

شركة البحرين لمطاحن الدقيق ش.م.ب

تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير مدققي الحسابات المستقلين والقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| | |
|--------------------|---|
| السجل التجاري | ١١٧٠ (شركة مساهمة بحرينية) |
| أعضاء مجلس الإدارة | السيد باسم الساعي (الرئيس) السيد صلاح مشاري الكليب (نائب الرئيس) السيد أيمن عبدالحميد زينل الآنسة رغدان قاسم عبدالرسول السيد إياد رضا فرج السيد أحمد مزهر السيد فهد محمد المضاحكة السيد وائل أحمد عيتاني |
| المكاتب والمصنع | مبنى رقم ١٧٧٣، طريق ٤٢٣٦، مجمع ٣٤٢، ص.ب ٢٦٧٨٧، ميناء سلمان، المنامة - مملكة البحرين هاتف ١٧٧٢٩٩٨٤، فاكس ١٧٧٢٩٣١٢ البريد الإلكتروني: info@bfm.bh |
| البنوك | البنك الأهلي المتحد ش.م.ب. (مقفلة) بنك البحرين الوطني ش.م.ب. بنك البحرين والكويت ش.م.ب. البنك العربي بنك الكويت الوطني |
| مدققو الحسابات | إرنست ويونغ – الشرق الأوسط |
| مسجل الأسهم | شركة البحرين للمقاصة ش.م.ب. (مقفلة) |

شركة البحرين لمطاحن الدقيق (ش.م.ب.)
تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

حضرات السادة المساهمين الكرام،

نيابةً عن مجلس إدارة شركة البحرين لمطاحن الدقيق ش.م.ب. (المطاحن)، يسرني أن أقدم لكم التقرير السنوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أداء الشركة

في ظل الأوضاع الراهنة واضطرابات سلاسل التوريد بسبب الأزمة الروسية الأوكرانية وإستمرار الحرب في منطقة البحر الأسود والتي أدت إلى زيادة مستويات المخاطر المحيطة بالأمن الغذائي العالمي، واصلت شركة البحرين لمطاحن الدقيق وبكل فخر عملها دون توقف بإتخاذ التدابير الجادة ووضع الخطط الإستباقية من خلال تأمين شحنات القمح مقدماً وبفضلاً من الله ومن ثم مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة تمكنت الشركة من تخطي هذه الصعوبات وتوفير هذه السلعة الهامة لمملكتنا الحبيبة.

ونظراً لارتفاع الطلب على منتجات الشركة، زادت الشركة حجم مبيعاتها بنسبة ٣%، مما أدى لزيادة قيمة مبيعاتها بنسبة ١%. وتواصل الشركة خطة التوسعة في المطحنة لزيادة الطاقة الانتاجية لتصل إلى ٥٢٠ طن متري باليوم، وذلك عن طريق إضافة خط إنتاج جديد وبأحدث التقنيات في تصنيع منتجات الدقيق، ومن المتوقع الانتهاء من هذه التوسعة بحلول الربع الأول من العام ٢٠٢٤.

بشكل عام، حققت المطاحن صافي ربح للعام بلغ ١,١٧٩,٥٠١ دينار بحريني. وتماشياً مع النتائج التي تم تحقيقها، قدم مجلس الإدارة التوصيات التالية للمساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- توزيع أرباح نقدية على المساهمين بمعدل ٢٥ فلس للسهم (أو ٢٥% من رأس المال المدفوع) بمبلغ إجمالي وقدره ٦٢٠,٦٢٠ دينار بحريني.
- تخصيص مبلغ ٦٠,٠٠٠ دينار بحريني كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
- تخصيص مبلغ ٢٥,٠٠٠ دينار بحريني للأعمال الخيرية.
- تحويل مبلغ ١,٨٥٥,٥٥٩ دينار بحريني إلى حساب الأرباح المستبقاة.

توجهات الشركة والنظرة المستقبلية:

مع اقترابنا من العام الجديد، فإن مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في المطاحن مصممون أكثر من أي وقت مضى على مواصلة تطوير وتوسيع أنشطة الشركة والتأكد من أننا في وضع يسمح له لتلبية متطلبات السوق البحريني من منتج الدقيق لسنوات قادمة. كما سنظل ملتزمين بالالتزام بأعلى معايير الحوكمة، وتنفيذ سياسات الرقابة والأنظمة الداخلية مع الالتزام بأعلى معايير الجودة والصحة والسلامة بهدف ضمان الحفاظ على مكانة الشركة الرائدة في السوق والوفاء بالتزامها بتوفير منتج الطحين لمملكتنا الحبيبة. كما تظل الشركة ملتزمة بتنفيذ خططها لتحديث منشآتها.

في عام ٢٠٢٣، قام مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية لشركة المطاحن بالشروع في مبادرة استراتيجية لوضع خطط مستقبلية تهدف إلى تعزيز الدور الحيوي للشركة في دعم أهداف الأمن الغذائي لمملكة البحرين. تعكس هذه المبادرة التزامنا بالابتكار والتميز في تلبية الاحتياجات المتطورة لمجتمعنا وضمان إمدادات غذائية مستدامة للأجيال القادمة.

المسؤولية الاجتماعية:

تركزت أولوياتنا على دعم المجتمع الذي نحن جزء منه، وتماشياً مع إحساسنا القوي بالمسؤولية الاجتماعية قامت الشركة بالآتي:

- ١- مازال التعاون مع المؤسسة الملكية للأعمال الإنسانية مستمراً، حيث قامت الشركة بالتبرع بما يقارب ٨,٠٠٠ سلة رمضان لتوزيعها على الأسر المحتاجة والمتعففة خلال شهر رمضان الكريم.
- ٢- تعبيراً عن فخرها واعتزازها بما يقدمه (مركز عالية للتدخل المبكر) من رعاية ودعم وخدمات لذوي الاحتياجات الخاصة وللقات العمرية من ٥ - ٢٠ سنة خاصة (مرضى التوحد)، قامت الشركة بالمشاركة في احتفالية المركز بمناسبة العيد الوطني المجيد، وذلك بتوزيع الهدايا الرمزية لطلاب المركز خلال الحفل. بالإضافة إلى التبرع ببعض منتجات الشركة وبشكل شهري لمساندة مشروع المركز لتدريب المرضى الذين يعانون من طيف التوحد بجميع فئاتهم العمرية على فنون الخبز والطبخ.
- ٣- كما قامت الشركة بالتبرع بمبلغ وقدره ٤,٥٨٠ دينار بحريني إلى جمعية الهلال الأحمر البحريني كمساعدة إغاثية عاجلة إلى الشعب السوري لإحتياجاته المعيشية الطارئة.

شكر وامتنان

بالنيابة عني وعن أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين، أعرب عن امتناني العميق وتقديري لمقام حضرة صاحب الجلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة ملك مملكة البحرين المفدى، وحضرة صاحب السمو الملكي الأمير سلمان بن حمد آل خليفة ولي العهد نائب القائد الأعلى رئيس مجلس الوزراء الموقر، على قيادتهم الرشيدة وحكمتهم ودعمهم.

كما نود أن نتقدم بالشكر للوزراء والوكلاء والمديرين ورؤساء الإدارات في الوزارات والمؤسسات الحكومية بالمملكة على توجيهاتهم الحكيمة وتعاونهم ودعمهم المستمر.

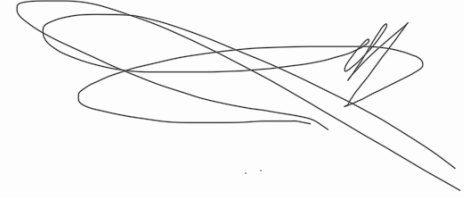
كما نؤكد لكم أن نجاح الشركة لا يكون ممكناً بدون العمل الجاد والتفاني من قبل إدارتها وموظفيها، ونتقدم بجزيل الشكر والتقدير والامتنان لإدارة الشركة وجميع موظفيها على تفانيهم وعملهم الجاد الذي لقد أدى لهذه الإنجاز وضمان أفضل النتائج الممكنة لعام ٢٠٢٣. نحن محظوظون بوجود مثل هذا الفريق الملتزم والتميز ونحن على ثقة من أن هذه المؤسسة ستواصل تحقيق النجاح في المستقبل.

وكجزء من التزام الشركة بالحفاظ على أقصى درجات الشفافية مع مساهمينا الكرام ، يسعدنا إرفاق الجدول أدناه الذي يوضح مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

أولاً: تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

| اسم (دينار بحريني) | المكافآت الثابتة | | | | | المكافآت المتغيرة | | | | | مكافأة نهاية الخدمة (المصروفات) | المجموع الكلي (لا يشمل بدل المصروفات) | بدل المصروفات |
|--|------------------------------|------------------------|----------------|-------|--------|-------------------|------------------------------|-------|----------------|--------|------------------------------------|---|---------------|
| | مكافأة الرئيس والأعضاء | مجموع جلسات حضور | بدلات مجموع | رواتب | أخرى * | المجموع | مكافأة الرئيس والأعضاء | Bonus | تخفيزية خطط | أخرى * | | | |
| أولاً: الأعضاء المستقلين: | | | | | | | | | | | | | |
| ١. باسم محمد الساعي | ٩,٠٠٠ | - | - | - | - | ٩,٠٠٠ | - | - | - | - | - | ٩,٠٠٠ | - |
| ٢. صلاح محمد الكليب | ٨,٥١٨ | ١١,٩٠٠ | - | - | - | ٢٠,٤١٨ | - | - | - | - | - | ٢٠,٤١٨ | - |
| ٣. أيمن عبدالحميد زينل | ٨,٥١٨ | ٧,٠٠٠ | - | - | - | ١٥,٥١٨ | - | - | - | - | - | ١٥,٥١٨ | - |
| ٤. اياد رضا فرج | ٨,٥١٨ | ١٠,٤٠٠ | - | - | - | ١٨,٩١٨ | - | - | - | - | - | ١٨,٩١٨ | - |
| ٥. رعدان صالح قاسم | ٨,٥١٨ | ١٤,٥٠٠ | - | - | - | ٢٣,٠١٨ | - | - | - | - | - | ٢٣,٠١٨ | - |
| ثانياً: الأعضاء الغير مستقلين: | | | | | | | | | | | | | |
| ٦. أحمد مزهر | ١,١١١ | ١٠,٥٠٠ | - | - | - | ١١,٦١١ | - | - | - | - | - | ١١,٦١١ | - |
| ٧. وائل إيتاني | - | ٣,٠٠٠ | - | - | - | ٣,٠٠٠ | - | - | - | - | - | ٣,٠٠٠ | - |
| ٨. فهد المضاحكة | - | ٦,٠٠٠ | - | - | - | ٦,٠٠٠ | - | - | - | - | - | ٦,٠٠٠ | - |
| ثالثاً: الأعضاء المستمرة عضويتهم لغاية مارس ٢٠٢٣: | | | | | | | | | | | | | |
| ٩. مروان طيارة | ١٥,١٨٨ | ٤,٢٠٠ | - | - | - | ١٩,٣٨٨ | - | - | - | - | - | ١٩,٣٨٨ | - |
| ١٠. خالد الجاسم | ٨,٥١٨ | ٤,٧٠٠ | - | - | - | ١٣,٢١٨ | - | - | - | - | - | ١٣,٢١٨ | - |
| ١١. باسل غالي | ١,١١١ | ٢,٠٠٠ | - | - | - | ٣,١١١ | - | - | - | - | - | ٣,١١١ | - |
| رابعاً: الأعضاء التنفيذيين: | | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| المجموع | ٦٠,٠٠٠ | ٨٣,٢٠٠ | - | - | - | ١٤٣,٢٠٠ | - | - | - | - | - | ١٤٣,٢٠٠ | - |

| المجموع الكلي (د.ب) | أي مكافآت أخرى نقدية / عينية للعام ٢٠٢٣ | مجموع المكافآت المدفوعة (Bonus) | مجموع الرواتب والبدلات المدفوعة | الإدارة التنفيذية (دينار بحريني) |
|--|---|---------------------------------|---------------------------------|---|
| ٤٠٥,٢٣٨ | ١١,٥٥٦ | ٦٢,٤٤٠ | ٣٣١,٢٤٢ | أعلى ستة مكافآت من التنفيذيين بما فيهم الرئيس التنفيذي والمسؤول المالي الأعلى |
| مكافآت أخرى: * تشمل المزايا العينية - مبلغ محدد - المكافأة عن الأعمال الفنية والإدارية والاستشارية (إن وجدت). ** تشمل حصة عضو مجلس الإدارة من الأرباح - الأسهم الممنوحة (أدخل القيمة) (إن وجدت). | | | | |
| ملحوظات: ١. الإفصاح هو لأعلى ستة مدراء تنفيذيين من هم موظفون في الشركة كما في تاريخ التقرير. | | | | |



باسم محمد الساعي
رئيس مجلس الإدارة

٥

٢٧ فبراير ٢٠٢٤

تقرير مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة البحرين لمطاحن الدقيق ش.م.ب.

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة بالبحرين لمطاحن الدقيق ش.م.ب. ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس الرأي

تمت عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤوليات مدقي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في مملكة البحرين، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن نطاق تدقيق القوائم المالية ككل، وذلك لإبداء رأينا حول هذه القوائم، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر من الأمور الموضحة أدناه، تم تقديم تفاصيل عن كيفية معالجة هذه الأمور في عملية التدقيق في ذلك السياق.

لقد استوفينا المسؤوليات المذكورة في بند مسؤوليات مدقي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناءً عليه، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة البحرين لمطاحن الدقيق ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

١. الدعم الحكومي
راجع الإيضاح رقم ٢ حول سياسة الدعم الحكومي والإيضاح رقم ١٨ بشأن إفصاحات الدعم الحكومي في القوائم المالية.

| أمور التدقيق الرئيسية | الكيفية التي تمت بها معالجة أمور التدقيق الرئيسية في عملية التدقيق |
|---|---|
| يتم دعم منتجات الشركة من قبل حكومة مملكة البحرين ("الحكومة"). بلغ الدعم الحكومي المسجل في قائمة الدخل الشامل ١٧,٨٤٩,٣٠٧ دينار بحريني. وقد اعتبرنا ذلك من أمور التدقيق الرئيسية نظراً لأهمية مبلغ الدعم والذي يمثل ٧٠٪ من مجموع الدخل من العمليات وأهمية الدعم للشركة. | تتضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الأمور الأخرى على ما يلي: (١) تقييم ما إذا كان الدعم المسجل من قبل الشركة يتوافق مع مذكرة الاتفاق المبرمة مع الحكومة وذلك من خلال التحقق من جميع المدخلات المستخدمة في عملية احتساب الدعم الحكومي. (٢) فحص الفواتير للتأكد بأن المطالبة بالدعم الحكومي تمت وفقاً للاستحقاق الفعلي؛ (٣) مطابقة مبالغ الدعم الحكومي المستلمة مع الكشوفات المصرفية للشركة والتأكد من تسجيل رصيد الدعم المستحق القبض/ الدفع بشكل صحيح؛ (٤) مطابقة المدفوعات اللاحقة المستحقة للحكومة مع الكشوفات المصرفية للشركة؛ و (٥) تقييم مدى كفاية وملائمة إفصاحات القوائم المالية المتعلقة بالدعم الحكومي. |

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق آخر والذي أبدى عن رأي تدقيق غير متحفظ حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٣.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية وتقرير مدققي الحسابات. إن رئيس مجلس الإدارة ومجلس الإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير مجلس الإدارة والذي يمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير البنود المتبقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإنما لا تبدي أي شكل من أشكال التأكيد في هذا الشأن.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة البحرين لمطاحن الدقيق ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣ وفيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، تكمن مسئوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال عملية 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 تقرير التدقيق، أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن تلك الحقيقة. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

مسئوليات مجلس الإدارة حول القوائم المالية

إن مجلس الإدارة هو المسئول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، يكون مجلس الإدارة مسئولاً عن تقييم قدرة الشركة العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي عند إعداد القوائم المالية، إلا إذا كان في نية مجلس الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ وإصدار تقرير تدقيق يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول هو تأكيداً عالي المستوى، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتياال أو خطأ ويتم اعتبارها جوهرية، إذا كانت منفردة أو مجتمعة، يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق، وكما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن خطأ، إما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة البحرين لمطاحن الدقيق ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

مسئوليات مدققي الحسابات حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

- فهم نظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الإدارة.
- التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق الشركة لإبداء الرأي حول القوائم المالية. إننا مسنولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للشركة. ونظراً للجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة حول عدة أمور من بينها، نطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق الهامة التي تتضمن أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مجلس الإدارة بما يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وننطعمه على جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تؤثر على استقلاليتنا وما من شأنه أن يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي تم التواصل بها مع مجلس الإدارة القيام بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الرئيسية. إننا نقدم توضيحاً بشأن تلك الأمور في تقرير التدقيق مالم تمنع القوانين أو الأنظمة العامة الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا حيث أن الآثار السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة البحرين لمطاحن الدقيق ش.م.ب. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بأن:

- (أ) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني:
١. أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية تتفق مع تلك السجلات؛
 ٢. أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية؛
 ٣. قد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (ب) لم يرد إلى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني أو الدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها، وقواعد وإجراءات بورصة البحرين أو لأحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري سلباً على نشاط الشركة أو مركزها المالي.
- (ج) وفقاً لما تقتضيه المادة (٨) من القسم (٢) من الفصل (١) من قانون حوكمة الشركات البحريني، فإننا نفيد بأن الشركة:
١. قامت بتعيين مسنول حوكمة الشركات؛ و
 ٢. لديها إرشادات وإجراءات مكتوبة لحوكمة الشركات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.
- الشريك المسنول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير لمدققي الحسابات المستقلين هو السيد كاظم ميرشنت.

د. يوسف

سجل قيد مدقق الحسابات رقم ٢٤٤

٢٧ فبراير ٢٠٢٤

المنامة، مملكة البحرين

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاحات | دينار بحريني | دينار بحريني |
|--------------------------------------|-------------------|---------|--------------|---|
| الموجودات | | | | |
| موجودات غير متداولة | | | | |
| ٥,١٧٢,٨١٤ | ٦,٩٩٧,٧٤٩ | ٤ | | عقارات وآلات ومعدات |
| ١,٢٤٠,٣٣٤ | ١,٢٠٥,٠٢٦ | ٥ | | الحق في استخدام الموجودات |
| ١,٥٤١,٤٧٥ | ١,٨٨٩,٠٠١ | ٦ | | أوراق مالية استثمارية |
| <u>٧,٩٥٤,٦٢٣</u> | <u>١٠,٠٩١,٧٧٦</u> | | | |
| موجودات متداولة | | | | |
| ١٠,٨٢٤,٠٥٢ | ١٣,٣١٦,٣٤٤ | ٦ | | أوراق مالية استثمارية |
| ٨,٦١٨,٦٥٥ | ٤,٦٠٢,٧١٤ | ٧ | | المخزون |
| ٤,١٢٧,٣٢٦ | ٤٧٣,٩٤٠ | ٨ | | ذمم مدينة وموجودات أخرى |
| ٥,٦٩٨,٠٤٨ | ٧,٠٦٤,١٦١ | ٩ | | أرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل ونقد |
| <u>٢٩,٢٦٨,٠٨١</u> | <u>٢٥,٤٥٧,١٥٩</u> | | | |
| <u>٣٧,٢٢٢,٧٠٤</u> | <u>٣٥,٥٤٨,٩٣٥</u> | | | |
| مجموع الموجودات | | | | |
| حقوق الملكية والمطلوبات | | | | |
| حقوق الملكية | | | | |
| ٢,٤٨١,٨٧٧ | ٢,٤٨١,٨٧٧ | ١٠ | | رأس المال |
| ١,٣٥٠,٠٠٠ | ١,٣٥٠,٠٠٠ | | | علاوة إصدار أسهم |
| ١,٢٤١,٦٢٥ | ١,٢٤١,٦٢٥ | ١٠ | | احتياطي قانوني |
| ٣,٤٦٣,٦٢٨ | ٣,٤٦٣,٦٢٨ | ١٠ | | احتياطيات أخرى |
| ١٦,٦٨٣,٧٥٦ | ١٨,٥٣٩,٢٩٥ | | | أرباح مستتفة |
| <u>٢٥,٢٢٠,٨٨٦</u> | <u>٢٧,٠٧٦,٤٢٥</u> | | | |
| مجموع حقوق الملكية | | | | |
| مطلوبات غير متداولة | | | | |
| ١١٣,٠٠٤ | ١٥٣,٣٢٠ | ١١ | | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ١,١٨٥,٤٦٤ | ١,١٩٦,٧٢٢ | ٥ | | التزامات عقد الإيجار - الجزء غير المتداول |
| <u>١,٢٩٨,٤٦٨</u> | <u>١,٣٥٠,٠٤٢</u> | | | |
| مطلوبات متداولة | | | | |
| ٦١,٤٢٠ | ٥٤,٧٩٠ | ٥ | | التزامات عقد الإيجار - الجزء المتداول |
| - | ١,٨٣٢,٨٧١ | ١٢ | | قرض لأجل |
| ٦٢٤,٥١١ | ٩٤١,١٧٠ | ١٣ | | ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى |
| ٨,١٦٩,٩٠٥ | ٢,٢١٠,٤٧٩ | ١٤ | | قروض تمويل الاستيراد |
| - | ٢,٠٨٣,١٥٨ | ١٥ | | مبالغ مستحقة للحكومة |
| ١,٨٤٧,٥١٤ | - | ٩ | | سحوبات على المكشوف من البنك |
| <u>١٠,٧٠٣,٣٥٠</u> | <u>٧,١٢٢,٤٦٨</u> | | | |
| <u>١٢,٠٠١,٨١٨</u> | <u>٨,٤٧٢,٥١٠</u> | | | |
| <u>٣٧,٢٢٢,٧٠٤</u> | <u>٣٥,٥٤٨,٩٣٥</u> | | | |
| مجموع المطلوبات | | | | |
| مجموع حقوق الملكية والمطلوبات | | | | |

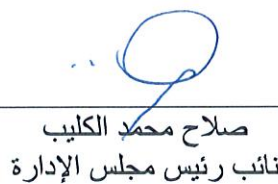
واين هنري كريج
الرئيس التنفيذي

صلاح محمد الكليب
نائب رئيس مجلس الإدارة

باسم الساعي
رئيس مجلس الإدارة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاحات | |
|--------------|--------------|---------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | | |
| ٧,٦٣٤,٨٣٦ | ٧,٦٧٧,٢٢٥ | ١٦ | الإيرادات |
| (٢٢,٣٤٧,٨٢٩) | (٢٣,٨٤١,٢٤٦) | ١٧ | تكلفة الإيرادات |
| (١٤,٧١٢,٩٩٣) | (١٦,١٦٤,٠٢١) | | إجمالي الخسارة قبل الدعم الحكومي |
| ١٦,٥١٧,٩١٢ | ١٧,٨٤٩,٣٠٧ | ١٨ | الدعم الحكومي |
| ١,٨٠٤,٩١٩ | ١,٦٨٥,٢٨٦ | | إجمالي الربح |
| ٨٩,٥٧٥ | ٤٠٢,٠٤٤ | | دخل تشغيلي آخر |
| (١,١٩٢,١٨٠) | (١,٥٥٣,٣٤١) | ١٩ | مصروفات تشغيلية أخرى |
| - | (٤٥,٠٠٠) | ٨ | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٧٠٢,٣١٤ | ٤٨٨,٩٨٩ | | الربح التشغيلي |
| ٥٩٥,٩٤٥ | ١,٧٣٤,٢٣٢ | ٦ | صافي التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المدرجة خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٢٣,٣٨٢ | ١١٧,١٣٥ | ٢٠ | دخل الفوائد من الأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالتكلفة المطفأة - صافي |
| (٥٣,٤٥٠) | (١٧٩,٩٧٤) | ٢١ | تكلفة التمويل |
| ١٥٤,٤١٠ | ٣٤٠,٧٩٧ | ٢٢ | دخل آخر |
| ١,٤٢٢,٦٠١ | ٢,٥٠١,١٧٩ | | صافي الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة |
| ٥٧,٣٠ | ١٠٠,٧٥ | ٢٣ | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس) |


واين هنري كريج
الرئيس التنفيذي


صلاح محمد الكليب
نائب رئيس مجلس الإدارة


باسم الساعي
رئيس مجلس الإدارة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاحات |
|--------------------------------|--------------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١,٤٢٢,٦٠١ | ٢,٥٠١,١٧٩ | الأنشطة التشغيلية صافي الربح للسنة |
| تعديلات للبنود التالية: | | |
| ٤٣٠,٨٧٤ | ٤١٣,٣٥٤ | ٤ استهلاك عقارات والآلات ومعدات |
| ٥٤,٩٤٩ | ٩١,٤٣٣ | ٥ استهلاك الحق في استخدام الموجودات |
| (٥٩٥,٩٤٥) | (١,٧٣٤,٢٣٢) | ٦ صافي التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المدرجة من خلال الأرباح أو الخسائر دخل الفوائد من الأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالتكلفة المطفأة |
| (٢٣,٣٨٢) | (١١٧,١٣٥) | ٢٠ - صافي |
| (٣٣,٧١٦) | (٢٥٤,٣٨١) | ٢٢ دخل فوائد على الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل |
| ٥٣,٤٥٠ | ١٧٩,٩٧٤ | ٢١ تكلفة التمويل |
| ١٤,٨٤٦ | ٣٤,٧٤٦ | ١٧ مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم |
| (١٢,٢٩١) | - | مكسب من بيع عقارات وآلات ومعدات |
| - | ٤٥,٠٠٠ | ٨ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٣٤,٢٢٧ | ٤١,٠٤٤ | ١١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ١,٣٤٥,٦١٣ | ١,٢٠٠,٩٨٢ | الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| تغيرات في رأس المال العامل: | | |
| ٢٤,٢٤٢ | ٣,٩٦٠,٠٢٨ | المخزون |
| (١,٦٣٩,٨٣٧) | ٣,٦٥١,٩٢٩ | ذمم مدينة وموجودات أخرى |
| ١١٦,٨٩٥ | ٢٨٤,٩٦٥ | ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى |
| (١٥٣,٠٨٧) | ٩,٠٩٧,٩٠٤ | ١١ صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات |
| (٢٤,٨٦١) | (٧٢٨) | مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| (١٧٧,٩٤٨) | ٩,٠٩٧,١٧٦ | صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية |
| الأنشطة الاستثمارية | | |
| (٢٤٥,٦٥١) | (٢,١٦٠,٤٨٥) | شراء عقارات وآلات ومعدات |
| (١,٥٤٥,١٠٦) | (١,١١٤,٩٢٢) | شراء أوراق مالية استثمارية مدرجة بالتكلفة المطفأة |
| ١٢,٣٩٩ | - | متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات |
| ٣,٧٦٩,٩٩٩ | - | متحصلات من بيع أوراق مالية استثمارية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٢,٨٥٤ | ١١٣,٨٥٥ | دخل فوائد مستلمة من الأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالتكلفة المطفأة - صافي |
| ٣٣,٧١٦ | ٢٢٣,٤٥٤ | دخل فوائد مستلمة من الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل |
| ٢,٠٢٨,٢١١ | (٢,٩٣٨,٠٩٨) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية |

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاحات | |
|--------------|--------------|---------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | | |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (١٧,٠٨٠,٨٦٥) | (٩,٢٥٩,٣٧٤) | ١٤ | سداد قروض تمويل الاستيراد |
| ١٩,٦٩٥,٣٢٢ | ٣,٢٩٩,٩٤٨ | ١٤ | قروض تمويل الاستيراد مستلمة |
| - | ١,٨٣٢,٨٧١ | | قرض لأجل مستلم |
| - | ٢,٠٨٣,١٥٨ | | مبالغ مستحقة الدفع للحكومة |
| (٥٣,٤٥٠) | (٢٢٣,٦٨٧) | | تكلفة التمويل المدفوعة |
| (٣٦,٢٨٨) | (٥٧,٧٢٧) | | مدفوعات الجزء الأصلي للالتزامات عقد الإيجار |
| (٦٢٠,٦٤٠) | (٦٢٠,٦٤٠) | | أرباح أسهم مدفوعة |
| ١,٩٠٤,٠٧٩ | (٢,٩٤٥,٤٥١) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية |
| ٣,٧٥٤,٣٤٢ | ٣,٢١٣,٦٢٧ | | صافي التغيرات في النقد وما في حكمه |
| ٤١,٧٧٧ | ٣,٧٩٦,١١٩ | | النقد وما في حكمه في ١ يناير |
| ٣,٧٩٦,١١٩ | ٧,٠٠٩,٧٤٦ | ٩ | النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر |

بنود غير نقدية:

تم استبعاد رسملة تكلفة الاقتراض البالغ قيمتها ٧٧,٨٠٤ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) من شراء العقارات والآلات والمعدات.

تم استبعاد التبرعات البالغ قيمتها ٢١,١٦٧ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٩,٢٠٠ دينار بحريني) من التغير في المخزون.

شركة البحرين لمطاحن الدقيق ش.م.ب.
القائمة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| المجموع دينار بحريني | أرباح مستبقة دينار بحريني | احتياطات | | علاوة إصدار أسهم دينار بحريني | رأس المال دينار بحريني | إيضاح |
|-------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|
| | | احتياطات أخرى دينار بحريني | احتياطي قانوني دينار بحريني | | | |
| ٢٥,٢٢٠,٨٨٦ | ١٦,٦٨٣,٧٥٦ | ٣,٤٦٣,٦٢٨ | ١,٢٤١,٦٢٥ | ١,٣٥٠,٠٠٠ | ٢,٤٨١,٨٧٧ | في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٢,٥٠١,١٧٩ | ٢,٥٠١,١٧٩ | - | - | - | - | صافي الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة |
| (٢٥,٠٠٠) | (٢٥,٠٠٠) | - | - | - | - | ٢٧ تبرعات خيرية معتمدة لسنة ٢٠٢٢ |
| (٦٢٠,٦٤٠) | (٦٢٠,٦٤٠) | - | - | - | - | ٢٧ أرباح أسهم لسنة ٢٠٢٢ |
| <u>٢٧,٠٧٦,٤٢٥</u> | <u>١٨,٥٣٩,٢٩٥</u> | <u>٣,٤٦٣,٦٢٨</u> | <u>١,٢٤١,٦٢٥</u> | <u>١,٣٥٠,٠٠٠</u> | <u>٢,٤٨١,٨٧٧</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

| المجموع دينار بحريني | أرباح مستبقة دينار بحريني | احتياطات | | علاوة إصدار أسهم دينار بحريني | رأس المال دينار بحريني | إيضاح |
|-------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|
| | | احتياطات أخرى دينار بحريني | احتياطي قانوني دينار بحريني | | | |
| ٢٤,٤٣٨,٩٢٥ | ١٥,٩٠١,٧٩٥ | ٣,٤٦٣,٦٢٨ | ١,٢٤١,٦٢٥ | ١,٣٥٠,٠٠٠ | ٢,٤٨١,٨٧٧ | في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ١,٤٢٢,٦٠١ | ١,٤٢٢,٦٠١ | - | - | - | - | صافي الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة |
| (٢٠,٠٠٠) | (٢٠,٠٠٠) | - | - | - | - | ٢٧ تبرعات خيرية معتمدة لسنة ٢٠٢١ |
| (٦٢٠,٦٤٠) | (٦٢٠,٦٤٠) | - | - | - | - | ٢٧ أرباح أسهم لسنة ٢٠٢١ |
| <u>٢٥,٢٢٠,٨٨٦</u> | <u>١٦,٦٨٣,٧٥٦</u> | <u>٣,٤٦٣,٦٢٨</u> | <u>١,٢٤١,٦٢٥</u> | <u>١,٣٥٠,٠٠٠</u> | <u>٢,٤٨١,٨٧٧</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١ معلومات الشركة

تأسست شركة البحرين لمطاحن الدقيق ش.م.ب. ("الشركة") كشركة مساهمة بحرينية مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة في مملكة البحرين بموجب السجل التجاري رقم ١١٧٠ الذي تم الحصول عليه بتاريخ ١٦ يوليو ١٩٧٠ ومدرجة في بورصة البحرين. تأسست الشركة بموجب المرسوم الأميري المؤرخ في ٩ مايو ١٩٧٠، وبدأت عملياتها التجارية بتاريخ ١ مايو ١٩٧٢. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج الدقيق والمنتجات ذات الصلة التي تباع بشكل رئيسي في السوق المحلية.

تشتمل هذه القوائم المالية على نتائج الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

المساهم الرئيسي في الشركة هو شركة البحرين للاستثمار القابضة - استثمار ذ.م.م.، والتي تمتلك ٦٥,٧٣٪ من أسهم الشركة ("الشركة الأم"). الشركة الأم هي شركة مملوكة بالكامل لشركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقفلة) ("الشركة الأم الأساسية"). تخضع الشركة الأم الأساسية لسيطرة حكومة مملكة البحرين ("الحكومة").

لقد تم اعتماد إصدار القوائم المالية وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٤.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي وطبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني والدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (الأحكام النافذة من المجلد رقم ٦) وتوجيهات مصرف البحرين المركزي والقوانين والقرارات المتعلقة بها وقواعد وإجراءات بورصة البحرين.

العملة الرئيسية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالدينار البحريني لكونه العملة الرئيسية وعملة العرض لعمليات الشركة.

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية هي مطابقة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء بعض المعايير والتعديلات التي أدخلت على المعايير المطبقة من قبل الشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ المتعلق بعقود التأمين: في شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ المتعلق بعقود التأمين، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح، يحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ المتعلق بعقود التأمين الذي تم إصداره في سنة ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي عقود التأمين وإعادة التأمين المباشرة على الحياة وغير الحياة)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، وكذلك على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات سمات المشاركة التقديرية. سيتم تطبيق بعض استثناءات النطاق. والهدف العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة وتوافقاً لشركات التأمين؛

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة نافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ (تتمة)

- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس ومدخلاته لوضع التقديرات المحاسبية؛

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة ببيان الممارسة رقم ٢: تقدم التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة ببيان الممارسة رقم ٢ بشأن إصدار آراء جوهرية توجيهات ونماذج لمساعدة المنشآت على تطبيق الآراء الجوهرية حول الإفصاح عن السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات بشأن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" بشرط الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية الجوهرية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية؛

- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: تحد التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ المتعلق بضريبة الدخل من نطاق استثناء الإثبات المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تنشأ عنها فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات إيقاف التشغيل؛ و

- الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: توضح التعديلات بأن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ينطبق على ضرائب الدخل الناتجة عن قانون الضرائب المفروضة أو التي تم فرضها بشكل جوهري لتنفيذ قواعد نموذج الركيزة الثانية التي نشرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، بما في ذلك قانون الضرائب الذي يطبق الحد الأدنى من الضرائب المحلية المؤهلة. يشار إلى هذه التشريعات الضريبية وضرائب الدخل الناتجة عنها باسم "تشريعات الركيزة الثانية" و"ضرائب الدخل من الركيزة الثانية"، على التوالي.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة باستثناء الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة ببيان الممارسة رقم ٢، والتي كان لها تأثير على إفصاحات عن السياسات المحاسبية للشركة، ولم يكن لها أي تأثير على قياس أو إثبات أو عرض أي من البنود الواردة في القوائم المالية للشركة.

معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية

فيما يلي أدناه المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة د. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، حسب مقتضى الحال. عندما تصبح إلزامية:

- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة: في شهر يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. تطبق التعديلات على فترات إعداد التقارير السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي؛

- التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - التزامات عقد الإيجار في عملية البيع وإعادة التأجير: في شهر سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزامات عقد الإيجار الناتجة عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم إثبات البائع - المستأجر أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بالحق في الاستخدام الذي يحتفظ به. تطبق التعديلات على فترات إعداد التقارير السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤؛ ويجب تطبيقها بأثر رجعي؛ و

- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - الإفصاح - ترتيبات تمويل الموردين: في شهر مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية هذه التعديلات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين ويتطلب عمل إفصاحات إضافية بشأن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات في مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثير ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدقيقها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. تطبق التعديلات على فترات إعداد التقارير السنوية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات صادرة ولكنها غير إلزامية (تتمة)

تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه على القوائم المالية للشركة.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول. يتم تصنيف الموجود على أنه متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو ينوي بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من أن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوب على أنه متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ و
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن معاملة بيع الموجود أو تحويل المطلوب تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجود أو المطلوب، أو
- في السوق الأكثر فائدة للموجود أو المطلوب في حال غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاح التعامل فيه للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجود أو المطلوب، على افتراض بأن مشاركي السوق يعملون على أفضل وجه لتحقيق مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار قدرة مشاركي السوق على إدراك منافع اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات بأعلى وأفضل استخداماتها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق الذي سيستخدم الموجودات بأعلى وأفضل استخداماتها.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة حسب الظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، والذي يزيد الحد الأقصى لاستخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للرصد وتحد من استخدام المدخلات غير القابلة للرصد.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس أو يتم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس قيمتها العادلة ككل:

المستوى ١ - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى ٢ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس القيمة العادلة المسجلة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

المستوى ٣ - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي لا يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت قد حدثت تحويلات فيما بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم تصنيفها (استناداً إلى أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس قيمتها العادلة ككل) في نهاية فترة إعداد كل تقرير مالي.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

معاملات العملات الأجنبية

يتم مبدئياً تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار العملة الرئيسية المعنية بها السائدة بالتاريخ الذي تأهلت فيه المعاملة للإثبات لأول مرة.

يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المعروضة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية السائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية. ترحل جميع الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتواريخ المبدئية للمعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة المكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية تمشياً مع إثبات المكسب أو الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لذلك البند (أي فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات مكسب أو خسارة قيمها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر كما يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه عند الإثبات المبدئي للموجودات أو المصروفات أو الدخل ذي الصلة (أو جزء منه)، أو عند استبعاد الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدي يتعلق بالمقابل المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تثبت فيه الشركة مبدئياً الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن المقابل المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك مدفوعات أو مبالغ مستلمة متعددة مقدماً، تحدد الشركة تاريخ المعاملة لكل دفعة أو مبلغ مستلم للمقابل المدفوع مقدماً.

عقارات وآلات ومعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المتراكم وأي اضمحلال في القيمة، إن وجد. تتضمن هذه التكاليف تكلفة إستبدال جزء من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع البناء الطويلة الأجل إذا تم إستيفاء معايير الإثبات.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

عندما يتطلب إستبدال أجزاء جوهرية للعقارات والآلات والمعدات على فترات، فإن الشركة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات فردية بأعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء معاينة رئيسية، يتم إثبات تكلفتها في القيمة المدرجة للعقارات والآلات والمعدات كتكلفة إستبدال إذا تم إستيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف التصليحات والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تؤدي هذه المصروفات إلى تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة. إذا كانت المصروفات اللاحقة تتعلق بمشروع تم رسملته مسبقاً، فإنه يتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتبقي.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات، باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، كما يلي:

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| مباني على أراضي مملوكة ملكاً حراً | ٢٠ سنة |
| آلات ومعدات | ١٠ سنة |
| قطع غيار رأسمالية | ١٠ سنة |
| مركبات | ٤ إلى ١٠ سنوات |
| أثاث ومعدات مكتبية | ٢ إلى ٥ سنوات |

يتم إجراء مراجعة للقيم المدرجة للعقارات والآلات والمعدات من حيث الإضمحلال عندما تكون هناك أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى عدم قابلية استرداد القيمة المدرجة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات وحيث تزيد القيم المدرجة على القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمها القابلة للاسترداد، والتي تعد القيمة الأعلى من بين قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة.

يتم استبعاد بند من العقارات والآلات والمعدات عند البيع أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد موجود (المحتسب على أنه الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة للموجود) في الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم فيها استبعاد الموجود.

يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها مستقبلاً إذا تطلب الأمر.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تسجل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي خسارة اضمحلال محددة وتشمل النفقات المتكبدة لشراء وتركيب العقارات والآلات والمعدات، والتي يتم تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة، ويتم استهلاكها عندما تكون الموجودات متاحة للاستخدام.

عقود الإيجار - الشركة كمستأجر

عند بدء عقد الإيجار، تقم الشركة ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على صيغة عقد إيجار. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجود محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

تطبق الشركة نهجاً موحداً للإثبات والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجارات قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة تقوم الشركة بإثبات التزامات عقد الإيجار لإجراء مدفوعات الإيجار والحق في استخدام الموجودات التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار - الشركة كمستأجر (تتمة)

(١) الحق في استخدام الموجودات

تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون فيه الموجود الأساسي متاحاً للاستخدام). يتم قياس الحق في استخدام الموجودات بالتكلفة، محسوماً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الاضمحلال المتراكمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الحق في استخدام الموجودات على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات عقود الإيجار التي تم إجرائها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار محسوماً منها حوافز الإيجار المستلمة. يتم إستهلاك الحق في استخدام الموجودات المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره للموجودات الأساسية ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

إذا تم تحويل ملكية الموجودات المؤجرة إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو إذا كانت التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك باستخدام الأعمار الإنتاجية المقدره للموجود.

لا تتضمن ترتيبات الإيجار الخاصة بالشركة التزاماً بتفكيك وإزالة الموجود الأساسي أو استعادة الموقع الذي يقع عليه أو استعادة الموجود الأساسي في ظرف محدد.

(٢) التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) محسوم منها أي حوافز مستحقة القبض أو مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل والمبالغ التي يتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن مدفوعات عقد الإيجار على سعر ممارسة خيار الشراء الذي يكون من المؤكد بصورة معقولة بأن الشركة سوف تمارس هذا الخيار ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تظهر أن الشركة تمارس خيار الإنهاء.

يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو السعر كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا لم يكن بالإمكان تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس الفائدة الإضافية وتخفيض مدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة المدرجة للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو السعر المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغيير في التقييم لشراء الموجود الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تكون فيها مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تحتوي على خيار الشراء). كما تطبق إعفاء الإثبات على عقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة لعقود إيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل، بعد حساب مخصص المواد المتقدمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين، على النحو التالي:

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

- مواد خام ومواد استهلاكية
 - بحسب تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
 - بضاعة تامة الصنع
 - تكاليف المواد المباشرة والعمالة ونسبة المصروفات غير المباشرة للتصنيع على أساس مستوى النشاط العادي.
 - المتاجرة
 - بحسب تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- يحدد صافي القيمة المتوقع تحقيقها على أسعار البيع المقدرة ضمن الأعمال الإعتيادية، مخصوماً منها أي تكاليف متوقع تحقيقها حتى إتمام عملية البيع.

اضمحلال موجودات غير مالية

تقوم الشركة بعمل تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال موجود مالي. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص اضمحلال سنوي للموجود، تقوم الشركة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة الأعلى للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي، إلا إذا كان الموجود غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، فإن الموجود يعتبر مضمحلاً، ويتم إظهار الموجود بالمبلغ القابل للاسترداد. عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للموجود، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجود. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، فإنه يتم استخدام نماذج التقييم المناسبة. هذه الحسابات يتم تأييدها من قبل مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة المتداولة أو مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر الاضمحلال المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو قد تم تخفيضها. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم استرجاع خسارة الاضمحلال المثبتة مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجود القابل للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة اضمحلال. إن قيمة الاسترجاع محددة بحيث لا تتجاوز القيمة المدرجة للموجود قيمتها القابلة للاسترداد، وألا تتجاوز القيمة المدرجة التي تم تحديدها، بعد حسم الاستهلاك كما لو لم يتم إثبات خسارة اضمحلال للموجود في السنوات السابقة. يتم إثبات هذه الإسترجاعات في الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجود مالي لمنشأة واحدة ومطلوب مالي أو أداة أسهم حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الإثبات المبدئي والقياس

تتضمن الموجودات المالية للشركة على أوراق مالية وذمم تجارية مدينة وذمم أخرى وعلى أرصدة لدى البنك وودائع قصيرة لأجل ونقد.

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات المبدئي، كمراسمة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة تلك الموجودات.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الأثبات المبني والقياس (تتمة)

باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو تلك التي قامت الشركة بإجراء تطبيق الطريقة العملية عليها والتي يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب العملاء المبرمة مع العملاء (راجع السياسة المحاسبية للإيرادات من عقود مبرمة مع العملاء)، تقيس الشركة مبدئياً الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة.

من أجل أن يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فلا بد وأن تؤدي إلى حدوث التدفقات النقدية التي هي عبارة عن "فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم فحص فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عنها تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن فترة زمنية محددة حسب الأنظمة أو الأعراف في السوق (طريقة الشراء العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجود. يتم إثبات جميع عمليات الشراء والمبيعات العادية للموجودات المالية الأخرى في تاريخ التسوية.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)؛
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)؛
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، دون إعادة تدوير المكاسب والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات أسهم حقوق الملكية)؛ و
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر.

(١) الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. تقيس الشركة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعد فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للاضمحلال. يتم إثبات المكاسب أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد أو تعديل أو اضمحلال الموجود.

تتضمن الموجودات المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ونقد.

يتم إدراج استثمارات دين واستثمارات صناديق الشركة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على التوالي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على التوالي ولكن ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

(٢) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم إدراج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات صافي التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

تتضمن الموجودات المالية للشركة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على سندات أسهم حقوق الملكية المسعرة وغير المسعرة وصناديق مدارة. يتم إثبات أرباح الأسهم على سندات أسهم حقوق الملكية المسعرة في الأرباح أو الخسائر كافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات اسهم حقوق الملكية، عندما يوجد حق لاستلام المدفوعات.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجود المالي (أو، حسب مقتضى الحال جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) عند:

- انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجود، أو
- قيام الشركة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من موجود أو تعهدت بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيب سداد"؛ وسواءً
- (أ) قامت الشركة بنقل جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية المتعلقة بالموجود، أو
- (ب) عندما لم تقم الشركة بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجودات ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجود.

عندما تقوم الشركة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الموجود أو دخلت في ترتيب سداد، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية وإلى أي مدى احتفظت بها. وسواءً قامت أو لم تقم بنقل أو إبقاء جميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للموجود أو لم يتم نقل السيطرة على الموجود، تستمر الشركة بإثبات الموجود إلى حد استمرار مشاركة الشركة في الموجود. ففي هذه الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوب المرتبط به. يتم قياس الموجود المحول والمطلوب المرتبط به على الأسس التي تعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يتم قياس استمرار المشاركة التي تأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالأدنى ما بين القيمة المدرجة الأصلية للموجود وأعلى ثمن يمكن أن تقوم الشركة بدفعه، أيهما اقل.

اضمحلال الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين الخاصة بها. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بمعدل تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة على تدفقات نقدية ناتجة عن بيع الضمانات المحفوظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، يتم تقديم الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن أحداث التعثر في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات المبدئي، فإنه يتطلب إثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر في السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

اضمحلال الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، قامت الشركة بتطبيق نهج في عملية احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لم تقم الشركة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، ولكنها عوضاً عن ذلك قامت بإثبات مخصص خسارة على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل تقرير مالي. لقد أنشأت الشركة مصفوفة للمخصص والتي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للشركة، والتي تم تعديلها لعوامل النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

قد تعتبر الشركة أيضاً بأن الموجودات المالية في حالة التعثر في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المحتمل بأن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكن هناك توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات المبني والقياس

يتم مبدئياً تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو مدرجة بالتكلفة المطفأة أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، حسب مقتضى الحال. يتم مبدئياً إثبات جميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بعد حسم تكاليف المعاملة التي تنسب إليها مباشرة. تتضمن المطلوبات المالية للشركة على التزامات عقد الإيجار وقروض لأجل وقروض تمويل الاستيراد وذمم تجارية دائنة وذمم أخرى ومبالغ مستحقة للحكومة والسحوبات على المكشوف من البنك.

القياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس جميع المطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة. يتم لاحقاً قياس تلك المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إستبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أية خصومات أو علاوات من الإقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الأرباح أو الخسائر.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام بموجب المطلوب قد تم وفائه أو إلغائه أو انتهاء مدته. عندما يتم إستبدال مطلوب مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهرياً أو عندما يتم تعديل المطلوب حالي بشكل جوهري، فإن هذا الإستبدال أو التعديل يعتبر بمثابة استبعاد للمطلوب الأصلي ويتم إثبات مطلوب جديد. يتم إثبات فروق المبالغ المدرجة المعنية في الأرباح أو الخسائر.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المثبتة حيث تنوي الشركة التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنك وودائع قصيرة الأجل بتاريخ استحقاق أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل وأرصدة البنك لدفع أرباح الأسهم والسحوبات على المكشوف من البنك.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسهم خزانة

يتم إثبات أدوات أسهم حقوق الملكية الخاصة التي يتم إعادة شرائها (أسهم خزانة) بالتكلفة وتخصم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في الأرباح أو الخسائر من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات أسهم حقوق الملكية الخاصة بالشركة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة المدرجة والمقابل، إذا تم إعادة إصدارها، في علاوة الأسهم.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو متوقع) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب وجود تدفق خارجي للموارد يشمل المنافع الاقتصادية لتسوية هذه الالتزامات وبالإمكان عمل تقدير موثوق لمبالغ هذه الالتزامات. حيثما تتوقع الشركة استرداد بعض أو جميع المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات التسويات كموجود منفصل ولكن فقط عندما تكون التسويات شبه مؤكدة. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصصات في الأرباح أو الخسائر بعد حسم أي تسويات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهري، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدلات الخصم ما قبل الضرائب الحالية التي تعكس، عندما يكون مناسباً، المخاطر المحددة للمطلوبات. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير البحرينيين، والتي تستحق بناءً على رواتب الموظفين عند إنهاء التوظيف وعدد سنوات الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كمستحقات على مدى فترة التوظيف.

كما تقوم الشركة بدفع اشتراكات لنظام هيئة التأمين الاجتماعي لموظفيها البحرينيين والتي تحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات الشركة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام والتي يتم صرفها عند استحقاقها.

أرباح أسهم نقدية

تقوم الشركة بإثبات المطلوب لعمل توزيعات نقدية لمساهمي الشركة عندما يصرح بالتوزيع والتوزيع لم يعد بقرار من الشركة. وفقاً لقانون الشركات التجارية البحريني، يصرح بالتوزيع عندما يتم الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والموجودات بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة؛ باستثناء ضريبة القيمة المضافة المتكبدة في شراء الموجودات أو الخدمات وغير قابلة للاسترداد من الحكومة، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجود أو كجزء من بند المصروفات، حسب مقتضى الحال.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض من الحكومة أو المستحقة الدفع إلى الحكومة كجزء من المبالغ الأخرى المستحقة الدفع أو المبالغ الأخرى المستحقة القبض في قائمة المركز المالي.

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه نظير نقل تلك البضائع. لقد استنتجت الشركة بصفة عامة بأنها تعمل ككرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادةً ما تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل نقلها إلى العميل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

بيع البضائع

إثباتات الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجود إلى العميل، بصفة عامة عند تسليم البضائع في مقر الشركة أو العميل.

تأخذ الشركة في الاعتبار فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، الضمانات ونقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر معاملة بيع البضائع، تأخذ الشركة في الاعتبار تأثير المقابل المتغير ووجود عناصر تمويل جوهرية والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعميل

نعم تجارية مدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في الحصول على مبلغ المقابل غير المشروط أي فقط يتطلب مرور الوقت قبل سداد مبلغ المقابل المستحق). راجع السياسة المحاسبية المتعلقة "بالموجودات المالية".

التزامات العقد

يتم إثبات التزامات عقد الإيجار إذا تم استلام المدفوعات أو تم استحقاق المدفوعات (أيهما أسبق) من العميل قبل قيام الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات. يتم إثبات التزامات عقد الإيجار كإيرادات عندما تقوم الشركة بتنفيذ العقد (أي، بتحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

المنحة والدعم الحكومي

يمثل الدعم الحكومي المبالغ المستلمة من حكومة مملكة البحرين من خلال وزارة المالية والاقتصاد الوطني، وذلك لتمكين الشركة من بيع منتجاتها بأسعار ثابتة، كما تحددها الحكومة. يسجل الدعم على أساس الاستحقاق، ويحتسب على أساس الفرق بين التكلفة الفعلية للقمح والدقيق المستخدم في إنتاج المواد المباعة محلياً، مضافاً إليها سعر متفق عليه لكل طن مباع لتغطية التكاليف الأخرى ذات الصلة بالدقيق المباع في السوق المحلي ومجموع المبيعات المحلية من الدقيق خلال السنة. يحتسب هذا الدعم كإيراد في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تتم فيها المبيعات للعملاء.

بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بإثبات المنح الحكومية غير المشروطة التي تعوض الشركة عن بعض المصروفات المحددة المتكبدة في قائمة الأرباح أو الخسائر كدخل تشغيلي، عندما تصبح المنحة مستحقة.

دخل آخر

دخل الفوائد

يتم تسجيل دخل الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وهو المعدل الذي بموجبه يتم خصم المبالغ النقدية المتوقعة مستقبلاً أو المقبوضات خلال العمر الزمني للأدوات المالية أو فترة أقصر إلى صافي القيمة المدرجة للموجود المالي أو المطلوب، أيهما أنسب.

دخل آخر

يتم إثبات الدخل الآخر على أساس مبدأ الاستحقاق عندما يتم تحقيق الدخل.

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من مجلس الإدارة وضع آراء وتقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، بتاريخ إعداد التقارير المالية. ومع ذلك، قد يؤدي عدم التيقن بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

الاجتهادات

في أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، اتخذ مجلس الإدارة الاجتهادات التالية التي لديها تأثيرات جوهرية بالغة على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

مبدأ الاستمرارية

قام مجلس إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية وهو مقتنع بأن الشركة لديها المصادر للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن مجلس الإدارة ليس على علم بأي أمور جوهرية غير مؤكدة التي من الممكن أن تسبب شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على المواصلة على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف استثمارات أسهم حقوق الملكية

تحدد إدارة الشركة تصنيف استثمارات أسهم حقوق الملكية عند الإثبات المبدي "كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". يتم تصنيف استثمارات أسهم حقوق "كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" إذا تم إقتناؤها لغرض بيعها في المدى القريب أو إذا لم يتم اختيارها من قبل الإدارة ليتم تصنيفها كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى "كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".

تصنيف الدين

تحدد إدارة الشركة تصنيف استثمارات الدين عند الإثبات المبدي "كموجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة" أو "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من الأرباح أو الخسائر" أو "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". يتم تصنيف استثمارات الدين بناءً على الشروط المذكورة في السياسة المحاسبية المتعلق "بالموجودات المالية".

التقديرات والفرصيات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأساسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، والتي لديها مخاطر هامة قد تؤدي إلى إجراء تعديل جوهري للقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه. تعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد القوائم المالية. قد تتغير الظروف والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية حسب التغييرات أو ظروف السوق الخارجة عن نطاق سيطرة الشركة. وتنعكس مثل هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات والحق في استخدام الموجودات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدر لعقاراتها وألاتها ومعدات حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الموجود وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا تستطيع الشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، ولذلك فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي سيتعين على الشركة أن تدفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مالي مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجود بقيمة مماثلة للحق في استخدام الموجود في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما "سيتعين على الشركة أن تدفعه"، الأمر الذي يتطلب عمل تقديراً عندما لا تتوفر أسعار ملحوظة مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات التمويل أو عندما تحتاج إلى تعديل بحيث تعكس أحكام وشروط عقد الإيجار.

اضمحلال العقارات والآلات والمعدات والحق في استخدام الموجودات

تقوم الشركة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت اضمحلال الموجود. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب إجراء فحص اضمحلال سنوي للموجود، تقوم الشركة بعمل تقييم لمبلغ الموجود القابل للاسترداد أو الوحدة المنتجة للنقد. إن القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد هي القيمة الأعلى للقيمة العادلة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة وهي محددة للموجود الفردي أو الوحدة المنتجة للنقد، إلا إذا كان الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تزيد القيمة المدرجة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد تعتبر مضمحلة، ويتم إظهار الموجود.

عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالموجود.

لا يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن هناك أي اضمحلال في العقارات والآلات والمعدات والحق في استخدام الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تقييم الاستثمارات غير المسعرة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها في تحديد القيم العادلة لاستثمارات أسهم حقوق الملكية الخاصة غير المسعرة بالرجوع إلى استخدام القيمة العادلة المقدمة من قبل مدراء الاستثمار أو باستخدام تقنيات التقييم المناسبة الأخرى بما في ذلك القيم العادلة المحددة استناداً إلى المدخلات غير القابلة للملاحظة باستخدام مضاعفات السوق أو منهجيات التقييم المناسبة الأخرى. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها، ومع ذلك، فإن المبلغ الفعلي الذي سيتحقق من المعاملات المستقبلية قد يختلف عن التقدير الحالي للقيمة العادلة، وذلك لقلّة التأكيدات الناتجة عن طبيعة تقييمات الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية الخاصة غير المسعرة.

كما في تاريخ إعداد التقارير المالية، بلغت القيمة العادلة لاستثمارات في السندات غير المسعرة "لا شيء" (٢٠٢٢: لا شيء) سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الأرباح أو الخسائر.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

يتضمن تحديد "مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة" كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢ على التقديرات والافتراضات.

تستند مبدئياً المصفوفة المخصص على واقع الخبرة السابقة لمعدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها في الشركة. ستقوم الشركة بمعايره المصفوفة لتعديل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية مع معلومات النظرة المستقبلية. فعلي سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية (أي معدل التضخم) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في قطاع المستهلك، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد السابقة. في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، يتم تحديث وتعديل معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في تقديرات النظرة المستقبلية.

٣ الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والفرصيات (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة (تتمة)

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الهامة. إن حجم الخسائر الائتمانية المتوقعة هو حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا يمثل واقع الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية حالات التعثر في السداد الفعلية للعملاء في المستقبل.

في تاريخ إعداد التقرير المالي، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١٨٩,٢٥٧ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٢٣٦,٧١٦ دينار بحريني) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٩٢,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٤٧,٠٠٠ دينار بحريني). سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الأرباح أو الخسائر.

مخصص المخزون البيئيء الحركة والمتقادم

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادمًا، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ الغير هامة بشكل فردي ولكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق المخصص وفقاً لنوع المخزون والدرجة العمرية أو نسبة التقادم، بناءً على أسعار البيع التاريخية وميزانية السنة القادمة.

بلغ إجمالي المخزون ٥,١٤٩,٥٧٨ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٩,١٥٥,٢٨٣ دينار بحريني) وبلغ مخصص اضمحلال المخزون بطيء الحركة والمتقادم ٥٤٦,٨٦٤ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٥٣٦,٦٢٨ دينار بحريني) بتاريخ إعداد التقارير المالية. سوف يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الأرباح أو الخسائر

٤ عقارات وآلات ومعدات

| التكلفة | مباني على أراضي مستأجرة* | آلات ومعدات وقطع الغيار | أثاث ومعدات مكتبية | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ** | المجموع |
|----------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني |
| في ١ يناير ٢٠٢٣ | ٨,٧٧٩,٠٧١ | ٨,٠١٤,٣٦٧ | ١٧٢,٩٥٨ | ٣,٠٩٦,٢٣٧ | ٢٠,٩٣٨,٢٣٤ |
| إضافات | ٤,٤٦٧ | ٤٠,٥٠٩ | - | ٢,١٨٩,٣٣١ | ٢,٢٣٨,٢٨٩ |
| استبعادات | - | - | - | - | (٢,٦٥٥) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٨,٧٨٣,٥٣٨ | ٨,٠٥٤,٨٧٦ | ١٧٢,٩٥٨ | ٥,٢٨٥,٥٦٨ | ٢٣,١٧٣,٨٦٨ |
| الاستهلاك المتراكم: | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٣ | ٧,٢٠٩,٦٨٢ | ٧,٥٦٦,٠٧٢ | ١٥٣,٣٨٧ | ٨٣٦,٢٧٩ | ١٥,٧٦٥,٤٢٠ |
| المخصص للسنة | ٢٣٦,٥٧٧ | ١٥٥,٠٦٥ | ٧,٦٦٤ | ١٤,٠٤٨ | ٤١٣,٣٥٤ |
| المتعلق بالاستبعادات | - | - | - | - | (٢,٦٥٥) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٧,٤٤٦,٢٥٩ | ٧,٧٢١,١٣٧ | ١٦١,٠٥١ | ٨٤٧,٦٧٢ | ١٦,١٧٦,١١٩ |
| صافي القيم المدرجة: | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١,٣٣٧,٢٧٩ | ٣٣٣,٧٣٩ | ١١,٩٠٧ | ٢٩,٢٥٦ | ٦,٩٩٧,٧٤٩ |

٤ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

| التكلفة | مباني على أراضي مستأجرة* | آلات ومعدات وقطع الغيار | مركبات | أثاث ومعدات مكتبية | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ** | المجموع |
|----------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------|-----------------------|---------------------------------|--------------|
| | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ | ٨,٧٧٩,٠٧١ | ٨,٠٠٦,٣٩٣ | ١٦٠,٤٥٨ | ٨٥٠,٥٤٩ | ٢,٩٣٢,٠٤٠ | ٢٠,٧٢٨,٥١١ |
| إضافات | - | ٣٧,١٧٨ | ١٢,٥٠٠ | ٣١,٧٧٦ | ١٦٤,١٩٧ | ٢٤٥,٦٥١ |
| استبعادات | - | (٢٦,٨٨٨) | - | (٦,٧٢٤) | - | (٣٣,٦١٢) |
| استخدامات قطع الغيار | - | (٢,٣١٦) | - | - | - | (٢,٣١٦) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٨,٧٧٩,٠٧١ | ٨,٠١٤,٣٦٧ | ١٧٢,٩٥٨ | ٨٧٥,٦٠١ | ٣,٠٩٦,٢٣٧ | ٢٠,٩٣٨,٢٣٤ |
| الاستهلاك المتراكم: | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ | ٦,٩٧٣,١٢٦ | ٧,٤٢٦,٠١٢ | ١٤٢,٤٥٥ | ٨٢٨,٧٧٣ | - | ١٥,٣٧٠,٣٦٦ |
| المخصص للسنة | ٢٣٦,٥٥٦ | ١٦٩,٢٦٤ | ١٠,٩٣٢ | ١٤,١٢٢ | - | ٤٣٠,٨٧٤ |
| المتعلق بالاستبعادات | - | (٢٦,٨٨٨) | - | (٦,٦١٦) | - | (٣٣,٥٠٤) |
| استخدامات قطع الغيار | - | (٢,٣١٦) | - | - | - | (٢,٣١٦) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٧,٢٠٩,٦٨٢ | ٧,٥٦٦,٠٧٢ | ١٥٣,٣٨٧ | ٨٣٦,٢٧٩ | - | ١٥,٧٦٥,٤٢٠ |
| صافي القيم المدرجة: | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ١,٥٦٩,٣٨٩ | ٤٤٨,٢٩٥ | ١٩,٥٧١ | ٣٩,٣٢٢ | ٣,٠٩٦,٢٣٧ | ٥,١٧٢,٨١٤ |

* تم استئجار الأرض في منطقة ميناء سلمان التي تم بناء المصنع عليها من قبل الشركة من قوة دفاع البحرين لمدة ٢٠ سنة لغاية سنة ٢٠٤٢.

** يتضمن ذلك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٥,٢١٢,٧٦٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٣,٠٦٣,٧٧٧ دينار بحريني) والتي تمثل التكلفة المتكبدة لتوريد وتركيب الآلات والمعدات الميكانيكية والكهربائية بما في ذلك الأعمال الهندسية والمدنية لخط إنتاج جديد في العقارات المؤجرة. تبلغ قيمة تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة ٧٧,٨٠٤ دينار بحريني (٢٠٢٢: لا شيء). المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسلة هو ٧,٢٩٪، وهو معدل الفائدة الفعلي للقرض.

٤ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

تم تخصيص مبالغ الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٤١٥,٦٠٠ | ٣٩٧,٥٦٤ | تكلفة الإيرادات (الإيضاح رقم ١٧) |
| ١٥,٢٧٤ | ١٥,٧٩٠ | المصروفات التشغيلية الأخرى (الإيضاح رقم ١٩) |
| <u>٤٣٠,٨٧٤</u> | <u>٤١٣,٣٥٤</u> | |

٥ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتأجير الأراضي الصناعية التي تقع عليها مبانيها وآلاتها ومعداتنا. عادة ما تستمر عقود الإيجار لمدة تتراوح من سنتين إلى ٢٠ سنة، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد الانتهاء مدة عقد الإيجار. تخضع مدفوعات الإيجار للتفاوض كل ٥ سنوات لتعكس إيجارات السوق. ولا تنص عقود الإيجار على دفع إيجارات إضافية تستند إلى التغيرات في مؤشر الأسعار المحلية.

فيما يلي القيم المدرجة للحق في استخدام الموجودات والتغيرات خلال السنة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٤٢٩,١٦٨ | ١,٢٤٠,٣٣٤ | في ١ يناير |
| ١,١٥١,٧١٦ | ٥٦,١٢٥ | إضافات |
| (٢٨٥,٦٠١) | - | استبعادات |
| (٥٤,٩٤٩) | (٩١,٤٣٣) | استهلاك (الإيضاح رقم ١٩) |
| <u>١,٢٤٠,٣٣٤</u> | <u>١,٢٠٥,٠٢٦</u> | في ٣١ ديسمبر |

فيما يلي القيم المدرجة للالتزامات عقد الإيجار والتغيرات خلال السنة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٤٤٩,٥٧٦ | ١,٢٤٦,٨٨٤ | في ١ يناير |
| ١,١٥١,٧١٦ | ٥٦,١٢٥ | إضافات |
| (٣١٨,١٢٠) | - | استبعادات |
| ٢٦,٢٠٠ | ٨٥,٣٠٥ | القوائد المتراكمة (الإيضاح رقم ٢١) |
| (٦٢,٤٨٨) | (١٣٦,٨٠٢) | مدفوعات |
| <u>١,٢٤٦,٨٨٤</u> | <u>١,٢٥١,٥١٢</u> | في ٣١ ديسمبر |

فيما يلي التزامات عقد الإيجار المفصح عنها في قائمة المركز المالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------------|------------------|-------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١,١٨٥,٤٦٤ | ١,١٩٦,٧٢٢ | غير متداولة |
| ٦١,٤٢٠ | ٥٤,٧٩٠ | متداولة |
| <u>١,٢٤٦,٨٨٤</u> | <u>١,٢٥١,٥١٢</u> | |

٥ عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٥٤,٩٤٩ | ٩١,٤٣٣ | مصروفات الاستهلاك للحق في استخدام الموجودات (الإيضاح رقم ١٩) |
| ٢٦,٢٠٠ | ٨٥,٣٠٥ | مصروفات الفوائد لالتزامات عقد الإيجار (الإيضاح رقم ٢١) |
| - | ٥٥,٤٤٠ | المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة |
| ٨١,١٤٩ | ٢٣٢,١٧٨ | |

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| (٦٢,٤٨٨) | (١٣٦,٨٠٢) | مجموع التدفقات النقدية لالتزامات عقد الإيجار |

٦ أوراق مالية استثمارية

غير المتداولة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١,٥٤١,٤٧٥ | ١,٨٨٩,٠٠١ | أوراق مالية استثمارية مدرجة بالتكلفة المطفأة |

المتداولة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| - | ٧٥٨,٠٦٠ | أوراق مالية استثمارية مدرجة بالتكلفة المطفأة |
| ١٠,٨٢٤,٠٥٢ | ١٢,٥٥٨,٢٨٤ | أوراق مالية استثمارية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ١٠,٨٢٤,٠٥٢ | ١٣,٣١٦,٣٤٤ | |

تتكون الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة من سندات دين غير مسعرة بينما تتكون الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من سندات أسهم حقوق الملكية المسعرة وصناديق مدارة.

فيما يلي صافي قيمة الموجودات للأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٠,٦٦٤,٤٦٠ | ١٢,٣٤٥,٥٢٨ | سندات أسهم حقوق الملكية |
| ٩٤,٦٤٩ | ٢٣٤,١١٩ | نقد |
| ٨١,٠٣٨ | - | أرباح أسهم مستحقة القبض |
| ٢٦,٩٩٧ | ٩١,٨٩٣ | متحصلات صفقات البيع غير المسددة |
| (٢٣,٣٣٢) | (٩٥,٦٩٥) | رسوم إدارية مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى |
| (١٩,٧٦٠) | (١٧,٥٦١) | متحصلات صفقات الشراء غير المسددة |
| ١٠,٨٢٤,٠٥٢ | ١٢,٥٥٨,٢٨٤ | |
| ١٣,٧٦٤,٤٣٢ | ١٣,٧٦٤,٤٣٢ | عدد الوحدات الصادرة |
| ٠,٧٩ | ٠,٩١ | صافي قيمة الموجود للوحدة |

٦ أوراق مالية استثمارية (تتمة)

فيما يلي التغيرات في الأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خلال السنة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|---------------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٣,٩٩٨,١٠٦ | ١٠,٨٢٤,٠٥٢ | في ١ يناير |
| (٣,٧٦٩,٩٩٩) | - | عمليات السحب خلال السنة |
| ٥٩٥,٩٤٥ | ١,٧٣٤,٢٣٢ | صافي التغيرات في القيمة العادلة |
| ١٠,٨٢٤,٠٥٢ | ١٢,٥٥٨,٢٨٤ | في ٣١ ديسمبر |

تشتمل صافي التغيرات في القيمة العادلة على العناصر التالية:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٢٤٥,٠٩٧ | ١,٥١٤,١٥١ | تغيرات القيمة العادلة في سندات أسهم الملكية |
| ٤٦٨,٤٩٠ | ٣٢٤,٠٢٨ | دخل أرباح أسهم |
| (١١٧,٦٤٢) | (١٠٣,٩٤٧) | رسوم إدارية ومصروفات أخرى |
| ٥٩٥,٩٤٥ | ١,٧٣٤,٢٣٢ | |

٧ المخزون

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٧,٥٢١,٩٢١ | ٣,١٥٠,٦٤٢ | قمح في الصوامع |
| ٦,٠٩٩ | ١٣,١٣٨ | بضائع قيد التحصيل |
| ١٦٤,٠٦١ | ١١٨,٩٩١ | مواد تغليف |
| ٤٣٦,٢٦٧ | ٩٣٥,١٠٣ | بضائع تامة الصنع |
| ١,٠٢٦,٩٣٥ | ٩٣١,٧٠٤ | قطع غيار ومواد استهلاكية |
| ٩,١٥٥,٢٨٣ | ٥,١٤٩,٥٧٨ | |
| (٥٣٦,٦٢٨) | (٥٤٦,٨٦٤) | محسوماً منها: مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة |
| ٨,٦١٨,٦٥٥ | ٤,٦٠٢,٧١٤ | |

فيما يلي التغيرات في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|-------------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٥٢١,٧٨٢ | ٥٣٦,٦٢٨ | في ١ يناير |
| ١٤,٨٤٦ | ٣٤,٧٤٦ | المخصص للسنة (الإيضاح رقم ١٧) |
| - | (٢٤,٥١٠) | تعديل |
| ٥٣٦,٦٢٨ | ٥٤٦,٨٦٤ | في ٣١ ديسمبر |

٨ ذمم مدينة وموجودات أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٣,٦٤٧,٦٦٩ | - | دعم مستحق القبض |
| ٢٣٦,٧١٦ | ١٨٩,٢٥٧ | ذمم تجارية مدينة |
| ٢١٩,٣٠٧ | ١٩٨,٠٥٩ | مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين |
| ٢٦,٥٣١ | ٢٦,١٨١ | مبالغ مدفوعة مقدماً |
| ٢٤,١٥٩ | ٦٧,٧٠٢ | فوائد مستحقة |
| ٢,١١٥ | ٤,٠٧٦ | أخرى |
| ١٧,٨٢٩ | ٨٠,٦٦٥ | ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض - صافي |
| ٤,١٧٤,٣٢٦ | ٥٦٥,٩٤٠ | |
| (٤٧,٠٠٠) | (٩٢,٠٠٠) | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٤,١٢٧,٣٢٦ | ٤٧٣,٩٤٠ | |

فيما يلي شروط وأحكام الموجودات المالية الواردة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الدعم المستحق القبض ويتم تسويته عادةً خلال فترة ٣٠ يوماً.
- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى ويتم تسويتها عادةً خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً.
- يتم استلام الفائدة المستحقة خلال ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً بناءً على شروط الأدوات المالية الأساسية.
- لا تستحق أية فائدة على ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض ويتم تسويتها عادةً خلال شهر واحد.

فيما يلي التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٤٧,٠٠٠ | ٤٧,٠٠٠ | في ١ يناير |
| - | ٤٥,٠٠٠ | المخصص للسنة |
| ٤٧,٠٠٠ | ٩٢,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر |

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

| فات موعدها استحقاقها | | | | | |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------------|
| أكثر من | ٩١ إلى | أقل من | متداولة | المجموع | |
| ١٨٠ يوماً | ١٨٠ يوماً | ٩٠ يوماً | دينار بحريني | دينار بحريني | |
| دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | |
| | | | | | ٢٠٢٣ |
| | | | | | معدل الخسارة الائتمانية |
| | | | | | المتوقعة |
| %١٠٠,٠٠ | %١٠٠,٠٠ | %٠,٠٠ | %٠,٠٠ | ١٨٩,٢٥٧ | إجمالي الذمم التجارية المدينة |
| ٩٠,٢٠٩ | ١,٧٩١ | ٤١,٠٩٨ | ٥٦,١٥٩ | (٩٢,٠٠٠) | الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (٩٠,٢٠٩) | (١,٧٩١) | - | - | ٩٧,٢٥٧ | صافي الذمم التجارية المدينة |
| - | - | ٤١,٠٩٨ | ٥٦,١٥٩ | | |

٨ ذمم مدينة وموجودات أخرى (تتمة)

| فات موعداستحقاقها | | | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| أكثر من ١٨٠ يوماً دينار بحريني | ٩١ إلى ١٨٠ يوماً دينار بحريني | أقل من ٩٠ يوماً دينار بحريني | متداولة دينار بحريني | المجموع دينار بحريني |
| %٤٩,٥١ | %١٩,٥٠ | %٤,٣٧ | %٠,٠٠ | |
| ٨٥,٢٧٤ | ٣,٣٠٨ | ٩٤,٧٢٤ | ٥٣,٤١٠ | ٢٣٦,٧١٦ |
| (٤٢,٢٢٠) | (٦٤٥) | (٤,١٣٥) | - | (٤٧,٠٠٠) |
| ٤٣,٠٥٤ | ٢,٦٦٣ | ٩٠,٥٨٩ | ٥٣,٤١٠ | ١٨٩,٧١٦ |
| | | | | معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| | | | | إجمالي الذمم التجارية المدينة |
| | | | | الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| | | | | صافي الذمم التجارية المدينة |

٩ أرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل ونقد

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١,٣٧٠ | ١,٠٥٧ | نقد في الصندوق |
| ٥,٦٩٦,٦٧٨ | ٨٤٦,٤٢٩ | أرصدة لدى بنوك |
| - | ٦,٢١٦,٦٧٥ | ودائع قصيرة الأجل |
| ٥,٦٩٨,٠٤٨ | ٧,٠٦٤,١٦١ | |
| (٥٤,٤١٥) | (٥٤,٤١٥) | أرصدة لدى بنك لدفع أرباح الأسهم (الإيضاح رقم ١٣) |
| (١,٨٤٧,٥١٤) | - | سحوبات مكشوفة من البنك |
| ٣,٧٩٦,١١٩ | ٧,٠٠٩,٧٤٦ | النقد وما في حكمه |

- يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك لدى مؤسسات مالية في مملكة البحرين في الحسابات الجارية التوفير وهي معروضة بالدينار البحريني والدولار الأمريكي. تكتسب الأرصدة لدى البنوك المودعة في حسابات التوفير بمتوسط معدل فائدة بنسبة ١٪ (٢٠٢٢: ١٪).
- يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية في مملكة البحرين لمدة تتراوح بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً بنسبة ٥,٩٥٪ (٢٠٢٢: لا شيء).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت تسهيلات الاقتراضات الملزمة غير المسحوبة المتاحة لدى الشركة ١٨,٢٠٦,١٥٠ دينار بحريني (٢٠٢٢: ١١,٨٣٠,٠٩٥ دينار بحريني).

١٠ رأس المال والاحتياطيات

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| | | أ) رأس المال |
| | | المصرح به ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم |
| ٢,٤٨٣,٢٥٠ | ٢,٤٨٣,٢٥٠ | الصادر والمدفوع بالكامل: ٢٤,٨٣٢,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم |
| (١,٣٧٣) | (١,٣٧٣) | أسهم خزانة (٢٠٢٢: ٦,٩٣٠ سهم) |
| ٢,٤٨١,٨٧٧ | ٢,٤٨١,٨٧٧ | صافي الأسهم في الإصدار العام |
| | | الأداء وفقاً للسهم |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٥٧,٣٠ فلس | ١٠٠,٧٥ فلس | الأرباح للسهم بقيمة بواقع ١٠٠ فلس للسهم |
| ١,٠١٦ فلس | ١,٠٩٠ فلس | صافي قيمة الموجود للسهم بواقع ١٠٠ فلس للسهم |
| ٣٤٠ فلس | ٣٤١ فلس | سعر السهم بواقع ١٠٠ فلس وفقاً لبورصة البحرين في ٣١ ديسمبر |
| ٥,٩ | ٣,٤ | نسبة سعر البورصة إلى الأرباح |
| ٨,٤٤٣,٠٥٠ | ٨,٤٦٧,٨٨٣ | القيمة الإجمالية للرسملة السوقية في ٣١ ديسمبر (دينار بحريني) |

١٠ رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

(أ) رأس المال (تتمة)

معلومات إضافية عن نمط المساهمين

(١) أسماء وجنسيات المساهمين وعدد الأسهم المملوكة والتي يمتلكون فيها ما يزيد عن ٥٪ في الشركة من الأسهم الصادرة والمدفوعة بالكامل من قبل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| نسبة الملكية | عدد الأسهم | الجنسية | ٢٠٢٣ |
|--------------|------------|---------|---|
| ٦٥,٧٣ | ١٦,٣٢٢,٨٠٦ | بحريني | - شركة البحرين للاستثمار القابضة - استثمار ش.م.ب. (مقفلة) |
| ٧,٤٤ | ١,٨٤٨,٠٠٠ | كويتي | - شركة مطاحن الدقيق والمخابز الكويتية ش.م.ك. |
| ٧,٦٤ | ١,٨٩٧,١٥٧ | بحريني | - عبدالحميد زينل محمد |
| نسبة الملكية | عدد الأسهم | الجنسية | ٢٠٢٢ |
| ٦٥,٧٣ | ١٦,٣٢٢,٨٠٦ | بحريني | - شركة البحرين للاستثمار القابضة - استثمار ش.م.ب. (مقفلة) |
| ٧,٤٤ | ١,٨٤٨,٠٠٠ | كويتي | - شركة مطاحن الدقيق والمخابز الكويتية ش.م.ك. |
| ٧,٣٥ | ١,٨٢٥,١٦٧ | بحريني | - عبدالحميد زينل محمد |

(٢) تمتلك الشركة فئة واحدة فقط من الأسهم ويتمتع حاملو هذه الأسهم بحقوق تصويت متساوية.

(٣) يوضح الجدول التالي توزيع الأسهم، مع تحديد عدد حاملي الأسهم ونسبة ملكيتهم في الفئات التالية:

| ٢٠٢٣ | | | |
|----------------------------------|---------------|------------|-------------------|
| نسبة من مجموع الأسهم القائمة | عدد المساهمين | عدد الأسهم | |
| ٪١٨,١٩ | ١,٧٦٨ | ٤,٥١٧,٠٤٩ | أقل من ١٪ |
| ٪١,٠٠ | ١ | ٢٤٧,٤٨٨ | ١٪ إلى أقل من ٥٪ |
| ٪١٥,٠٨ | ٢ | ٣,٧٤٥,١٥٧ | ٥٪ إلى أقل من ٥٠٪ |
| ٪٦٥,٧٣ | ١ | ١٦,٣٢٢,٨٠٦ | ٥٠٪ وأكثر |
| ٪١٠٠,٠٠ | ١,٧٧٢ | ٢٤,٨٣٢,٥٠٠ | |
| ٢٠٢٢ | | | |
| نسبة من مجموع عدد الأسهم الصادرة | عدد المساهمين | عدد الأسهم | |
| ٪١٨,٤٨ | ١,٧٣٤ | ٤,٥٨٩,٠٣٩ | أقل من ١٪ |
| ٪١,٠٠ | ١ | ٢٤٧,٤٨٨ | ١٪ إلى أقل من ٥٪ |
| ٪١٤,٧٩ | ٢ | ٣,٦٧٣,١٦٧ | ٥٪ إلى أقل من ٥٠٪ |
| ٪٦٥,٧٣ | ١ | ١٦,٣٢٢,٨٠٦ | ٥٠٪ وأكثر |
| ٪١٠٠ | ١,٧٣٨ | ٢٤,٨٣٢,٥٠٠ | |

١٠ رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

(أ) رأس المال (تتمة)

يشمل عدد الأسهم أعلاه أسهم خزانة بعدد ٦,٩٣٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦,٩٣٠ سهم).

* تبين الفئة كنسبة من مجموع أسهم الشركة.

(ج) احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية البحريني والنظام الأساسي للشركة يتطلب من الشركة تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني كل سنة. يجوز للشركة أن تقرر إيقاف مثل هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل. في سنة ٢٠٢٠، قرر المساهمين إيقاف إجراء تحويلات إضافية من الربح إلى الاحتياطي القانوني حيث بلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة.

إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني.

(د) احتياطيات أخرى

يتم إجراء الاحتياطيات الأخرى وفقاً للنظام الأساسي للشركة للأغراض التي تحددها الجمعية العمومية بما في ذلك استهلاك موجودات الشركة أو التعويض عن أي انخفاض في قيمتها أو تحويلها إلى رأسمال. يجوز للشركة أن تقرر استخدام هذا الاحتياطي في حالة حدوث تقلبات الأسعار ولأغراض التوسع في المستقبل. لا توجد أي قيود على توزيع هذا الاحتياطي.

١١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

فيما يلي القيمة المدرجة لمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتغيرات خلال السنة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٠٣,٦٣٨ | ١١٣,٠٠٤ | في ١ يناير |
| ٣٤,٢٢٧ | ٤١,٠٤٤ | المخصص للسنة |
| (٢٤,٨٦١) | (٧٢٨) | المدفوع خلال السنة |
| <u>١١٣,٠٠٤</u> | <u>١٥٣,٣٢٠</u> | |

١٢ قرض لأجل

حصلت الشركة على قرض خلال الفترة لتمويل مشروع توسعة المصنع بالإضافة إلى الاحتياجات التشغيلية الأخرى من خلال ترتيب تسهيل إعادة الشراء العكسي مؤسسة مالية بحد إجمالي قدره ٢,٢٥٠,٠٠٠ دينار بحريني ("مبلغ التسهيل"). قرر مجلس الإدارة استخدام متحصلات القرض لأجل لتمويل مشروع توسعة المطحنة فقط.

١٢ قرض لأجل (تتمة)

يتم ضمان القرض مقابل الأوراق المالية ذات الدخل الثابت كونها الضمان ووفقاً للترتيب، يجب أن تتجاوز قيمة الضمان باستمرار مبلغ التسهيل ويجب الحفاظ على نسبة ضمان قدرها مضاعف ١,٣٣ أو نسبة القرض إلى القيمة ٧٥٪. تبلغ القيمة المدرجة للأوراق المالية ذات الدخل الثابت ذات الدخل المحفوظ بها كضمان ٢,٦٤٧,٠٦١ دينار بحريني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (الإيضاح رقم ٦). لدى القرض لأجل فترة استحقاق لمدة ثلاثة أشهر مع خيار متبادل للتمديد لمدة ثلاثة أشهر إضافية إلى أجل غير محدد. يحمل القرض معدل فائدة سنوي لمدة ثلاثة أشهر بمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة مضافاً إليه فائدة بنسبة ٢٪ والتي تعد ما نسبته ٧,٢٩٪ سنوياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تعتزم إدارة الشركة تجديد القرض حتى سنة ٢٠٣٠.

١٣ ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٤٢,٣٤٥ | ٢٧٩,٩٧٠ | ذمم تجارية دائنة |
| ٥٤,٤١٥ | ٥٤,٤١٥ | أرباح أسهم مستحقة * |
| ٥٥,٤٤٦ | ٥٧,٧٥٣ | التزامات العقد |
| - | ١٠٢,٥٥٧ | مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها |
| - | ٢٧,٩٢٧ | فوائد مستحقة |
| ٣٧٢,٣٠٥ | ٤١٨,٥٤٨ | مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| <u>٦٢٤,٥١١</u> | <u>٩٤١,١٧٠</u> | |

* تمثل أرباح الأسهم مستحقة الدفع للمساهمين عن الشيكات الصادرة منتهية الصلاحية.

فيما يلي بنود وشروط المطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم عادةً تسويتها خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.
- لا تستحق أية فائدة على المبالغ المستحقة الدفع المحتفظ بها ويتم تسويتها عادةً بعد انتهاء المقاولين من المشروع المعني.
- لا تستحق أية فائدة على المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى وتتراوح شروط تسويتها خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

١٤ قروض تمويل الاستيراد

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٥,٥٥٥,٤٤٨ | ٨,١٦٩,٩٠٥ | في ١ يناير |
| ١٩,٦٩٥,٣٢٢ | ٣,٢٩٩,٩٤٨ | قروض تم الحصول عليها خلال السنة |
| (١٧,٠٨٠,٨٦٥) | (٩,٢٥٩,٣٧٤) | قروض مسددة خلال السنة |
| <u>٨,١٦٩,٩٠٥</u> | <u>٢,٢١٠,٤٧٩</u> | في ٣١ ديسمبر |

تستخدم الشركة قروض الاستيراد في حالة عدم وجود مبالغ مدفوعة مقدماً من الحكومة (الإيضاح رقم ١٥) لدعم دفع شحنات القمح والدقيق. لدى الشركة ترتيبات تسهيلات مع مؤسسات مالية بحد إجمالي قدره ٢٠ مليون دينار بحريني. قروض تمويل الاستيراد غير مضمونة ويتم سدادها خلال ثلاثة إلى ستة أشهر. تحمل القروض معدل فائدة سنوي بمعدل بيبور لمدة قدره ٦ أشهر مضافاً إليها فائدة بنسبة ١,٥٪ والذي يكون ٧,٩٪ سنوياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتم استرداد تكلفة الفائدة على هذه القروض من الحكومة من خلال ترتيب الدعم.

١٥ مبالغ مستلمة للحكومة

دخلت الشركة في ترتيب مع وزارة المالية والاقتصاد الوطني نيابةً عن الحكومة لاستلام مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل استيراد القمح يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المبالغ المدفوعة المقدماً في دعم دفع شحنات القمح. هذه آلية تمويل جديدة مقابل الدعم الحكومي ويدفع الرصيد المتبقي للحكومة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تعديل مبلغ وقدره ١٧,٧٥١,٩٤١ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) من المبالغ المستلمة مقدماً من الحكومة مقابل الدعم المفروض على بيع البضائع في السوق المحلية.

١٦ الإيرادات

فيما يلي تصنيف إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------------|------------------|---------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| | | (أ) نوع البضائع |
| | | دقيق |
| | | نخالة |
| | | منتجات خاصة |
| ٥,٢٠٧,١٤٩ | ٥,١٣٩,٥٣٤ | |
| ١,٣٦٠,٤٦٠ | ١,٣٨٤,٣٦١ | |
| ١,٠٦٧,٢٢٧ | ١,١٥٣,٣٣٠ | |
| <u>٧,٦٣٤,٨٣٦</u> | <u>٧,٦٧٧,٢٢٥</u> | |
| | | (ب) الأسواق الجغرافية |
| | | مملكة البحرين |
| | | المملكة العربية السعودية |
| ٧,٤١٤,٩٢٥ | ٧,٦١٨,٠٥٨ | |
| ٢١٩,٩١١ | ٥٩,١٦٧ | |
| <u>٧,٦٣٤,٨٣٦</u> | <u>٧,٦٧٧,٢٢٥</u> | |
| | | (ج) توقيت إثبات الإيرادات |
| | | مسجلة بمرور الوقت |
| <u>٧,٦٣٤,٨٣٦</u> | <u>٧,٦٧٧,٢٢٥</u> | |

١٧ تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٩,٨٠٨,٦٤٤ | ١٩,٠٠٦,٩١٥ | المواد الخام - المبيعات المدعومة (الإيضاح رقم ١٨) |
| ٣٤٩,٥١٠ | ٥٢,٩٥٨ | المواد الخام - المبيعات التجارية |
| - | ٢,٢٧٣,٥٢٥ | الدقيق المستورد (الإيضاح رقم ١٨) |
| ٦٥٦,٧٦٢ | ٨٠٦,٨٥٩ | تكاليف الموظفين |
| ٤١٥,٦٠٠ | ٣٩٧,٥٦٤ | استهلاك عقارات وآلات ومعدات (الإيضاح ٤) |
| ٢٩٧,٢٤٥ | ٣٢٢,٠٠٢ | مواد التعبئة والتغليف |
| ٥٥٧,٩١٧ | ٥٣٩,٩٧٣ | صيانة وتصليح وخدمات |
| ١٤,٨٤٦ | ٣٤,٧٤٦ | مخصص مخزون بطى الحركة ومتقادم (الإيضاح رقم ٧) |
| ٢٤٧,٣٠٥ | ٤٠٦,٧٠٤ | أخرى |
| <u>٢٢,٣٤٧,٨٢٩</u> | <u>٢٣,٨٤١,٢٤٦</u> | |

١٨ الدعم الحكومي

يتوفر الدعم الحكومي لمعظم منتجات الشركة المباعة محلياً ويتم احتسابه على أنه الفرق بين التكلفة الفعلية للقمح الذي تم شراؤه واستخدامه لمنتجات المبيعات المحلية بالإضافة إلى تكلفة التحويل البالغة ٣١ دينار بحريني للطن ونطاق من ٩٨ دينار بحريني إلى ١٤٥ دينار بحريني للطن للمنتجات الخاصة (٢٠٢٢: نفسه) وقيمة إجمالي مبيعات هذه المنتجات التي تمت خلال هذه السنة.

خلال السنة، تم منح الدعم الحكومي على بيع الدقيق المستورد لتجنب أي انقطاع في الإمدادات للعملاء المحليين أثناء فترة إغلاق مشروع توسعة المطحنة، والذي يغطي الفرق بين التكلفة الفعلية للدقيق المستورد المباع محلياً بالإضافة إلى ٧,٥ دينار بحريني للطن المباع مقابل جميع التكاليف الأخرى ذات الصلة بالدقيق المباع في السوق المحلي، وقيمة مجموع المبيعات المحلية المصنوعة من الدقيق المستورد خلال السنة.

يوضح الجدول التالي تفاصيل الدعم الحكومي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٩,٨٠٨,٦٤٤ | ١٩,٠٠٦,٩١٥ | التكلفة الفعلية للقمح المشتري والمنتجات المستخدمة الخاضعة للدعم (الإيضاح رقم ١٧) |
| - | ٢,٢٧٣,٥٢٥ | التكلفة الفعلية للدقيق المشتري والمباع (الإيضاح رقم ١٧) |
| ٣,٩٢٥,٣٠٧ | ٣,٨٢٧,٩٧١ | بالإضافة إلى: تكلفة تحويل كل طن من منتجات القمح المباعة محلياً |
| - | ٧٨,١٣٦ | بالإضافة إلى: ٧,٥ دينار بحريني لرسوم التنفيذ لاستيراد وبيع الدقيق |
| - | ٣٣٣,٧٩٢ | بالإضافة إلى: رسوم تفريع استيراد وبيع الدقيق |
| ٢٣,٧٣٣,٩٥١ | ٢٥,٥٢٠,٣٣٩ | |
| (٧,٢١٦,٠٣٩) | (٧,٦٧١,٠٣٢) | إجمالي المبيعات الخاضعة للدعم |
| ١٦,٥١٧,٩١٢ | ١٧,٨٤٩,٣٠٧ | |

بلغت الكمية المباعة خلال السنة ١٢٨,٣٦٤ طناً من ضمنها ١٢٧,٩٤٠ طناً بالسعر المدعوم و ٤٢٤ طناً بسعر المبيعات التجارية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢٤,١٥١ طناً من ضمنه ١٢١,٨٩٧ طناً بالسعر المدعوم و ٢,٢٥٤ طناً بسعر المبيعات التجارية).

١٩ مصروفات تشغيلية أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٦٦٦,٩٨٦ | ٧٩٨,١١٥ | تكاليف الموظفين |
| ٢٨٨,٧٩٦ | ٤٧٦,٣٠٣ | مصروفات عامة وإدارية |
| ١٥,٢٧٤ | ١٥,٧٩٠ | استهلاك عقارات وآلات ومعدات (الإيضاح رقم ٤) |
| ٥٤,٩٤٩ | ٩١,٤٣٣ | استهلاك الحق في استخدام الموجودات (الإيضاح رقم ٥) |
| ٧٧,٧٠٠ | ٨٣,٢٠٠ | أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة |
| ٦٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | مكافآت مجلس الإدارة |
| ٢٨,٤٧٥ | ٢٨,٥٠٠ | رسوم مهنية |
| ١,١٩٢,١٨٠ | ١,٥٥٣,٣٤١ | |

٢٠ دخل الفوائد من الأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالتكلفة المطفأة - صافي

يشتمل دخل الفوائد من الأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|----------------|--------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٣٨,١٧٩ | ١٦١,١١٤ | دخل الفوائد |
| (١٤,٧٩٧) | (٤٣,٩٧٩) | أتعاب إدارية |
| <u>٢٣,٣٨٢</u> | <u>١١٧,١٣٥</u> | |

تحمل الأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالتكلفة المطفأة متوسط معدل فائدة فعلي بنسبة ٧,٤٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٦,٤٪).

٢١ تكلفة التمويل

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|----------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٢٦,٢٠٠ | ٨٥,٣٠٥ | مصرفات الفوائد على التزامات عقد الإيجار (الإيضاح رقم ٥) |
| ٢٧,٢٥٠ | ٩٤,٦٦٩ | مصرفات الفوائد على السحوبات على المكشوف من البنك وقروض تمويل الاستيراد |
| <u>٥٣,٤٥٠</u> | <u>١٧٩,٩٧٤</u> | |

٢٢ دخل آخر

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٨,٩٠٧ | ٢٠,٩١٢ | دخل التسليم |
| ٧٤,٠٤٤ | ٣٢,٣١٢ | دخل من مطالبات الشحن |
| ٣٣,٧١٦ | ٢٥٤,٣٨١ | دخل الفوائد على الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل |
| ٢٧,٧٤٣ | ٣٣,١٩٢ | أخرى |
| <u>١٥٤,٤١٠</u> | <u>٣٤٠,٧٩٧</u> | |

٢٣ الربح للسهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة للسنة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، وهي كما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|---|
| ١,٤٢٢,٦٠١ | ٢,٥٠١,١٧٩ | صافي الربح للسنة (بالدينار البحريني) |
| <u>٢٤,٨٢٥,٥٧٠</u> | <u>٢٤,٨٢٥,٥٧٠</u> | المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية الصادرة |
| <u>٥٧,٣٠</u> | <u>١٠٠,٧٥</u> | النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس) |

إن النصيب الأساسي والمخفض للسهم الواحد هو بنفس القيمة حيث لم تقم الشركة بإصدار أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفض.

٢٤ معاملات وأرصدة الطرف ذي العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة وشركات خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدار الشركة ومجلس الإدارة.

تصنف الشركة كجهة خاضعة لسيطرة حكومة مملكة البحرين، فإن الشركة مؤهلة لأن تكون منشأة حكومية ذي صلة بموجب التعريفات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ (إفصاحات الأطراف ذات العلاقة). وبناءً على ذلك، تعتبر الشركة الإدارات الحكومية والوزارات والمؤسسات الحكومية الأخرى التي تسيطر عليها أطرافاً ذات علاقة. تقوم الشركة بشراء الكهرباء، والحصول على قروض قصيرة الأجل وتسلم الدعم مقابل بيع البضائع في السوق المحلية وتسلم خدمات أخرى من مختلف المؤسسات الحكومية وشبه الحكومية والشركات الحكومية الأخرى ذات الصلة في مملكة البحرين. بخلاف المعاملات المتعلقة بالدعم والحصول على القروض. ولا تعتبر جميع هذه المعاملات الأخرى جوهرياً بصورة فردية من حيث الحجم. تم إجراء جميع المعاملات والأرصدة ذات العلاقة بالأطراف ضمن سياق أعمالها الاعتيادية.

فيما يلي المعاملات الجوهرية التي تمت مع الحكومة والأطراف ذوي العلاقة الأخرى والمتضمنة في القوائم المالية:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|---|
| دينار بحريني | دينار بحريني | الحكومة |
| ١٦,٥١٧,٩١٢ | ١٧,٨٤٩,٣٠٧ | الدعم الحكومي (الإيضاح رقم ١٨) |
| ٨٩,٥٧٥ | ٤٠٢,٠٤٤ | دخل تشغيلي آخر |
| ٩٣,٩١٧ | ٦٣,٣٥٧ | الشركات الحليفة التابعة للشركة الأم تكلفة التمويل على قروض تمويل الاستيراد |
| ٤١٩ | ١١,٧٦٩ | دخل الفوائد على أصدرة لدى البنوك |
| ٧,٩٤٩ | ٦,١٥٤ | مصروفات تشغيلية أخرى |
| ٦,١٠٨,٥٣١ | ٣,٢٥٧,٩٥٢ | سداد قرض تمويل الاستيراد |
| ٤,٩١٩,٦٤٧ | ٢,٣٧٠,٧٦٥ | قرض تمويل الاستيراد مستلم |

فيما يلي الأرصدة الجوهرية التي تمت مع الحكومة والأطراف ذوي العلاقة الأخرى المرتبطة في قائمة للمركز المالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | الحكومة |
| ٣,٦٤٧,٦٦٩ | - | الدعم المستحق القبض (الإيضاح رقم ٨) |
| - | ٢,٠٨٣,١٥٨ | مبالغ مستحقة للحكومة |
| ٤,٩١٩,٦٤٧ | ١,٥٩١,٠٢٤ | الشركات الحليفة التابعة للشركة الأم الأساسية قروض تمويل الاستيراد |
| ٢٠,٩٤٢ | ٨,٣٠٥ | فوائد مستحقة على قروض تمويل الاستيراد |
| - | ١٨١,١٢٨ | أرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل |
| ٩٦٩,٤٩٠ | - | سحوبات على المكشوف من البنك |

٢٤ أرصدة ومعاملات الطرف ذي العلاقة (تتمة)

بنود وشروط المعاملات التي تمت مع الأطراف ذوي العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بأسعار السوق الاعتيادية. تنتج الأرصدة القائمة مع الحكومة في نهاية السنة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية وتكون غير مضمونة وبدون فوائد ويتم تسويتها إما على أساس نقدي أو تسويتها بأرصدة أخرى. تنتج الأرصدة القائمة مع الشركات الحليفة التابعة للشركة الأم ضمن سياق الأعمال الاعتيادية وتكون غير مضمونة وتستحق عليها فوائد ويتم تسويتها على أساس نقدي. بالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تسجل الشركة أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على المبالغ المستحقة من الأطراف ذوي العلاقة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا والمتضمنة في قائمة الدخل الشامل:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| | | أعضاء مجلس الإدارة: |
| | | المكافآت (الإيضاح رقم ١٩) |
| ٦٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | أتعاب حضور اجتماعات (الإيضاح رقم ١٩) |
| ٧٧,٧٠٠ | ٨٣,٢٠٠ | مصروفات أخرى |
| ٢٠,٢٠١ | ٢٧,٨٢١ | موظفي الإدارة الرئيسيين: |
| ٣٣٩,٥٠٣ | ٤٠٥,٢٣٨ | رواتب ومكافآت الإدارة قصيرة الأجل |
| ١٩,٨٦٣ | ٢٩,٧٩٦ | مكافآت نهاية الخدمة |
| <u>٥١٧,٢٦٧</u> | <u>٦٠٦,٠٥٥</u> | |

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي أرصدة المكافآت المستحقة الدفع لأعضاء الإدارة العليا والمتضمنة في قائمة المركز المالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|----------------|---------------------------|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| | | رواتب ومكافآت قصيرة الأجل |
| ١١,٢٠٤ | ١٩,٣٢٦ | مكافآت نهاية الخدمة |
| ٥٧,٩٩٠ | ٨٧,٧٨٦ | |
| <u>٦٩,١٩٤</u> | <u>١٠٧,١١٢</u> | |

٢٥ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

المقدمة

تتألف المطلوبات المالية للشركة التزامات عقد الإيجار وقروض لأجل وقروض تمويل الاستيراد ودمم تجارية دائنة ودمم أخرى ومبالغ مستحقة للحكومة والسحوبات على المكشوف من البنك. إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو تمويل العمليات والنفقات الرأسمالية للشركة. لدى الشركة ذمم تجارية مدينة وضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل ونقد الناتجة مباشرة من عملياتها. كما تحتفظ الشركة باستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة.

يقع على عاتق مجلس إدارة الشركة المسئولة العامة عن إنشاء إطار عمل إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليه. تشرف الإدارة التنفيذية للشركة على إدارة هذه المخاطر. تقدم الإدارة التنفيذية للشركة المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار حوكمة المخاطر المالية المناسب للشركة. كما تقدم الإدارة التنفيذية للشركة تأكيداً لمجلس إدارة الشركة بأن أنشطة المخاطرة المالية للشركة تخضع لسياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة ومدى قبول الشركة للمخاطر.

٢٥ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المقدمة (تتمة)

تشرف لجنة التدقيق في الشركة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر في الشركة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. يقوم قسم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة تدقيق الشركة في القيام بدورها الرقابي. يقوم قسم التدقيق الداخلي بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم تقديم تقرير بشأن نتائجها إلى لجنة التدقيق.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها أدناه:

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنتج من عدم تمكن أحد أطراف الأداة المالية أو العميل من الوفاء بالتزاماته الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية الناتجة عن أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية الذمم التجارية المدينة) وأنشطتها الاستثمارية بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل وسندات الدين.

نم تجارية مدينة

تتاجر الشركة بالائتمان فقط مع أطراف أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية. تنص سياسة الشركة على أن جميع العملاء الذين يرغبون في المتاجرة بشروط ائتمانية يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. بالإضافة إلى ذلك، تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة على أساس مستمر مما يؤدي إلى عدم تعرض الشركة لخسائر ائتمانية متوقعة بشكل جوهري. تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان المرتبطة بالذمم المدينة الأخرى يتم تقييمها على أنها منخفضة.

يتم إجراء تحليل للاضمحلال في تاريخ إعداد كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص على عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات من مختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة متشابهة (أي حسب نوع العميل). ويعكس الحساب نتائج الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ إعداد التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. كما في بتاريخ إعداد التقرير المالي، سجلت الشركة مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٩٢,٠٠٠ دينار بحريني (٢٠٢٢): ٤٧,٠٠٠ دينار بحريني).

أرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل لدى المؤسسات المالية، ينشأ تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية من تعثر الطرف الآخر في السداد. تحد الشركة من مخاطرها الائتمانية من خلال التعامل فقط مع البنوك تتمتع بسمعة جيدة.

أدوات الدين

تحد الشركة من مخاطر الائتمان على الاستثمارات في سندات الدين من خلال الاستثمار فقط في أدوات الدين الحكومية. تقوم الإدارة بصورة منتظمة بمراجعة القيمة العادلة للسندات لتقييم الاضمحلال.

تركز مخاطر الائتمان

يظهر تركيز المخاطر الائتمانية عندما تدخل مجموعة من الأطراف الأخرى في أنشطة تجارية متشابهة أو في أنشطة بنفس الإقليم الجغرافي، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر على مقدرتها للوفاء بالتزاماتها التعاقدية في حالة بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي تغيرات أخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي قد تؤثر على قطاع أو موقع جغرافي معين.

٢٥ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز مخاطر الائتمان (تتمة)

تقيم الشركة تركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة كمنخفضة، وذلك لانتشار عملائها في عدة ولايات قضائية وقطاعات وتعمل في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

تقوم الشركة ببيع منتجاتها إلى عدد كبير من تجار الجملة وتجار التجزئة. تمثل حسابات أكبر خمسة من عملاء الشركة ٩٩٪ من التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٩٠٪).

التعرضات القصوى لمخاطر الائتمان

يوضح الجدول أدناه التعرضات القصوى لمخاطر الائتمان للبنود المدرجة في قائمة المركز المالي دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات أو تعزيزات ائتمانية أخرى.

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--|
| دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١,٥٤١,٤٧٥ | ٢,٦٤٧,٠٦١ | أوراق مالية استثمارية مدرجة بالتكلفة المطفأة |
| ٣,٨٦١,٥٤٤ | ١٦٤,٩٥٩ | ذمم مدينة وموجودات أخرى |
| ٥,٦٩٦,٦٧٨ | ٧,٠٦٣,١٠٤ | أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل |
| ١١,٠٩٩,٦٩٧ | ٩,٨٧٥,١٢٤ | |

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر بأن الشركة سوف تواجه صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسديد المبالغ النقدية أو باستخدام الموجودات المالية الأخرى. يتمثل هدف الشركة عند إدارة السيولة، كلما كان ذلك ممكناً إلى التأكد من توافر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما يحين موعد استحقاقها، في ظل الظروف الاعتيادية أو الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو خسارة السمعة التجارية للشركة.

تقلل الشركة من مخاطر سيولتها من خلال التأكد من توفر التسهيلات المصرفية لديها في جميع الأوقات. تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع المبالغ خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. لا تستحق أية فائدة على الذمم التجارية الدائنة ويتم تسويتها خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

يلخص الجدول الوارد أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية للشركة في ٣١ ديسمبر على أساس تواريخ السداد التعاقدية غير المخضومة.

| | أقل من ٣ أشهر | من ٣ إلى ١٢ شهر | واحدة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | المجموع |
|------------------------------|---------------|-----------------|-------------------|-----------------|--------------|
| | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني |
| ٢٠٢٣ | | | | | |
| ذمم تجارية دائنة | ٢٧٩,٩٧٠ | - | - | - | ٢٧٩,٩٧٠ |
| مبالغ مستحقة الدفع محتفظ بها | - | ١٠٢,٥٥٧ | - | - | ١٠٢,٥٥٧ |
| أرباح أسهم مستحقة الدفع | ٥٤,٤١٥ | - | - | - | ٥٤,٤١٥ |
| التزامات عقد الإيجار | ٣٤,٧١٨ | ١٠٤,١٥٤ | ٥٩٩,٦٠٨ | ١,٤٥٨,٦٧٨ | ٢,١٩٧,١٥٨ |
| قرض جل | ١,٨٨٣,٨٥١ | - | - | - | ١,٨٨٣,٨٥١ |
| قروض تمويل الاستيراد | ١,٧١٢,٢١٤ | ٥٣٥,٥٤٤ | - | - | ٢,٢٤٧,٧٥٨ |
| مبالغ مستحقة للحكومة | ٢,٠٨٣,١٥٨ | - | - | - | ٢,٠٨٣,١٥٨ |
| | ٦,٠٤٨,٣٢٦ | ٧٤٢,٢٥٥ | ٥٩٩,٦٠٨ | ١,٤٥٨,٦٧٨ | ٨,٨٤٨,٨٦٧ |

٢٥ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

| المجموع | من سنة | | | | ٢٠٢٢ |
|--------------|-----------------|-------------------|-----------------|---------------|-----------------------------|
| | أكثر من ٥ سنوات | واحدة إلى ٥ سنوات | من ٣ إلى ١٢ شهر | أقل من ٣ أشهر | |
| دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ١٤٢,٣٤٥ | - | - | - | ١٤٢,٣٤٥ | ذمم تجارية دائنة |
| ٥٤,٤١٥ | - | - | - | ٥٤,٤١٥ | أرباح أسهم مستحقة الدفع |
| ٢,٢٨٧,٦٤٦ | ١,٥٧٢,٣٥٠ | ٥٧٣,٤٠٠ | ١٠٤,١٥٤ | ٣٧,٧٤٢ | التزامات عقد الإيجار |
| ٨,٣٠٠,٤٥٦ | - | - | ٥,٤٢٠,٣٠٤ | ٢,٨٨٠,١٥٢ | قروض تمويل الاستيراد |
| ١,٨٤٧,٥١٤ | - | - | - | ١,٨٤٧,٥١٤ | سحوبات على المكشوف من البنك |
| ١٢,٦٣٢,٣٧٦ | ١,٥٧٢,٣٥٠ | ٥٧٣,٤٠٠ | ٥,٥٢٤,٤٥٨ | ٤,٩٦٢,١٦٨ | |

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية:

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | التدفقات النقدية | | | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ | |
|-----------------------|------------------|--------------|--------------|---------------------|-------------------------|
| | أخرى | مدفوعات | مبالغ مستلمة | | |
| دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٢,٢١٠,٤٧٩ | - | (٩,٢٥٩,٣٧٤) | ٣,٢٩٩,٩٤٨ | ٨,١٦٩,٩٠٥ | قروض تمويل الاستيراد |
| ١,٨٣٢,٨٧١ | - | - | ١,٨٣٢,٨٧١ | - | قرض لأجل |
| ٢,٠٨٣,١٥٨ | (١٦,٨٩٩,٧٥٣) | - | ١٨,٩٨٢,٩١١ | - | مبالغ مستحقة للحكومة |
| ١,٢٥١,٥١٢ | ١٤١,٤٣٠ | (١٣٦,٨٠٢) | - | ١,٢٤٦,٨٨٤ | التزامات عقد الإيجار |
| ٥٤,٤١٥ | ٦٢٠,٦٤٠ | (٦٢٠,٦٤٠) | - | ٥٤,٤١٥ | أرباح أسهم مستحقة الدفع |
| ٧,٤٣٢,٤٣٥ | (١٦,١٣٧,٦٨٣) | (١٠,٠١٦,٨١٦) | ٢٤,١١٥,٧٣٠ | ٩,٤٧١,٢٠٤ | |

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | التدفقات النقدية | | | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ | |
|-----------------------|------------------|--------------|--------------|---------------------|-------------------------|
| | أخرى | مدفوعات | مبالغ مستلمة | | |
| دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | دينار بحريني | |
| ٨,١٦٩,٩٠٥ | - | (١٧,٠٨٠,٨٦٥) | ١٩,٦٩٥,٣٢٢ | ٥,٥٥٥,٤٤٨ | قروض تمويل الاستيراد |
| ١,٢٤٦,٨٨٤ | ٨٥٩,٧٩٦ | (٦٢,٤٨٨) | - | ٤٤٩,٥٧٦ | التزامات عقد الإيجار |
| ٥٤,٤١٥ | ٦٢٠,٦٤٠ | (٦٢٠,٦٤٠) | - | ٥٤,٤١٥ | أرباح أسهم مستحقة الدفع |
| ٩,٤٧١,٢٠٤ | ١,٤٨٠,٤٣٦ | (١٧,٧٦٣,٩٩٣) | ١٩,٦٩٥,٣٢٢ | ٦,٠٥٩,٤٣٩ | |

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على أسعار الفائدة ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم.

٢٥ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة لتغيرات في أسعار الفائدة.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة. يتأثر ربح الشركة للسنة من خلال التأثير قروض تمويل الاستيراد والقروض لأجل التي تحمل فائدة بمعدلات عائمة على النحو التالي:

| ٢٠٢٢ | | ٢٠٢٣ | | |
|--------|----------|-------|---------|--|
| (١٠٠) | ١٠٠+ | (١٠٠) | ١٠٠+ | الزيادة (النقص) في نقاط الأساس |
| ١٠,٢٩٠ | (١٠,٢٩٠) | ٧,٧٠٥ | (٧,٧٠٥) | (النقص) الزيادة في الربح [بالدينار البحريني] |

مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما يتم عرض الإيرادات والمصروفات بعملة تختلف عن العملة الرئيسية للشركة).

لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية على موجوداتها ومطلوباتها المالية حيث أن الأرصة معروضة بالدينار البحريني والدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهرية.

مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات الشركة في سندات أسهم حقوق الملكية المسعرة والصناديق المدارة عرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التيقن بشأن القيم المستقبلية للاستثمار. تدير الشركة من خلال مدير الاستثمار مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنوع استثماراتها ووضع حدود للأفراد وإجمالي أدوات أسهم حقوق الملكية. يتم تقديم تقارير بشأن محفظة أسهم حقوق إلى الإدارة العليا للشركة على أساس منتظم. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة واعتماد جميع قرارات الاستثمار في الأسهم.

إن أفضل تقديرات الإدارة للتأثير على الدخل الشامل الآخر نتيجة لتغير بنسبة ٥٪ في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مع الاحتفاظ بجميع الأخرى ثابتة سيكون ٦٢٧,٩١٤ دينار بحريني (٢٠٢٢: ٥٤١,٢٠٣ دينار بحريني).

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الشركة في ضمان الحفاظ على درجات ائتمانية قوية ونسب رأسمال عالية من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى للقيمة المساهمين.

٢٥ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

تدير الشركة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبالغ أرباح الأسهم المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف والسياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تشمل أسهم حقوق الملكية على رأس المال وعلاوة إصدار أسهم واحتياطي قانوني واحتياطيات أخرى وأرباح مستبقة العائدة إلى مساهمي الشركة ويتم قياسها بمبلغ وقدره ٢٧,٠٧٦,٤٢٥ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٥,٢٢٠,٨٨٦ دينار بحريني).

٢٦ تصنيف وقياس القيمة العادلة للأدوات المالية

التصنيف

فيما يلي تفاصيل تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها من قبل الشركة بتاريخ إعداد التقرير المالي:

٢٠٢٣

| مجموع القيمة المدرجة | المدرجة المدركة بالتكلفة المطفأة | القيمة العادلة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | الموجودات المالية |
|----------------------|----------------------------------|---|-------------------|
| | | | |
| ١٥,٢٠٥,٣٤٥ | ٢,٦٤٧,٠٦١ | ١٢,٥٥٨,٢٨٤ | |
| ١٦٤,٩٥٩ | ١٦٤,٩٥٩ | - | |
| ٧,٠٦٤,١٦١ | ٧,٠٦٤,١٦١ | - | |
| ٢٢,٤٣٤,٤٦٥ | ٩,٨٧٦,١٨١ | ١٢,٥٥٨,٢٨٤ | |

٢٠٢٢

| مجموع القيمة المدرجة | المدرجة المدركة بالتكلفة المطفأة | القيمة العادلة المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | الموجودات المالية |
|----------------------|----------------------------------|---|-------------------|
| | | | |
| ١٢,٣٦٥,٥٢٧ | ١,٥٤١,٤٧٥ | ١٠,٨٢٤,٠٥٢ | |
| ٣,٨٦١,٥٤٤ | ٣,٨٦١,٥٤٤ | - | |
| ٥,٦٩٨,٠٤٨ | ٥,٦٩٨,٠٤٨ | - | |
| ٢١,٩٢٥,١١٩ | ١١,١٠١,٠٦٧ | ١٠,٨٢٤,٠٥٢ | |

٢٠٢٢

٢٠٢٣

دينار بحريني

دينار بحريني

١,٢٤٦,٨٨٤

١,٢٥١,٥١٢

-

١,٨٣٢,٨٧١

١٩٦,٧٦٠

٤٦٤,٨٦٩

٨,١٦٩,٩٠٥

٢,٢١٠,٤٧٩

-

٢,٠٨٣,١٥٨

١,٨٤٧,٥١٤

-

١١,٤٦١,٠٦٣

٧,٨٤٢,٨٨٩

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

التزامات عقد الإيجار

قرض لأجل

ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى

قروض تمويل الاستيراد

مبالغ مستحقة للحكومة

سحوبات على المكشوف من البنوك

٢٦ تصنيف وقياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تم اشتقاق القيم العادلة لاستثمارات أسهم حقوق الملكية المسعرة من أسعار السوق المعلنة في الأسواق النشطة. يتم تصنيف القيم العادلة إلى المستوى ١ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لم تكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى

يتم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى بناءً على الطرق والافتراضات التالية:

(أ) الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ونقد وقرض لأجل وقروض تمويل الاستيراد والذمم التجارية الدائنة ومبالغ مستحقة للحكومة تقارب قيمها المدرجة ويعود ذلك إلى حد كبير للاستحقاقات قصيرة الأجل لتلك الأدوات.

(ب) يتم تقييم التزامات عقد الإيجار والأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالتكلفة المطفأة من قبل الشركة بناءً على معايير مثل أسعار الفائدة. لا تختلف القيم المدرجة بشكل جوهري عن قيمها العادلة كما في بتاريخ إعداد التقرير المالي.

٢٧ التخصيصات

تم الإعلان في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣، عن توزيع أرباح أسهم نقدية نهائية بواقع ٢٥ فلس للسهم وبإجمالي ٦٢٠,٦٤٠ دينار بحريني وتبرعات خيرية بقيمة ٢٥,٠٠٠ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢): تم الإعلان في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٢، عن توزيع أرباح نقدية نهائية بواقع ٢٥ فلس للسهم بإجمالي ٦٢٠,٦٤٠ دينار بحريني وتبرعات خيرية بقيمة ٢٥,٠٠٠ دينار بحريني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

كما وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣ (٢٠٢١: ٢٧ مارس ٢٠٢٢) على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة البالغ قيمتها ٦٠,٠٠٠ دينار بحريني للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٠,٠٠٠ دينار بحريني).

٢٨ ارتباطات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى الشركة ارتباطات تعاقدية لتكبد تكاليف البناء المتعلقة بمشروع توسعة المصنع بقيمة ٧٧١,٤٣٥ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٠٤٣,٩٤١ دينار بحريني) والتي تستحق خلال سنة واحدة.

٢٩ المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء ملموس في الشركة، الذي يعمل إما في تقديم المنتجات أو الخدمات (قطاع الأعمال)، أو في تقديم المنتجات أو الخدمات في بيئة محددة (القطاع الجغرافي)، والذي يخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك الخاصة بالقطاعات الأخرى. تتمثل الأنشطة الحالية للشركة بالأساس في إنتاج الدقيق والمنتجات ذات الصلة، والتي يتم بيعها بشكل أساسي في السوق المحلية. يتم مراجعة الإيرادات والمصروفات ونتائج الشركة فقط على مستوى الشركة، وبالتالي لا يتم تقديم نتائج بصورة منفصلة للقطاع التشغيلي والإفصاحات الأخرى في هذه القوائم المالية.

٣٠ الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

في شهر ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية قواعد نموذج إطار عالمي جديد للحد الأدنى من الضرائب (الركيزة الثانية)، وأصدرت حكومات مختلفة حول العالم، أو هي بصدد إصدار، تشريعات بشأن هذا الأمر. في مملكة البحرين، لم تصدر الحكومة بعد أي تشريع بشأن الركيزة الثانية، ومن المتوقع بأن يتم الإعلان عن التشريع في هذا الصدد في الوقت المناسب. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير هذا المعيار على القوائم المالية.

٣١ معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المطبق في السنة الحالية. لم تؤثر إعادة التصنيفات هذه على صافي الربح أو مجموع حقوق الملكية والموجودات والمطلوبات المسجلة مسبقاً للشركة.

| معاد تصنيفها دينار بحريني | إعادة التصنيف دينار بحريني | كما هي مسجلة مسبقاً دينار بحريني | قائمة الدخل الشامل |
|------------------------------|-------------------------------|--|--|
| (٢٢,٣٤٧,٨٢٩) | (١٦٨,٨٩٦) | (٢٢,١٧٨,٩٣٣) | تكلفة الإيرادات |
| (١,١٩٢,١٨٠) | ١٦٨,٨٩٦ | (١,٣٦١,٠٧٦) | مصروفات تشغيلية أخرى |
| ٢٣,٣٨٢ | (٣٣,٧١٦) | ٥٧,٠٩٨ | دخل الفوائد من الأوراق المالية الاستثمارية مدرجة |
| ١٥٤,٤١٠ | ٣٣,٧١٦ | ١٢٠,٦٩٤ | التكلفة - صافي |
| | | | دخل آخر |