

جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

مملكة البحرين المحرق

القوائم المالية وتقريرمراجع الحسابات المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

مملكة البحرين - المحرق

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

BFS-٢٠٢٠-٠٢-٠٠٢٧

## الفهرس

### الصفحة

٥-٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٨	قائمة التغير في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٩	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣٢-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة

جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

مملكة البحرين - المحرق

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،، وبعد ،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية ("المنشأة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في مملكة البحرين والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من جمعية المحاسبين البحرينية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في مملكة البحرين، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في مملكة البحرين ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في مملكة البحرين والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من جمعية المحاسبين البحرينية وأحكام نظام الشركات وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك، والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.



### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوي عال من التأكيد، إلا أنه ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في مملكة البحرين ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في مملكة البحرين، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهنا في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.



تقرير حول متطلبات مكافحة عمليات غسل الأموال وتمويل الإرهاب:

لقد قمنا بفحص أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية وكذلك الإجراءات ذات الصلة بالرصد والإبلاغ عن العمليات المشبوهة والغير عادية وأنظمة وإجراءات التحقق من هوية العملاء وبحسب علمنا واعتقادنا نفيد بما يلي:

١. جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية لديها أنظمة رقابة داخلية وإجراءات كفيلة بالرقابة والرصد والإبلاغ عن العمليات المشبوهة أو الغير عادية.
٢. أن الأنظمة و الإجراءات الخاصة بجمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية كافية للتعرف على هوية العملاء.
٣. جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية مسئولة عن الإبلاغ عن جميع العمليات المشبوهة أو غير العادية التي حصلت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.
٤. جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية ليس لديها أي علاقة من أي نوع مع أي فرد أو منظمة مدرجين في قرار مجلس الأمن القومي الموحد أو القائمة المحلية.
٥. لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م أية مخالفات لأحكام القرار الوزاري رقم (٦٥) لسنة ٢٠١٢ بشأن الالتزامات المتعلقة بإجراءات حظر و مكافحة عمليات غسل الأموال وتمويل الإرهاب ، بالنسبة للجمعيات والمنظمات الأهلية.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

كما نرى أن القوائم المالية تتوافق مع متطلبات قانون الجمعيات التعاونية رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٠، وقانون الجمعيات والأندية الإجتماعية والثقافية والهيئات الخاصة في ميدان الشباب والرياضة والمؤسسات الخاصة رقم ٢١ لسنة ١٩٨٩، ومواد الجمعية من حيث تأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية.

بي أم بي إيفاي زوري أند أشورنس  
بسام محمد البقعاوي  
تسجيل رقم ٢٣٢  
٨ شوال ١٤٤١ هـ  
٣١ مايو ٢٠٢٠ م

**BMB**  
Advisory & Assurance  
بي أم بي إيفاي زوري أند أشورنس  
CR NO: 109113-1 LICENSE NO: 232  
KINGDOM OF BAHRAIN

جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

مملكة البحرين - المحرق

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

بيان

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
دينار بحريني	دينار بحريني		الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١,٤٤١,٠٣٦	١,٤٤١,٠٣٦	(١٥)	الإستثمارات في الأراضي
٥,١٦٨	١,٢٩٧	(١٦)	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٤٦,٢٠٤	١,٤٤٢,٣٣٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٠٥,٦٣٣	٨٩,٤٢١	(١٧)	الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى
٧٦,٨٩٧	١٨٢,٨١٥	(١٨)	النقد وما في حكمه
١٥,٧٣٨	٢٠,٣١٢	(١٩)	المخزون
٦٦٦,٩٣١	٧٣٤,٠٠٠	(٢٠)	حساب المضاربة الإستثماري
٤٦,٩٤٢	١١٢,٥٧٦	(٢١)	مشروعات تحت التنفيذ
٩١٢,١٤١	١,١٣٩,١٢٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٣٥٨,٣٤٥	٢,٥٨١,٤٥٧		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
٤٦٥,٨٤٤	٥٢٨,٣٨٦		رأس المال
٢٢٤,٢٦٦	٢٦٤,٢٧٣	(٢٢)	الإحتياطي القانوني
٢٢٩,٥٧٨	٢٢٩,٥٧٨	(٢٣)	الأرباح المستبقاة
٩٨١,٣٧٠	٩٨١,٣٧٠	(٢٤)	إحتياطي القيمة العادلة
١,٩٠١,٠٥٨	٢,٠٠٣,٦٠٧		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
٤٠,٩٥٠	٦٤,٤٦٥	(٢٥)	الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى
٤١٦,٣٣٧	٥١٣,٣٨٥	(١٤-٨)	مخصصات
٤٥٧,٢٨٧	٥٧٧,٨٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٥٧,٢٨٧	٥٧٧,٨٥٠		إجمالي المطلوبات
٢,٣٥٨,٣٤٥	٢,٥٨١,٤٥٧		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



 

عمود محمد عبدالله سيادي (رئيس مجلس الإدارة)

صلاح السيد محمد العلوي (الأمين المالي)

جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية  
مملكة البحرين - المحرق

قائمة الربح أو الخسارة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

بيان

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
دينار بحريني	دينار بحريني		
٢٢٢, ١٢٧	٢١٧, ٧٤٤	(٤)	الإيرادات
(٥٨, ٩٤٥)	(٤٨, ٧٣٠)	(٥)	تكاليف الإيرادات
١٦٣, ١٨٢	١٦٩, ٠١٤		إجمالي الربح
٢٢, ٣٧٥	٥٣, ٥٣٩	(٦)	إيرادات أخرى
(١٥, ٨٧٥)	(٢٢, ٥١٧)	(٧)	المصاريف العمومية والإدارية
١٦٩, ٦٨٢	٢٠٠, ٠٣٦		الربح للسنة (١)
٣٣, ٩٣٧	٤٠, ٠٠٧		٢٠٪ احتياطي قانوني
٣٣, ٩٣٧	٤٠, ٠٠٧	(٨)	٢٠٪ أرباح على رأس المال المساهمين
١٦, ٩٦٨	٢٠, ٠٠٤	(٩)	١٠٪ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨, ٤٨٤	١٠, ٠٠٢	(١٠)	٥٪ مخصص إصلاحات وصيانة
٨, ٤٨٤	١٠, ٠٠٢	(١١)	٥٪ مكافأة للعاملين بالجمعية
٨, ٤٨٤	١٠, ٠٠٢	(١٢)	٥٪ مخصص شئون التعليم والتدريب
١٦, ٩٦٨	٢٠, ٠٠٤	(١٣)	١٠٪ مخصص تحسين شئون المنطقة
٤٢, ٤٢٠	٥٠, ٠٠٨	(١٤)	عائد المعاملات القابل للتوزيع
١٦٩, ٦٨٢	٢٠٠, ٠٣٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة (٢+١)

محمود محمد عبدالله سيادي (رئيس مجلس الإدارة)

صلاح السيد محمد العلوي (الأمين المالي)





جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية  
مملكة البحرين - المحرق

قائمة التغير في حقوق المساهمين  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي حقوق المساهمين	توزيعات أرباح	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المستبقة	الإحتياطي القانوني	رأس المال	البيان
١,٦٧٨,٥٧٠	-	٧٩٨,٣٩٩	٢٢٩,٥٧٨	١٩٠,٣٢٩	٤٦٠,٢٦٤	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٨م
١٦٩,٦٨٢	١٦٩,٦٨٢	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٥,٥٨٠	-	-	-	-	٥,٥٨٠	التغير في رأس المال
١٨٢,٩٧١	-	١٨٢,٩٧١	-	-	-	إعادة تقييم الإستثمارات
(١٣٥,٧٤٥)	(١٣٥,٧٤٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
-	(٣٣,٩٣٧)	-	-	٣٣,٩٣٧	-	احتياطي قانوني
١,٩٠١,٠٥٨	-	٩٨١,٣٧٠	٢٢٩,٥٧٨	٢٢٤,٢٦٦	٤٦٥,٨٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٢٠٠,٠٣٦	٢٠٠,٠٣٦	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٦٢,٥٤٢	-	-	-	-	٦٢,٥٤٢	التغير في رأس المال
(١٦٠,٠٢٩)	(١٦٠,٠٢٩)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
-	(٤٠,٠٠٧)	-	-	٤٠,٠٠٧	-	احتياطي قانوني
٢,٠٠٣,٦٠٧	-	٩٨١,٣٧٠	٢٢٩,٥٧٨	٢٦٤,٢٧٣	٥٢٨,٣٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م



عمود محمد عبد الله سيادي (رئيس مجلس الإدارة)  
صلاح السيد محمد العلوي (الأمين المالي)



جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

مملكة البحرين - المحرق

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

بيــــــــان

٢٠١٨م	٢٠١٩م
دينار بحريني	دينار بحريني
١٦٩,٦٨٢	٢٠٠,٠٣٦
٨٣٤	٢,٩٢٥
٢	-
١٧٠,٥١٨	٢٠٢,٩٦١
(٨٤,٦٣٥)	١٦,٢١٢
٣٠,٣٨٧	(٦٧,٠٦٩)
(٣٩٨)	(٤,٥٧٤)
(٤٦,٩٤٢)	(٦٥,٦٣٤)
٢١٨	٢٣,٥١٥
٦٩,١٤٨	١٠٥,٤١١
(٦١٥)	(٦٨٧)
١٤٦	١,٦٣٤
(٤٦٩)	٩٤٧
(٦٠,٢٢٠)	(٦٢,٩٨١)
٥,٥٨٠	٦٢,٥٤١
(٥٤,٦٤٠)	(٤٤٠)
١٤,٠٣٩	١٠٥,٩١٨
٦٢,٨٥٨	٧٦,٨٩٧
٧٦,٨٩٧	١٨٢,٨١٥

الأنشطة التشغيلية:

الربح للسنة

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

تسويات

الأرباح التشغيلية قبل التغير في رأس المال العامل

التغيرات على رأس المال العامل:

الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

حساب المضاربة الاستثماري

المخزون

مشروعات تحت التنفيذ

الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

استعدادات ممتلكات وآلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية:

توزيعات أرباح

رأس المال

صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

محمود محمد عبدالله سيادي (رئيس مجلس الإدارة)

صلاح السيد محمد العلوي (الأمين المالي)



تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١- معلومات عامة عن المنشأة:

جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية قد تم اشهارها رسمياً طبقاً لقانون الجمعيات التعاونية رقم (٨) لعام ١٩٧٢م وهي كذلك مسجلة تحت القرار الوزاري رقم (١٣) بتاريخ ١٤ أكتوبر ١٩٨٦م، كما تم إعادة تسجيلها طبقاً لقانون الجمعيات التعاونية رقم ٢٤ الصادر في سنة ٢٠٠٠م والجمعية تعمل في مجال بيع منتجات النفط ومشتقاته.

٢- أسس إعداد وعرض القوائم المالية:

٢-١ بيان الامتثال:

تم إعداد وعرض القوائم المالية للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في مملكة البحرين ، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن جمعية المحاسبين البحرينية.

٢-٢ أثر التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي:

فيما يلي التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية الهامة للمنشأة والمطبقة على هذه القوائم المالية والتي تم عرضها أدناه، وفيما عدا ذلك فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية هي نفس السياسات المطبقة على القوائم المالية السابقة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

قامت المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " ولا يوجد أصول حق استخدام طبقاً للمعيار وفيما يلي السياسات المحاسبية للمنشأة بعد تطبيق المعيار.

الإيجارات:

عند بدء العقد، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات إيجار. وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود الإيجار تعترف المنشأة بحق إستخدام الأصول والتزامات الإيجار بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

أصول حق الإستخدام:

تعترف المنشأة بأصول حق الإستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للإستخدام). يتم قياس أصول حق الإستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من إنخفاض القيمة ومجمع الإستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تشتمل أصول حق الإستخدام على مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المنشأة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إستهلاك أصول حق الإستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيها أقصر. تخضع أصول حق الإستخدام إلى إنخفاض القيمة.



## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

### التزامات الإيجار:

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المنشأة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مُضمّنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه المنشأة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن المنشأة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المنشأة معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة المضمنة أو تغيير في تقييم الأصل محل العقد.

### إيجارات قصيرة الأجل:

تطبق المنشأة الإعفاء الممنوح على الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي تلك الإيجارات التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### ٢-٣ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي بإستثناء البنود التالية:

البند	أسس القياس
موجودات محتفظ بها للبيع	القيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل.
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة.
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة للاستثمارات في تاريخ التقرير المالي.

### ٢-٤ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي قيام الإدارة بتقديرات واجتهادات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، إن التقديرات المذكورة تؤسس على افتراضات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم اليقين ولهذا فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات، ويتم تقييم الأحكام والتقديرات باستمرار على ضوء الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف السائدة في تاريخ كل تقرير مالي.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمنشأة.

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

### ٢-٤-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة، بحيث يتم تحديد قيم المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة.

### ٢-٤-٢ إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

تقوم المنشأة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة جميع الموجودات غير المالية، عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو وحدة توليد النقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

### ٢-٤-٣ انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى:

تطبق المنشأة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، وهذا يتطلب من المنشأة الأخذ في الاعتبار بعض التقديرات للعوامل المستقبلية أثناء قيامها بحساب احتمالية التعثر.

### ٢-٤-٤ مخصص المخزون المتقادم:

تحدد المنشأة مخصص المخزون المتقادم بناءً على الخبرة التاريخية والحركة المتوقعة على المخزون وأعمار المخزون والحالة الراهنة للمخزون والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالاستهلاك والمبيعات، تتضمن الافتراضات التي يستند عليها مخصص المخزون المتقادم الاستهلاك والمبيعات المستقبلية والمتطلبات المتوقعة للمخزون .

### ٢-٤-٥ استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة: (تمة)

### ٢-٤-٥-١ تصنيف الاستثمارات العقارية:

تقوم المنشأة بتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً كاستثمار عقاري بموجب معيار المحاسبة الدولي ٤٠ "العقارات الاستثمارية".

### ٢-٤-٥-٢ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية:

تحدد المنشأة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية، بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك والإطفاء دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

### ٢-٤-٥-٣ الاستمرارية:

قامت إدارة المنشأة بتقييم قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور، ومن ثم ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلاله من الشك حول قدرة المنشأة على الاستمرار، بالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، على أن يتم إعادة تقييم مدى ملائمة افتراض مبدأ الاستمرارية في تاريخ كل تقرير مالي مستقبلي.

### ٢-٥ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالدينار البحريني، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب دينار بحريني ما لم يرد خلاف ذلك.

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

٦-٢ تاريخ الإصدار:

تم الإعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة المنشأة في ١٠ يناير ٢٠٢٠م الموافق ١٥ جمادى الأول ١٤٤١هـ.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

١-٣ أساس تصنيف الموجودات والمطلوبات:

يتم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة وغير متداولة.

- تعتبر الموجودات متداولة وذلك في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية.
- اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- أو عندما تكون نقدية أو في حكم نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير المالي.

١-٣ أساس تصنيف الموجودات والمطلوبات: (تتمة)

وجميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها على أنها موجودات غير متداولة.

- تعتبر المطلوبات متداولة وذلك في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للمنشأة.
  - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة.
  - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
  - أو عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- وجميع المطلوبات الأخرى يتم تصنيفها على أنها مطلوبات غير متداولة.

٣-٢ قياس القيمة العادلة:

- القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل ما أو سداد التزام ما في معاملة منتظمة تتم بين أطراف السوق في تاريخ

القياس. ويستند قياس القيمة العادلة الى افتراض أن معاملة بيع أصل ما أو تحويل التزام ما تتم:

- من خلال السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسية.

- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تستخدم المنشأة بيانات الأسواق القابلة للملاحظة بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة طبقاً

للمستويات الهرمية التالية:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى من غير الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي هي قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (مثل: الأسعار) أو غير مباشرة (مثل: المشتقة من الأسعار)
- المستوى الثالث: مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير ملاحظة).



## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

### ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

- يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات عند الاعتراف المبدي بالتكلفة، وفي نهاية كل فترة تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالقوائم المالية للمنشأة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات سعر الشراء بالإضافة الى التكاليف الأخرى التي ترتبط بصورة مباشر بجلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة، كما تتضمن أيضاً تكاليف الاقتراض وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاعتراف بها.
- تدرج التكاليف اللاحقة (مثل تكاليف استبدال أجزاء رئيسية) إن وجدت ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تسجيلها كأصل منفصل حسب الضرورة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منها إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية ويكون بالإمكان قياسها بطريقة موثوق فيها.
- تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة حال تكبدها.

### ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات: (تمة)

- يُحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما ناقصاً قيمتها المتبقية ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة للفترة.
- معدلات الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات:

النسبة	بيان
٪١٠	المباني
٪٢٠	أثاث المكتب
٪٢٠	الكمبيوتر والمعدات
٪٢٠	معدات المكتب

- يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية، وتتم التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.
- يتم عمل تحويلات من بند الممتلكات والآلات والمعدات إلى بند الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام المعد له الأصل ويتم عمل هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في تاريخ التحويل.
- يتم استبعاد أى بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أو أي جزء جوهري منها وذلك حال بيعه أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية منه جراء استخدامه أو التخلص منه، وفي هذه الحالة يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة للفترة المالية التي يتم فيها استبعاد الأصل.

### ٣-٤ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

- يتم رسملة الموجودات تحت الإنشاء أو التطوير ضمن حساب أعمال رأسمالية تحت التنفيذ، يتم تحويل رصيد موجودات حساب أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها أو وضعها لإستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة، تتضمن تكلفة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كل من سعر الشراء وتكلفة الإنشاء والتطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بوضع هذه الموجودات في الموقع والوضع اللازم ليتمكن من العمل على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

٥-٣ الاستثمارات العقارية:

- تتضمن الاستثمارات العقارية الممتلكات (الأراضي أو المباني أو جزء من بناء أو أرض أو كليهما) المحتفظ بها لدى المنشأة أو تم انشاؤها وتطويرها بهدف الحصول على الإيجار أو لتنمية رأس المال أو كليهما. كما تصنف الأراضي المحتفظ بها لاستخدامات غير محددة كاستثمارات عقارية.

- عند بدء تطوير الممتلكات الاستثمارية، يتم تصنيفها تحت بند "موجودات تحت الإنشاء" حتى استكمال عملية التطوير، ويتم عندئذٍ تحويلها إلى الفئة ذات العلاقة. على أن تدرج قيمة الموجودات تحت الإنشاء بالتكلفة التي تمثل أعمال الإنشاء في المشاريع الاستثمارية للمنشأة بما في ذلك أتعاب الاستشارات وأعمال الهدم وتسوية الموقع وقطع الصخور والإشراف وأعمال الإنشاء والتكاليف الأخرى العائدة لنقل الموجودات إلى الموقع وجاهازيتها للعمل المحدد لها.

٥-٣ الاستثمارات العقارية: (تتمة)

- يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة إن وجدت .
- يتم إدراج تكلفة استبدال جزء من بند من الاستثمارات العقارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة في ذلك الجزء إلى المنشأة ويمكن قياس التكلفة بصورة موثوق فيها.
- يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة حال تكبدها.
- يدرج أي ربح أو خسارة من بيع الاستثمارات العقارية (يحتسب كفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للممتلكات الاستثمارية، تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي ويتم تعديلها على أساس مستقبلي إذا لزم الأمر.

٦-٣ موجودات محتفظ بها للبيع:

- يتم تصنيف الموجودات كموجودات محتفظ بها للبيع في حال وجود احتمالية عالية لاستردادها بشكل أساسي من خلال البيع أكثر من الاستخدام المستمر لها.
- يتم قياس الموجودات المحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً مصاريف البيع أيهما أقل . على أن يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة على التصنيف الأولي كموجودات محتفظ بها للبيع بقائمة الربح أو الخسارة، وتدرج الأرباح والخسائر اللاحقة من إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة، وفي حال تصنيف الأصل كمحتفظ به للبيع فإنه لا يتم إطفائه أو استهلاكها بعد ذلك.

٧-٣ الموجودات غير الملموسة:

- تقاس الموجودات غير الملموسة المكتنأه بصورة مستقلة عند الاعتراف الأولي لها بالتكلفة، بينما تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، وبعد الاعتراف الأولي لها يتم ادراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تتكبد فيها.

- يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بحيث يتم تصنيفها اما باعتبارها محددة أو غير محددة العمر ، يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ، تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة ، ويتم مراجعة تلك الموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا

الانخفاض كما يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد ، مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية ، بحيث يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل والتعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

### ٣-٧ الموجودات غير الملموسة: (تمة)

- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

- لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، وذلك بصورة فردية أو على مستوى وحدة التقد . يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي غير محدد سنوياً، وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من " عمر محدد " إلى " عمر غير محدد " على أساس مستقبلي.

- عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة يتم يقاس الأرباح أو الخسائر على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في تاريخ الاستبعاد، ويتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاستبعاد.

### ٣-٨ الأدوات المالية:

#### ٣-٨-١ الاعتراف الأولي - الموجودات والمطلوبات المالية:

تقوم المنشأة بإدراج أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة جزءاً من الأحكام التعاقدية للأداة.

#### ٣-٨-٢ الموجودات المالية - القياس الأولي:

عند القياس الأولي، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، تقوم المنشأة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي، في حال لم يكن الأصل المالي مقاساً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، يتم تحميل تكاليف معاملة الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة كمصروفات في الفترة التي حدثت فيها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية، التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً، بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

#### ٣-٨-٣ الموجودات المالية - التصنيف والقياس اللاحق:

تقوم المنشأة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- الموجودات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.
- الموجودات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.



## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

٣-٨-٣-١ الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشروط التالية:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموج الأعمال، الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى دفع التدفقات النقدية في تواريخ محددة والتي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم إدراج كل من الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٨-٣-٢ الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء الشرطين التاليين

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال ويتم تحقيق أهداف هذا النموذج عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

- يتتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الاستثمارات في الأسهم لاحقاً بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير المالي، بحيث تدرج التوزيعات من تلك الاستثمارات كدخل بقائمة الربح أو الخسارة، وبخلاف التوزيعات، يدرج صافي ايه مكاسب او خسائر أخرى مرتبطة بتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الاخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير المالي، على ان يتم قياس إيرادات الفوائد من تلك الاستثمارات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم ادراج كل من إيرادات الفوائد والانخفاض في القيمة ومكاسب او خسائر التغير في أسعار صرف العملات الاجنبية لهذه الاستثمارات في قائمة الربح او الخسارة، وبخلاف ذلك تدرج المكاسب او الخسائر الصافية الأخرى المرتبطة بتلك الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الاخر. عند استبعاد الاستثمارات في أدوات الدين يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل الاخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٨-٣-٣ الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة عدم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بعد القياس الأولي تقاس تلك الموجودات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير المالي، يتم إدراج جميع التغيرات في القيمة العادلة والإيرادات (الفائدة وتوزيعات الأرباح) الناتجة عن تلك الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٨-٤ الموجودات المالية - إعادة التصنيف:

عندما، و فقط عندما، تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

### ٣-٨-٥ الموجودات المالية - إلغاء الإعراف:

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) للمنشأة إذا:

- انتهى الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- أو قامت المنشأة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المنشأة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) عدم قيام المنشأة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

### ٣-٨-٦ الموجودات المالية - انخفاض القيمة:

- يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لتحديد مقدار الانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

- بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، يتم قياس مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقاً للاحد الأسس التالية:-

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، والتي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة على مدى العمر المتوقع للإدانة المالية. يتم اختيار هذا الأساس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل جوهري في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى لها. يتم تطبيق هذا الأساس على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً، والتي تنتج عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، يتم اختيار هذا الأساس إذا لم تزيد المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل جوهري في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى لها.

- تفترض المنشأة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت زيادة جوهرياً إذا تجاوزت مدة استحقاقها أكثر من ٣٠ يوماً.

- يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

### ٣-٨-٧ المطلوبات المالية - القياس الأولى:

يتم تصنيف الالتزام المالي عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، ويتم إدراج تكاليف المعاملة المباشرة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة حال تكبدها. يتم قياس المطلوبات المالية غير المشتقة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملة المباشرة، ولاحقاً يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٣-٨-٨ المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق:

- تقوم المنشأة بتصنيف جميع المطلوبات المالية وقياسها في وقت لاحق بالتكلفة المطفأة، فيما عدا:
  - المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
  - المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
  - عقود ضمان مالي
  - التزامات تقديم قرض بمعدل أقل من سعر الفائدة في السوق.
  - الثمن المحتمل المسجل من قبل الجهة المقتنية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣).
- يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع التغيرات المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

- تتكون المطلوبات المالية للمنشأة من ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى وقروض وسلف ومطلوبات مقابل عقود الإيجار وودائع تأمين تم تحصيلها من مستأجرين وأموال مستحقة دفعات محتجزة. يتم قياس جميع المطلوبات المالية للمنشأة لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام معدل الفائدة الفعال. يدرج مبلغ الإطفاء كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح والخسارة. كما تدرج الأرباح والخسارة الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي حدثت بها.

٣-٨-٩ المطلوبات المالية - إعادة التصنيف:

المنشأة لا يمكنها إعادة تصنيف أي التزام مالي.

٣-٨-١٠ المطلوبات المالية - إلغاء الاعتراف:

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءها، وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو يتم تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد، يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٨-١١ مقاصة الأدوات المالية:

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجيل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظامياً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المنشأة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

٣-٩-٩ تحقق الإيرادات:

٣-٩-١٠: الإيرادات من العقود مع العملاء:

- تتبع المنشأة منهج الاعتراف بالإيرادات من التعاقدات مع العملاء والوارد بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"، وفقاً للخطوات الخمس التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمة للعميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات المتفق عليها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المنشأة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدر للثمن المتوقع تحصيله لقاء تأدية التزام الأداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تستوفي المنشأة التزاماتها.

- تستوفي المنشأة التزام الأداء ومن ثم يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما تحققت أي من المتطلبات التالية:

▪ حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء المنشأة لالتزاماتها واستفادته منها،

▪ إذا نتج عن أداء المنشأة لالتزاماتها تقديم أو تحسين موجودات تحت سيطرة العميل وقت إيجاد أو تحسين الأصل.

▪ إذا لم يؤدي تنفيذ المنشأة لالتزاماتها إلى توفير موجودات ذات استخدامات بديلة للمنشأة، كما يكون للمنشأة الحق في تحصيل

المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.

- تعترف المنشأة بإيراداتها من التزامات الأداء عند تحويل السيطرة على الموجودات موضوع العقد إلى العميل. وتقاس الإيرادات بالقيمة

العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المتفق عليها باستثناء الضرائب والرسوم الجمركية.



- تعتمد المنشأة على المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل موضوع العقد:

- لدى العميل حق تملك قانوني للأصل.
- قامت المنشأة بتحويل الملكية الفعلية للأصل.
- لدى العميل مخاطر ومنافع جوهرية من ملكية الأصل.
- قبول العميل للأصل.

٣-٩-٢: إيرادات التأجير:

يتم ادراج إيرادات التأجير كإيرادات على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار.

٣-١٠: النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك بالحسابات الحالية واستثمارات أخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية وتاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل ومتاحة لاستخدام المنشأة دون أي قيود.

٣-١١: المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المنشأة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوق بها ويكون هناك احتمال أن يطلب من المنشأة سداد هذا الالتزام من خلال تدفق منافع اقتصادية خارج المنشأة، يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس أفضل التقديرات المحتملة وإذا لم يعد محتملاً أن يطلب تدفق منافع اقتصادية مستقبلية خارج المنشأة لتسوية الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

٣-١٢: إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية:

- تقوم المنشأة، بتاريخ كل تقرير مالي، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على حدوث انخفاض في قيمة أصل ما، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون ضرورياً إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد.

- القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى .

- عند تحديد القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستخدام الى أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة المالية للوقت والمخاطر المتعلقة بالأصل.

- في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له. يتم إدراج الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قيمة للأصل أو وحدة توليد النقد بقائمة الربح أو الخسارة.

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

- يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم، للموجودات فيها عدا الشهرة، للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد، يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ اثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس هذا القيد بقائمة الربح أو الخسارة، ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

### ٣-١٣ المصروفات:

تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر تحديداً جزءاً من تكلفة الإيرادات. مصروفات البيع والتسويق هذه تلك المصاريف الناشئة عن جهود المنشأة الكامنة وراء الأنشطة التسويقية. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

### ٣-١٤ تكاليف الإقراض:

تتكون تكاليف الإقراض من مصاريف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تتم رسملة تكاليف الإقراض العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل والتي تستغرق بالضرورة فترة من الزمن لإعداد الأصل للغرض المحدد له أو البيع كجزء من تكلفة الأصل، وبعد ذلك يتم تحميل تلك التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة. يتم إدراج تكاليف الإقراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تقع فيها.

### ٣-١٥ معاملات العملات الأجنبية:

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية وفقاً للعملة الوظيفية للمنشأة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي جرى فيها تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبيد.

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

٣-١٧ منافع الموظفين:

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

تقدم المنشأة تعويض لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في مملكة البحرين. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم قياس تكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة في تاريخ قائمة المركز المالي وتحمل كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة على أن تسدد عند انتهاء خدمه كل منهم.

- تكاليف منافع التقاعد:

تقوم المنشأة بالمساهمة في أنظمة الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط المنافع المدارة بواسطة الحكومة إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات المنشأة تجاه هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تعاقد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٣-١٨ المخزون:

يتم إثبات المخزون (منتجات جاهزة) بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيها أقل ، تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على كافة ثمن الشراء بالإضافة كافة المصروفات الأخرى المرتبطة باقتناء المخزون حتى وصوله إلى مستودعات المنشأة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية للمنشأة ناقصاً تكاليف ومصاريف البيع المقدرة. يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

٣-١٩ ضمانات:

يتم تكوين مخصص مطالبات الضمانات المتعلقة بالمنتجات المباعة والتي لا تزال ضماناتها سارية في نهاية فترة التقرير. ويتوقع أن تتم تسوية هذه المطالبات خلال السنة المالية التالية.

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

### ٤- الإيرادات:

تمثل الإيرادات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر م فيما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	إيرادات من المبيعات
١٦٨,٠٩٧	١٦٥,٨٩٤	إيرادات من الإيجار
٥٤,٠٣٠	٥١,٨٥٠	الإجمالي
<u>٢٢٢,١٢٧</u>	<u>٢١٧,٧٤٤</u>	

### ٥- تكاليف الإيرادات:

تمثل تكاليف الإيرادات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر م فيما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	تكلفة الإيرادات من المبيعات
٥٨,٩٤٥	٤٨,٧٣٠	الإجمالي
<u>٥٨,٩٤٥</u>	<u>٤٨,٧٣٠</u>	

### ٦- الإيرادات الأخرى:

تمثل الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر م فيما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	أرباح الودائع الثابتة
٢٢,١٤٠	٢٧,٧٩٤	تعويض من بابكو عن التبخر
-	٢٥,٥٨٦	إيرادات أخرى
٢٣٥	١٥٩	الإجمالي
<u>٢٢,٣٧٥</u>	<u>٥٣,٥٣٩</u>	

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

### ٧- المصاريف العمومية والإدارية:

تتمثل المصاريف العمومية والإدارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر م فيما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,٩٧١	١٢,٣٣٤	أجور ورواتب وما في حكمها
٧٥٠	٤٥٠	أتعاب المراجعة
١٠٥	٣٦٠	مكافأة نهاية الخدمة
٤١٦	٨٦٩	اشتراقات التقاعد
٨٦٧	٩٣٨	بدل الإجازات
١٩٥	١٦٨	الرسوم المصرفية
٨٨	٥٣	رسوم التأمين
١,١٨٥	٧٨٤	نفقات المكتب
٣٩٤	٣٧٤	مصاريف التأشير والمهجرة
١,٤٨٢	١,٧٦٩	هاتف وبريد
٨٣٤	٢,٩٢٤	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣١	٤٢٢	كهرباء ومياه
-	٣٠٠	مصاريف تصميم وإنشاء الموقع الإلكتروني
٢,١٠٩	٧٧٢	مصاريف أخرى
<u>١٥,٨٧٥</u>	<u>٢٢,٥١٧</u>	الإجمالي



## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

٨- أرباح على رأس مال المساهمين:

طبقاً للمادة رقم (٤٧) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لعام ٢٠٠٠م، يوزع صافي الربح الناتج عن الأعمال الجارية خلال السنة المالية حسب الترتيب الآتي وبما لا يتجاوز النسبة المذكورة وينصف في بند رقم (٢) على أنه يتم توزيع (٢٠٪) من صافي الربح كربح لأسهم رأس المال بنسبة مساهمة كل عضو وعليه يكون المخصص كالتالي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	رصيد أول العام
٧٠,٣٨٩	٦٣,٩٣١	يطرح: المستخدم خلال العام
(٤٠,٣٩٥)	(٣٥,٩٦٠)	يضاف: التوزيع المقترح
٣٣,٩٣٧	٤٠,٠٠٦	الإجمالي
٦٣,٩٣١	٦٧,٩٧٨	

٩- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

طبقاً للمادة رقم (٣٢) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لعام ٢٠٠٠م، والذي ينص تحت بند رقم (٣) على أنه يجوز أن يمنح أعضاء مجلس الإدارة مكافأة سنوية لحسن إدارتهم بقرار من الجمعية العمومية بحيث لا يزيد مجموع هذه المستحقة على (١٠٪) من صافي الأرباح أو بالحد الأقصى الذي يصدر به قرار من الوزير المختص أيها أقل، وعليه يكون المخصص كالتالي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	رصيد أول العام
١٧,٨٧٢	١٨,٨٨٦	يطرح: المستخدم خلال العام
(١٥,٩٥٤)	(١٦,٩٦٨)	يضاف: التوزيع المقترح
١٦,٩٦٨	٢٠,٠٠٤	الإجمالي
١٨,٨٨٦	٢١,٩٢٢	

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

### ١٠- مخصص إصلاح وصيانة:

طبقاً للمادة رقم (٤٧) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لعام ٢٠٠٠م، والذي ينص تحت بند رقم (٤) على أنه يتم استقطاع (٥٪) من صافي الربح للإصلاحات والصيانة، وعليه يكون المخصص كالتالي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	رصيد أول العام
٣٣,٢٠١	٤١,٢٤٢	
(٤٤٣)	(١,٠٧٨)	يطرح: المستخدم خلال العام
٨,٤٨٤	١٠,٠٠٢	يضاف: التوزيع المقترح
<u>٤١,٢٤٢</u>	<u>٥٠,١٦٦</u>	الإجمالي

### ١١- مكافأة العاملين في الجمعية:

طبقاً للمادة رقم (٤٧) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لعام ٢٠٠٠م، والذي ينص تحت بند رقم (٥) على أنه يتم استقطاع (٥٪) من صافي الربح للعاملين في الجمعية مع مراعاة مدى مساهمتهم في الإنتاج وتحسين الأداء ووفقاً للقواعد التي يضعها مجلس الإدارة، وعليه يكون المخصص كالتالي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	رصيد أول العام
١٩,٢٢١	٢٥,٢٦٤	
(٢,٤٤١)	(٣,٢٧٧)	يطرح: المستخدم خلال العام
٨,٤٨٤	١٠,٠٠٢	يضاف: التوزيع المقترح
<u>٢٥,٢٦٤</u>	<u>٣١,٩٨٩</u>	الإجمالي

### ١٢- مخصص شئون التعليم والتدريب:

طبقاً للمادة رقم (٤٧) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لعام ٢٠٠٠م، والذي ينص تحت بند رقم (٦) على أنه يتم استقطاع (٥٪) من صافي الربح لشئون التعليم لأعضاء الجمعية، وعليه يكون المخصص كالتالي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	رصيد أول العام
٣٤,٢٣٧	٤١,٨٨٥	
(٨٣٦)	-	يطرح: المستخدم خلال العام
٨,٤٨٤	١٠,٠٠٢	يضاف: التوزيع المقترح
<u>٤١,٨٨٥</u>	<u>٥١,٨٨٧</u>	الإجمالي

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

### ١٣- مخصص تحسين شؤون المنطقة:

طبقاً للمادة رقم (٤٧) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لعام ٢٠٠٠م، والذي ينص تحت بند رقم (٧) على أنه يتم تخصيص نسبة (١٠٪) من صافي الربح لتحسين شؤون منطقة عمل الجمعية من النواحي العمرانية والاجتماعية والتعليمية، وعليه يكون المخصص كالتالي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	رصيد أول العام
٦٢,٢٣٠	٧٩,٠٤٧	يطرح: المستخدم خلال العام
(١٥١)	(٥,٧٠٠)	يضاف: التوزيع المقترح
١٦,٩٦٨	٢٠,٠٠٤	
<u>٧٩,٠٤٧</u>	<u>٩٣,٣٥١</u>	الإجمالي

### ١٤- عائد المعاملات القابل للتوزيع:

طبقاً للمادة رقم (٤٧) من قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) لعام ٢٠٠٠م، والذي ينص تحت بند رقم (٨) على أنه يتم توزيع الباقي من صافي الربح على الأعضاء باعتباره ربحاً على المعاملات بنسبة تعامل كل منهم مع الجمعية أثناء السنة، وعليه يكون المخصص كالتالي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	رصيد أول العام
١٠٣,٦٦٢	١٤٦,٠٨٢	يضاف: التوزيع المقترح
٤٠,٤٢٠	٥٠,٠٠٨	
<u>١٤٦,٠٨٢</u>	<u>١٩٦,٠٩٢</u>	الإجمالي

### ١٥- الاستثمارات في الأراضي:

تمثل الاستثمارات في الأراضي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	الأرض الموهوبة من جلالة الملك حمد بن عيسى آل خليفة بتولي ومساحتها
٧٦١,٣٢٢	٧٦١,٣٢٢	٢٦٦٩ متر مربع وقد تم تقييمها من قبل مئمن معتمد
٦٧٩,٧١٤	٦٧٩,٧١٤	أرض عراد مساحتها ٢٠٣٧ متر مربع وقد تم تقييمها من قبل مئمن معتمد
<u>١,٤٤١,٠٣٦</u>	<u>١,٤٤١,٠٣٦</u>	الإجمالي

جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

١٦- الممتلكات والآلات والمعدات:

تتمثل الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر م فيما يلي:

بيان سنة ٢٠١٩ م	المباني	أثاث المكتب	الكمبيوتر والمعدات	معدات المكتب	الإجمالي
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
الرصيد بداية السنة	٦,٦٣٤	٣,٢٤٤	١,٦٠٠	١,٧٠٦	١٣,١٨٤
الإضافات خلال السنة	-	٧٠	١٧٥	٤٤٢	٦٨٧
الاستبعادات خلال السنة	(١,٦٣٤)	-	-	-	(١,٦٣٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٥,٠٠٠	٣,٣١٤	١,٧٧٥	٢,١٤٨	١٢,٢٣٧
(١)					
الاستهلاك المتراكم:					
الرصيد بداية السنة	٢,٥٠٠	٣,٠٨٥	١,٢٢٧	١,٢٠٤	٨,٠١٦
استهلاك السنة	٢,٥٠٠	٤٤	٢٠٤	١٧٧	٢,٩٢٥
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٥,٠٠٠	٣,١٢٩	١,٤٣١	١,٣٨١	١٠,٩٤١
(٢)					
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	-	١٨٥	٣٤٤	٧٦٨	١,٢٩٦
(٢-١)					
بيان سنة ٢٠١٨ م					
التكلفة:					
الرصيد بداية السنة	٦,٦٣٤	٣,١٢٤	١,٤٢٠	١,٦٦٦	١٢,٨٤٤
الإضافات خلال السنة	-	١٢٠	١٨٠	٣١٥	٦١٥
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	(٢٧٥)	(١٧٥)
الرصيد في نهاية السنة (١)	٦,٦٣٤	٣,٢٤٤	١,٦٠٠	١,٧٠٦	١٣,١٨٤
الاستهلاك المتراكم:					
الرصيد بداية السنة	٢,٠٠٠	٣,٠٦٤	١,٠٥٥	١,١٩٢	٧,٣١١
استهلاك السنة	٥٠٠	٢١	١٧٢	١٤١	٨٣٤
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	(١٢٩)	(١٢٩)
الرصيد في نهاية السنة (٢)	٢,٥٠٠	٣,٠٨٥	١,٢٢٧	١,٢٠٤	٨,٠١٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٤,١٣٤	١٥٩	٣٧٣	٥٠٢	٥,١٦٨
(٢-١)					

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

١٧- الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر م فيما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٥٠	٣٩٣	مستحق من شركة بابكو
٩٣,٦٩٩	٨٤,٣٢٢	أرصدة مدينة أخرى
١١,٦٨٤	٤,٧٠٦	
<b>١٠٥,٦٣٣</b>	<b>٨٩,٤٢١</b>	<b>الإجمالي</b>

١٨- النقد وما في حكمه:

يتمثل النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر م فيما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	النقد لدى البنوك
٧٥,٧٩٧	١٨١,٧١٥	النقد في الصندوق
١,١٠٠	١,١٠٠	
<b>٧٦,٨٩٧</b>	<b>١٨٢,٨١٥</b>	<b>الإجمالي</b>

\*تم الحصول على تأكيد مستقل للرصيد المصرفي أعلاه.

١٩- المخزون:

يتمثل المخزون كما في ٣١ ديسمبر م فيما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	بنزين ممتاز
٤,٧٢٢	٥,٣٧٥	بنزين جيد
٦,٢٢٥	٦,٩٢٩	ديزل
٢,٧٦٥	٥,٢٦٤	كبروسين
٢,٠٢٦	٢,٧٤٤	
<b>١٥,٧٣٨</b>	<b>٢٠,٣١٢</b>	<b>الإجمالي</b>



## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

٢٠- حساب المضاربة الاستثماري:

يتمثل حساب المضاربة الاستثماري كما في ٣١ ديسمبر م فيما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	بنك البركة الإسلامي
٦٢٥,٠٠٠	٤٠٤,٠٠٠	بيت التمويل الكويتي
٤١,٩٣٢	-	المصرف الخليجي التجاري
-	٣٣٠,٠٠٠	الإجمالي
٦٦٦,٦٣٢	٧٣٤,٠٠٠	

٢١- المشاريع تحت التنفيذ:

تتمثل الحركة على بند المشاريع تحت التنفيذ للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر م كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	رصيد أول العام
-	٤٦,٩٤٢	الإضافات خلال السنة
٤٦,٩٤٢	٦٥,٦٣٤	الإجمالي
٤٦,٩٤٢	١١٢,٥٧٦	

٢٢- الإحتياطي القانوني:

تمشياً مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية في مملكة البحرين عقد تأسيس المنشأة، تقوم المنشأة بتكوين إحتياطي نظامي بتحويل نسبة ٢٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الإحتياطي ضعفي رأس المال، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٢٣- الأرباح المستبقاة:

أرباح حققتها الجمعية في سنوات سابقة، تم حجزها ولم يتم توزيعها على المساهمين..

٢٤- احتياطي القيمة العادلة:

يتمثل في الفرق بين قيمة الأراضي الاستثمارية المملوكة للجمعية ومبلغ إعادة التقييم الخاص بها للعام الجاري، ويتم إدراجه كإحتياطي قيمة عادلة ضمن حقوق الجمعية.

## جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

٢٥- الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

تمثل الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر م فيما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	بيان
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٩,٨٥٠	٢٩,٨٥٠	مصروفات مستحقة الدفع
٧٥٠	٤٥٠	رسوم تدقيق مستحقة
٢,٥٠٣	٣,٩٥٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٧٩١	٣,٣٥٧	مخصص بدل الإجازات السنوية
-	٢٦,٨٥٠	مبلغ محتجز مقابل ضمان بنكي (مشروع البستين)
٥,٠٥٥	-	الذمم الدائنة الأخرى
٤٠,٩٥٠	٦٤,٤٦٥	الإجمالي

٢٦- القيمة العادلة للأدوات المالية:

- القيمة العادلة، للنقد والودائع قصيرة الأجل والحسابات والذمم المدينة الأخرى قصيرة الأجل والذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض قصيرة الأجل والقروض والسلف من البنوك، تقارب مع قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- يتم تقييم الأدوات المالية التي لها أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة بواسطة المنشأة استناداً إلى مؤشرات مثل أسعار الفائدة والجدارة الائتمانية الفردية للطرف المقابل. وبناءً على هذا التقييم يتم تسجيل المخصصات في حساب الخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. وبالتالي، فإن القيمة العادلة لهذه الأدوات لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.
- لا تختلف القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية جوهرياً عن قيمها الدفترية في قائمة المركز المالي للمنشأة.

٢٧- الأدوات المالية:

- تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمنشأة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل الناتجة مباشرة من عملياتها. كذلك تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمنشأة من القروض والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح في الإفصاح الخاص بالسياسات المحاسبية الهامة عن الطرق المستخدمة للاعتراف والقياس المحاسبي لكل بند من البنود الموجودات والمطلوبات المالية.
- يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتسجيل بالصافي في القوائم المالية فقط عند وجود حق نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المنشأة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٢٨- إدارة المخاطر:

١- مخاطر أسعار الفائدة:

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة مالية نتيجة التقلبات في أسعار الفائدة. المنشأة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها والتي يترتب عليها فائدة بما في ذلك القروض قصيرة وطويلة الأجل. وترى المنشأة أن مخاطر أسعار الفائدة يتم ادارتها بصورة ملائمة.

٢- مخاطر العملات الأجنبية:

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المنشأة بأي معاملات هامة بعملة خلاف الدينار البحريني خلال الفترة. ومن ثم ترى المنشأة أنها غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية هامة.

٣- مخاطر الإئتمان:

تمثل مخاطر الإئتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تلتزم المنشأة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك من خلال تطبيق حدود إئتمان على عملائها ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٤- مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تتمثل طريقة المنشأة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد قدر المستطاع من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة وذلك دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المنشأة. وذلك من خلال الإحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية إذا تطلب الأمر لتغطية إلتزاماتها قصيرة الأجل بصفة مستمرة.