

التقرير السنوي ٢٠١٦



شركة البحرين
لتصليح السفن
والهندسة ش.م.ب



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



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



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



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 .

رؤيتنا

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

المحتويات

٦ أعضاء مجلس الإدارة

٧ معلومات عامة

٨ تقرير رئيس مجلس الإدارة

١٠ تقرير الإدارة

١٣ حوكمة الشركات

٢٠ تقرير مدققي الحسابات

البيانات المالية الموحدة

٢٤ بيان المركز المالي الموحد

٢٥ بيان الربح أو الخسارة
و الدخل الشامل الآخر الموحد

٢٦ بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

٢٧ بيان التدفقات النقدية الموحد

٢٨ إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



أعضاء مجلس الإدارة



مبارك جاسم كانو
رئيس مجلس الإدارة



فوزي أحمد كانو
العضو التنفيذي



خالد محمد كانو
نائب رئيس مجلس الإدارة



خالد يوسف عبد الرحمن
عضو مجلس الإدارة



عبد الله يوسف اكبرعلي رضا
عضو مجلس الإدارة



معلومات عامة

شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة هي شركة مساهمة عامة تأسست في سنة ١٩٦٢.

الرئيس التنفيذي وسكرتير مجلس الإدارة
إن إي سعدي

السجل التجاري
٧١٥

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

المقر الرئيسي

المنطقة الصناعية ميناء سلمان
ص. ب. ٥٦٨ - مملكة البحرين
تليفون : ١٧٧٢٥٣٠٠
تليفاكس : ١٧٧٢٩٨٩١
البريد الإلكتروني: mainoffice@basrec.com

مدققو الحسابات

كي بي إم جي فخرو

مسجلو الأسهم

كارفي كمبيوترشير ذ.م.م

أعضاء مجلس الإدارة

مبارك جاسم كانو
رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد كانو
نائب رئيس مجلس الإدارة

فوزي أحمد كانو
العضوالتنفيذي

خالد يوسف عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة

عبدالله يوسف اكبر علي رضا
عضو مجلس الإدارة

حبيب محمود شهاب
عضو مجلس الإدارة (حتى نوفمبر ٢٠١٦)





بالنيابة عن مجلس الإدارة، يسرني أن أقدم التقرير السنوي الخامس والخمسين لشركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب (باسرك) مع التقارير المالية المدمجة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

فبالرغم من تحديات السوق و تباطؤ قطاع النفط و الغاز، فقد استطاعت باسرك البقاء قوية بدخل مدمج لسنة ٢٠١٦ و قدره ٦,٧٢٢,٤٢٨ د.ب. للسنة. و هو يمثل إرتفاع بنسبة ١١٪ مقارنة بالعام الماضي . لقد شهد حوضنا نشاطا كبيراً خلال ٢٠١٦، حيث تم الفوز بالعقود المنفذة بأسعار أقل بكثير نظراً لحال السوق السائد، بينما استمرت التكاليف في الازدياد.

لقد استطاعت شركتنا المحافظة على تركيزها على تنفيذ المشاريع في الوقت المحدد و بشكل فعال، و أيضاً على كفاءة رأس المال العامل و إدارة التكاليف. وفي الوقت ذاته، تواصلت الشركة تعميق قدراتها، وتعزيز قدرتها التنافسية و التموضع للمستقبل. ونحن نتفهم السياق الاقتصادي حقاً لأننا شركة آمنة بأداء تشغيلي متقدم كثيراً على نظرائنا في هذه الصناعة و السوق الإقليمية، فلدينا سيولة تمكننا من الوفاء بالتزاماتنا عبر المجموعة.

لدى الشركة نظام بيئي مناسب للتحكم الداخلي بحجمها و طبيعتها عملها، و يضمن الحماية الملائمة للأصول، و حفظ سجلات محاسبية صحيحة و توفير بيانات مالية معتمدة. و لدى الشركة مدقق داخلي مدعوماً بمدققين خارجيين، لمساعدة الشركة بتقوية التدقيق الداخلي و عمليات إدارة المخاطر.

من الضروري ألا نفقد التركيز على إدارة المخاطر بشكل أكثر فعالية، فنحن نسلك نهجاً أكثر حذراً مع دخولنا السنة المالية الجديدة، و سنستمر بالعمل الدؤوب. ونحن نعتقد بأنه بالرغم من وجود التحديات على الطرق الى الأمام، فهو غني بالفرص أيضاً.

وعلاوة على ذلك، فنحن مستمرين في التركيز على الإدارة المالية الحازمة، و المحافظة على مزيج أمثل و فعال من الاستثمارات. فنحن نهدف الى الالتزام بتعهداتنا المهمة لمساهميننا؛ هي توفير أرباح مستدامة، بينما نواصل الاستثمار للنمو المستقبلي، فيوجود إمكانيات استراتيجية سليمة و قوية، نحن واثقون بأننا سوف نستطيع أن ندير بذكاء و نعمل بكفاءة خلال التحديات الحالية، بينما نعتنم الفرص للنمو المستقبلي. وبالرغم من التباطؤ في نشاط اصلاح السفن، نظل عازمين في جهودنا لتطوير تقنيات جديدة، و وضع انفسنا كشركاء لأصحاب السفن الباحثين عن حلول جديدة و فعالة من حيث التكلفة للتعامل مع بيئة سوق متغيرة.

بالنيابة عن مجلس الإدارة الموقر، أود أن أشكر زبائننا و مساهميننا لثقتهم و دعمهم المستمر، فنحن كشركة مبنية على الثقة، نثمن سمعتنا القوية و علاقاتنا، و نتطلع الى خلق قيمة أكبر لحماية مصالح جميع مساهميننا.

من الضروري ألا
نفقد التركيز
على إدارة المخاطر
بشكل أكثر فعالية.

أعضاء مجلس الإدارة

خلال السنة قام السيد حبيب محمود شهاب بالتقاعد من مجلس الإدارة، و قد سجل مجلس الإدارة تقديره الخالص للخدمات التي قدمها.

كما تم انتخاب جميع أعضاء المجلس الآخرين في الاجتماع السنوي العام و المنعقد في ٣٠ مارس ٢٠١٥، و بموجب مذكرة و مواد التأسيس للشركة، لا تنتهي مدة عضويتهم قبل ٣٠ مارس ٢٠١٨.



شكرو عرفان

أعضاء مجلس الإدارة . بالنيابة عن المساهمين. يفتنمون هذه الفرصة ليعربوا عن امتنانهم و تقديرهم لجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة. وإلى صاحب السمو الملكي الأمير خليفة بن سلمان آل خليفة رئيس مجلس الوزراء. و إلى صاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد نائب القائد العام و النائب الأول لرئيس مجلس الوزراء. و الى جميع وزارات و مؤسسات الدولة لتشجيعهم و دعمهم.

مبارك جاسم كانو

رئيس مجلس الإدارة

ملكة البحرين

٢٦ فبراير ٢٠١٧

التقارير المالية الموحدة

الربح الصافي لسنة ٢٠١٦ بلغ ١,٩١٣,١٠٧ د.ب. مقارنة مع الربح لسنة ٢٠١٥ البالغ ١,٥٦٧,٦٥١ د.ب. وبلغت الأرباح المستبقاة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت ١٧,٩٤٨,٢٥٤ د.ب. (٢٠١٥: ١٦,٩٧٥,٨٦٤) يوصي أعضاء مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مالية تبلغ ٥٠ بالمئة من رأس المال (٢٠١٥: ٥٠ بالمئة). كما اقترح الأعضاء مبلغ ١٣٢,٠٠٠ د.ب. مكافئة لأعضاء مجلس الإدارة (٢٠١٥: ١٣٢,٠٠٠) و ٤٧,٨٢٨ د.ب. مساهمات خيرية (٢٠١٥: ٣٩,١٩١).

البيانات المالية الموحدة المدققة للوضع المالي توضح الوضع الراهن للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

سيتم طلب موافقتكم في الاجتماع العام السنوي المقبل لدفع الأرباح المالية بنسبة ٥٠ بالمئة من رأس مال الأسهم.



بتحسين البنية التحتية، و زيادة القدرة الاستيعابية لحوض اصلاح السفن و الأداء التنافسي.

و بالرغم من الكساد المُلح في مجال احواض السفن العالمي. فإنني متحمس للإفادة بأن باسرك تمكنت من احراز مجموعة نتائج قوية على خلفية عدد جيد من الطلبات. فلقد ازداد الدخل بنسبة ١١٪ الى ١,٧٢٢,٤٢٨ د.ب. و ذلك بسبب مستويات نشاط أعلى. الربح التشغيلي و البالغ ٢,٨٢٥,٦٨٠ د.ب. كان أعلى من ٢٠١٥ بنسبة ١٦٪ و ذلك بسبب الدخل الأعلى. الربح الصافي بلغ ١,٩١٣,١٠٧ د.ب. و هو أعلى بنسبة ٢٢٪ بالمقارنة مع السنة الماضية. حيث كان الدخل المكتسب من اصلاح السفن في الأغلب من أنشطة تضمنت صيانة سفن ذات اهداف خاصة. و سفن بحرية. ونحن مستمرون في المحافظة على علاقات تجارية قوية مع أصحاب السفن في المنطقة. إن الجودة العالية لخدماتنا في اصلاح السفن تفوق توقعات زبائننا. و هي فوق معدل جودة و مستوى الخدمات المتوفرة في احواض اصلاح السفن الإقليمية الأخرى.

أما على صعيد التكاليف. فإننا سنُحسِّن أكثر من إجراءات التحكم في التكاليف بدون المساس بجودة مشروعنا و أهدافنا طويلة الأمد. فعلى مر السنين. و من خلال تحسينات تكنولوجية مستمرة. تمكنا من تحديث امكانياتنا. كما نستطيع الاستفادة من فرص في سوق التصليح الأعلى. و ذلك يتطلب مستويات أعلى من التطور و الإمكانيات في خدمة السفن الأكبر حجماً و السفن المتخصصة الأخرى.

وما يشكل حجر الأساس لأعمال باسرك هو فريق متخصص. مكون من موظفين ذوي مهارات و خبرة عالية. و لديهم فهم عميق لعمليات اصلاح السفن. بالإضافة لمتطلبات زبائننا. إنه اعتقادنا الراسخ بأن نجاح شركتنا مدفوع بامتياز موظفينا و امكانياتنا الممتازة.

كما يوجد لدينا سجل بأرقام قياسية ممتازة في تسليم السفن في الوقت المحدد. و إفادات إيجابية من زبائننا. و بتوفيرنا لموقع و لتكلفة جذابين. فإن ذلك يسمح لباسرك بأن تستفيد من إمكانات جغرافية و قطاعات سوقية جديدة. ونحن نحاول ايضا ان نقوي من ولاء زبائننا في تحديات السوق عن طريق خفض التكاليف وليس على حساب زبائننا.

عبر تاريخ باسرك الطويل في مجال تصليح السفن. مرت علينا عدة فترات كان فيها الطلب متقلبا. تختلف العوامل لكل انتكاسة. و كل واحدة منها كانت تتطلب رداً فريداً. و كذلك الحال وسط الانتكاسة الأخيرة. عملنا على موائمة استراتيجيتنا لأحوال السوق المتغيرة.

بالرغم من المنافسة الشديدة. تمكنت الشركة من احراز نمو ربحي قوي يبلغ ٢٢٪ مقارنةً مع السنة الماضية. كما استمر استعمال الحوض قوياً خلال السنة. توفر باسرك خدمة حلول شاملة في جميع مجالات الهندسة البحرية. و تصليح سفن الشحن المحلية و العالمية. و الصناعة البحرية.

في العام ٢٠١٦. لم نركز فقط على إدارة التكاليف و التميز التشغيلي. بل أيضا على بناء المستقبل. فلقد اجزنا معلماً هاماً في تنفيذ و تطوير خطاً قوياً من المشاريع لدعم نمونا المستقبلي. كما عززنا قدرتنا التنافسية من خلال التحول التنظيمي. حيث ستمكن الشركة من تحسين قدراتها و استيعابها.

وزيادة كفاءتها و انتاجيتها
خدمة شركائها و زبائننا
بشكل أفضل.

وفي النهاية. هذا سيمكن
شركتنا من البقاء في
الطليعة. و التأقلم
و التميز في بيئة تجارية
متغيرة و معقدة بشكل
متزايد.

لقد بنت باسرك على
مر السنين فريقاً عالي
التدريب و الخبرة.

و سنسارع و بجهود أكبر إلى زيادة انتاجيتنا و تعزيز إدارة التكاليف. و قد استمرت الشركة بتحسين القدرات و المنشآت خلال السنة. حيث إننا نرى فرصةً للاستحواذ على سهم أكبر من السوق

بالرغم من
المنافسة
الشديدة،
تمكنت الشركة من احراز نمو
ربحي قوي يبلغ ٢٢٪ مقارنةً
مع السنة الماضية. كما
استمر استعمال الحوض
قوياً خلال السنة.



برؤية واضحة للمستقبل. نظل ملتزمين بتوفير نتائج مستدامة لأصحاب المصلحة، مستندة على قيمنا الجوهرية، و هي الإتقان والزمالة، وعلاقات الزبائن. و بقيادة مجلس ملتزم. و بدعم من موظفينا

وأصحاب المصلحة، نحن واثقون بأن باسرك سستمكن من تجاوز التحديات الآتية و البقاء على الجادة و بناء مستقبل دائم كشركة توفر قيمة و نمو طويلي الأمد.

بالنيابة عن مجلس الإدارة، أود أن أشكر جميع زبائننا المحترمين. و شركائنا في العمل. و المقاولين. في دعمهم المستمر لسيرتنا الطويلة القادمة. إن إنجازاتنا هي بسبب موظفينا المتفانين و المخلصين و الذين هم أهم أصولنا. بدعمكم و ثقتكم نتطلع للمساهمة في فرص أكثر إثارة. ونحول رؤيتنا الى واقع.

إن إي سعدي الرئيس التنفيذي

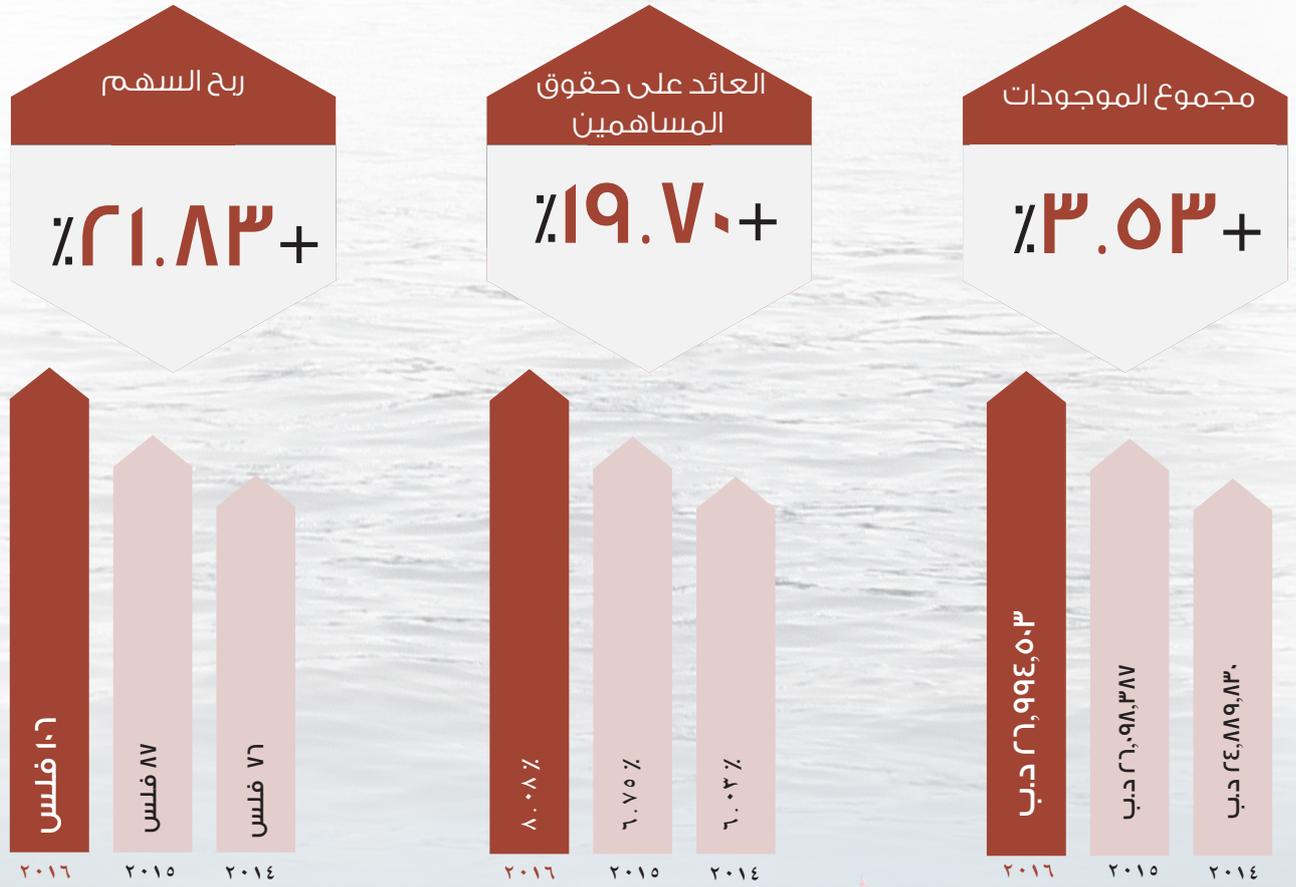
ملكة البحرين
٢٦ فبراير ٢٠١٧

إن الشركات المتخصصة التابعة. و التي توفر نطاقاً من المنتجات والخدمات. موجودة في مواقع استراتيجية. و قد سجلت سنة قوية. إن الشركات التابعة للشركة و الأملاك الاستثمارية تقدم مساهمة كبيرة للعمل الإجمالي للمجموعة.

كما نهدف للمحافظة على الموظفين الاساسيين المتخصصين في باسرك و تطويرهم وإنشاء قاعدة الموظفين ذوي المهارات من خلال زيادة الابداع و نقل الخبرات. مع المحافظة على معاييرنا العالية للصحة و السلامة و البيئة. إن شركة باسرك هي دائماً في المقدمة بالنسبة للمشاركة في انتاجية المجتمع على مدى العقود الستة الماضية. و إن مبادراتنا تجاه المسئوليات الاجتماعية هي في نفس الاتجاه مع فلسفتنا في إعطاء المزيد للمجتمع . و زادت و ما زالت مستمرة و متطورة لرفع جودة حياة الناس . و اننا دائماً نركز على أربعة أمور وهي: الصحة والتعليم و التوظيف و البيئة.

تحديث عمليات التدقيق للتأكد من الالتزام بإجاءه ISO9001:2015 (نظام إدارة الجودة) و ISO14000:2015 (نظام إدارة البيئة). و OHSAS 18001:2007 (نظام الصحة و السلامة المهنية) للشركة. والذي سيتم اجراءه في مارس / أبريل ٢٠١٧. حيث ستقوم LQRA بعمليات التدقيق. ولقد احرزنا تقدماً كبيراً على مدى مسيرتنا للسلامة. و لكن لدينا الأكثر لإجاءه.





الشفافية

باستثناء المعلومات التي تعتبر سرّاً تجارياً ولم يتم الإفصاح عنها للجمهور. تكشف باسرك للجمهور المعلومات المالية وغير المالية على وجه السرعة وبدقة وعلى نحو شامل بطريقة يسهل تفسيرها والوصول إليها.

وتسعى إدارة باسرك جاهدة لترسيخ مبدأ الشفافية والاتصال الوثيق مع المساهمين. والهدف الرئيسي لذلك هو جعل اسهم باسرك مغرية وتمثل استثماراً جذاباً قابلاً للتنبؤ به من قبل المساهمين الحاليين وكذلك المستثمرين المحتملين. ولهذا الغرض. تطبق إدارة باسرك خططاً إستراتيجية وتعلن النتائج وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة بشكل عام والأحكام التشريعية ذات الصلة بطريقة منصفة وبدقة وبشكل شامل في الوقت المناسب.

وتعتبر حوكمة الشركات الفعالة جزءاً هاماً من هويتنا. وبالتالي. علينا أن نضمن الإدارة المسؤولة التي تقودنا للقيمة ومراقبة أعمال باسرك من خلال نظام حوكمة الشركات الخاصة بشركتنا. يتم توفير الإطار التوجيهي لهذا من خلال قانون حوكمة الشركات العامة المدرجة. فيما يتم العمل بالقوانين والأنظمة الأخرى المعمول بها في ملكة البحرين ومصرف البحرين المركزي وبورصة البحرين.

ويلقي تقرير حوكمة الشركات الضوء على المكونات الرئيسية للنظام المعمول به في باسرك للفترة المشمولة بالتقرير من الأول من يناير ٢٠١٦ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

المبادئ الأساسية التي تحكم العلاقة بين شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش. م. ب (باسرك) والمساهمين والإدارة والموظفين والأطراف الثالثة مثل الزبائن والعملاء والسلطات القانونية والموردين وجميع أنواع الأفراد والمؤسسات التي تتعامل معها منصوص أدناه:

النزاهة

فيما يتعلق بأنشطة باسرك والعلاقات مع العملاء والموظفين والمساهمين والسلطات القانونية والمؤسسات والمنظمات. تلتزم باسرك بمبادئ النزاهة.

المصداقية

إننا نؤمن بأن الثقة تكمن في قلب نجاح أعمالنا. حيث تزود باسرك العملاء والمساهمين والموظفين والسلطات القانونية بمعلومات واضحة وشاملة ودقيقة وتقدم خدمات ممتازة في الوقت المناسب.

الإمتثال

تلتزم باسرك بجميع القوانين واللوائح والمعايير.

الخصوصية

لا تشارك باسرك أي معلومات أو تفاصيل عن المعاملات المتعلقة بالمساهمين والموظفين والموردين والشركاء التجاريين وقبل كل شيء المعلومات الشخصية المتعلقة بالعملاء. مع أي شخص أو مؤسسة. إلا مع تلك السلطات التي يسمح لها بتبادل المعلومات أو التي تتطلبها القوانين واللوائح.

المساهمون

حافظ باسرك على الحوار المفتوح والشفاف مع مساهميها. وعقد الاجتماع السنوي للجمعية العامة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٦. تم خلاله الموافقة على القرارات التالية :

تقرير مجلس الإدارة عن أنشطة الشركة ومركزها المالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والخطة المستقبلية للشركة.

- توزيع أرباح على المساهمين للسنة المالية ٢٠١٥ بقيمة ٥٠ فلساً للسهم الواحد.
- اعتماد البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ .
- تعيين كبي بي ام جي كمدققين خارجيين للسنة المالية ٢٠١٦ وتحديد أتعابهم.

يتضمن النظام الأساسي للشركة أحكاماً لضمان احترام حقوق المساهمين بطريقة عادلة ومنصفة. وبشكل أكثر تحديداً الدعوة لاجتماعات الجمعية العمومية وقرارات الجمعية العمومية والمساواة في المعاملة بين حملة الأسهم. وبممارسة حقوق التصويت وطريقة التصويت لأعضاء المجلس وطريقة توزيع الأرباح.

المساهمون الرئيسيون

شركة يوسف بن أحمد كانو ذ. م. م. والهيئة العامة للتأمين الإجتماعي يمثلان المساهمان الرئيسيان لباسرك ويمتلكان نسبة ٤٧,١ ٪ و ٧,٥ ٪ على التوالي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، يمتلك مساهمان في الشركة ما نسبته ٥٤,٦ ٪ من اجمالي الأسهم.

أعضاء مجلس الإدارة

مجلس إدارة باسرك هو الكيان الرئيسي الذي يحكم باسرك. يتضمن النظام الأساسي للشركة تكوين مجلس الإدارة ومدة ولايته، وشروط العضوية وانتخاب مجلس الإدارة وتعيين خبير في عضوية المجلس وإنهاء العضوية وصلاحيات المجلس بموجب قانون الشركات التجارية البحريني لعام ٢٠٠١ . ومسئولية الإدارة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمتطلبات اللازمة للترشح لعضوية المجلس.

وتعتبر حوكمة الشركات الفعالة جزءاً هاماً من هويتنا. وبالتالي، علينا أن نضمن الإدارة المسؤولة التي تقودنا للقيمة ومراقبة أعمال باسرك من خلال نظام حوكمة الشركات الخاصة بشركتنا.

وطبقاً لعقد التأسيس، يضم مجلس إدارة باسرك حالياً ٦ أعضاء تم انتخابهم جميعاً خلال اجتماع الجمعية العامة الذي عقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٥ . وقد تم ابلاغ وزارة الصناعة والتجارة بالتغييرات في الاعضاء المنتخبين بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٥ .





أعضاء مجلس الإدارة

ان الشركة لديها مجلس ادارة متوازن. يتألف من أعضاء تنفيذيين وغير تنفيذيين ويتضمن أعضاء مستقلين.

الرقم	الاسم	المسمى الوظيفي	تاريخ التعيين	الحاله
١	مبارك جاسم كانو	رئيس مجلس الإدارة	٣٠ مارس ٢٠١٥	غير تنفيذي
٢	خالد محمد كانو	نائب رئيس مجلس الإدارة	٣٠ مارس ٢٠١٥	غير تنفيذي
٣	فوزي أحمد كانو	العضو التنفيذي	٣٠ مارس ٢٠١٥	تنفيذي
٤	عبدالله يوسف أكبر علي رضا	عضو مجلس الإدارة	٣٠ مارس ٢٠١٥	غير تنفيذي ومستقل
٥	خالد يوسف عبدالرحمن	عضو مجلس الإدارة	٣٠ مارس ٢٠١٥	غير تنفيذي ومستقل
٦	حبيب محمود شهاب (تقاعد - نوفمبر ٢٠١٦)	عضو مجلس الإدارة	٣٠ مارس ٢٠١٥	غير تنفيذي

يعتبر الرئيس مستقلاً كما هو مستقل عن الإدارة وليس له تعامل أو أي علاقة أخرى يمكن أن تتداخل مادياً أو من المنطق أن ينظر إلى التدخل مادياً مع قراراتهم المستقبلية والغير المقيدة. وهناك مديرين مستقلين ذو نفوذ للحفاظ على التوازن في مجلس الإدارة.

اجتمع المجلس ٤ مرات خلال الفترة من يناير إلى ديسمبر ٢٠١٦. كالتالي :

الرقم	التاريخ	عدد الحضور	عدد الغياب
١	٢٨ فبراير ٢٠١٦	٦	-
٢	١٢ مايو ٢٠١٦	٥	١
٣	١١ اغسطس ٢٠١٦	٤	٢
٤	١٠ نوفمبر ٢٠١٦	٤	٢

الاسم	تاريخ اجتماع مجلس الادارة				اجتماع الجمعية العمومية
	٢٠١٦-٠٢-٢٨	٢٠١٦-٠٥-١٢	٢٠١٦-٠٨-١١	٢٠١٦-١١-١٠	
مبارك جاسم كانو رئيس مجلس الإدارة	●	●	●	●	●
خالد محمد كانو نائب رئيس مجلس الإدارة	●	●	●	●	●
فوزي أحمد كانو العضو التنفيذي	●	●	○	●	●
عبدالله يوسف أكبر علي رضا عضو مجلس الإدارة	●	●	○	●	●
خالد يوسف عبدالرحمن عضو مجلس الإدارة	●	○	●	●	●
حبيب محمود شهاب عضو مجلس الإدارة	●	●	●	تقاعد	●

حوكمة الشركات

لجان المجلس

تم انشاء لجنتين، لجنة مراجعة المخاطر والحوكمة ولجنة الترشيحات والمكافآت بعد صدور قرار من مجلس الإدارة.

لجنة التدقيق والمخاطر والحوكمة

تتولى اللجنة الإشراف على عمليات اعداد التقارير المالية ومراجعة امثال الشركة لجميع القوانين ذات الصلة واللوائح والقوانين التجارية، ومراجعة والإشراف على قواعد السلوك على النحو المطلوب من قبل مصرف البحرين المركزي، ومراجعة والإشراف على جميع أنشطة التدقيق الداخلي والخارجي، ذلك وفقاً لخطة العمل الموافق عليها مسبقاً من قبل مجلس الإدارة.

تم اعتماد ميثاق لجنة التدقيق من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١١. وتتولى مسئوليات مراجعة المخاطر والحوكمة بدءاً من عام ٢٠١٥. وهي تتألف من عضوين من أعضاء مجلس الإدارة وخبير من مكتب تدقيق خارجي مستقل لاختيار رئيس للجنة من بينهم. تمتد عضوية اللجنة بشكل متوافق مع فترة عضوية المجلس، وتستند مدة عضوية الخبير على رسالة التعيين. جميع أعضاء لجنة التدقيق لديهم الخبرة المحاسبية والمالية اللازمة.

أعضاء لجنة التدقيق والمخاطر والحوكمة هم :

- عبد الله يوسف أكبر علي رضا
رئيس لجنة التدقيق
- خالد يوسف عبد الرحمن
عضو لجنة التدقيق
- جاسم عبدالعال
خبير لجنة التدقيق

مسؤوليات اللجنة كما هو موثق في ميثاق لجنة التدقيق هي كما يلي:

١. إعداد جدول الأعمال ومحاضر اجتماعات اللجنة بالتشاور مع المدققين الداخليين والمدققين الخارجيين، والرئيس التنفيذي، ومدير الالتزام والمدير المالي.
 ٢. مراجعة وتحديث الموافقة على ميثاق لجنة التدقيق.
 ٣. الإشراف على التقارير المالية لبايبرك نيابة عن مجلس الإدارة وإبلاغ المجلس عن نتائج أنشطتها.
 ٤. مراجعة القوانين ذات الصلة واللوائح والقوانين التجارية في شركات بايبرك.
 ٥. مراجعة والإشراف على امثال الشركة بقواعد السلوك على النحو المطلوب من قبل مصرف البحرين المركزي.
 ٦. ضمان جودة التقارير المالية، الممارسات السليمة لإدارة المخاطر والسلوك الأخلاقي.
 ٧. مراقبة مدى كفاية وتنفيذ نظام حوكمة الشركة.
 ٨. رصد ومراجعة معايير إدارة المخاطر وفعاليتها وسلامة أنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك اجراءات ضمان أن مخاطر الأعمال المادية والاحتيايل والمسائل ذات الصلة يتم تحديدها وإدارتها بشكل سليم.
- اجتمع المجلس ٤ مرات خلال الفترة من يناير الى ديسمبر ٢٠١٦، كالتالي:

الرقم	التاريخ	عدد الحضور	عدد الغياب
١	٢٥ فبراير ٢٠١٦	٣	-
٢	٩ مايو ٢٠١٦	٢	١
٣	١٠ اغسطس ٢٠١٦	٢	١
٤	٩ نوفمبر ٢٠١٦	٣	-

تاريخ الاجتماع				الاسم
٢٠١٦-١١-٠٩	٢٠١٦-٠٨-١٠	٢٠١٦-٠٥-٠٩	٢٠١٦-٠٢-٢٥	
●	○	●	●	عبد الله يوسف أكبر علي رضا
●	●	○	●	خالد يوسف عبد الرحمن
●	●	●	●	جاسم عبدالعال



لجنة الترشيحات والمكافآت

تقوم اللجنة بمساعدة المجلس لتحديد وتقييم وترشيح الأفراد لعضوية مجالس الإدارة مع أعضاء الشركة واللجنة. تقوم اللجنة كذلك بالتأكد من أن التعويضات المقدمة تنافسية، وذلك تمهيداً مع السوق ومتناسقة مع المسؤوليات المناطة. تستعرض اللجنة وتقرح سياسة مكافآت الأعضاء للموافقة عليها من قبل المجلس. تضم اللجنة اثنين من أعضاء مجلس الإدارة.

عضوي لجنة الترشيحات والمكافآت هما:

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

حوكمة الشركات

مسئوليات اللجنة كما هو موثق في ميثاق لجنة الترشيحات والمكافآت هي:

اقترح المجلس الى المساهمين بانتخاب أو إعادة انتخاب العضو على أن يكون مرفقاً بتوصية من اللجنة.

مراجعة ورصد وتقديم التوصيات الخاصة بالبرامج التعريفية والتطويرية المستمرة للمديرين الحاليين والجدد مثل برامج التعليم والتدريب المستمرة. تقوم اللجنة باقتراح الأجور المحددة لأعضاء المجلس والإدارة العليا وتقديمها إلى المجلس لإقرارها. تخضع سياسة المكافآت للمديرين لموافقة المساهمين والرسوم السنوية لموافقة المساهمين قبل الدفع. يجوز للرئيس التنفيذي في المقابل أن يوصي اللجنة حزم الأجور لجميع العاملين الآخرين في الشركة.

تقوم اللجنة. وبالمشاركة مع الرئيس التنفيذي. باستعراض وتحديد المناصب الرئيسية. التي تتطلب التخطيط للاستبدال والاحلال والعمل على اتخاذ التدابير المناسبة.

مراجعة مدى كفاية الوثائق التي تضعها كل لجنة من لجان المجلس والتوصية بإجراء التغييرات عليها إذا لزم الأمر.

اجتمعت اللجنة ٤ مرات خلال الفترة من يناير إلى ديسمبر ٢٠١٦ . على النحو التالي:

الرقم	التاريخ	عدد الحضور	عدد الغياب
١	٢٥ فبراير ٢٠١٦	٢	-
٢	٩ مايو ٢٠١٦	١	١
٣	١٠ اغسطس ٢٠١٦	١	١
٤	٩ نوفمبر ٢٠١٦	٢	-

الاسم	تاريخ الاجتماع			
	٢٠١٦-٠٢-٢٥	٢٠١٦-٠٥-٠٩	٢٠١٦-٠٨-١٠	٢٠١٦-١١-٠٩
عبد الله يوسف أكبر علي رضا	●	●	○	●
خالد يوسف عبد الرحمن	●	○	●	●

سكرتارية المجلس

أسندت باسرك مسئولية واجبات سكرتارية المجلس إلى سكرتارية الشركة. ويتم الاحتفاظ بمحاضر الاجتماعات لجميع اجتماعات المجلس وتوثيق قراراته.

نظام الرقابة الداخلية

المجلس هو المسؤول عن نظام الرقابة الداخلية في الشركة. وقد عين المجلس مدقق حسابات داخلي للإشراف على نظام الرقابة الداخلية لباسرك. أجرت لجنة التدقيق الداخلي تقييماً للمخاطر مبدئياً.

التدقيق الداخلي والخارجي

عين المجلس السادة بي دي او مدققاً داخلياً في سبتمبر ٢٠١١ . أعاد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة الذي عقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٦ . تعيين السادة كي بي ام جي كمدقق خارجي. قدم المراجع الخارجي رأياً غير متحفظ لعام ٢٠١٦ .

التعاملات مع الأطراف الداخلية والأشخاص الرئيسيين

تم تنفيذ سياسة التعاملات مع الأطراف الداخلية في يونيو من عام ٢٠٠٧ وفقاً لتوجيهات من مصرف البحرين المركزي. وفي عام ٢٠١١ . تم استبدال سياسة التعاملات مع الأطراف الداخلية بسياسة التعاملات مع الأطراف الرئيسيين وفقاً للتوجيهات الصادرة من بورصة البحرين والإخطار/ التعميم الصادر من مصرف البحرين المركزي. يتم دمج ضوابط آلية العمليات التشغيلية لرصد الإمتثال للسياسة. بما في ذلك التعامل مع أعضاء مجلس الإدارة والإدارة والموظفين.

حوكمة الشركات

التعاملات مع الاطراف الداخلية والاشخاص الرئيسيين

عدد الاسهم المملوكة من قبل الادارة العليا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هي كما يلي:

الاسم	نوع السهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مبارك جاسم كانو	عادي	١٥٠,٠٠٤	١٥٠,٠٠٤
خالد محمد كانو	عادي	١٥٠,٠٠٤	١٥٠,٠٠٤
فوزي أحمد كانو	عادي	١٧٦,٦٠٩	١٧٤,٢١٣
عبدالله يوسف أكبر علي رضا	عادي	٤٢٨,٧٧٥	٤٢٨,٧٧٥
خالد يوسف عبدالرحمن	عادي	٢٣١,٧٥٧	٢٣١,٧٥٧
حبيب محمود شهاب (تقاعد - نوفمبر ٢٠١٦)	عادي	-	١٥٠,٠٠٤
المجموع		١,١٣٧,١٤٩	١,٢٨٤,٧٥٧
كنسبة مئوية من اجمالي عدد الأسهم		٪٦,٣٢	٪٧,١٤

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

جميع المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة تتم من خلال معاملات سوقية عادلة. للحصول على معلومات عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم " ٢٤ المتعلق بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة " من البيانات المالية الموحدة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦. لم يتم ادخال اي معلومات مادية من قبل الشركة مع الاعضاء او الادارة. والشركات التابعة لها او الاقارب وغيرها التي تختمل تعارضها مع مصلحة الشركة.

سياسة الأرباح

تخضع سياسة الأرباح لتوصية من مجلس الإدارة وموافقة مساهمي الشركة. وقد أوصى مجلس الإدارة بدفع أرباح نقدية بواقع ٥٠ فلساً للسهم الواحد لكل سهم بقيمة ١٠٠ فلس على ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي للسنة المالية ٢٠١٦.

سياسة المكافآت

اقترح الأعضاء صرف مكافآت بقيمة ١٠٥,٠٥٩ دينار بحريني لمساهمتهم في عام ٢٠١٦. تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لموافقة الجمعية العامة.

أقر مجلس الإدارة تعويضات كبيرة للإدارة العليا. تشتمل تعويضات الإدارة العليا على مرتبات وبدلات. وتكشف باسرك عن التعويضات للإدارة العليا كجزء من الإيضاح رقم ٢٤ بالتقرير السنوي لعام ٢٠١٦.

تعتمد سياسة المكافآت على الأداء، وهي تهدف بالأساس الى الحفاظ على الموظفين من ذوي المواهب والكفاءات العالية.

المسئولية الإجتماعية للشركة

تدرك الشركة بأنه يتعين عليها أن تكون عضواً مسؤولاً في المجتمع الذي تعمل من خلاله. وقد وضعت الشركة السياسات والإجراءات الخاصة بالتعامل مع الموضوعات التي تتعلق بالصحة والسلامة والاهتمامات البيئية. كذلك تساهم الشركة في المؤسسات التعليمية والصحية والخيرية في المجتمع لمساعدتها على تحقيق أهدافها في المجتمع.

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين



شركة البحرين لتصليح السفن والهندسة ش.م.ب.
المنطقة الصناعية - ميناء سلمان
ملكة 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 ٢٠١٦، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد 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 ٢٠١٦، وأدائها 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 مسؤولياتنا وفق هذه المعايير مشروحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسئوليات المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمدونة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً للمدونة المذكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم اعتبار هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا المهني بشأنها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

(١) محاسبة العقود واحتساب الإيرادات

راجع إيضاح ٢ (ز) بشأن استخدام التقديرات والأحكام، والسياسات المحاسبية في إيضاح ٣ (ح) و٣ (م) حول المبالغ المستحقة من العملاء واحتساب الإيرادات على التوالي:

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
يتم احتساب الربح على العقود بناءً على نسبة الإنجاز.	شملت إجراءات التدقيق على إيرادات العقود ما يلي: <ul style="list-style-type: none">● لقد قمنا بقراءة، ومناقشة جميع العقود الرئيسية مع الإدارة للوصول لفهم كامل لجميع الشروط والمخاطر، والتي تم أخذها في عين الاعتبار إذا ما تم احتساب الإيرادات بصورة مناسبة.● تقييم واختبار كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية ذات العلاقة المعنية بدقة وتوقيت احتساب الإيرادات في البيانات المالية، بما في ذلك ضوابط المراجعات التفصيلية للعقود من قبل الإدارة، والتي تشمل تقدير التكلفة الإجمالية، ومراحل إنجاز العقود، وهامش الربح، وتقييم ربحية العقد.● اختبار التقييم المالي لمراحل وإنجاز العقود من خلال مناقشة الإدارة ومقارنة نتائج هذه النقاشات مع السجلات ذات العلاقة؛● تقييم التعرضات الجوهرية للمطالبات والتغيرات، وتعويضات أضرار عن تأخر إنجاز العقود، إن وجدت، من خلال تقييم تقديرات الإدارة المتضمنة في تقرير التقييم الربع سنوي للعقود، والذي يتابع فيه طبيعة وكمية ووضع هذه التعرضات.● تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بمحاسبة العقود واحتساب الإيرادات، وذلك بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.



٢) قابلية استرداد الذم التجارية المدينة ومدى كفاية مخصص الديون المشكوك في خصيلها راجع إيضاح ٢(ز) بشأن استخدام التقديرات والأحكام، والسياسات المحاسبية حول سياسة مخصص انخفاض القيمة في إيضاح ٣(ج)، والإيضاحات ٥ و ٢٢ حول إفصاحات التعرضات لمخاطر الائتمان من البيانات المالية.

الوصف	كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق
تمثل الذم التجارية المدينة نسبة ١٢,٥٪ من إجمالي موجودات المجموعة.	شملت إجراءات التدقيق على ما يلي: <ul style="list-style-type: none">● فحص تصميم وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة المعنية بمراقبة الائتمان والتحصيل؛● اختبار فرضيات المجموعة لاحتساب مخصص الديون المشكوك في خصيلها. يشمل ذلك على تقييم أعمار الذم التجارية المدينة مقارنة بالسنوات السابقة، واختبار مصداقية أعمار الذم المدينة؛● فحص قابلية استرداد الذم التجارية المدينة المستحقة. وذلك من خلال فحص المبالغ النقدية المحصلة لاحقاً؛● تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول التقديرات المستخدمة لاحتساب المخصص. وذلك بالرجوع لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

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 رئيس 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. وإنما 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 مهم 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 ناجمة عن احتيال أو خطأ.

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 ناجمة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدققين الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن تنجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المأخوذة اعتماداً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين

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 ناجمة 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 ناجمة عن الاحتيال أعلى من عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناجمة عن الخطأ. كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز نظم الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة. وليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.

● الوصول إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة الأساس المحاسبي لفرضية الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، 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.

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

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

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونطلع على جميع العلاقات والأمور الأخرى، إن وجدت، التي يعتقد بشكل معقول بأنها قد تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الوقائية ذات الصلة.

من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وهي أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، مالم تخطر 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

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني نفيد بما يلي:

(أ) إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وان البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛

(ب) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية الموحدة؛

(ج) أنه لم يرد إلى علمنا وقوع أي مخالفات خلال السنة لقانون الشركات التجارية البحريني، 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.

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



كي بي ام جي فخر
رقم ترخيص الشرك ١٠٠
٢٦ فبراير ٢٠١٧

شركة البحرين لتصليح السفن
والهندسة ش.م.ب
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦



بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦١,٠٠٠	-		ودائع بنكية
٣,٢٢٦,٧٣٥	٣,١٨٩,٨٦١	٨	استثمارات متوفرة للبيع
٥٠٠,٥٧٤	٢,٠٠٦,٨٤١	٩	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣,٤١٥,٥٦٣	٣,٢٧٢,٣٤٥	١٠	عقارات استثمارية
٦,٢٥٣,٥١٨	٥,٣٨٥,٧٨٢	١٢	عقار ومنشآت ومعدات
١٣,٤٥٧,٣٩٠	١٣,٨٥٤,٨٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٣,١٩١,٢٦٤	٥,٢٩٠,٣٧٦	٤	النقد وما في حكمه
٤,٨٤١,٩٦٤	٢,٨١٤,٢٨٢		ودائع بنكية
٢,٤٦٦,٥٧٠	٣,٣٧٣,١٢٨	٥	ذمم تجارية مدينية
١,٥٦٤,٦٢٧	٨٨٩,٧٩٧		مبالغ مستحقة من العملاء
٤٦٩,٦٤٧	٤٣٩,٣٢٣	٦	المخزون
٣٣٦,٥٨٩	٣٣٢,٧٦٨	٧	موجودات أخرى
١٢,٨٧٠,٦٦١	١٣,١٣٩,٦٧٤		مجموع الموجودات المتداولة
٢٦,٣٢٨,٠٥١	٢٦,٩٩٤,٥٠٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٤,٤٣٦,٤٥٩	٣,٩٤١,٦٦٣		الاحتياطيات
١٦,٩٧٥,٨٦٤	١٧,٩٤٨,٢٥٤		الأرباح المستتبة
٢٣,٢١٢,٣٢٣	٢٣,٦٨٩,٩١٧		مجموع حقوق الملكية (صفحة ٢٦)
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٦٠٢,٥٣٢	٦١٧,١٩٧	١١	منافع الموظفين
٦٠٢,٥٣٢	٦١٧,١٩٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٢٩,٦٦٤	٤٥٧,٠٦٧		سحب على المكشوف
٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥		مبالغ مستحقة لمقاولين
٩٠٠,٢٧٥	٧٨٠,٨٠٥		ذمم تجارية دائنة
٩٣٨,٨٣٢	١,٠٠٥,٠٩٢	١٣	ذمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
٢,٥١٣,١٩٦	٢,٦٨٧,٣٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,١١٥,٧٢٨	٣,٣٠٤,٥٨٦		مجموع المطلوبات
٢٦,٣٢٨,٠٥١	٢٦,٩٩٤,٥٠٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمدت البيانات المالية الموحدة التي تحتوي على الصفحات من ٢٤ إلى ٤٨ من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ فبراير ٢٠١٧ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

خالد يوسف عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة

مبارك جاسم كانو
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٦,٠٣٨,٤٩٨ (٣,٦١٥,١١٦)	٦,٧٢٢,٤٢٨ (٣,٨٩٦,٧٤٨)	١٥	الإيرادات تكلفة المبيعات
٢,٤٢٣,٣٨٢	٢,٨٢٥,٦٨٠		اجمالي الربح
(١,٤٦٨,٧٤٣)	(١,٤٩٨,٤٥٥)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
١٧٣,١٠٣	١٩٦,١٦٦		إيرادات فوائد
١٨٦,٠٠٩	١٧٠,٩٣٨		أرباح أسهم
٢٥٣,٩٠٠	٢١٨,٧٧٨	١٧	إيرادات أخرى
١,٥٦٧,٦٥١	١,٩١٣,١٠٧		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٤٩,٨٩١)	(٥٣٥,٥١٣)	٨	البند التي تم أو التي قد يتم تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متوفرة للبيع
(٤٩,٨٩١)	(٥٣٥,٥١٣)		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٥١٧,٧٦٠	١,٣٧٧,٥٩٤		مجموع الدخل الشامل للسنة
٨٧ فلس	١٠٦ فلس	١٨	العائد الأساسي والمخفض لكل سهم

اعتمدت البيانات المالية الموحدة التي تحتوي على الصفحات من ٢٤ إلى ٤٨ من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ فبراير ٢٠١٧ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

خالد يوسف عبدالرحمن
عضو مجلس الإدارة

مبارك جاسم كانو
رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي التبرعات الخيرية	الاحتياطي العالم	الاحتياطي القانوني	رأس المال	٢٠١٦
	١٦,٩٧٥,٨٦٤	٢,٦١٢,٩٤٣	٢١٥,٧٧٣	٧٠٠,٠٠٠	٩٠٧,٧٤٣	١,٨٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٦ الدخل الشامل للسنة
١,٩١٣,١٠٧	١,٩١٣,١٠٧	-	-	-	-	-	ربح السنة الدخل الشامل الآخر
(٥٣٥,٥١٣)	-	(٥٣٥,٥١٣)	-	-	-	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متوفرة للبيع
١,٣٧٧,٥٩٤	١,٩١٣,١٠٧	(٥٣٥,٥١٣)	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٣٩,١٩١)	-	٣٩,١٩١	-	-	-	التبرعات الخيرية المعتمدة لسنة ٢٠١٥
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	أرباح أسهم معلنة لسنة ٢٠١٥
-	(١,٥٢٦)	-	-	-	١,٥٢٦	-	المحول للإحتياطي القانوني لسنة ٢٠١٦
٢٣,٦٨٩,٩١٧	١٧,٩٤٨,٢٥٤	٢,٠٧٧,٤٣٠	٢٥٤,٩٦٤	٧٠٠,٠٠٠	٩٠٩,٢٦٩	١,٨٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	أرباح مستبقة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي التبرعات الخيرية	الاحتياطي العالم	الاحتياطي القانوني	رأس المال	٢٠١٥
٢٢,٥٩٤,٥٦٣	١٦,٣٤٦,٠١٦	٢,٦٦٢,٨٣٤	١٨١,٧٠٦	٧٠٠,٠٠٠	٩٠٤,٠٠٧	١,٨٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٥ الدخل الشامل للسنة
١,٥٦٧,٦٥١	١,٥٦٧,٦٥١	-	-	-	-	-	ربح السنة الدخل الشامل الآخر
(٤٩,٨٩١)	-	(٤٩,٨٩١)	-	-	-	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متوفرة للبيع
١,٥١٧,٧٦٠	١,٥٦٧,٦٥١	(٤٩,٨٩١)	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٣٤,٠٦٧)	-	٣٤,٠٦٧	-	-	-	التبرعات الخيرية المعتمدة لسنة ٢٠١٤
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	أرباح أسهم معلنة لسنة ٢٠١٤
-	(٣,٧٣٦)	-	-	-	٣,٧٣٦	-	المحول للإحتياطي القانوني لسنة ٢٠١٥
٢٣,٢١٢,٣٢٣	١٦,٩٧٥,٨٦٤	٢,٦١٢,٩٤٣	٢١٥,٧٧٣	٧٠٠,٠٠٠	٩٠٧,٧٤٣	١,٨٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تتكون البيانات المالية الموحدة من الصفحات ٢٤ إلى ٤٨.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحرينى

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٤,٥٨١,٢٠٥	٦,٤٩٠,٧٠٠		أنشطة العمليات
(٤,٠٢٠,١٥١)	(٤,٩٩١,١١٧)		مقبوضات من العملاء
(١٠٥,٠٥٩)	(١٠٥,٠٥٩)	٢٤	مدفوعات للموردين والموظفين
(٢٦,٩٤١)	(٢٦,٩٤١)	٢٤	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
٤٢٩,٠٥٤	١,٣٦٧,٥٨٣		مدفوعات أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
			صافي النقد من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
(١,١٥٣,٠٤٧)	(٢٣٥,١٤٩)	١٢	شراء عقار و منشآت ومعدات
-	(١,٥٠٣,٠٠٠)		شراء استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
-	(٤٩٨,٦٣٩)	٨	شراء استثمارات متوفرة للبيع
٤٣١,٨٩٤	٢,٠٨٨,٦٨٢		ودائع بنكية، صافي
-	٨٧٦,٨٤٩	١٢	مدفوعات مقدمة لعقد مسترجعة من قبل المجموعة
٦٠٥,٠٤٣	٦٦٢,٦٨٠		فوائد وأرباح أسهم مستلمة
(١١٦,١١٠)	١,٣٩١,٤٢٣		صافي النقد من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(٨٨٤,٧٣٢)	(٨٨٤,٦٩٧)		أرباح أسهم مدفوعة
(١٢,٨٥٩)	(٢,٦٠٠)		مدفوعات التبرعات والأعمال الخيرية
(٨٩٧,٥٩١)	(٨٨٧,٢٩٧)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٥٨٤,٦٤٧)	١,٨٧١,٧٠٩		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٥٤٦,٢٤٧	٢,٩٦١,٦٠٠		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢,٩٦١,٦٠٠	٤,٨٣٣,٣٠٩	٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تتكون البيانات المالية الموحدة من الصفحات ٢٤ إلى ٤٨ .



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 (تتميز).

ان البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في تمثّل نتائج الشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة"). الشركة التابعة للمجموعة المتضمنة في البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

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

٢. أساس الإعداد

أ) أساس الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ووفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١.

ب) أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما عدا الاستثمارات المتوفرة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة.

ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠١٦

المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية أصبحت سارية المفعول في ١ يناير ٢٠١٦ ذات علاقة بأنشطة المجموعة.

١) توضيح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة (تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) تمنع تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الشركات من تطبيق طريقة الاستهلاك المبني على الإيراد على بنود الممتلكات والآلات والمعدات. تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) وتقدم افتراضاً قابلاً للنقض حول كون الإيراد ليس أساساً مناسباً لإطفاء الموجودات غير الملموسة. ويمكن نقض هذا الافتراض فقط، إذا كانت الموجودات غير الملموسة تعبر عنه كقياس للإيراد، أو إذا كان من الممكن برهنة أن إيراد واستهلاك المنافع الاقتصادية للموجودات غير الملموسة مرتبطة ببعضها إلى حد كبير.

هذه التعديلات ستكون سارية المفعول بأثر رجعي ابتداء من أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لتطبيق التعديلات أعلاه أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

٢) طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة (تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) - البيانات المالية المنفصلة، والذي يسمح بموجه للشركات باستخدام طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة لقياس الاستثمارات في الشركات التابعة، والمشاريع المشتركة، والشركات الزميلة.

يسمح معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) حالياً للشركات بقياس استثماراتها في الشركات التابعة، والمشاريع المشتركة، والشركات الزميلة إما بالتكلفة أو كموجود مالي في بياناتها المالية المنفصلة. ان هذه التعديلات تقدم حقوق الملكية كخيار ثالث. يمكن القيام باختيار الطريقة بصورة مستقلة لكل فئة من الاستثمارات (الشركات التابعة، والمشاريع المشتركة، والشركات الزميلة).

هذه التعديلات ستكون سارية المفعول بأثر رجعي ابتداء من أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لتطبيق التعديلات أعلاه أي اثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

٣) التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٢-٢٠١٤ - معايير متعددة

التعديلات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنوات ٢٠١٢-٢٠١٤ تشمل عدد من التعديلات لمختلف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. معظم التعديلات أصبحت سارية المفعول ابتداء من أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر (جنباً إلى جنب مع متطلبات المرحلة الانتقالية لكل حالة)، وفي هذه الحالة سيتم تطبيق التعديلات اللاحقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

لم يكن لتطبيق التعديلات أعلاه أي اثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

د) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول ولم يتم تطبيقها

تم إصدار عدد من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتعديلات والتفسيرات التالية والتي ستكون سارية المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، ولكن لم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. المعايير والتعديلات والتفسيرات ذات العلاقة بالمجموعة موضحة أدناه. لا تخطط المجموعة لتطبيق أي من هذه المعايير بشكل مبكر.

١) مبادرة الإفصاح (تعديلات معيار المحاسبة الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧))

تتطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية الموحدة من تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغييرات الناتجة من كل من التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية. التعديلات سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

٢) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - إيرادات العقود مع العملاء

يؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إطاراً شاملاً لتحديد طبيعة، وكمية وتوقيت احتساب الإيرادات. ويحل محل الإرشادات احتساب الإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) - الإيراد، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) - عقود الإنشاء، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) - برامج ولاء العملاء. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الناتج المحتمل من تطبيق هذا المعيار على البيانات المالية الموحدة.

٣) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ بإصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. تخطط المجموعة حالياً لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٨.

الأثر الفعلي لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على البيانات المالية الموحدة للمجموعة غير معروف، ولا يمكن تقديره بصورة موثوقة، لأنه سيعتمد على الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة، والظروف الاقتصادية في ذلك الوقت، بالإضافة للخيارات المحاسبية والأحكام التي ستستخدمها في المستقبل. المعيار الجديد سيتطلب من المجموعة مراجعة عملياتها المحاسبية والرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التقارير عن الأدوات المالية، وهذه التغييرات لم تكتمل بعد.

٤) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - الإيجارات

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) يستبدل 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 و الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم (٢٧) تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الصفة القانونية لعقود الإيجار.

المعيار ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح للشركات التي ستطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - إيرادات العقود مع العملاء كما في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). بدأت المجموعة تقييماً مبدئياً للأثر المحتمل على بياناتها المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢. أساس الإعداد (يتبع)

هـ) التطبيق المبكر للمعايير

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة في ٢٠١٦.

و) 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.

ز) 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. تتم مراجعة التقديرات والفرضيات المستخدمة بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تشمل توقع الأهداف المستقبلية المعقولة في ضوء الظروف الراهنة. يحسب التعديل على التقديرات المحاسبية في الفترة نفسها التي تم فيها تعديل التقديرات، وفي أي فترة مستقبلية متأثرة. البنود الهامة التي تستخدم فيها الإدارة التقديرات والإفتراضات أو الأحكام كما يلي:

١) انخفاض قيمة الأوراق المالية المتوفرة للبيع

تقوم المجموعة، في تاريخ المركز المالي، بتحديد وجود انخفاض في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع عندما يوجد انخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة بأقل من التكلفة. يتطلب تحديد الانخفاض الجوهري أو لفترة طويلة اجتهاداً من قبل الإدارة.

٢) الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للعقار والمنشآت والمعدات

تراجع المجموعة الأعمار الانتاجية للعقار والقيمة المتبقية للعقار والمنشآت والمعدات في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما اذا كان هناك حاجة لتعديل العمر الافتراضي والقيمة المتبقية. يتم تقدير الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية بناءً على موجودات مشابهة في القطاع، وتوقعات الإدارة للمنافع الاقتصادية المستقبلية.

٣) محاسبة العقود واحتساب الإيراد

الإيراد الذي سيحتسب على مشروع يستند على طريقة نسبة الإنجاز. يتطلب تحديد نسبة الإنجاز اجتهاداً من قبل الإدارة.

٤) انخفاض قيمة المخزون

تراجع المجموعة القيمة الدفترية للمخزون في نهاية كل بيان مالي لتحديد ما اذا كانت قيمة المخزون قد انخفضت. وتحدد المجموعة المخزون المنخفض اعتماداً على عمر المخزون وتقدير حجم الطلب المستقبلي له. اذا 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.

٥) انخفاض قيمة الذمم المدينة

تراجع المجموعة القيمة الدفترية للذمم المدينة في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما اذا كانت قيمة الذمم المدينة قد انخفضت. يتم عمل تقييم محدد لكل رصيد مدين، ويقدر المبلغ القابل للاسترداد بناءً على الخبرة السابقة مع كل عميل والتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتضمن تقييم كفاية مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة اجتهاداً 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 وقلة المعاملات فيها، فأنه من المعقول، بناءً على المعلومات الحالية، بأن تقدير انخفاض القيمة قد يتطلب تعديلات جوهرياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في السنة المالية القادمة نتيجة تغيرات جوهرياً في فرضيات التقديرات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه على نحو ثابت كما كانت مطبقة في الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة، ومن قبل جميع شركات المجموعة.

أ) أسس توحيد البيانات

١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة. يوجد لدى المجموعة سيطرة على الشركة إذا تعرضت إلى أو كان لها لديها الحق في عوائد متغيرة من جراء مشاركتها في الشركة المستمر 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 المستتناة 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 إحتساب أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

ب) 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، كالأسهم المصنفة كاستثمارات متوفرة للبيع، تدرج في احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية.

ج) الأدوات المالية

١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية كالتالي:

- قروض وذمم مدينة
 - استثمارات متوفرة للبيع
 - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله شراء الاستثمار. تحدد الإدارة تصنيف استثمارات عند الاحتساب المبدئي، وفي حالة الموجودات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، تقوم الإدارة بإعادة تقييم هذا التصنيف في نهاية كل سنة. تصنف المجموعة مطلوباتها المالية "بالتكلفة المطفأة".

٢) الإحتساب

يتم إحتساب 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 ٢٠١٦

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣) 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 استلام 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 لإلغاء 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 الأصل المحول.

مطلوبات مالية

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

٤) القياس

يتم مبدئياً قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة للبنود التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن نسبها مباشرة لعملية شراء الموجود.

يتم لاحقاً قياس القروض والذمم المدينة والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مطروحاً منها خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

يتم لاحقاً إظهار الاستثمارات المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة. يتم احتساب الأرباح والخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

يتم احتساب المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها كافة المصروفات المتعلقة بها مباشرة. لاحقاً، بعد التسجيل المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٥) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات ويدرج 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 تسييل 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

تقوم المجموعة بعمل تقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي الموحد لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاض قيمة الموجود المالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الموجود منخفض القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاض القيمة نتيجة لحدث أو أكثر، وكان له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للموجودات. تحتسب جميع خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة

تتمثل خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة في الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات المالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (عدا الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكديدها بعد) المخصوصة باستخدام معدل الربح الفعلي الأصلي للموجود المالي. عندما يتسبب حدث وقع لاحقاً بخفض قيمة الخسائر، وكان بالإمكان نسبة هذا الانخفاض موضوعياً لحدث وقع بعد احتساب انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

موجودات مصنفة كاستثمارات متوفرة للبيع

في حالة أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات متوفرة للبيع، يتم الأخذ في الاعتبار وجود انخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة بأقل من سعر التكلفة لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. إذا وجد مثل هذا الدليل، فإن الخسارة المتراكمة المقاسة كالفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، مطروحاً خسائر انخفاض القيمة على ذلك الموجود المالي المحسبة سابقاً في الربح أو الخسارة، يتم استبعاده من حقوق الملكية، واحتسابه في الربح أو الخسارة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة، إذا كان بالإمكان نسبة هذا العكس موضوعياً لحدث وقع بعد احتساب انخفاض القيمة. بالنسبة للموجودات المالية المتوفرة للبيع التي هي أدوات حقوق الملكية، يتم العكس من خلال حقوق الملكية.

د) انخفاض قيمة الموجودات الأخرى غير المالية

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

القيمة المتوقع 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 المتوصل لتلك الموجودات، بحيث تكون تلك التدفقات النقدية مستقلة بدرجة عالية عن التدفقات النقدية للموجودات أو مجموعة الموجودات (وحدة توليد النقد) الأخرى.

وتحتسب خسائر انخفاض القيمة إذا فاقت القيمة الدفترية لأي موجود أو الوحدة المولدة للنقد القيمة المتوقع 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 المتوقع 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.

هـ) الاستثمارات المتوفرة للبيع

الاستثمارات المتوفرة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة، مصنفة كاستثمارات متوفرة للبيع أو غير مصنفة ضمن أي فئة أخرى من الموجودات المالية. يتم احتساب الاستثمارات المتوفرة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة، مضافاً إليها تكاليف المعاملة المباشرة. لاحقاً للاحتساب المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عليها، وتحتسب في الدخل الشامل الآخر، وتدرج في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. في حالة البيع، أو الاستبعاد، أو انخفاض القيمة، يتم تحويل الأرباح والخسائر المتراكمة المحسبة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة.

و) الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي موجودات مالية غير مشتقة، ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد، وتواريخ استحقاق ثابتة، وتملك المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. تظهر الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مطروحاً منها خسائر انخفاض القيمة ان وجدت. تتكون الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق من سندات الدين.

ز) نم 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح) احتساب الإيراد

يتم احتساب الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للبضائع والخدمات المقدمة ضمن نطاق العمل الاعتيادي لأنشطة المجموعة. تقوم المجموعة باحتساب الإيراد عندما يمكن احتساب المبلغ بصورة موثوقة، وأنه من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة، وعند استيفاء شروط محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة كالاتي:

- يتم احتساب الإيراد من عقود إصلاح وصيانة السفن والمضخات حسب نسبة إنجاز العقد. تحتسب إيرادات ومصروفات العقد تناسبياً مع نسبة إنجاز العقد، متى ما كان بالإمكان قياس نتيجة العقد بصورة موثوقة. إيرادات العقد تشمل المبلغ الأولي المتفق عليه في العقد، زائداً أي أوامر تغييرية في أعمال العقد والمطالبات إلى حد أنه من المعقول قياسها بصورة موثوقة، وسبقها العمل.
- يتم تقييم نسبة الإنجاز بالرجوع لمسوحات الأعمال المنجزة. يتم فوراً احتساب الخسارة المتوقعة على العقد في الربح أو الخسارة.
- تحتسب مبيعات البضائع الهندسية عندما يصبح للعمل حق تملك هذه البضائع.
- يحتسب إيراد الإيجار من العقارات الاستثمارية في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدة عقد الإيجار. تحتسب حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيراد الإيجار على مدة العقد.
- تحتسب أرباح الأسهم بتاريخ نشوء حق المجموعة في استلام هذه الأرباح وهو تاريخ ما قبل الأرباح في حالة الأوراق المالية المدرجة. تظهر الأرباح والخسائر الناتجة من العملات الأجنبية على أساس الصافي.
- يتم احتساب إيراد الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ط) 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.

ي) العقارات الاستثمارية

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

وتشمل التكلفة النفقات التي تعزى مباشرة إلى اقتناء العقارات الاستثمارية. تكلفة البناء المباشر للعقار الاستثماري تشمل تكاليف المواد والعمالة المباشرة، وأية تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى جلب الاستثمار العقاري لصالحة للعمل في الاستخدام المقصود، وتكلفة الاقتراض المرسلة.

أي ربح أو خسارة من استبعاد العقارات الاستثمارية (محتسبة على أساس الفرق بين العائدات الصافية من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبناء) 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.

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.

٢) التكاليف اللاحقة

إن التكاليف اللاحقة تضاف إلى القيمة الدفترية للموجود أو تحتسب كموجود منفصل، إذا كان ذلك مناسباً، فقط عندما يحتمل ان تتحقق 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 تكبدها. 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، وتحتسب ضمن "الإيرادات الأخرى" في بيان الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 :

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

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 مدينة

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 باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة.

م) مبالغ مستحقة من العملاء

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء قيمة الأعمال المنجزة التي لم تصدر فواتير لها والمتوقع تحصيلها من العميل نتيجة العمل المنجز حسب العقد حتى تاريخ بيان المركز المالي. يتم احتساب ذلك بالتكلفة إضافة إلى الأرباح المحتسبة حتى الان، ناقصاً المبالغ التي تم اصدار فواتير لها والخسائر المحتسبة عند تكديدها.

ن) 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.

س) 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 لتغير جوهري في القيمة العادلة.

ع) الاحتياطي القانوني

وفقاً لنظام الشركة الأساسي فإنه يجب تخصيص ١٠٪ من صافي الأرباح للاحتياطي قانوني. وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١، فإنه يمكن إيقاف تخصيص إلى الاحتياطي القانوني عندما يصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال. الاحتياطي القانوني قابل للتوزيع فقط وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني لسنة ٢٠٠١.

ف) 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.

ص) احتياطي التبرعات الخيرية

احتياطي التبرعات الخيرية يمثل تحويلات من الأرباح المستبقاة لأغراض خيرية.

ق) أرباح أسهم معلنة

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

ر) العائد على السهم

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ش) القطاعات التشغيلية

القطاعات التشغيلية هي أجزاء من المجموعة تقوم بأنشطة تجارية قد تكسب منها إيرادات و تتكبد 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.

(ت) 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 تكبدها.

يستحق الموظفون الأجانب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنصوص قانون العمل البحريني بالقطاع الأهلي لسنة ٢٠١٢ على أساس مدة الخدمة والراتب والعلاوات الأخرى حسب آخر رواتب وعلاوات مدفوعة. لقد تم عمل مخصص لهذه الالتزامات والتي تمثل مساهمة غير ممولة والتي تمثل برنامج منافع محددة حسب قانون المحاسبة العالمي 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.

(ث) 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.

٤. النقد وما في حكمه

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٢,٨٠٠	١١,٤٩٨	النقد في الصندوق
٢٦٦,٦٠٢	٦٠٥,٢٠٦	نقد لدى البنوك
٢,٩١١,٨٦٢	٤,٦٧٣,٦٧٢	ودائع بنكية قصيرة الأجل
٣,١٩١,٢٦٤	٥,٢٩٠,٣٧٦	النقد وما في حكمه في بيان المركز المالي
(٢٢٩,٦٦٤)	(٤٥٧,٠٦٧)	السحب على المكشوف
٢,٩٦١,٦٠٠	٤,٨٣٣,٣٠٩	النقد وما في حكمه في بيان التدفقات النقدية

كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ متوسط معدل الفائدة على الودائع البنكية قصيرة الأجل ٢,٠٢٪ (٢٠١٥: ١,٨٦٪).

٥. نم تجارية مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٥١٥,٦٢٣	٣,٤٦٩,٩٣٦	إجمالي الذمم المدينة
(٤٩,٠٥٣)	(٩٦,٨٠٨)	مطروحاً منها: مخصصات انخفاض القيمة
٢,٤٦٦,٥٧٠	٣,٣٧٣,١٢٨	

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٠,٣٠٠	٤٩,٠٥٣	في ١ يناير
٤٣,٢٥٣	٧٦,٦٤٧	مخصص السنة
(١,٣٠٠)	-	استرجاعات خلال السنة
(١٣,٢٠٠)	(٢٨,٨٩٢)	المشطوب خلال السنة
٤٩,٠٤٣	٩٦,٨٠٨	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

٦. المخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٩٦,٢٧٧	٥٥٤,٧٣٩	بضائع لإعادة البيع
٤٣٢,٣٣٠	٤٣٦,١٠٩	مواد خام و مواد استهلاكية
٩٢٨,٦٠٧ (٤٥٨,٩٦٠)	٩٩٠,٨٤٨ (٥٥١,٥٢٥)	مخصص المواد بطيئة الحركة والمتقدمة
٤٦٩,٦٤٧	٤٣٩,٣٢٣	

الحركة في مخصص انخفاض القيمة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤١١,٤٢٧	٤٥٨,٩٦٠	في ١ يناير
٤٧,٥٣٣	٩٢,٥٦٥	مخصص السنة
٤٥٨,٩٦٠	٥٥١,٥٢٥	

خلال السنة، تم إحتساب المخزون المستخدم بقيمة ٩٢٨,٣٩٤ دينار بحريني (٢٠١٥: ٧٣٦,٧٥٤ دينار بحريني) كمصروفات ضمن تكلفة المبيعات.

٧. موجودات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٥١,٥٨٧	٦٦,٤٢٠	فوائد مستحقة
٥١,٨١٩	١٥,٨٧١	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	١٠٥,٤٨٠	مبالغ مدفوعة مقدماً للمزودين
١٣٣,١٨٣	١٤٤,٩٩٧	أخرى
٣٣٦,٥٨٩	٣٣٢,٧٦٨	

٨. استثمارات متوفرة للبيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,٢٢٦,٧٣٥	٣,١٨٩,٨٦١	أسهم حقوق ملكية مدرجة
٣,٢٢٦,٧٣٥	٣,١٨٩,٨٦١	

الحركة في الاستثمارات المتوفرة للبيع خلال السنة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,٢٧٦,٦٢٦	٣,٢٢٦,٧٣٥	في ١ يناير
-	٤٩٨,٦٣٩	إضافات خلال السنة
(٤٩,٨٩١)	(٥٣٥,٥١٣)	تغيرات القيمة العادلة
٣,٢٢٦,٧٣٥	٣,١٨٩,٨٦١	في ٣١ ديسمبر

٩. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٠٠,٥٧٤	٢,٠٠٦,٨٤١	سندات دين تنموية غير مدرجة - حكومة مملكة البحرين

تشمل الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق على سندات دين تنموية لحكومة مملكة البحرين صادرة عن مصرف البحرين المركزي بمعدل فائدة يتراوح

بين ٤,٤٥ - ٨,٧٥ ٪ لفترات استحقاق بين ٢٠١٧ و ٢٠٢٤.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

١٠. عقارات استثمارية

المجموع ٢٠١٥	المجموع ٢٠١٦	مباني	أراضي مملوكة	
٤,٦٤٥,١١٣	٤,٦٤٥,١١٣	٤,٢٨٩,٤٣٩	٣٥٥,٦٧٤	التكلفة
-	-	-	-	في ١ يناير
٤,٦٤٥,١١٣	٤,٦٤٥,١١٣	٤,٢٨٩,٤٣٩	٣٥٥,٦٧٤	إضافات
				في ٣١ ديسمبر
١,٠٨٥,٩٣٢	١,٢٢٩,٥٥٠	١,٢٢٩,٥٥٠	-	الاستهلاك
١٤٣,٦١٨	١٤٣,٢١٨	١٤٣,٢١٨	-	في ١ يناير
١,٢٢٩,٥٥٠	١,٣٧٢,٧٦٨	١,٣٧٢,٧٦٨	-	استهلاك السنة
٣,٤١٥,٥٦٣	٣,٢٧٢,٣٤٥	٢,٩١٦,٦٧١	٣٥٥,٦٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٢١,٦٣٠	٤١٢,٩٥١	إجمالي إيراد الإيجارات
(١٤٣,٦١٨)	(١٤٣,٢١٨)	الاستهلاك
(٩٨,٦٩٩)	(٩٥,٧٥٤)	مصروفات أخرى
١٧٩,٣١٣	١٧٣,٩٧٩	صافي إيراد الإيجارات (إيضاح ١٧)

تتكون العقارات الاستثمارية من أراضي مملوكة تملكاً حراً، ومباني تملكها المجموعة مؤجرة لأطراف أخرى. تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بقيمة ١٦,٢ مليون دينار بحريني من قبل مقيم خارجي مستقل عن المجموعة. ويمتلك هذا المقيم المستقل المؤهلات المناسبة والخبرة في تقييم عقارات في المواقع ذات الصلة. تم تحديد القيمة العادلة بناءً على منهجية السوق المقارن والذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة لعقارات مماثلة. لم يكن هناك أي تغيير في أسلوب التقييم خلال العام.

صنفت المجموعة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٢ في تراتبية القيمة العادلة.

١١. منافع للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٩٣,٩٧١	٦٠٢,٥٣٢	الرصيد في ١ يناير
٥٢,٢٧٧	٥٦,٤٤٧	مخصص السنة
(٤٣,٧١٦)	(٤١,٧٨٢)	المدفوع خلال السنة
٦٠٢,٥٣٢	٦١٧,١٩٧	في ٣١ ديسمبر
٢٠٢	٢٢٢	متوسط عدد الموظفين

بلغت اشتراكات المجموعة المدفوعة إلى هيئة التأمين الاجتماعي في برنامج التقاعد الاجتماعي للبحريين لسنة ٢٠١٦ مبلغ ٤٦.٢٨٧ دينار بحريني (٢٠١٥: ٥٤,٨٤٣ دينار بحريني).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

١٢. عقار ومنشآت ومعدات

المجموع ٢٠١٥	المجموع ٢٠١٦	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث ومعدات	سيارات وقوارب	منشآت ومعدات	أرصفة ومباني	التكلفة
١٢,٠٥٨,٨٢٨	١٣,١٩٧,٩٩٧	١,٧٧٧,٩٠١	٣٩٨,٤٤٧	٢٥٠,٤٤٣	٣,٤٩٤,٠٩٨	٧,٢٧٧,١٠٨	في ١ يناير
١,١٥٣,٠٤٧	٢٣٥,١٤٩	١٢٩,٧٣٦	٧,٤٥٧	٧,٧٢١	٧٣,٣٣٥	١٦,٩٠٠	إضافات
(١٣,٨٧٨)	(٨٧٦,٨٤٩)	(٨٧٦,٨٤٩)	-	-	-	-	مبالغ مقدمة مسترجعة *
١٣,١٩٧,٩٩٧	١٢,٥٥٦,٢٩٧	١,٠٣٠,٧٨٨	٤٠٥,٩٠٤	٢٥٨,١٦٤	٣,٥٦٧,٤٣٣	٧,٢٩٤,٠٠٨	في ٣١ ديسمبر
٦,٧٠٤,٨٤٩	٦,٩٤٤,٤٧٩	-	٣٧٤,٧٨٦	٢٤٩,١٠٦	٢,٩٧٨,٨٣٥	٣,٣٤١,٧٥٢	الاستهلاك ٢٠١٥
٢٢٣,٥٢٥	٢١٣,٤٨٥	-	١,٣٦٠	-	٦٠,٩٤٤	١٥١,١٨١	في ١ يناير
١٦,١٠٥	١٢,٥٥١	-	٩,٣٩٤	٢,٤٩٤	٦٦٣	-	استهلاك السنة:
٦,٩٤٤,٤٧٩	٧,١٧٠,٥١٥	-	٣٨٥,٥٤٠	٢٥١,٦٠٠	٣,٠٤٠,٤٤٢	٣,٤٩٢,٩٣٣	تكلفة المبيعات
٦,٢٥٣,٥١٨	٥,٣٨٥,٧٨٢	١,٠٣٠,٧٨٨	٢٠,٣٦٤	٦,٥٦٤	٥٢٦,٩٩١	٣,٨٠١,٠٧٥	مصروفات تشغيلية
							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. * يمثل مبلغاً مدفوع مقدماً لمقاول لأحد المشاريع تم إلغاؤه لاحقاً ، وتم استرجاع المبالغ المدفوعة مقدماً من قبل المجموعة (صفحة ٢٧).

١٣. نمم دائنة أخرى ومصروفات مستحقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٩١,٠٧٦	٤٠٧,٥٦١	مصروفات مستحقة
١٨١,٦٥٠	١٧٩,١٥٠	مخصص تبرعات خيرية
٩٤,٠٣٣	١٠٥,٠٦٤	مخصص إجازات الموظفين
١٣٧,٦٧٤	١٥٢,٩٧٧	أرباح أسهم غير مطالب بها
١٣٤,٣٩٩	١٦٠,٣٤٠	ذمم دائنة أخرى
٩٣٨,٨٣٢	١,٠٠٥,٠٩٢	

١٤. رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	
		(أ) المصرح به:
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٥: ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠٠ فلس للسهم الواحد
		(ب) الصادر والمدفوع بالكامل:
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٥: ١٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠٠ فلس للسهم الواحد

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

١٤. رأس المال (يتبع)

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 :

نسبة الملكية %	عدد الأسهم	الجنسية	
٤٧,١ ٪	٨,٤٨٥,١١٠	البحرين	يوسف بن أحمد كانو ذ.م.م
٧,٥ ٪	١,٣٥٠,٠٣٨	البحرين	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 :

الفائة *	عدد الأسهم	عدد المساهمين	% من مجموع عدد الأسهم القائمة
أقل من ١٪	٥,١٩٤,٩٨٩	٦٥٩	٢٨,٨٦
١٪ إلى أقل من ٥٪	٢,٩٦٩,٨٦٣	١٠	١٦,٥٠
٥ إلى أقل من ١٠٪	١,٣٥٠,٠٣٨	١	٧,٥٠
١٠٪ إلى أقل من ٢٠٪	-	-	-
٢٠٪ إلى أقل من ٥٠٪	٨,٤٨٥,١١٠	١	٤٧,١٤
٥٠٪ وأكثر	-	-	-
	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٧١	١٠٠,٠٠

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

تبلغ نسبة الأسهم المملوكة لأفراد بحرينيين وشركات مؤسسة في مملكة البحرين ٩٧,٨٤٪ والأسهم مملوكة من قبل جنسيات أخرى نسبة ٢,١٦٪. بلغ مجموع الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ نسبة ٦,٣٢٪ (٢٠١٥: ٧,١١٪).

١٥. الإيرادات

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥,٥٤٢,٥٦٥	٦,١٣٠,٢٧٣	تصليح السفن
٣١٩,٤٢٤	٤٣٨,٦٧٥	القسم التجاري
١٧٦,٥٠٩	١٥٣,٤٨٠	تصليح المضخات
٦,٠٣٨,٤٩٨	٦,٧٢٢,٤٢٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

١٦. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
٩٥٠,٠٢٧	٩٨٩,٠٧٤	مصروفات الموظفين
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٤)
١٢٣,٨٥٦	١٣٢,٦٧٤	مصاريف إيجار
٤٩,٤٠٤	٦٤,٤٤٨	مصاريف تأمين
٣٧,٧٣٦	٤٧,١٩٦	أتعاب مهنية
٦,٨١٢	٢٢,٧٠٧	طباعة وقرطاسية
٢٨,٣٨٦	١٩,١٤٥	مصاريف الدعاية والتسويق
١٦,١٠٥	١٢,٥٥١	الاستهلاك (إيضاح ١٢)
١١,٣٩٤	١١,١٢٤	مصاريف الاتصالات
٦,٩٨٣	٦,٥٣٦	مصاريف السفر والضيافة
١٠٦,٠٤٠	٦١,٠٠٠	مصاريف أخرى
١,٤٦٨,٧٤٣	١,٤٩٨,٤٥٥	

١٧. إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٧٩,٣١٣	١٧٣,٩٧٩	إيرادات العقارات، صافي (إيضاح ١٠)
٤٦,٧٠٨	١٦,٣٩٩	مبيعات خردة
٢٧,٨٧٩	٢٨,٤٠٠	إيرادات أخرى
٢٥٣,٩٠٠	٢١٨,٧٧٨	

١٨. العائد على السهم

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٥٦٧,٦٥١	١,٩١٣,١٠٧	ربح السنة
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
٨٧ فلس	١٠٦ فلس	العائد الأساسي لكل سهم

كما في تاريخ بيان المركز المالي، لا تمتلك المجموعة أية أدوات دين قابلة للتحويل.

١٩. المخصصات المقترحة

يقترح مجلس الإدارة توزيع ٥٠٪ كأرباح نقدية (٢٠١٥: ٥٠٪) من رأس المال المدفوع، وتخصيصات أخرى كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	أرباح أسهم
٣٩,١٩١	٤٧,٨٢٨	المحول لأعمال خيرية
٩٣٩,١٩١	٩٤٧,٨٢٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

٢٠. 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 ادارة 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.

لدى المجموعة القطاعات التجارية التالية:

٢٠١٦	تصليح السفن والاستثمارات	القسم التجاري	تصليح المضخات	إلغاء المعاملات بين القطاعات	المجموع
الإيرادات	٦,١٣٥,٩٥٣	٤٣٨,٦٧٥	١٥٣,٤٨٠	(٥,٦٨٠)	٦,٧٢٢,٤٢٨
إجمالي الربح	٢,٧١١,٣٩٢	٨٥,٩٠٧	٢٨,٣٨١	-	٢,٨٢٥,٦٨٠
الاستهلاك	٢١٨,٦٢٥	٧٣١	٦,٦٨٠	-	٢٢٦,٠٣٦
فوائد، وأرباح أسهم وإيرادات أخرى	٥٨٥,٣٢٢	٥٦٠	-	-	٥٨٥,٨٨٢
ربح/(خسارة) السنة	١,٩٠٣,٨٩٠	(٦,٠٤٧)	١٥,٢٦٤	-	١,٩١٣,١٠٧
مجموع الموجودات	٢٦,٨٣٨,٢٣٠	٥٠١,٤٠٧	٢١٩,٧٢٣	(٥٦٤,٨٥٧)	٢٦,٩٩٤,٥٠٣
مجموع المطلوبات	(٣,١٥٨,٧٩٥)	(٥٠٧,٤٥٤)	(١٥٣,١٩٤)	٥١٤,٨٥٧	(٣,٣٠٤,٥٨٦)

٢٠١٥	تصليح السفن والاستثمارات	القسم التجاري	تصليح المضخات	إلغاء المعاملات بين القطاعات	المجموع
الإيرادات	٥,٥٥٨,٢٦٦	٣١٩,٤٢٤	١٧٦,٥٠٩	(١٥,٧٠١)	٦,٠٣٨,٤٩٨
إجمالي الربح	٢,٢٩٤,٣٠٦	٧٢,٩٢١	٥٦,١٥٥	-	٢,٤٢٣,٣٨٢
الاستهلاك	٢٣٣,٩٢٣	٧٧٨	٤,٩٢٩	-	٢٣٩,٦٣٠
فوائد، وأرباح أسهم وإيرادات أخرى	٦١٢,٢٥٣	(٣١٨)	١,٠٧٧	-	٦١٣,٠١٢
ربح/(خسارة) السنة	١,٥٦٢,٥٥٩	(٣٠,٤٣٥)	٣٥,٥٢٧	-	١,٥٦٧,٦٥١
مجموع الموجودات	٢٦,١٤٦,١١٠	٤٤٩,١٥٠	١٩٧,٣٠٠	(٤٦٤,٥٠٩)	٢٦,٣٢٨,٠٥١
مجموع المطلوبات	(٢,٩٤٠,١٤٥)	(٤٧٨,٣١٩)	(١١١,٧٧٣)	٤١٤,٥٠٩	(٣,١١٥,٧٢٨)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

٢١. عقارات المجموعة

العقار	مملوك / مستأجر	الاستخدام	العمر الافتراضي (بالسنوات)	القيمة العادلة (دينار بحريني)	الموقع
أرض اصلاح السفن	مستأجر	العمليات	غير محدد	غير محدد	المنطقة الصناعية بميناء سلمان
مبنى اصلاح السفن	الأرض مستأجرة	مكتب ومخزن	٥٣	غير محدد	المنطقة الصناعية بميناء سلمان
ارض المخزن	مستأجرة	العمليات	٥٢	غير محدد	المنطقة الصناعية بميناء سلمان
مبنى المخزن	الأرض مستأجرة	مكتب ومخزن	٥٠	غير محدد	المنطقة الصناعية بميناء سلمان
أرض	ملك	استثمار	غير محدد	٣,٨٨ مليون	المرخ، سار
فلل سكنية	ملك	استثمار	١١	١٠,٩٥ مليون	المرخ، سار
فلل سكنية	ملك	استثمار	٤	١,٣٨ مليون	المرخ، سار
مبنى المعرض والمخزن	مستأجر	العمليات	٤	غير محدد	المنطقة الصناعية بميناء سلمان

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والودائع البنكية، والاستثمارات المتوفرة للبيع، والاستثمارات المحققة بها حتى الاستحقاق والمبالغ المستحقة من العملاء والذمم التجارية المدينة. المطلوبات المالية للمجموعة تتكون من الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة للمقاولين والسحب على المكشوف ومصروفات مستحقة.

(أ) إطار وعرض 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. مجلس الإدارة مسؤول 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، وللمراقبة 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.

(ب) 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 اجراءات 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 ٥). الحد الأقصى لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة يعادل القيمة الدفترية مطروحاً منها مخصص انخفاض القيمة المحددة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

بالدينار البحريني

(١) التعرض لمخاطر الائتمان

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٠٠,٥٧٤	٢,٠٠٦,٨٤١	استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق
٣,١٧٨,٤٦٤	٥,٢٧٨,٨٧٨	النقد وما في حكمه
٤,٩٠٢,٩٦٤	٢,٨١٤,٢٨٢	ودائع بنكية
٢,٤٦٦,٥٧٠	٣,٣٧٣,١٢٨	ذمم تجارية مدينة
١,٥٦٤,٦٢٧	٨٨٩,٧٩٧	مبالغ مستحقة من العملاء
٢٨٤,٧٧٠	٢١١,٤١٧	ذمم مدينة أخرى
١٢,١٧٧,٩٦٩	١٤,٥٧٤,٣٤٣	

٢٠١٦	إجمالي	مخصص انخفاض القيمة	مجموع القيمة الدفترية
غير متخلف السداد وغير منخفض القيمة	٢,٦٨٩,٩٣٣	-	٢,٦٨٩,٩٣٣
مستحق ولكن غير منخفض القيمة	٦٨٣,١٩٥	-	٦٨٣,١٩٥
مستحق ومنخفض القيمة	٩٦,٨٠٨	(٩٦,٨٠٨)	-
	٣,٤٦٩,٩٣٦	(٩٦,٨٠٨)	٣,٣٧٣,١٢٨

٢٠١٥	إجمالي	مخصص انخفاض القيمة	مجموع القيمة الدفترية
غير متخلف السداد وغير منخفض القيمة	١,٥٧٤,٦٩٩	-	١,٥٧٤,٦٩٩
مستحق ولكن غير منخفض القيمة	٨٩١,٨٧١	-	٨٩١,٨٧١
مستحق ومنخفض القيمة	٤٩,٠٥٣	(٤٩,٠٥٣)	-
	٢,٥١٥,٦٢٣	(٤٩,٠٥٣)	٢,٤٦٦,٥٧٠

(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:

٢٠١٦	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	خلال سنة واحدة
سحب على المكشوف	٤٦٧,١٢٢	٤٦٧,١٢٢	٤٥٧,٠٦٧
مبالغ مستحقة لمقاولين	٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥
ذمم تجارية دائنة	٧٨٠,٨٠٥	٧٨٠,٨٠٥	٧٨٠,٨٠٥
ذمم دائنة أخرى	١,٠٠٥,٠٩٢	١,٠٠٥,٠٩٢	١,٠٠٥,٠٩٢
	٢,٦٩٧,٤٤٤	٢,٦٩٧,٤٤٤	٢,٦٨٧,٣٨٩

٢٠١٥	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	خلال سنة واحدة
سحب على المكشوف	٢٣٤,٧١٧	٢٣٤,٧١٧	٢٢٩,٦٦٤
مبالغ مستحقة لمقاولين	٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥
ذمم تجارية دائنة	٩٠٠,٢٧٥	٩٠٠,٢٧٥	٩٠٠,٢٧٥
ذمم دائنة أخرى	٩٣٨,٨٣٢	٩٣٨,٨٣٢	٩٣٨,٨٣٢
	٢,٥١٨,٢٤٩	٢,٥١٨,٢٤٩	٢,٥١٣,١٩٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(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 مجزٍ على المخاطر.

(١) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تأثر 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٠٠,٥٧٤	٢,٠٠٦,٨٤١	أدوات ذات معدل ثابت سندات دين حكومية
٣,١٧٨,٤٦٤	٥,٢٧٨,٨٧٨	أدوات ذات معدل متغير النقد وما في حكمه
٤,٩٠٢,٩٦٤	٢,٨١٤,٢٨٢	ودائع بنكية
٢٢٩,٦٦٤	٤٥٧,٠٦٧	سحب على المكشوف
٢٢٩,٦٦٤	٤٥٧,٠٦٧	

كما في تاريخ بيان المركز المالي، تتحمل سندات الدين الحكومية متوسط معدل فائدة بقيمة ٥٪ (٢٠١٥: ٥٪) بينما بلغ متوسط معدل الفائدة على الودائع البنكية قيمة ٢,٠٢٪ (٢٠١٥: ١,٩٣٪).

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 ٨٨٠,٨٨٠ دينار بحريني في كلا الاتجاهين (٢٠١٥: ١٤٨,٧٨ دينار بحريني). هذا التحليل يفترض أن جميع المتغيرات الأخرى، وخصوصاً أسعار العملات الأجنبية تبقى ثابتة. تم عمل التحليل على نفس الأساس لسنة ٢٠١٥.

(٢) مخاطر سعر السوق الأخرى

تنشأ مخاطر سعر لسوق الأخرى للمجموعة من استثماراتها المتوفرة للبيع. 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 ٧٩٧,٦٣ دينار بحريني (٢٠١٥: زيادة / (نقص) ٥٣٥,٦٤ دينار بحريني).

(٣) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

(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 تغييرات جوهرية 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 ٢٠١٦

بالدينار البحريني

٢٣. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجود أو سداده 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 تتوافر 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 مطروحاً منها مخصصات انخفاض القيمة.

أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف الأولي عادةً يكون سعر الصفقة - وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو تلقياها. 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 الاداة المالية ولكن في موعد لا يتجاوز موعد اعتماد التقييم بالكامل من قبل بيانات سوق يمكن ملاحظتها أو إغلاق المعاملة.

(١) التصنيف المحاسبي للأدوات المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قروض وذمم مدينة	متوفرة للبيع	محتفظ بها حتى الاستحقاق	أخرى بالتكلفة المطفأة	مجموع القيمة الدفترية
ذمم تجارية مدينة	٣,٣٧٣,١٢٨	-	-	-	٣,٣٧٣,١٢٨
مبالغ مستحقة من العملاء	٨٨٩,٧٩٧	-	-	-	٨٨٩,٧٩٧
النقد وما في حكمه	٥,٢٩٠,٣٧٦	-	-	-	٥,٢٩٠,٣٧٦
ودائع بنكية	٢,٨١٤,٢٨٢	-	-	-	٢,٨١٤,٢٨٢
استثمارات	-	٣,١٨٩,٨٦١	٢,٠٠٦,٨٤١	-	٥,١٩٦,٧٠٢
موجودات أخرى	٢١١,٤١٧	-	-	-	٢١١,٤١٧
	١٢,٥٧٩,٠٠٠	٣,١٨٩,٨٦١	٢,٠٠٦,٨٤١	-	١٧,٧٧٥,٧٠٢
سحب على المكشوف	-	-	-	٤٥٧,٠٦٧	٤٥٧,٠٦٧
مبالغ مستحقة لمقاولين	-	-	-	٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥
ذمم تجارية دائنة	-	-	-	٧٨٠,٨٠٥	٧٨٠,٨٠٥
ذمم دائنة أخرى	-	-	-	١,٠٠٥,٠٩٢	١,٠٠٥,٠٩٢
	-	-	-	٢,٦٨٧,٣٨٩	٢,٦٨٧,٣٨٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	قروض وذمم مدينة	متوفرة للبيع	محتفظ بها حتى الاستحقاق	أخرى بالتكلفة المطفأة	مجموع القيمة الدفترية
ذمم تجارية مدينة	٢,٤٦٦,٥٧٠	-	-	-	٢,٤٦٦,٥٧٠
مبالغ مستحقة من العملاء	١,٥٦٤,٦٢٧	-	-	-	١,٥٦٤,٦٢٧
النقد وما في حكمه	٣,١٩١,٢٦٤	-	-	-	٣,١٩١,٢٦٤
ودائع بنكية	٤,٩٠٢,٩٦٤	-	-	-	٤,٩٠٢,٩٦٤
استثمارات	-	٣,٢٢٦,٧٣٥	٥٠٠,٥٧٤	-	٣,٧٢٧,٣٠٩
موجودات أخرى	٢٨٤,٧٧٠	-	-	-	٢٨٤,٧٧٠
	١٢,٤١٠,١٩٥	٣,٢٢٦,٧٣٥	٥٠٠,٥٧٤	-	١٦,١٣٧,٥٠٤
سحب على المكشوف	-	-	-	٢٢٩,٦٦٤	٢٢٩,٦٦٤
مبالغ مستحقة لمقاولين	-	-	-	٤٤٤,٤٢٥	٤٤٤,٤٢٥
ذمم تجارية دائنة	-	-	-	٩٠٠,٢٧٥	٩٠٠,٢٧٥
ذمم دائنة أخرى	-	-	-	٩٣٨,٨٣٢	٩٣٨,٨٣٢
	-	-	-	٢,٥١٣,١٩٦	٢,٥١٣,١٩٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

٢٣. تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة (يتبع)

(٢) تسلسل القيمة العادلة

تقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام تراتبية 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 جوهريّة غير قابلة للرصد، أو افتراضات، لتعكس الفروقات بين الأدوات المالية.

(أ) الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

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

٢٠١٦	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
استثمارات متوفرة للبيع	٣,١٨٩,٦٨١	-	-	٣,١٨٩,٦٨١
٢٠١٥	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
استثمارات متوفرة للبيع	٣,٢٢٦,٧٣٥	-	-	٣,٢٢٦,٧٣٥

(ب) الأدوات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة

يبين الجدول التالي الأدوات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة ويظهرها حسب مستوى تراتبية القيمة العادلة، حيث تم تصنيف مقياس القيمة العادلة:

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق	٢,٠٠٦,٨٤١	-	-
	٢,٠٠٦,٨٤١	-	٢,٠٠٦,٨٤١
٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق	٥٠٠,٥٧٤	-	-
	٥٠٠,٥٧٤	-	٥٠٠,٥٧٤

(ج) الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى

تقارب القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى للشركة قيمها العادلة نظرا لطبيعتها القصيرة الأجل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بالدينار البحريني

٢٤. الأطراف ذوي العلاقة

القيمة العادلة 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
		(أ) أرصدة الأطراف ذات العلاقة
١٤٩,٣٠٢	-	المستحق من شركة كانو للملاحة - شركة تحت سيطرة مشتركة
٢٦,٩١٠	١٢,٤٦٠	المستحق لشركة يوسف بن أحمد كانو ذ.م.م - مساهم
٢٠١٥	٢٠١٦	
		(ب) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة
١٥٨,٨٧٩	٣٤٦,١١١	المستحق من شركة كانو للملاحة - شركة تحت سيطرة مشتركة
٨٩,٣٢٨	١٠٩,٢٤٨	المستحق لشركة يوسف بن أحمد كانو ذ.م.م - مساهم

(د) المعاملات مع فريق الإدارة الرئيسي

يتكون فريق الإدارة العليا الرئيسي بالمجموعة من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الذين لهم الصلاحيات والمسؤولين عن التخطيط والتوجيه ومراقبة أعمال الشركة. نسبة ملكية أعضاء مجلس الإدارة موضح في إيضاح (١٦). كانت المكافآت في المزايا المدفوعة لفريق الإدارة العليا الرئيسي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
-	١٨,٠٠٠	سلفة مقدمة مقابل الراتب
٢٠١٥	٢٠١٦	
١٠٥,٠٥٩	١٠٥,٠٥٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٦,٩٤١	٢٦,٩٤١	مدفوعات رسوم حضور جلسات مجلس الإدارة
١٢٢,٤١٣	١٢٣,٦٣٧	الرواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل
٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	منافع ما بعد التوظيف
٨٩,٣٢٨	١٠٩,٢٤٨	

٢٥. إلتزامات ومطالبات محتملة

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	خطابات ضمان

دخلت المجموعة في عقد لترقية إمدادات الطاقة لمباني المجموعة والنظام الآلي لتخطيط موارد الشركة. بلغت قيمة العقود مبلغ ٦١٢,٤٠٩ دينار بحريني و ٢٢٢,١١٦ دينار بحريني على التوالي، التكلفة الإجمالية التي تكبدها المجموعة لترقية إمدادات الطاقة والنظام الآلي لتخطيط موارد الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت ٥٧٢,٠٥٢ دينار بحريني (٢٠١٥: ٢٤٧,٥٧٠ دينار بحريني)، و ٢٢٢,١١٦ دينار بحريني (٢٠١٥: ١٧٨,٤٠٦ دينار بحريني) على التوالي. من المتوقع سداد هذه الإلتزامات في العام ٢٠١٧.

٢٦. أرقام المقارنة

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

