

إنوفست ش.م.ب.

تقرير هيئة الرقابة الشرعية  
القوائم المالية المرحلية  
الموحدة المختصرة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)

٤٨٨٤٨ الصادر في ١٨ يونيو ٢٠٠٢

رقم السجل التجاري

أعضاء مجلس الإدارة	
-	د. عمر سالم المطوع
-	بشار ناصر التويجري
-	مشاري فؤاد الفوزان
-	خالد عبدالعزيز الغانم
-	مشعل يوسف الزايد
-	يعقوب يوسف بندر
-	عبد الرحمن هشام النصف

القائم بأعمال الرئيس التنفيذي

ياسر حمد الجار

سكرتير مجلس الإدارة

رياض محمود ملا

أعضاء هيئة الرقابة الشرعية	
-	الشيخ / د. خالد شجاع العتيبي
-	الشيخ / داود سلمان بن عيسى
-	الشيخ / د. مراد بوضايه

أعضاء لجنة حوكمة الشركات	
-	بشار ناصر التويجري
-	عبد الرحمن هشام النصف
-	مشاري فؤاد الفوزان
-	الشيخ / داوود سلمان بن عيسى

أعضاء لجنة الترشيح والمكافآت	
-	د. عمر سالم المطوع
-	مشعل يوسف الزايد
-	مشاري فؤاد الفوزان

أعضاء لجنة التدقيق والمخاطر	
-	خالد عبدالعزيز الغانم
-	عبد الرحمن هشام النصف
-	يعقوب يوسف بندر

المكتب الرئيسي

الطابق ١٩، البرج الشرقي  
مرفا البحرين المالي  
ص.ب: ١٨٣٣٤  
المنامة  
مملكة البحرين  
هاتف: ٥٧٧٧ ١٧١٥ ٩٧٣+

البنوك

بنك البحرين الإسلامي ش.م.ب.  
بنك الإثمار ش.م.ب.  
بيت التمويل الكويتي (البحرين) ش.م.ب. (مقفلة)  
بيت التمويل الكويتي (الكويت) ش.م.ب.ع.  
بنك بوبيان (الكويت)  
المصرف الخليجي التجاري ش.م.ب.  
بنك البركة الإسلامي ش.م.ب. (مقفلة)  
مصرف السلام، البحرين ش.م.ب.

مدققو الحسابات

إرنست ويونغ  
ص.ب: ١٤٠  
طابق ١٠ - البرج الشرقي  
مركز البحرين التجاري العالمي  
المنامة، مملكة البحرين

مسجلو الأسهم

كارفي كمبيوترشير ذ.م.م.  
برج الزامل، مركز المنامة  
ص.ب: ٥١٤  
المنامة  
مملكة البحرين

الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ب.  
ص.ب: ٢٢٠٧٧  
الصفاء ١٣٠٨١  
دولة الكويت

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير هيئة الرقابة الشرعية بشأن أنشطة إنوفست ش.م.ب  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين وبعد،،،

إلى الأخوة/ مساهمي شركة إنوفست ش.م.ب. "الشركة"

إشارة إلى قرار تعييننا في الجمعية العامة العادية كهيئة رقابة شرعية "الهيئة" للشركة، وبناء على اجتماع الهيئة الشرعية المنعقد في دولة الكويت يوم السبت تاريخ 2018/10/20م، وما جاء في محضر اجتماع الهيئة فإنه يتعين علينا تقديم التقرير التالي:

راجعت الهيئة المبادئ، والعقود المتعلقة بالمعاملات، والطلبات المقدمة من قبل إدارة الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018، بعد عرض المدقق الشرعي لدى الشركة أعمال الشركة للفترة المذكورة، وقارنتها بما تم إصداره من فتاوى وأحكام.

تقع مسؤولية التأكد من أن الشركة تعمل وفقاً لأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية على الإدارة، أما مسئوليتنا فتنحصر في إبداء رأي مستقل بناء على مراجعتنا لعمليات الشركة وفي إعداد تقرير لكم.

لقد قمنا بتنفيذ وتخطيط مراجعتنا من أجل الحصول على جميع المعلومات والإيضاحات التي نراها ضرورية من أجل تزويدنا بدليل كاف لتوفير تأكيد معقول يبين أن الشركة لا تخالف قواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية.

وفي رأينا:

أن العقود والتعاملات المبرمة من قبل إدارة الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 التي قمنا بتدقيقها ومراجعتها تتوافق مع قواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية.

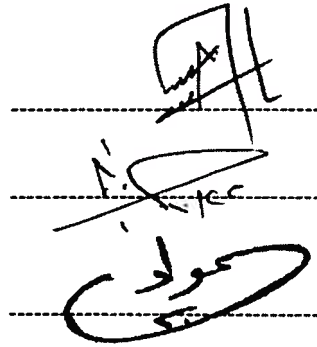
هذا وقد اعتمدت الهيئة البيانات المالية، ووجدتها مقبولة شرعاً، وقد تم إعداد تقرير الهيئة بناء على البيانات التي وفرتها الشركة.

وأخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين وصلى الله على سيدنا ونبينا محمد وعلى آله وصحبه وسلم.

فضيلة الشيخ الدكتور / خالد شجاع العتيبي  
رئيس الهيئة

فضيلة الشيخ / داود سلمان بن عيسى  
نائب رئيس الهيئة

فضيلة الشيخ الدكتور / مراد بوضايه  
عضو الهيئة



## تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة إنوفست ش.م.ب.

### المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي المرفقة لإنوفست ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقوائم المرحلية الموحدة للدخل والتغيرات في حقوق الملاك والتدفقات النقدية ومصادر واستخدامات أموال صندوق الأعمال الخيرية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية. إن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للسياسات المحاسبية المفصّل عنها في إيضاح ٢ هو من مسؤولية مجلس الإدارة. إن مسئوليتنا هي إصدار تقرير ختامي حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق مستقل عن المؤسسة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية استفسارات من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة هو أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم عمله حسب معايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا ذلك من الحصول على تأكيدات حول إطلاعنا على جميع الأمور الهامة التي قد نتعرف عليها خلال عملية التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

### الخاتمة

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للسياسات المحاسبية المفصّل عنها في إيضاح ٢.

إرنست ويونغ

١ نوفمبر ٢٠١٨

المنامة، مملكة البحرين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	ايضاح	الموجودات
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٢١,٧٤٠	٣٠,٣٨٤	٥	نقد وأرصدة لدى بنوك
٤٥,٣٨٣	٤٤,٣٧٨	٦	ذمم مدينة
١٨,٤٨٧	١٦,٢٠١	٧	استثمارات
٨٥,٩٣٨	٩١,٠٢٩	٨	استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
٧٦,٨٢٣	٧٦,٨٢٣	٩	استثمارات عقارية
١٢,٩٦٥	١١,٤٩٦	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٠١٨	٢,٢٤٩	١١	موجودات أخرى
<b>٢٦٥,٣٥٤</b>	<b>٢٧٢,٥٦٠</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>المطلوبات وحقوق الملاك</b>			
<b>المطلوبات</b>			
١٠٢,٢٥٦	٩٩,٠٢٥	١٢	مطلوبات أخرى وذمم دائنة
١٢,٩٢٧	١٠,١٧٢	١٣	تمويل من بنك
<b>١١٥,١٨٣</b>	<b>١٠٩,١٩٧</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>حقوق الملاك</b>			
١١٤,٦٠٤	١١٤,٦٠٤		رأس المال
(١,٢٣٩)	(١,٢٣٩)	١٤	محسوم منه: أسهم خزانة
<b>١١٣,٣٦٥</b>	<b>١١٣,٣٦٥</b>		
١,٩٩٩	١,٩٥٧		احتياطيات
٧,٠٣٦	١٩,٥٠٩		أرباح مستبقة
<b>١٢٢,٤٠٠</b>	<b>١٣٤,٨٣١</b>		<b>الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم</b>
٢٧,٧٧١	٢٨,٥٣٢		حقوق غير مسيطرة
<b>١٥٠,١٧١</b>	<b>١٦٣,٣٦٣</b>		<b>مجموع حقوق الملاك</b>
<b>٢٦٥,٣٥٤</b>	<b>٢٧٢,٥٦٠</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملاك</b>



ياسر حمد الجار  
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي

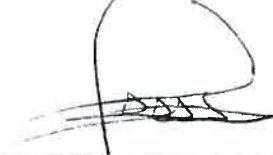


د. عمر سالم المطوع  
رئيس مجلس الإدارة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي		
٨,٠٨٥	٨,٩٠٩	٢,٣٠٨	٣,٠٤٩		<b>الدخل التشغيلي</b>
٣,٢٥٩	٤,٠٦٣	١,٤٦٠	١,٣٩٨	١٥	صافي الدخل من عقود المقاولات دخل من استثمارات عقارية
٤,٢٥١	٥,٠٨٣	٤٤	٤٩	١٦	دخل من استثمارات أتعاب خدمات الإدارة والخدمات الأخرى
٦٧٦	٦٧٢	٢٢٦	١٣١		صافي حصة الشركة من (خسارة) / دخل ناجم عن استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
٣٥٦	(١,١٨٧)	(٢١٣)	(١١٤)	٨	دخل آخر
١,٠٠٨	١,٩٧٩	١٤٩	١٠٨	١٧	
١٧,٦٣٥	١٩,٥١٩	٣,٩٧٤	٤,٦٢١		<b>مجموع الدخل التشغيلي</b>
٣,٤٠٤	٣,٢٩٤	٩٩٤	١,٠٤٠		<b>المصروفات التشغيلية</b>
٢,٢٩١	١,٧٦٦	٦٦٥	٥٩٦		تكاليف الموظفين مصروفات عمومية وإدارية
٥١٤	١,٤٣٤	٤١٦	٤٨٩		مصروفات متعلقة بالممتلكات تكاليف التمويل
٦٩٩	٥٤٤	٢٨٠	١٧٥		استهلاك
٣٤٠	٥٥٩	١١٨	٢٢٣	١٠	
٧,٢٤٨	٧,٥٩٧	٢,٤٧٣	٢,٥٢٣		<b>مجموع المصروفات التشغيلية</b>
١٠,٣٨٧	١١,٩٢٢	١,٥٠١	٢,٠٩٨		<b>صافي الربح التشغيلي</b>
٨,٧٨٤	١,١٤٦	٤١٢	٢٨٦	١٨	استردادات من النعم المدينة المضمحلة
١٩,١٧١	١٣,٠٦٨	١,٩١٣	٢,٣٨٤		<b>الربح للفترة</b>
١٨,٩٠٤	١٢,٣٠٧	١,٦٣٧	٢,١٤١		<b>العائد إلى:</b>
٢٦٧	٧٦١	٢٧٦	٢٤٣		حقوق مساهمي الشركة الأم حقوق غير مسيطرة
١٩,١٧١	١٣,٠٦٨	١,٩١٣	٢,٣٨٤		<b>الربح للفترة</b>
٦,٦٤	٤,٣٥	٠,٥٨	٠,٧٦	٢٠	<b>النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (سنتات أمريكية)</b>



ياسر حمد الجار  
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي



د. عمر سالم المطوع  
رئيس مجلس الإدارة

القائمة المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملاك  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)

الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

احتياطيات

مجموع حقوق الملاك	مجموع حقوق غير مسيطرة	مجموع الحقوق	الأرباح المستتقة	احتياطي خيار الأسهم	احتياطي قانوني	أسهم خزانة	رأس المال
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
١٥٠,١٧١	٢٧,٧٧١	١٢٢,٤٠٠	٧,٠٣٦	٤٢	١,٩٥٧	(١,٢٣٩)	١١٤,٦٠٤
							في ١ يناير ٢٠١٨
١٢٤	-	١٢٤	١٦٦	(٤٢)	-	-	تحويل أسهم خزانة
١٣,٠٦٨	٧٦١	١٢,٣٠٧	١٢,٣٠٧	-	-	-	الربح للفترة
١٦٣,٣٦٣	٢٨,٥٣٢	١٣٤,٨٤١	١٩,٥٠٩	-	١,٩٥٧	(١,٢٣٩)	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٣٨,١٢٤	١٣,٦٤٠	١٢٤,٤٨٤	٩,١١٨	٤٢	١,٣٧١	(٦٥١)	في ١ يناير ٢٠١٧
٦٢٦	-	٦٢٦	٦٢٦	-	-	-	استرجاع توزيعات إلى أموال صندوق الأعمال الخيرية
(٧,٩٧٧)	-	(٧,٩٧٧)	(٧,٩٧٧)	-	-	-	أرباح أسهم مدفوعة (إيضاح ١٩)
(١٣٢)	-	(١٣٢)	-	-	-	(١٣٢)	شراء أسهم خزانة
١٣,٩٣٤	١٣,٩٣٤	-	-	-	-	-	إقتناء شركة تابعة (إيضاح ٤)
١٩,١٧١	٢٦٧	١٨,٩٠٤	١٨,٩٠٤	-	-	-	الربح للفترة
١٦٣,٧٤٦	٢٧,٨٤١	١٣٥,٩٠٥	٢٠,٦٧١	٤٢	١,٣٧١	(٧٨٣)	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.



القائمة المرحلية الموحدة للتدفقات النقدية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠١٧	٢٠١٨		
الف	الف		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	ايضاح	
١٩,١٧١	١٣,٠٦٨		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الربح للفترة
١,٣٩١	١,٥٤٣	١٠	تعديلات للبيود التالية: استهلاك
(٣٥٦)	١,١٨٧	٨	صافي حصة الشركة من خسارة / (دخل) ناجم عن استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
(٥٠٠)	-		مكسب محقق من بيع استثمارات
(١,٠٧٨)	-	١٥	مكسب من بيع استثمارات عقارية
(٣,١٣٥)	-		مكسب من صفقة شراء - شركة زميلة
(٤٤)	-		مكسب من صفقة شراء - شركة تابعة
(٢٥٢)	-		مكسب القيمة العادلة الناتج عن تحويل استثمارات إلى مشروع مشترك وشركات زميلة
(٨,٧٨٤)	(١,١٤٦)	١٨	استرداد من الذمم المدينة المضمحلة
٦,٤١٣	١٤,٦٥٢		
(٢٩٨)	١٥٨		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: ودائع قصيرة الأجل (بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً)
(١١,٥٠٢)	(٢,٠٤٦)		ذمم مدينة
١,٩٢٥	١,٧٦٩		موجودات أخرى
(١,٤٣٦)	(٣,٢٧٣)		ذمم دائنة
(٤,٨٩٨)	١١,٢٦٠		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٥,٠٠٥	-		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
٤,٢١٧	-	٤	متحصلات من بيع استثمارات عقارية
(٩٧٤)	(٧٤)	١٠	اقتناء شركة تابعة، بعد حسم نقد مكتسب شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٥,٠٢٩)	-		شراء استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
-	٣٧١	٨	بيع استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
٥٠٠	-		متحصلات من بيع استثمارات
٧٤	-		متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٣,٧٩٣	٢٩٧		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٤٨)	(٢,٧٥٥)		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٧,٩٧٧)	-		صافي التغير في التمويل من البنك
(٤٥)	-		أرباح أسهم مدفوعة
(٩,٧٧٠)	(٢,٧٥٥)		شراء أسهم خزانة
(٥٦٢)	٨,٨٠٢		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٢,٦١٧	٢١,٥٤٠	٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٢,٠٥٥	٣٠,٣٤٢	٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٦,٦٤٩		معاملات غير نقدية:
-	٢,٢٨٦		شراء استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
-	١٦٦		شراء استثمارات
-	٤٢		تصفية شركة تابعة
٥,١٩٩	-		تحويل أسهم خزانة
١٧,٧٨٥	-		استثمارات عقارية مكتتاة مقابل الذمم المدينة محول من استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة إلى شركة تابعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

القائمة المرحلية الموحدة لمصادر واستخدامات أموال صندوق الأعمال الخيرية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
				مصادر أموال صندوق الأعمال الخيرية
				أموال صندوق الأعمال الخيرية غير الموزعة في بداية الفترة
٦٢٦	-	٦٢٦	-	
				استرجاع توزيعات إلى أموال صندوق الأعمال الخيرية
(٦٢٦)	-	(٦٢٦)	-	
				أموال صندوق الأعمال الخيرية غير الموزعة في نهاية الفترة
-	-	-	-	

## ١ معلومات عن الشركة والأنشطة

## (أ) التأسيس

إنوفست ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٢ وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٨٨٤٨. بدأت الشركة مزاولة عملياتها التجارية بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٢. وبموجب شروط عقدها التأسيسي ونظامها الأساسي، فإن مدة الشركة هي ٥٠ سنة، قابلة للتجديد لفترات مماثلة ما لم يتم انتهاء مدتها بحكم القانون أو على النحو المنصوص عليه في عقد التأسيس أو النظام الأساسي. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو الطابق ١٩، البرج الشرقي، مرفأ البحرين المالي، المنامة، مملكة البحرين.

إن الشركة مدرجة في بورصة البحرين وسوق الكويت للأوراق المالية.

تم ترخيص الشركة من قبل مصرف البحرين المركزي كشركة استثمارية تجارية مرخصة ضمن فئة رقم ١ (المبادئ الإسلامية) لتمارس أعمالها وفقاً لقواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية ولتعمل تحت إشراف وبموجب قوانين مصرف البحرين المركزي.

## (ب) الأنشطة

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في التالي:

- العمل بصورة مباشرة في مجال الاستثمارات بجميع أنواعها ومنها الاستثمار المباشر والأوراق المالية وصناديق الاستثمار بأنواعها؛
- تأسيس وإدارة الصناديق الاستثمارية بمختلف أنواعها؛
- التعامل في الأدوات المالية في الأسواق المحلية والإقليمية والدولية؛
- توفير المعلومات والدراسات المرتبطة بمجالات الاستثمار المختلفة للغير؛
- تقديم الخدمات والاستشارات المالية والاستثمارية للغير؛
- تأسيس مشاريع مشتركة في شركات عقارية وصناعية وخدمية داخل وخارج مملكة البحرين؛
- مزاولة أنشطة المقاولات؛
- العمل في إدارة المراكز التجارية والصناعية والمباني السكنية وتأجير وتطوير وصيانة العقارات؛ و
- أن يكون لها مصلحة في أو أن تشترك بأي شكل من الأشكال مع الشركات وغيرها من الهيئات التي تزاول أنشطة شبيهة بأعمالها والتي قد تعمل وتتعاون معها على تحقيق أهداف الشركة في مملكة البحرين أو خارجها، كما تندمج في الشركات المذكورة أو تشتريها أو تنضم إليها.

بلغ عدد موظفي المجموعة ٦٤٤ موظفاً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٦٨ موظفاً).

تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٨.

## ٢ السياسات المحاسبية

## ١,٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص "بالتقارير المالية المرحلية". لا تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد قوائم مالية موحدة سنوية ويجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم عرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدولار الأمريكي، والتي تعد العملة الرئيسية لعمليات المجموعة. وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف دولار أمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك.

## ٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٢,٢ بيان الإلتزام

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة لتلك التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والتي أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ("الأيوبي") ومبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية المحددة من قبل هيئة الرقابة الشرعية للشركة وطبقاً لقانون الشركات التجارية البحريني وقانون مصرف البحرين المركزي وقانون المؤسسات المالية والدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (المجلد رقم ٤). وفقاً لمتطلبات ("الأيوبي")، في حال غياب معايير الأيوبي عن بعض العمليات بما في ذلك إعداد التقارير المالية المرحلية، تستخدم المجموعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة.

## ٣,٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات البينية بالكامل عند التوحيد.

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للشركة، التي تم دمجها في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد التأسيس	سنة التأسيس	النشاط
	٢٠١٨	٢٠١٧			
المحتفظ بها بصورة مباشرة من قبل الشركة					
شركة الخليج للتعمير ش.م.ب. (مقفلة)*	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	مملكة البحرين	٢٠٠٩	شراء وبيع وإدارة وتطوير العقارات
شركة تعميم لإدارة الممتلكات الخاصة ذ.م.م.* (تم تصفيته بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨)	-	%٩٩,٠٠	مملكة البحرين	٢٠٠٤	الاحتفاظ بأسهم المجموعة نيابة عن موظفيها فيما يتعلق بخطة خيار أسهم الموظفين

فيما يلي الشركات التابعة المحتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة الخليج للتعمير ش.م.ب. (مقفلة):

المحتفظ بها بصورة غير مباشرة من قبل الشركة	نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد التأسيس	سنة التأسيس	النشاط
	٢٠١٨	٢٠١٧			
مرسى البحرين للاستثمار ش.م.ب. (مقفلة)*	%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	مملكة البحرين	٢٠٠٦	تطوير وصيانة وتأجير وإدارة المراكز التجارية والصناعية والمباني السكنية
شركة سيركو إدارة شاملة للمرافق ذ.م.م.*	%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	مملكة البحرين	٢٠٠٥	إدارة وصيانة العقارات
شركة تامكون للمقاولات ش.م.ب. (مقفلة)*	%٩٩,٠٠	%٩٩,٠٠	مملكة البحرين	٢٠٠٧	أنشطة المقاولات
شركة تطوير منتجع دانات المحدودة	%٦٧,٥٧	%٦٧,٥٧	جزر الكاين	٢٠٠٨	إدارة وتطوير المشاريع العقارية
تامكون للتجارة ش.ش.و.	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	مملكة البحرين	٢٠٠٩	استيراد وتصدير وبيع المعدات الإلكترونية والكهربائية، والأجهزة وقطع الغيار الخاصة بها وبيع مواد البناء.

## ٣ السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣,٢ أسس التوحيد (تتمة)

## المحتفظ بها بصورة غير مباشرة من قبل الشركة (تتمة)

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد التأسيس	سنة التأسيس	النشاط	نسبة الملكية	
						٢٠١٧	٢٠١٨
اريسكو تامكون جي في ش.م.ب. (مقفلة)**	١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	مملكة البحرين	٢٠١٤	بناء وصيانة الفلل.		
بانورا انتريورز ش.ش.و.	١٠٠,٠٠%	١٠٠,٠٠%	مملكة البحرين	٢٠١٥	أعمال النجارة والأعمال المتعلقة بها.		
شركة مرسى البحرين للاستثمار لسكن العمال ذ.م.م. (إيضاح ٤)	٥٦,٦٧%	٥٦,٦٧%	مملكة البحرين	٢٠٠٧	بيع وشراء وإدارة العقارات.		

\* تم توحيد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركات التابعة كما لو كانت الشركة تمتلك ١٠٠% تلك الشركات التابعة، حيث يمتلك المساهمين الآخرين أسهمهم نيابة عن ولمصلحة ومنفعة المجموعة.

## \*\* اريسكو تامكون جي في ش.م.ب. (مقفلة)

خلال سنة ٢٠١٤، دخلت شركة تامكون للمقاولات ش.م.ب. (مقفلة) في اتفاقية مشروع مشترك مع شركة الإنماء العقارية ("اريسكو") لتأسيس شركة جديدة هي اريسكو تامكون جي في ش.م.ب. (مقفلة). وفقاً لشروط هذا الاتفاق فإن رأس المال المدفوع للمشروع المشترك هو ٢٥٠,٠٠٠ دينار بحريني مشتملة على ٢٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها دينار بحريني للسهم، ومن ضمنها ١٢٥,٠٠٠ سهم أي بنسبة ٥٠% مملوكة من قبل اريسكو و ١٢٥,٠٠٠ سهم أي بنسبة ٥٠% مملوكة من قبل تامكون وفقاً لتفاصيل التسجيل. ومع ذلك، تم دفع رأس المال بالكامل من قبل تامكون. علاوة على ذلك، عدل الشركاء في المشروع المشترك فيما بعد شروط هذا الترتيب عن طريق التوصل إلى اتفاق وفيما يلي المسؤوليات الرئيسية المسندة لشركة تامكون:

- تقديم التمويل للمشروع بما في ذلك توفير الضمانات والتأمينات اللازمة حسبما يكون ذلك مناسباً؛
- توفير الإدارة الفنية والإدارية للمشروع؛
- مسئول عن دفع الرواتب والمكافآت بما في ذلك تعويضهم عن أي أمور تتعلق بحقوقهم؛
- التعاقد من الباطن والتنسيق مع المقاولين من الباطن، بما في ذلك مراقبة واتخاذ الإجراءات التصحيحية فيما يتعلق بالعمل المنجز المتعلق بالأنشطة المتعاقد عليها من الباطن؛
- إنجاز كافة الأنشطة المتعلقة بالمشروع مع جميع الجهات الحكومية والقطاع الخاص ذات الصلة؛
- مسئول عن دفع تكاليف التأمين والضرائب والغرامات المفروضة من قبل أي طرف فيما يتعلق بالمشروع؛
- تقديم جميع الضمانات اللازمة للمشروع؛
- أداء كافة الأنشطة وهو المسئول عن جميع الالتزامات المتعلقة بالمشروع من جميع الجوانب بما في ذلك تسهيل والقضاء على أية مشكلات طوال فترة المشروع وتقديم أية أمور ضرورية من تاريخ التعاقد حتى تاريخ الانتهاء والتسليم، من دون أي مشاكل لأصحاب المشروع؛
- اريسكو لها الحق في إنهاء الاتفاق بإرادتها وسلطتها التقديرية الخاصة فقط دون أي شروط / قيود / متطلبات قانونية ودون الحاجة إلى الحصول على أية موافقة قانونية؛
- ملزمة بتقديم الاتفاقية إلى أي طرف يقوم بتمويل المشروع؛
- الموافقة على دفع ١,٥% من قيمة العقد لاريسكو ويتم عمل المدفوعات عند استلام أي دفعة متعلقة بالمشروع. وعلاوة على ذلك، سيتم أيضاً تطبيق النسبة على أي زيادة في قيمة العقد الذي هو تعويض عن خبرة ومساهمات اريسكو من خلال ممثلها؛ و
- إخلاء مسؤولية اريسكو من أية التزامات تتعلق بهذا المشروع ولا تضمن أو تدعم اريسكو في أي التزام فيما يتعلق بعقد المشروع.

## ٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣,٢ أسس التوحيد (تتمة)

تم لاحقاً توقيع اتفاق بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ بين شركة تامكون للمقاولات و اريسكو، والتي تنص بأن الأخير ليس لديه الحق في حصة الموجودات والأرباح لشركة اريسكو تامكون جي في ش.م.ب. (مقفلة).

وبالنظر إلى الشروط الرئيسية للترتيب أعلاه وعلى الرغم من شكلها القانوني، تعتبر اريسكو تامكون جي في ش.م.ب. (مقفلة) خاضعة للسيطرة بالكامل من قبل شركة تامكون للمقاولات ش.م.ب. (مقفلة) وبالتالي تم توحيدها كشركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠%.

## ٤,٢ معيار جديد صادر ولكنه غير إلزامي بعد

معيار صادر ولكنه غير إلزامي حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة وهو موضح أدناه. تنوى المجموعة تطبيق هذا المعيار عندما يصبح إلزامياً.

معيار المحاسبة المالي رقم ٣٠ – المتعلق بالاضمحلال وخسائر الائتمان والعقود المثقلة بالالتزامات (معيار المحاسبة المالي رقم ٣٠) تم إصدار معيار المحاسبة المالي رقم ٣٠ في شهر نوفمبر ٢٠١٧. تمثل المتطلبات المتعلقة بالاضمحلال وخسائر الائتمان لمعيار المحاسبة المالي رقم ٣٠ تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة المالي رقم ١١ المتعلق "بالمخصصات والاحتياطيات". إن المعيار إلزامي من الفترات المالية المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، مع السماح بالتطبيق المبكر. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار وهي في مرحلة إجراء تقييم لتأثير متطلبات الاضمحلال لمعيار المحاسبة المالي رقم ٣٠ على الأرباح المستبقة للمجموعة.

معيار المحاسبة المالي رقم ٢٨ – المراجعة ومبيعات الدفع المؤجل الأخرى (الإلزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩)  
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ – وكالة الاستثمار (الوكالة بالاستثمار) (الإلزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠)  
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٥ – احتياطيات المخاطر (الإلزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١)

## ٣ تدوير العمليات

قد لا يمثل صافي الدخل المرحلي الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الحصة التناسبية من صافي الربح أو الخسارة السنوية نتيجة لتقلبات الدخل والمصرفات التشغيلية.

## ٤ اقتناء شركة تابعة

شركة مرسى البحرين للاستثمار لسكن العمال ذ.م.م. خلال شهر يوليو ٢٠١٧، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها الفعلية في إحدى شركاتها الزميلة (شركة مرسى البحرين للاستثمار لسكن العمال ذ.م.م.) إلى ٥٦,٦٧% مما أدى إلى إستبعاد استثماراتها في الشركة الزميلة واقتناء استثمار في الشركة التابعة (شركة مرسى البحرين للاستثمار لسكن العمال ذ.م.م.) وحصول المجموعة على السيطرة وفقاً لحصة الملكية الجديدة.

اختارت المجموعة قياس الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقنتاة بالتناسب مع حصة ملكيتها في صافي الموجودات المحددة للشركة المقنتاة.

## صافي الموجودات المحددة

فيما يلي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة لشركة مرسى البحرين للاستثمار لسكن العمال ذ.م.م. كما هو بتاريخ الإقتناء:

١ يوليو ٢٠١٧  
القيمة العادلة المثبتة  
من الإقتناء  
الف  
دولار أمريكي

٢٨,٧٧٩
٤٨٧
٤,٥٢٥
٣٣,٧٩١
(١,٦٣٥)
٣٢,١٥٦

## الموجودات

استثمارات عقارية  
ذمم مدينة وموجودات أخرى  
النقد وما في حكمه

## المطلوبات

ذمم دائنة

مجموع صافي الموجودات المحددة المدرجة بالقيمة العادلة

## ٤ اقتناء شركة تابعة (تتمة)

## صافي الموجودات المحددة

(١٣,٩٣٤)	الحقوق غير المسيطرة المقاسة بحصة صافي الموجودات (٤٣,٣٣%)
(١٢٩)	مكسب من صفقة شراء
١٨,٠٩٣	مقابل الشراء
١٧,٧٨٥	مجموع المقابل المشتمل على:
٣٠٨	استثمار في شركة زميلة مستبعدة (إيضاح ٨)
١٨,٠٩٣	المقابل النقدي

## ٥ نقد وأرصدة لدى بنوك

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف دولار أمريكي	
١٧,٢٤٩	١٩,٤١٧	أرصدة الحسابات الجارية لدى بنوك (إيضاح ٥,١)
٤,٢٤٤	١٠,٨٨٩	ودائع قصيرة الأجل (بتاريخ استحقاق أصلية لفترة ٩٠ يوماً أو أقل)
٤٧	٣٦	نقد في الصندوق
٢١,٥٤٠	٣٠,٣٤٢	مجموع النقد وما في حكمه
٢٠٠	٤٢	ودائع قصيرة الأجل (بتاريخ استحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً)
٢١,٧٤٠	٣٠,٣٨٤	مجموع النقد والأرصدة لدى البنوك

## إيضاح ١,٥

تتضمن أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك على أرصدة لدى بنوك بقيمة ٠,٩٧ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٤٤ مليون دولار أمريكي) تتعلق بإحدى الشركات التابعة للمجموعة، والتي تم استلامها مقدماً من عميل لبدء أعمال البناء. لا تستحق أرباح على أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

## ٦ ذمم مدينة

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف دولار أمريكي	
٣٣,٠٨٩	٣٢,٦٠٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
٣٠,٥٤٧	٢٤,٧٥٣	ذمم تجارية مدينة
١١,٢٠٨	١٤,٨٨٦	ذمم مدينة أخرى
٩٩٦	١,٤٣١	إيجار مستحق القبض
٧٥,٨٤٠	٧٣,٦٧٥	
(٣٠,٤٥٧)	(٢٩,٢٩٧)	محسوماً منها: مخصص الذمم المدينة المضمحلة
٤٥,٣٨٣	٤٤,٣٧٨	

إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة هي غير مضمونة، ولا تستحق عليها أرباح ولا يوجد لها شروط سداد محددة.

## ٦ ذمم مدينة (تتمة)

فيما يلي التغيير في مخصص الذمم المدينة المضمحلة للمجموعة:

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	
٣٠,٤٥٧	٢٤,٣٦٥	في ١ يناير
(١,١٤٦)	(٩,٤١٧)	استرداد
(١٤)	(٢٥)	مبالغ مشطوبة
-	١٥,٥٣٤	المخصص
<u>٢٩,٢٩٧</u>	<u>٣٠,٤٥٧</u>	

## ٧ استثمارات

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	
٢٠,٩٨٧	٢٣,٢٧٣	أدوات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق - غير المسعرة
٣,٦٤٢	٣,٦٤٢	ذات صلة بالعقارات
٢٤,٦٢٩	٢٦,٩١٥	أخرى
<u>٨,٤٢٨</u>	<u>(٨,٤٢٨)</u>	محسوماً منها: مخصص الإضمحلال
<u>١٦,٢٠١</u>	<u>١٨,٤٨٧</u>	

تتضمن استثمارات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الحقوق على استثمارات في شركات غير مدرجة والتي لا يتم تداول أسهمها في الأسواق النشطة. تمثل الاستثمارات بصورة أساسية استثمارات في شركات موجودة في دول مجلس التعاون الخليجي. يتم الاحتفاظ بالاستثمارات بالتكلفة بعد حسم مخصص الإضمحلال نتيجة لطبيعة تدفقاتها النقدية المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها وذلك لعدم إيجاد طرق أخرى مناسبة لاستحقاق قيمها العادلة بموثوقية.

فيما يلي التغيير في مخصص إضمحلال المجموعة على الاستثمارات:

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	
٨,٤٢٨	١١,٦٧٨	في ١ يناير
-	(٣,٢٥٠)	مبالغ مشطوبة
<u>٨,٤٢٨</u>	<u>٨,٤٢٨</u>	



## ٨ استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف دولار أمريكي	مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	
٨٥,٩٣٨	٩١,٦٢٩	في ١ يناير
٦,٦٤٩	٦,٧٨٨	اقتناءات
(٣٧١)	-	إستبعادات خلال الفترة / السنة
(١,١٨٧)	١,١٦٥	صافي حصة المجموعة في (الخسارة) / الدخل
-	٣,٣٩٣	مكسب من صفقة شراء
-	٧٤٨	محول من استثمارات
-	(١٧,٧٨٥)	محول إلى شركة تابعة (إيضاح ٤)
٩١,٠٢٩	٨٥,٩٣٨	

## ٩ استثمارات عقارية

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الف دولار أمريكي	مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	
٧٦,٨٢٣	٥٠,٨١٠	في ١ يناير
-	٢٨,٧٧٩	إقتناء شركة تابعة (إيضاح ٤)
-	٥,١٩٩	تسوية عينية للذمم المدينة
-	١,٩٧٦	تسوية عينية لأرباح أسهم
-	١,٢٥٦	مكسب من بيع استثمارات عقارية
-	(٧٤٩)	خسارة القيمة العادلة غير المحققة الناتجة من الاستثمارات العقارية
-	(١٠,٤٤٨)	إستبعادات
٧٦,٨٢٣	٧٦,٨٢٣	

## ١٠ ممتلكات وآلات ومعدات

مباني على أراضي مستأجرة الف دولار أمريكي	مكائن ومعدات وأثاث وتركيبات الف دولار أمريكي	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي الف دولار أمريكي	مركبات الف دولار أمريكي	المجموع الف دولار أمريكي	التكلفة
١٠,١٢٢	١٠,٤٨٩	١,٤٨١	٢,٢٦٣	٢٤,٣٥٥	في ١ يناير ٢٠١٨
-	٣٦	٣٨	-	٧٤	إضافات
-	(٥٥)	-	-	(٥٥)	إستبعادات
١٠,١٢٢	١٠,٤٧٠	١,٥١٩	٢,٢٦٣	٢٤,٣٧٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١,٥١٢	٧,٠٠١	١,٣٣٩	١,٥٣٨	١١,٣٩٠	الاستهلاك المتراكم
٣٠٤	٩٨٢	٥٨	١٩٩	١,٥٤٣	في ١ يناير ٢٠١٨
-	(٥٥)	-	-	(٥٥)	المخصص
١,٨١٦	٧,٩٢٨	١,٣٩٧	١,٧٣٧	١٢,٨٧٨	إستبعادات
٨,٣٠٦	٢,٥٤٢	١٢٢	٥٢٦	١١,٤٩٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٨,٦١٠	٣,٤٨٨	١٤٢	٧٢٥	١٢,٩٦٥	صافي القيمة الدفترية: في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## ١٠ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

فيما يلي الاستهلاك المحتسب على الممتلكات والآلات والمعدات في القائمة المرحلية الموحدة للدخل:

مراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
الف	الف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٠٥١	٩٨٤	الاستهلاك المحتسب على تكاليف العقد
٣٤٠	٥٥٩	الاستهلاك المحتسب على المصروفات
<u>١,٣٩١</u>	<u>١,٥٤٣</u>	

## ١١ موجودات أخرى

مراجعة ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
الف	الف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣,٥٥٢	١,٧٤٤	مبالغ مدفوعة مقدماً للمقاولين
٤٦٦	٥٠٥	مبالغ مدفوعة مقدماً
<u>٤,٠١٨</u>	<u>٢,٢٤٩</u>	

## ١٢ مطلوبات أخرى وذمم دائنة

مراجعة ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
الف	الف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٠,١٠٥	٥٠,١٠٥	إيجار عقد التأجير المستحق الدفع (إيضاح ١,١٢)
٢٦,١٧٨	٣١,٣٠٧	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٨,٧٣٩	٨,٧٣٩	مخصص القضايا القانونية القائمة (إيضاح ٢,١٢)
٤,١٨٧	٤,٦٤٣	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
٣,٥٧٨	٣,٢٣٩	ذمم تجارية دائنة
٩,٤٣٩	٩٦٨	مبالغ مدفوعة مقدماً من العميل لعقود المقاولات
٣٠	٢٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣,١٢ و ٢١)
<u>١٠٢,٢٥٦</u>	<u>٩٩,٠٢٥</u>	

## إيضاح ١,١٢

دخلت الشركة التابعة للمجموعة في عقد إيجار طويل الأجل مع وزارة الصناعة والتجارة والسياحة في شهر ديسمبر ٢٠٠٥، إن العقد نافذ اعتباراً من شهر مايو ٢٠٠٦ ولمدة ٥٠ سنة.

وفقاً لبنود الاتفاقية مع وزارة التجارة والصناعة والسياحة، من تاريخ التوقيع على الاتفاقية، لا يستحق دفع إيجار للسنتين الأوليتين من الفترة المشمولة في عقد الإيجار، من سنة ٢٠٠٦ إلى سنة ٢٠٠٧. إن إيجار عقد التأجير مستحق الدفع، للفترة (من سنة ٢٠٠٨ إلى سنة ٢٠٢٥)، وقد تم مقايضتها مقابل النفقات التي تحملتها المجموعة لاستصلاح الأرض المستأجرة. وبعد ذلك، تلتزم المجموعة بدفع إيجار عقد التأجير على مدى ثلاثين سنة (من سنة ٢٠٢٦ إلى سنة ٢٠٥٦).

## إيضاح ٢,١٢

خلال سنة ٢٠١٥، تم رفع دعوى قضائية من قبل أحد المستثمرين ضد إحدى شركات المشروع والشركة فيما يتعلق باستثمارها في شركة المشروع. وبتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٥، أصدرت غرفة البحرين لتسوية المنازعات حكماً، بإلزام شركة المشروع والشركة بدفع مبلغ وقدره ٧٠١ ألف دولار أمريكي بما في ذلك فائدة قدرها ٤% سنوياً على مبلغ وقدره ٢٦ ألف دولار أمريكي من تاريخ المطالبة وحتى تاريخ السداد الكامل للمبلغ بالإضافة إلى مبلغ وقدره ٨ ألف دولار أمريكي أعاب المحامي ومصروفات أخرى ذات صلة.

## ١٢ مطلوبات أخرى وذمم دائنة (تتمة)

إيضاح ٢,١٢ (تتمة)

لدى الشركة سجل تاريخي للمطالبات القانونية المرفوعة ضدها. ونتيجة لسجل المطالبات القانونية أجرت الإدارة تقييم للمطالبات المستقبلية المحتملة ضد الشركة ووفقاً لذلك، قامت بعمل مخصص إضافي بمبلغ وقدره ٨,٠٣٠ ألف دولار أمريكي مقابل تلك الإلتزامات المحتملة المستقبلية.

إيضاح ٣,١٢

إن المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة هي غير مضمونة ولا تستحق عليها أرباح ولا يوجد لها شروط سداد محددة وهي معتمدة من قبل إدارة المجموعة.

## ١٣ تمويل من بنك

مراجعة	مدققة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٨	٢٠١٧
الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٠,١٧٢	١٢,٩٢٧

تمويل سلع المراجعة

حصلت المجموعة على تمويل من بنك لغرض اقتناء استثمارات وشراء عقارات وتلبية متطلبات رأس المال العامل. تحمل هذه المطلوبات أرباح بمعدلات السوق ويتم سدادها وفقاً لشروط السداد المتفق عليها مع البنك المعني.

## ١٤ أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة ٣,٥٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣,٥٠٠,٠٠٠) سهم وبإجمالي ١,٢٣٨,٦٨٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٢٣٨,٦٨٠ دولار أمريكي)، التي تمثل ١,٢٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٢٢%) من رأس المال الصادر، المحتفظ بها من قبل المجموعة. خلال الفترة، لم تقم الشركة بإعادة شراء أية أسهم إضافية (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٨٧٢,١٧٥ سهم بقيمة إسمية قدرها ٥٨٧,٥٥٠ دولار أمريكي).

## ١٥ دخل من استثمارات عقارية

مراجعة	مراجعة
للتسعة أشهر المنتهية	للتسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر	في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٨	٢٠١٧
الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤,٠٦٣	٢,١٨١
١,٠٧٨	
٤,٠٦٣	٣,٢٥٩

دخل إيجار

مكسب من بيع إستثمارات عقارية

## ١٦ دخل من استثمارات

مراجعة	مراجعة
للتسعة أشهر المنتهية	للتسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر	في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٨	٢٠١٧
الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤,٣٦٣	٥٠٠
٧٢٠	٣١٩
-	٣,١٣٦
-	٢٥٢
٥,٠٨٣	٤,٢٠٧

مكسب محقق من بيع استثمارات

دخل أرباح الأسهم

مكسب من صفقة شراء - شركة زميلة

مكسب القيمة العادلة الناتج من تحويل استثمارات إلى استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة

## ١٧ دخل آخر

مراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي
٢٣٧	١,٦٣٦
٥٧٠	١١٦
٢٠١	٢٢٧
<u>١,٠٠٨</u>	<u>١,٩٧٩</u>

خدمات المياه والكهرباء  
ربح من ودائع قصيرة الأجل  
أخرى

## ١٨ استردادات من الذمم المدينة المضمحلة

قامت المجموعة بتحصيل بمبلغ وقدره ١,١٤٦ ألف دولار أمريكي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٢,٦٣٠ ألف دولار أمريكي) وهو ما يمثل تسوية نهائية مقابل الذمم المدينة المستحقة من إحدى أطرافها ذات العلاقة.  
خلال الفترة لم تكن لدى المجموعة مخصصات مستردة من الذمم المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٦,١٥٤ ألف دولار أمريكي).

## ١٩ أرباح أسهم مدفوعة

خلال سنة ٢٠١٧، بعد الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧، تم دفع أرباح أسهم نقدية بواقع ٢,٨٠ سنتات أمريكية للسهم بإجمالي ٧,٩٧٧ ألف دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

## ٢٠ النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح

يتم احتساب مبالغ النصيب الأساسي والمخفض للسهم من الأرباح بقسمة صافي الدخل للفترة العائد إلى حقوق حاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

مراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
١٨,٩٠٤	١٢,٣٠٧
<u>٢٨٤,٧٩٣</u>	<u>٢٨٣,٠١١</u>
<u>٦,٦٤</u>	<u>٤,٣٥</u>

الدخل العائد إلى حقوق مساهمي الشركة الأم للفترة - ألف دولار أمريكي

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في بداية ونهاية الفترة - بالآلاف

الربح الموزع للسهم - سنتات أمريكية

لا توجد لدى الشركة أية أسهم عادية قد تكون عرضة للتخفيض، وبالتالي فإن الأرباح للسهم المخفض مماثل للأرباح للسهم الأساسي.

## ٢١ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس إدارة المجموعة والشركات المملوكة لهم أو المسيطر عليها أو ذو نفوذ مؤثر من قبلهم والشركات الحليفة نتيجة المساهمة المشتركة مع تلك للمجموعة وأعضاء هيئة الرقابة الشرعية ومدققي الحسابات الخارجيين.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)

## ٢١ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي أرصدة أطراف ذات العلاقة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

مراجعة				مراجعة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
مؤقتي الإدارة				مؤقتي الإدارة			
الرئيسيين/ أعضاء مجلس الإدارة / مدققي الحسابات الخارجيين				الرئيسيين/ أعضاء مجلس الإدارة / مدققي الحسابات الخارجيين			
المجموع	أطراف أخرى	ذات علاقة	شركات زمنية	المجموع	أطراف أخرى	ذات علاقة	شركات زمنية
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
٣٢,٠٨٩	٢٣,٦٠١	-	٩,٤٨٨	٣٢,٦٠٥	٢٣,٠٠٨	-	٩,٥٩٧
(٢٦,٤٦٣)	(١٧,٦٩٩)	-	(٨,٧٦٤)	(٢٦,٤٦٣)	(١٧,٦٩٩)	-	(٨,٧٦٤)
٦,٦٢٦	٥,٩٠٢	-	٧٢٤	٦,١٤٢	٥,٣٠٩	-	٨٣٣
٣٠	١	٢٨	١	٢٤	-	٢٤	-

فيما يلي معاملات أطراف ذات العلاقة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

مراجعة				مراجعة			
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧				٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
مؤقتي الإدارة				مؤقتي الإدارة			
الرئيسيين/ أعضاء مجلس الإدارة / مدققي الحسابات الخارجيين				الرئيسيين/ أعضاء مجلس الإدارة / مدققي الحسابات الخارجيين			
المجموع	أطراف أخرى	ذات علاقة	شركات زمنية	المجموع	أطراف أخرى	ذات علاقة	شركات زمنية
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
٣,١٣٥	-	-	٣,١٣٥	٤,٣٦٣	٤,٣٦٣	-	-
٣٦٠	٢٠١	-	١٥٩	١١٠	٨٦	-	٢٤
-	-	-	-	٢	٢	-	-
٢٥٦	-	-	٢٥٦	(١,١٨٧)	-	-	(١,١٨٧)
٣,٨٥١	٢٠١	-	٣,٦٥٠	٣,٢٨٨	٤,٤٥١	-	(١,١٦٣)
١,٤٠٨	-	١,٤٠٨	-	١,١٥٧	-	١,١٥٧	-
٦٢٩	٥٣	٥٦٩	٧	٣١٤	٥٦	٢٥٤	٤
٢,٠٣٧	٥٣	١,٩٧٧	٧	١,٤٧١	٥٦	١,٤١١	٤
٦,١٥٤	-	-	٦,١٥٤	-	-	-	-

## ٢١ أرصدة ومعاملات أطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

مراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي
١,٤٠٨	١,١٥٧

رواتب ومزايا أخرى

## ٢٢ معلومات قطاعات الأعمال

تم عرض معلومات القطاع فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة. إن قطاعات الأعمال هي مجموعة من الموجودات والعمليات المستخدمة في تقديم المنتجات أو الخدمات التي تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي في قطاعات الأعمال الأخرى. لأغراض الإدارة، تم تقسيم المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال.

إن السياسات المحاسبية لقطاعات الأعمال هي نفسها التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة كما هو موضح في إيضاح ٢. يتم إجراء المعاملات فيما بين القطاعات بأسعار السوق التقديرية دون شروط تفضيلية.

(أ) تم الإفصاح عن معلومات القطاع المتعلقة بالقائمة المرحلية الموحدة للدخل على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - مراجعة

المجموع	الاستبعادات	خدمات إدارة الممتلكات والمرافق	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	عقود المقاولات	خدمات الاستثمار وخدمات ذات الصلة	
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	
١٣,٦٤٤	-	(٣٦)	٤,١١٦	٨,٩٠٩	٦٥٥	صافي الإيرادات من العملاء الخارجيين
-	(١٨٣)	١٨٣	-	-	-	المعاملات فيما بين القطاعات
٥,٠٨٣	-	-	-	-	٥,٠٨٣	دخل من استثمارات حصة الشركة من خسارة ناجمة من استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
(١,١٨٧)	-	-	-	-	(١,١٨٧)	دخل آخر
١,٩٧٩	-	٩	١,٧٥١	١٢٧	٩٢	
١٩,٥١٩	(١٨٣)	١٥٦	٥,٨٦٧	٩,٠٣٦	٤,٦٤٣	مجموع الإيرادات
١٣,٠٦٨	٤٦	٤٩	٥,٠٧٧	٦,٨١٩	١,٠٧٧	ربح القطاع

## ٢٢ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - مراجعة

المجموع	الاستبعادات	الممتلكات والمراقق	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	عقود المقاولات	خدمات الاستثمار وخدمات ذات الصلة	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٢,٠٢٠	-	١٦١	٢,٠٨١	٨,٠٨٥	١,٦٩٣	صافي الإيرادات من العملاء الخارجيين
-	(٦)	٦	-	-	-	المعاملات فيما بين القطاعات دخل من استثمارات
٤,٢٥١	-	-	٣,٤٣٢	-	٨١٩	حصة الشركة من (خسارة) / ربح ناجم من استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
٣٥٦	(٨٤)	-	٥٧٥	-	(١٣٥)	دخل آخر
١,٠٠٨	(٣)	١٧	٨٢٨	٤٣	١٢٣	
١٧,٦٣٥	(٩٣)	١٨٤	٦,٩١٦	٨,١٢٨	٢,٥٠٠	مجموع الإيرادات
١٩,١٧١	(٣٩)	٧٣	١٢,٦٣٧	٥,٨٨٢	٦١٨	ربح / (خسارة) القطاع

(ب) تم الإفصاح عن معلومات القطاع المتعلقة بالقائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - مراجعة

المجموع	الاستبعادات	الممتلكات والمراقق	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	عقود المقاولات	خدمات الاستثمار وخدمات ذات الصلة	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٧٢,٥٦٠	(٢٠٩,٧٢١)	٢٤٧	١١٣,٧٧٥	٧٠,٢٢٨	٢٩٨,٠٣١	موجودات القطاع
١٠٩,١٩٧	(٣٨,١٣٦)	٣٦	٥٦,٤٦٩	٣٠,٢٥٨	٦٠,٥٧٠	مطلوبات القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - مدققة

المجموع	الاستبعادات	الممتلكات والمراقق	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	عقود المقاولات	خدمات الاستثمار وخدمات ذات الصلة	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٦٥,٣٥٤	(١٧٧,٨٢٨)	٣,٥٥٥	٩١,٦٩٤	٦٧,٣٢٤	٢٨٠,٦٠٩	موجودات القطاع
١١٥,١٨٣	(٤١,٦٧٢)	٢,٠٢٧	٥٦,٨٣٤	٣٤,١٧٣	٦٣,٨٢١	مطلوبات القطاع

## ٢٣ التزامات محتملة وارتباطات

تتحمل المجموعة الالتزامات التالية المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية:

مراجعة	مدققة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٨	٢٠١٧
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٤,٢٦٩	٢٣,٢٠٠

ضمانات

تتحمل المجموعة ارتباطات عقود التأجير التشغيلية التالية:

مراجعة	مدققة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٨	٢٠١٧
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٤٠	٤٦٤
٢٣٣	٥٦٣
٦٧٣	١,٠٢٧

الحد الأدنى لمدفوعات عقود التأجير المستقبلية:  
خلال سنة واحدة  
بعد سنة ولكن ليست أكثر من خمس سنوات

المجموع

## ٢٤ موجودات الأمانة

لا يتم تضمين الموجودات المدارة نيابةً عن العملاء، والتي لا تمتلك المجموعة فيها حق ملكية قانوني في القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، بلغ إجمالي القيمة الدفترية لهذه الموجودات ١٣٣ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٤ مليون دولار أمريكي).