء	١,٤٥٥,٩٠٥	-	١,٤٥٥,٩٠٥
النقد وأرصدة البنوك	١,٣٢٤,٦٠٥	-	١,٣٢٤,٦٠٥
ودائع بنكية	١,٠٩١٢,٢٥٥	-	١,٠٩١٢,٢٥٥
استثمارات أدوات الدين	٢,٤٧٥,٨٥٠	-	٢,٤٧٥,٨٥٠
استثمارات أدوات حقوق الملكية	-	٣,٧٨٧,٢٥٢	-
موجودات أخرى	٢١٥,٥٤٦	-	٢١٥,٥٤٦
	١٩,٦٥,٧٥٧	٣,٧٨٧,٢٥٢	٢٣,٤٩٠,٧٧٨
ذمم تجارية دائنة	١,٢٤٩,٦٩١	-	١,٢٤٩,٦٩١
ذمم دائنة أخرى	١,٣٤٥,٦٦٣	-	١,٣٤٥,٦٦٣
	٢,٥٩٥,٣٥٤	-	٢,٥٩٥,٣٥٤



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة (يتبع)

٢. تسلسل القيمة العادلة

تقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة التالي، والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات تقييم مبنية على مدخلات قابلة للرصد، مباشرة (أي السعر) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). هذه الفئة تشمل أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في سوق نشط لأدوات مالية مماثلة، وأسعار مدرجة لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة، وأسعار السوق المدرجة في سوق لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة في سوق يعتبر أقل من نشط، أو طرق تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة قابلة للرصد مباشرة أو غير مباشرة من معلومات السوق.
- المستوى ٣: تقنيات تقييم مبنية على مدخلات غير قابلة للرصد. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقنيات تقييمها مدخلات غير مبنية على معلومات قابلة للرصد، حيث يكون للمدخلات الغير قابلة للرصد تأثير جوهري على تقييم الأدوات المالية. تشمل هذه الفئة أدوات مالية مقيمة على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مشابهة، بحيث تتطلب تعديلات جوهري غير قابلة للرصد، أو افتراضات، لتعكس الفروقات بين الأدوات المالية.

أ. الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الجدول التالي يحلل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي من خلال مستوى تسلسل القيمة العادلة، حيث تم تصنيف القيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي حسب تصنيفها:

٢٠١٩	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
استثمارات حقوق ملكية	٤,٤٢١,٠٢١	-	-	٤,٤٢١,٠٢١
٢٠١٩	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
استثمارات حقوق ملكية	٣,٧٨٧,٢٥٢	-	-	٣,٧٨٧,٢٥٢

ب. الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى

القيمة العادلة للاستثمارات أدوات الدين بالقيمة المطفأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٥٠٤,٤٠٠ دينار بحريني). تقارب القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى قيمها العادلة نظرا لطبيعتها القصيرة الأجل.

٢٤. الأطراف ذوي العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على التحكم في الطرف الآخر أو كان له تأثير جوهري في قراراته المالية والتشغيلية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر. يشتمل الأطراف ذوي علاقة على شركات تمارس المجموعة عليها نفوذاً مؤثراً ومساهمين رئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية للمجموعة.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة المشتملة في البيانات المالية الموحدة هي كما يلي:

أ. ارصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٢٣,٧٢٥	١,٢٠١	المستحق من شركة كانو للملاحة - شركة تحت سيطرة مشتركة
١٦,١٩٠	١١,٣٩٥	المستحق لشركة يوسف بن أحمد كانو ذ.م.م - مساهم



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤. الأطراف ذوي العلاقة (يتبع)

(ب) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٤٧,٣٦٧	٥١٠,٩٦٨	إيرادات خدمات إصلاح السفن - شركة تحت سيطرة مشتركة
١٠٣,٨٩٤	١٠٥,٢٣١	مصرفات شراء تذاكر سفر وخدمات - شركة تحت سيطرة مشتركة

(ج) المعاملات مع فريق الإدارة الرئيسي

يتكون فريق الإدارة العليا الرئيسي بالمجموعة من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الذين لهم الصلاحيات والمسئوليات عن التخطيط والتوجيه ومراقبة أعمال الشركة. نسبة ملكية أعضاء مجلس الإدارة موضع في إيضاح (١٣). كانت المكافآت في المزايا المدفوعة لفريق الإدارة الرئيسي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٠٠٠	٣٢,٢٧٥	سلفة مقدمة مقابل الراتب
١٥٧,٢٠٠	١٨٤,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الرواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
١٢٤,٠٢١	١٢٥,٥٨١	منافع ما بعد التوظيف
٨,٤٧٠	٨,٤٧٠	
٢٨٩,٦٩١	٣١٨,٥١٠	

٢٥. التزامات ومطالبات محتملة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	خطابات ضمان
-	٩٥,٨٢٠	التزامات رأس المال

٢٦. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة الماضية، عند الضرورة، لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على أرباح السنة، أو مجموع حقوق الملكية المعلنة سابقاً.