

**بي إم إى ش.م.ب.
القوائم المالية المرحلية
الموحدة المختصرة**

30 سبتمبر 2015 (مراجعة)

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة بي إم إي ش.م.ب.

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة بي إم إي ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة") كما في 30 سبتمبر 2015، والتي تشمل القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي كما في 30 سبتمبر 2015 والقوائم المرحلية الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في الحقوق لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية. إن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 الخاص "بالتقارير المالية المرحلية" هو من مسؤولية مجلس إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا 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 2410 "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 القيام به 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 فليس بإمكاننا إبداء رأي تدقيق حول هذه القوائم.

الخاتمة

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

2015
المنامة، مملكة البحرين

31 ديسمبر 2014 (مدققة) دينار بحريني	30 سبتمبر 2015 (مراجعة) دينار بحريني	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
11.276.263	11.561.030		عقارات وآلات ومعدات
9.051.793	9.051.793		استثمارات عقارية
319.528	244.528		الشهرة
13.116.084	12.606.363	4	استثمارات في شركة زميلة وشركات خاضعة لسيطرة مشتركة
674.382	674.382	15	قرض لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة
12.729.386	13.526.280	5	استثمارات
<u>47.167.436</u>	<u>47.664.376</u>		
			موجودات متداولة
9.659.288	10.296.868		مخزون
19.992.772	19.702.900		ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
4.665.160	3.116.409		نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل
<u>34.317.220</u>	<u>33.116.177</u>		
<u>81.484.656</u>	<u>80.780.553</u>		مجموع الموجودات
			الحقوق والمطلوبات
			الحقوق
13.311.686	14.642.854	8	رأس المال
(3.054.554)	(3.054.554)	9	أسهم خزانة
11.823.911	12.231.297	10	احتياطيات أخرى
36.709.555	35.635.002		أرباح مبقاة
<u>58.790.598</u>	<u>59.454.599</u>		مجموع الحقوق
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
1.372.345	1.243.151		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات متداولة
19.949.716	18.582.238		ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
1.254.686	1.290.992		سحوبات على المكشوف من البنك
117.311	209.573		ضريبة دخل مستحقة الدفع
<u>21.321.713</u>	<u>20.082.803</u>		
<u>22.694.058</u>	<u>21.325.954</u>		مجموع المطلوبات
<u>81.484.656</u>	<u>80.780.553</u>		مجموع الحقوق والمطلوبات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2014	2015	2014	2015	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
78.364.19	66.034.01	24.533.089	21.078.600	المبيعات
7	9			
(57.955.470)	(47.138.329)	(18.234.997)	(14.976.209)	تكلفة المبيعات
<u>20.408.72</u>	<u>18.895.69</u>	<u>6.298.092</u>	<u>6.102.391</u>	إجمالي الربح
7	0			
1.045.936	1.305.620	436.562	411.012	دخل تشغيلي آخر
(6.884.796)	(5.394.013)	(2.377.123)	(1.732.352)	مصروفات البيع والتوزيع
(7.903.166)	(7.845.164)	(2.647.188)	(2.646.909)	مصروفات عامة وإدارية
<u>6.666.701</u>	<u>6.962.133</u>	<u>1.710.343</u>	<u>2.134.142</u>	الربح من العمليات
839.271	-	419.636	-	مكسب من استبعاد استثمارات عقارية
693.941	175.802	173.941	37.763	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة
555.599	615.920	99.770	129.483	وشركات خاضعة لسيطرة مشتركة
				صافي دخل الاستثمار
49.057	(82.573)	(18.926)	(70.831)	صافي (خسارة) مكسب من استثمارات
-	(75.000)	-	(25.000)	مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح
				أو الخسائر
<u>8.804.569</u>	<u>7.596.282</u>	<u>2.384.764</u>	<u>2.205.557</u>	إضمحلال الشهرة
(139.103)	(106.187)	(39.097)	(40.539)	الربح قبل الضرائب
				مصروف الدخل الضريبي
<u>8.665.466</u>	<u>7.490.095</u>	<u>2.345.667</u>	<u>2.165.018</u>	الربح للفترة العائد إلى حاملي
				أسهم الشركة الأم
(معاد عرضها)		(معاد عرضها)		النصيب الأساسي والمخفض للسهم في
63	56	17	16	الأرباح (فلس) (إيضاح 14)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2014	2015	2014	2015	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
8.665.46			2.165.01	الربح للفترة
6	7.490.095	2.345.667	8	
				الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
				الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى القائمة المرحلية الموحدة للدخل في الفترات اللاحقة: صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر
1.210.68			73.461	
0	306.572	557.477		
				تحويل الخسارة الناتجة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقة
(69.804)	(477.057)	(5.010)	(437.045)	
				(الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي لا يمكن إعادة تصنيفه إلى القائمة المرحلية الموحدة للدخل في الفترات اللاحقة
1.140.87			(363.584)	
6	(170.485)	552.467		
				الخسارة الشاملة الأخرى التي يمكن إعادة تصنيفها للقائمة المرحلية الموحدة للدخل في الفترات اللاحقة: فروق الصرف الناتجة من تحويل العمليات الأجنبية
(153.640)	100.814	(28.035)	(8.036)	
				(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
987.236	(69.671)	524.432	(371.620)	
				مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم
9.652.70			1.793.39	
2	7.420.424	2.870.099	8	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر

2014 دينار بحريني	2015 دينار بحريني	
8.804.569	7.596.28	الأنشطة التشغيلية
(555.599)	(615.920)	الربح قبل الضرائب
828.098	1.056.784	تعديلات للبنود التالية:
(49.057)	82.573	صافي دخل الاستثمار
520.920	214.446	استهلاك
(23.569)	(19.391)	صافي خسارة (مكسب) لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر
(839.271)	-	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(693.941)	(175.802)	مكسب من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
103.287	(39.168)	مكسب من استبعاد استثمارات عقارية
139.612	168.932	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة وشركات خاضعة لسيطرة مشتركة
-	75.000	(استرجاع) مخصص مخزون منتهى الصلاحية وبطء الحركة
		مخصص إضمحلال الذمم التجارية المدينة
		إضمحلال الشهرة
8.235.049	8.343.73	الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
(2.619.639)	(598.412)	التغييرات في رأس المال العامل:
(2.628.597)	204.282	مخزون
4.180.977)	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
		ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
7.167.790	6.345.22	نقد ناتج من العمليات
(124.835)	(13.925)	ضريبة دخل مدفوعة
(139.000)	(139.000)	مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(238.425)	(321.288)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(18.972)	(22.352)	صافي التغيير في مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
6.646.558	5.848.65	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(1.414.898)	(1.186.059)	شراء عقارات وآلات ومعدات
153.255	19.391	متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(248.846)	-	إضافات إلى استثمارات عقارية
3.169.375	-	متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية
(365.768))	شراء إستثمارات
1.297.382	1.337.34	متحصلات من استبعاد إستثمارات
493.523	532.578	أرباح أسهم ودخل فوائد مستلم
579.636	685.523	أرباح أسهم مستلمة من شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
3.663.659	(998.519)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(6.170.133))	أرباح أسهم مدفوعة لحاملي أسهم الشركة الأم
(307.966)	-	سداد ذمم دائنة طويلة الأجل
(6.478.099))	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
3.832.118	(1.530.379)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(104.991)	(54.678)	صافي فروق صرف عملات أجنبية
(3.352.809)	3.410.47	النقد وما في حكمه في 1 يناير
374.318	1.825.41	النقد وما في حكمه في 30 سبتمبر (أ)

القائمة المرحلية الموحدة للتدفقات النقدية

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر

(أ) يشتمل النقد وما في حكمه على المبالغ التالية:

2014	2015
دينار بحريني	دينار بحريني
507.876	3.116.409
(133.558)	(1.290.992)
374.318	1.825.417

نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل
سحب على المكشوف من البنك

بنود غير نقدية:

- أرباح أسهم ودخل الفوائد المستحقة القبض البالغة 83.342 دينار بحريني (2014: 62.076 دينار بحريني) تم خصمها من التغيير في الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى.
- بلغ التغيير في أرباح الأسهم التي لم يطالب بها بعد والمتعلقة بالسنوات السابقة 150.826 دينار بحريني (2014: 90.482 دينار بحريني) وتم خصمها من التغيير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.
- تم تعديل مبلغ وقدره 225.178 دينار بحريني (2014: 201.536 دينار بحريني) يتعلق بتبرعات غير مدفوعة لمؤسسة خيرية ضمن التغيير في الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى.

الحقوق العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم

مجموع الحقوق دينار بحريني	أرباح مبقاة دينار بحريني	احتياطيات أخرى (إيضاح 10) دينار بحريني	أسهم خزائنة دينار بحريني	رأس المال دينار بحريني	
58.790.598	36.709.555	11.823.911	(3.054.554)	13.311.686	في 1 يناير 2015 (معاد عرضه)
7.490.095	7.490.095	-	-	-	الربح للفترة
(66.671)	-	(66.671)	-	-	دخل شامل آخر للفترة
-	(477.057)	477.057	-	-	خسارة من إستبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر
7.420.424	7.013.038	407.386	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(3.756.370)	(3.756.370)	-	-	-	أرباح أسهم نهائية لسنة 2014 (إيضاح 11)
(2.774.875)	(2.774.875)	-	-	-	أرباح أسهم مرحلية لسنة 2015 (إيضاح 11)
-	(1.331.168)	-	-	1.331.168	أسهم منحة صادرة (إيضاح 8)
-	(225.178)	225.178	-	-	محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية
(225.178)	-	(225.178)	-	-	توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية
59.454.599	36.635.002	12.231.297	(3.054.554)	14.642.854	الرصيد في 30 سبتمبر 2015

تتضمن الأرباح المبقاة احتياطيات غير قابلة للتوزيع بإجمالي 315.000 دينار بحريني متعلقة بالشركات التابعة كما في 30 سبتمبر 2015.

الحقوق العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم				
مجموع الحقوق	أرباح مبقاة	احتياطيات أخرى (إيضاح 9)	أسهم خزائنة	رأس المال
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
53.626.402	33.432.27	9.936.998	(3.054.554)	13.311.686
	2			
8.665.466	8.665.466	-	-	-
987.236	-	987.236	-	-
-	(69.804)	69.804	-	-
9.652.702	8.595.662	1.057.040	-	-
(3.756.370)	(3.756.370)	-	-	-
(2.504.245)	2.504.245	-	-	-
-	(201.536)	201.536	-	-
(201.536)	-	(201.536)	-	-
56.816.953	35.565.78	10.994.038	(3.054.554)	13.311.686
	3			

في 1 يناير 2014

الربح للفترة

دخل شامل آخر للفترة

خسارة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة ضمن

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للفترة

أرباح أسهم نهائية لسنة 2013 (إيضاح 11)

أرباح أسهم مرحلية لسنة 2014 (إيضاح 11)

محول إلى احتياطي التبرعات الخيرية

توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية

الرصيد في 30 سبتمبر 2014

تتضمن الأرباح المبقاة احتياطيات غير قابلة للتوزيع بإجمالي 315.000 دينار بحريني متعلقة بالشركات التابعة كما في 30 سبتمبر 2014.

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

1 معلومات عن الشركة

شركة بي إم إي ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة، أسهمها مطروحة للتداول في بورصة البحرين، تأسست في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة تحت سجل تجاري رقم 10999. إن المكتب الرئيسي للشركة مسجل تحت صندوق بريد 828، سترة، مملكة البحرين.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة") هي بيع الأغذية والمرطبات والمواد الاستهلاكية الأخرى بالجملة والتجزئة. كما تقوم المجموعة بتقديم خدمات التوزيع والشحن. تتركز عمليات المجموعة في مملكة البحرين ودولة قطر ودولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وجمهورية العراق والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية جيبوتي وجمهورية الغابون وجمهورية مالي وجمهورية جنوب السودان وجمهورية السودان وجمهورية غانا وجمهورية كينيا.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 2015.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة:

الاسم	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	30 سبتمبر 2015 (مراجعة)	31 ديسمبر 2014 (مدققة)		
شركة نادر للتجارة ذ.م.م.	%100	%100	مملكة البحرين	إدارة عدة وكالات تجارية للسلع الاستهلاكية.
سوبر ماركت الأسرة ذ.م.م.	%100	%100	مملكة البحرين	إدارة سوبر ماركت.
سوبر ماركت الأسرة الدولية ذ.م.م.	%100	%100	المملكة العربية السعودية	لم تبدأ أنشطتها التجارية بعد.
بي إم إي سارل	%100	%100	جمهورية جيبوتي	نشاط النقل الجوي والتخزين والتوزيع والاستيراد والتصدير.
شركة بيادر لإدارة المطاعم ش.ش.و.	%100	%100	مملكة البحرين	خدمات إدارة فنادق وشقق ومطاعم للسياح.
شركة فاست تراك للتصدير أل.أل.سي	%100	%100	ولاية فلوريدا، الولايات المتحدة الأمريكية	لم تبدأ أنشطتها التجارية بعد.
أرض العهد للتجارة العامة أل.أل.سي	%100	%100	جمهورية العراق	لم تبدأ أنشطتها التجارية بعد.
بي إم إي الدولية القابضة ش.ش.و.	%100	%100	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.

لدى شركة بي إم إي الدولية القابضة ش.ش.و. الشركات التابعة التالية كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية:

جلوبل سورسنج أند سبلاي إيست هولدنغ ش.ش.و.	%100	%100	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.
جلوبل سورسنج أند سبلاي ساوث هولدنغ ش.ش.و.	%100	%100	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.
جلوبل سورسنج أند سبلاي نورث هولدنغ ش.ش.و.	%100	%100	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.
جلوبل سورسنج أند سبلاي وست هولدنغ ش.ش.و.	%100	%100	مملكة البحرين	شركة قابضة لمجموعة من الشركات التجارية والصناعية والخدماتية.

1 معلومات عن الشركة (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الاسم
		31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 سبتمبر 2015 (مراجعة)	
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي إيست هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
تقديم خدمات التمويل والتدبير المنزلي.	جمهورية السودان	100%	100%	جلوبل سورسنج أند سبلاي سيرفيسس ليميتد (أو دي اس سي أو كاترينج جي في)
تقديم خدمات التمويل والتدبير المنزلي.	جمهورية جنوب السودان	100%*	100%*	جلوبل سورسنج أند سبلاي سيرفيسس ليميتد
تقديم خدمات التمويل والمرطبات.	جمهورية كينيا	100%	100%	جلوبل سورسنج أند سبلاي كينيا ليميتد
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي ساوث هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
بيع وتوزيع المنتجات الغذائية.	جمهورية الغابون	100%	100%	جي أس غابون أس آيه
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي نورث هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
تقديم خدمات التمويل والتدبير المنزلي.	جمهورية مالي	100%	100%	جي أس أس مالي أس آيه
لدى جلوبل سورسنج أند سبلاي ويست هولدنغ ش.ش.و. الشركة التابعة التالية كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية:				
تقديم خدمات التمويل والحراسة والخدمات ذات الصلة.	جمهورية غانا	100%	100%	أنترناشونال سورسنج أند سبلاي ليميتد - غانا

* تمثل حصة الملكية الفعلية.

الشركات الزميلة والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة من قبل المجموعة هي كالتالي:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية		اسم الشركة الزميلة
		31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 سبتمبر 2015 (مراجعة)	
الأعمال الفندقية (الفندق حالياً تحت الإنشاء).	مملكة البحرين	30.47%	30.47%	شركة بنادر للفنادق ش.م.ب.
إسم الشركة الخاضعة للسيطرة				
إدارة عدة وكالات للسلع الاستهلاكية.	دولة قطر	50%	50%	الشركة القطرية البحرينية العالمية ذ.م.م.
إنشاء وتشغيل المخازن.	مملكة البحرين	50%	50%	شركة بي أند بي للتوزيع ذ.م.م.
تقديم خدمات الشحن.	مملكة البحرين	50%	50%	شركة خدمات انشكيب للشحن ذ.م.م.
التجارة بالجملة وتوزيع المواد الغذائية والسلع المنزلية.	دولة قطر	50%	50%	زاد للتسويق والتوزيع ذ.م.م.
تقديم خدمات إدارة المرافق واستشارات الأعمال والاستشارات الإدارية في الخارج والعمل كشركة قابضة.	دولة الإمارات العربية المتحدة	50%	50%	شركة يو كيو آل سي فسيلتي منيجمنت ليميتد

2 السياسات المحاسبية المحاسبية

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 34 الخاص "بالتقارير المالية المرحلية".

لا تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد قوائم مالية موحدة كاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويجب أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2014. بالإضافة إلى ذلك، إنه ليس من الضروري أن تكون نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2015.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة لتلك التي تم إتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، باستثناء التعديلات التي أدخلت على المعايير والتفسيرات الناتجة من التحسينات السنوية لدورة 2010-2012 النافذة من 1 يناير 2015.

التحسينات السنوية على دورة 2010 – 2012 هي نافذة اعتباراً من 1 يوليو 2014 وقامت المجموعة بتطبيق هذه التحسينات لأول مرة في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 16 المتعلق بالعقارات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38 المتعلق بالموجودات غير الملموسة يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح في معيار المحاسبة الدولي رقم 16 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38 بأن الموجود يمكن إعادة تقييمه بالرجوع إلى المعلومات التي يمكن ملاحظتها إما عن طريق تعديل إجمالي القيمة المدرجة للموجود إلى القيمة السوقية أو عن طريق تحديد القيمة السوقية للقيمة المدرجة وتعديل إجمالي القيمة المدرجة على أساس تناسبي بحيث تساوي القيمة المدرجة الناتجة القيمة السوقية. وبالإضافة إلى ذلك، فإن الإستهلاك أو الإطفاء المتراكم هو الفرق بين إجمالي المبالغ والمبالغ المدرجة للموجود. لم تسجل المجموعة أي تعديلات إعادة تقييم خلال الفترة المرحلية الحالية.

معيار المحاسبة الدولي رقم 24 المتعلق بإفصاحات أطراف ذات العلاقة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح بأن مؤسسة إدارة (المؤسسة التي تقدم خدمات موظفي الإدارة الرئيسيين) هو طرف ذو علاقة خاضع لإفصاحات الأطراف ذات العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب من المؤسسة التي تستخدم مؤسسة إدارة الإفصاح عن المصروفات التي تكبدتها لخدمات الإدارة. هذا التعديل ليس له صلة بالمجموعة حيث أنها لا تستلم أي خدمات إدارة من المؤسسات الأخرى.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 المتعلق بقياس القيمة العادلة

يتم تطبيق التعديل بأثر رجعي ويوضح بأن استثناء المحفظة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13 يمكن تطبيقه ليس فقط على الموجودات والمطلوبات المالية، بل يمكن أيضاً تطبيقه على العقود الأخرى التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. لا تطبق المجموعة استثناء المحفظة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 13.

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة الأخرى المطبقة للمرة الأولى في سنة 2015. إلا أنه، ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة أو القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 المتعلق بخطط المزايا المحددة: مساهمات الموظفين
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2 المتعلق بالدفع على أساس الأسهم
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 المتعلق بدمج الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8 المتعلق بالقطاعات التشغيلية
- معيار المحاسبة الدولي رقم 40 المتعلق بالاستثمار العقاري

لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد في وقت مبكر.

3 معايير صادرة ولكنها غير إلزامية بعد

معايير صادرة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وهي مدرجة أدناه. إن هذه القائمة هي للمعايير والتفسيرات الصادرة، والتي تتوقع المجموعة بأنها ستكون بشكل معقول قابلة للتطبيق بتاريخ مستقبلي. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح إلزامية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 المتعلق بإيرادات من عقود مع عملاء

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 في مايو 2014 ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات جديدة والذي سيتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المؤسسة إستحقاقه نظير نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. تقدم المبادئ في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 نهجاً أكثر تنظيماً لقياس وإثبات الإيرادات.

ينطبق معيار الإيرادات الجديد على جميع المؤسسات وسيحل محل جميع متطلبات إثبات الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. سيتطلب تطبيقه إما بأثر رجعي كلي أو معدل للفترة السنوية المبتدئة في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. تقيم المجموعة حالياً تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 وتعترم تطبيق المعيار الجديد بالتاريخ الإلزامي المطلوب.

المعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة ولكنها غير إلزامية بعد ومن غير المرجح بأن يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة في فترة تطبيقها المبدئية.

4 استثمار في شركة زميلة وشركات خاضعة لسيطرة مشتركة

تم الإفصاح عن تفاصيل حصة الملكية والأنشطة الرئيسية للشركة الزميلة والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة للمجموعة في إيضاح رقم 1. فيما يلي التغيرات في القيم المدرجة للاستثمارات في الشركة الزميلة والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة:

31 ديسمبر 2014 (مدققة) دينار بحريني	30 سبتمبر 2015 (مراجعة) دينار بحريني	في بداية الفترة / السنة حصة المجموعة من النتائج خلال الفترة / السنة أرباح أسهم مستلمة خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
12.869.910	13.116.084	
825.549	175.802	
(579.375)	(685.523)	
<u>13.116.084</u>	<u>12.606.363</u>	

تم تسجيل حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة بناءً على حسابات الإدارة المعتمدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015.

في 30 سبتمبر 2015، يوجد لدى الشركة الزميلة إرتباطات نفقات رأسمالية فيما يتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ وقدره 2.610.872 دينار بحريني [2014 (مدققة): 6.753.758 دينار بحريني]. لا توجد لدى الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة أية التزامات محتملة أو إرتباطات رأسمالية جوهريّة كما في 30 سبتمبر 2015 و 31 ديسمبر 2014.

5 الإستثمارات

31 ديسمبر 2014 (مدققة) دينار بحريني	30 سبتمبر 2015 (مراجعة) دينار بحريني	مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر – استثمارات مسعرة مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر – استثمارات غير مسعرة مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر – استثمارات مسعرة
8.270.629	8.674.390	
2.455.422	2.140.697	
2.003.335	2.711.193	
<u>12.729.386</u>	<u>13.526.280</u>	

5 الإستثمارات (تتمة)

فيما يلي التغييرات في القيم العادلة للاستثمارات:

31 ديسمبر 2014 (مدققة) دينار بحريني	30 سبتمبر 2015 (مراجعة) دينار بحريني	
11.799.126	12.729.386	في بداية الفترة / السنة
907.135	2.387.300	مشتراة خلال الفترة / السنة
(1.311.149)	(1.338.348)	مستبعدة خلال الفترة / السنة
1.177.589	(170.485)	التغير في القيمة العادلة للفترة / السنة
148.317	-	مبالغ مستردة
8.368	(82.573)	(خسارة) مكسب مدرج بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر
<u>12.729.386</u>	<u>13.526.280</u>	في نهاية الفترة / السنة

استثمارات مسعرة

يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المسعرة بالرجوع إلى أسعار العروض المعلنة في السوق النشطة.

استثمارات غير مسعرة

تم تقدير القيم العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو استخدام تقنيات تقييم أخرى.

6 الأدوات المالية

فيما يلي أدناه نظرة عامة عن الأدوات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في 30 سبتمبر 2015:

مدرجة بالقيمة العادلة الدخل الآخر المجموع (مراجعة) دينار بحريني	مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر (مراجعة) دينار بحريني	مدرجة بالتكلفة المطفاة (مراجعة) دينار بحريني	
13.526.280	10.815.087	2.711.193	-
19.702.900	-	-	19.702.900
3.116.409	-	-	3.116.409
674.382	-	-	674.382
<u>37.019.971</u>	<u>10.815.087</u>	<u>2.711.193</u>	<u>23.493.691</u>
18.582.238	-	-	18.582.238
1.290.992	-	-	1.290.992
<u>19.783.230</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19.783.230</u>

الموجودات المالية:

استثمارات

ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل
قرض لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة

المطلوبات المالية:

ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
سحوبات على المكشوف من البنك

6 الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي أدناه نظرة عامة عن الأدوات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في 31 ديسمبر 2014:

مدرجة مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر (مدققة) دينار بحريني	مدرجة مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر (مدققة) دينار بحريني	مدرجة مدرجة بالتكلفة المطفاة (مدققة) دينار بحريني	الموجودات المالية: استثمارات ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى نقد وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل قرض لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة
12.729.386	10.726.051	2.003.335	-
19.992.772	-	-	19.992.772
4.665.160	-	-	4.665.160
674.382	-	-	674.382
<u>38.061.700</u>	<u>10.726.051</u>	<u>2.003.335</u>	<u>25.332.314</u>
19.949.716	-	-	19.949.716
1.254.686	-	-	1.254.686
<u>21.204.402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21.204.402</u>
			المطلوبات المالية: ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى سحوبات على المكشوف من البنك

7 قياس القيمة العادلة

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها المدرجة كما في 30 سبتمبر 2015 و31 ديسمبر 2014.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس أو يتم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أدناه، بناءً على أدنى مستوى لمداخلتها ذات التأثير الجوهري على قياس قيمتها العادلة ككل:

- المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2 - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة المسجلة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى 3 - تقنيات التقييم لأدنى مستوى والتي لا يمكن ملاحظة مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة.

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

7 قياس القيمة العادلة (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)
يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة:

قياس القيمة العادلة باستخدام			
مدخلات ذات تأثير جوهرى لا يمكن ملاحظتها المستوى 3 (مراجعة) دينار بحرينى	مدخلات ذات تأثير جوهرى يمكن ملاحظتها المستوى 2 (مراجعة) دينار بحرينى	أسعار معلنة في أسواق نشطة المستوى 1 (مراجعة) دينار بحرينى	
9.051.793	9.051.793	-	-
8.674.390	-	-	8.674.390
2.140.697	2.140.697	-	-
2.711.193	-	-	2.711.193
13.526.280	2.140.697	-	11.385.583
22.578.073	-	-	11.385.583

قياس القيمة العادلة باستخدام			
مدخلات ذات تأثير جوهرى لا يمكن ملاحظتها المستوى 3 (مدققة) دينار بحرينى	مدخلات ذات تأثير جوهرى يمكن ملاحظتها المستوى 2 (مدققة) دينار بحرينى	أسعار معلنة في أسواق نشطة المستوى 1 (مدققة) دينار بحرينى	
9.051.793	9.051.793	-	-
8.270.629	-	-	8.270.629
2.455.422	2.455.422	-	-
2.003.335	-	-	2.003.335
12.729.38	2.455.422	-	10.273.964
21.781.179	11.507.215	-	10.273.964

المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة:
لا توجد مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة كما في 30 سبتمبر 2015 و 31 ديسمبر 2014.

7 قياس القيمة العادلة (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)
استثمارات عقارية

تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية من قبل لجنة الاستثمار بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مثنين مستقلين كما في 31 ديسمبر 2014. المثنين هم من شركات متخصصة في تقييم مثل هذه الأنواع من العقارات ولديهم خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات التي يتم تقييمها. تم اعتماد التقييمات بناءً على قيم السوق المفتوحة، المدعومة بأدلة السوق التي بموجبها يمكن مبادلة موجود بين بائع لديه الرغبة والمعرفة ومشتري لديه الرغبة والمعرفة في معاملة دون شروط تفضيلية كما هو في تاريخ التقييم. تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد هناك أي تغييرات في أوضاع السوق خلال الفترة التي من شأنها إحداث تغييرات جوهرية في القيم العادلة المحددة كما في 31 ديسمبر 2014.

استثمارات غير مسعرة

تم تقدير القيم العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام أسعار العطاءات المقدمة من قبل مدراء الصناديق الاستثمارية أو استخدام تقنيات تقييم أخرى.

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 لقياسات القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى 3 لقياسات القيمة العادلة.

تسوية قياسات القيمة العادلة للموجودات ضمن المستوى 3:

لدى المجموعة استثمارات عقارية وبعض أسهم حقوق الملكية غير المسعرة المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر والمصنفة على أنها مستوى 3 ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فيما يلي التغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية وغير المالية المدرجة ضمن المستوى 3:

موجودات غير مالية دينار بحريني	موجودات مالية - استثمارات دينار بحريني	المجموع دينار بحريني	
10.624.104	2.488.410	13.112.514	في 1 يناير 2014 (مدققة)
357.793	-	357.793	مشتراة خلال السنة
400.000	-	400.000	محولة من عقارات وآلات ومعدات
(2.330.104)	(515.626)	(2.845.730)	مستبعدة خلال السنة
-	482.638	482.638	تغييرات في القيم العادلة
9.051.793	2.455.422	11.507.215	في 31 ديسمبر 2014 (مدققة)
-	(279.299)	(279.299)	مستبعدة خلال الفترة
-	(17.426)	(17.426)	تغييرات في القيم العادلة خلال الفترة
9.051.793	2.140.697	11.192.490	في 30 سبتمبر 2015 (مراجعة)

8 رأس المال

31 ديسمبر 2014 (مدققة) دينار بحريني	30 سبتمبر 2015 (مراجعة) دينار بحريني
20.000.000	20.000.000

المصرح به:
200.000.000 [31 ديسمبر 2014 (مدققة) : 200.000.000] سهم
بقيمة إسمية قدرها 0.100 دينار بحريني للسهم

8 رأس المال (تتمة)

الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل بقيمة اسمية قدرها 0.100 دينار بحريني للسهم:

رأس المال		عدد الأسهم		
31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 سبتمبر 2015 (مراجعة)	31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 سبتمبر 2015 (مراجعة)	
دينار بحريني	دينار بحريني			
13.311.686	13.311.686	133.116.863	133.116.863	في بداية الفترة / السنة
-	1.331.168	-	13.311.686	أسهم منحة صادرة
13.311.686	14.642.854	133.116.863	146.428.549	في نهاية الفترة / السنة

خلال هذه الفترة، قامت الشركة بزيادة رأس المال الصادر والمكتتب به والمدفوع بالكامل بنحو 1.331.168 دينار بحريني (2014: لا شيء) من خلال إصدار أسهم منحة بواقع سهم واحد لكل 10 أسهم محتفظ بها (2014: لا شيء). هذه الأسهم ستصنف بالتساوي مع جميع الأسهم الصادرة الأخرى لأرباح الأسهم والتوزيعات المستقبلية. تم إصدار أسهم المنحة عن طريق التحويل من الأرباح المبقاة. لا تزال الإجراءات القانونية لزيادة رأس المال قيد التنفيذ كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية.

9 أسهم خزانة

تمثل أسهم الخزانة شراء المجموعة لأسهمها. كما في 30 سبتمبر 2015، قامت المجموعة بالاحتفاظ بعدد 7.684.799 سهم [31 ديسمبر 2014 (مدققة): 7.904.571 سهم]. تمثل التغيرات خلال الفترة إصدار أسهم المنحة بنسبة 10% كأرباح أسهم نهائية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 سبتمبر 2015 (مراجعة)	
7.904.571	7.684.799	عدد أسهم الخزانة
5.94%	5.25%	نسبة أسهم الخزانة من إجمالي الأسهم الصادرة
0.386	0.397	تكلفة أسهم الخزانة (دينار بحريني/ سهم)
0.850	0.810	سعر السوق لأسهم الخزانة (دينار بحريني/ سهم)
6.718.885	6.224.687	القيمة السوقية لأسهم الخزانة (دينار بحريني)

فيما يلي التغيرات في عدد أسهم الخزانة خلال الفترة:

31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 سبتمبر 2015 (مراجعة)	
7.904.571	7.904.571	في بداية الفترة / السنة
-	790.457	أسهم منحة صادرة
-	(1.010.229)	أسهم محولة مقابل قضية قانونية (أ)
7.904.571	7.684.799	في نهاية الفترة / السنة

(أ) خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل 1.010.229 سهم [31 ديسمبر 2014 (مدققة): لا شيء] حسب قرار المحكمة في القضية القانونية، راجع إيضاح 12.

10 إحتياطيات أخرى

إحتياطي قانوني (مراجعة) دينار بحريني	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة (مراجعة) دينار بحريني	إحتياطي إعادة تقييم (مراجعة) دينار بحريني	إحتياطي التبرعات الخيرية (مراجعة) دينار بحريني	إحتياطي عام (مراجعة) دينار بحريني	إحتياطي تحويل العملات الأجنبية (مراجعة) دينار بحريني	مجموع الإحتياطيات (مراجعة) دينار بحريني	
6.655.843	(56.050)	283.575	-	5.500.000	(559.457)	11.823.911	كما في 1 يناير 2015
-	(170.485)	-	-	-	100.814	(69.671)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
-	477.057	-	-	-	-	477.057	خسارة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
-	-	-	225.178	-	-	225.178	ضمن الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(225.178)	-	-	(225.178)	محول إلى إحتياطي التبرعات الخيرية
-	-	-	-	-	-	-	توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية
6.655.843	250.522	283.575	-	5.500.000	(458.643)	12.231.297	الرصيد في 30 سبتمبر 2015
إحتياطي قانوني (مراجعة) دينار بحريني	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة (مراجعة) دينار بحريني	إحتياطي إعادة تقييم (مراجعة) دينار بحريني	إحتياطي التبرعات الخيرية (مراجعة) دينار بحريني	إحتياطي عام (مراجعة) دينار بحريني	إحتياطي تحويل العملات الأجنبية (مراجعة) دينار بحريني	مجموع الإحتياطيات (مراجعة) دينار بحريني	
6.655.843	(1.297.944)	-	-	5.000.000	(420.901)	9.936.99	كما في 1 يناير 2014
-	1.140.87	-	-	-	(153.640)	987.236	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
-	69.804	-	-	-	-	69.804	خسارة من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
-	-	-	201.536	-	-	201.536	ضمن الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(201.536)	-	-	(201.536)	محول إلى إحتياطي التبرعات الخيرية
-	-	-	-	-	-	-	توزيعات لجمعية الأسرة الخيرية
6.655.843	(87.264)	-	-	5.000.000	(574.541)	10.994.038	الرصيد في 30 سبتمبر 2014



11 أرباح اسهم

وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد بتاريخ 16 مارس 2015، على دفع أرباح أسهم نقدية نهائية باستثناء أسهم الخزانة، بواقع 30 فلس للسهم وبإجمالي 3.756.370 دينار بحريني (30 سبتمبر 2014: باستثناء أسهم الخزانة، بواقع 30 فلس للسهم وبإجمالي 3.756.370 دينار بحريني) وأسهم منحة بواقع سهم واحد لكل عشرة أسهم محتفظ بها بإجمالي 1.331.168 دينار بحريني (30 سبتمبر 2014: لا شيء). كما وافق مجلس الإدارة على دفع أرباح أسهم نقدية مرحلية باستثناء أسهم الخزانة، بواقع 20 فلس للسهم وبإجمالي 2.774.875 دينار بحريني (30 سبتمبر 2014: باستثناء أسهم الخزانة، بواقع 20 فلس للسهم وبإجمالي 2.504.245 دينار بحريني). تم تضمين أرباح الأسهم التي لم يتم دفعها والبالغة 878.331 دينار بحريني (31 ديسمبر 2014 (مدققة): 722.604 دينار بحريني) ضمن ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى في القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي.

12 ارتباطات والتزامات محتملة**الالتزامات المحتملة**

في 30 سبتمبر 2015، توجد لدى المجموعة التزامات محتملة على هيئة ضمانات بنكية صادرة ضمن أعمالها الإعتيادية بإجمالي قدره 716.899 دينار بحريني [31 ديسمبر 2014 (مدققة): 2.125.983 دينار بحريني]، ولا يتوقع بأنه سوف ينتج عنها التزامات جوهرية.

دعوى قضائية

إن المجموعة مدعى عليها في دعوى قضائية التي أصدرت المحكمة فيها حكماً أولاً لصالح المدعي وأمرت المجموعة بدفع أرباح أسهم بمبلغ وقدره 354 ألف دينار بحريني وإصدار 1.010.229 سهم للمدعي.

يعتقد مجلس الإدارة بأن المحكمة لم تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والأدلة ولذا فقد قررت المجموعة تقديم طلب استئناف ضد قرار المحكمة لدى محكمة التمييز والتي لم يبت فيها بعد كما في 30 سبتمبر 2015.

خلال السنة، أصدرت بورصة البحرين 1.010.229 سهم من أسهم الخزانة للمدعي تنفيذاً لأمر المحكمة والتي سوف تقوم المجموعة بالظن عليه في محكمة التمييز. يعتقد مجلس الإدارة بأن التزامات المجموعة ستقتصر على إصدار 1.010.229 سهم ودفع مبلغ وقدره 354 ألف دينار بحريني كأرباح أسهم بالإضافة إلى بعض الأضرار السائلة إلى المدعي في حال إذا كان القرار النهائي للاستئناف سيكون ضد المجموعة. قامت المجموعة بعمل مخصص لأرباح الأسهم عن طريق تعديل الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاه للفترة السابقة المعروضة.

ارتباطات رأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات نفقات رأسمالية مستقبلية بمبلغ وقدره 43.495 دينار بحريني كما في 30 سبتمبر 2015 [31 ديسمبر 2014 (مدققة): 686.634 دينار بحريني].

بلغت الارتباطات المتعلقة بطلبات الشراء المؤكدة 3.266.682 دينار بحريني كما في تاريخ إعداد التقرير المالي [31 ديسمبر 2014 (مدققة): 3.336.415 دينار بحريني].

ارتباطات عقود التأجير التشغيلية

فيما يلي الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة الدفع بموجب عقود التأجير التشغيلية المستقبلية الغير قابلة للنقض كما في 30 سبتمبر 2015 و 31 ديسمبر 2014:

31 ديسمبر 2014 (مدققة) دينار بحريني	30 سبتمبر 2015 (مراجعة) دينار بحريني
732.291	744.891
2.762.505	2.440.904
1.540.919	1.390.859
5.035.715	4.576.654

خلال سنة واحدة
بعد سنة ولكن ليست أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

النفقات الإجمالية لعقود التأجير التشغيلية المتعاقد عليها بتاريخ إعداد التقارير المالية

إن الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة الدفع أعلاه تتضمن على مبلغ وقدره 1.460.645 دينار بحريني [31 ديسمبر 2014 (مدققة): 1.747.205 دينار بحريني]، والتي تمثل تمديد اتفاقية التأجير لإدارة مركز نجيب لغاية 31 مايو 2019 ومبلغ وقدره 1.833.930 دينار بحريني [31 ديسمبر 2014 (مدققة): 1.968.120 دينار بحريني] لإدارة مركز أمواج لغاية 31 ديسمبر 2025.

13 موسمية النتائج

تم تضمين دخل أرباح أسهم بمبلغ وقدره 462.896 دينار بحريني (30 سبتمبر 2014: 402.315 دينار بحريني) في صافي دخل الاستثمارات وهو ذو طبيعة موسمية.

14 الربح للسهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة ربح الفترة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، بعد حسم أسهم الخزانة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (مراجعة) 2014		لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (مراجعة) 2015	
8.665.466	7.490.095	2.345.667	2.165.018
(معاد عرضها)		(معاد عرضها)	
137.733.52	1	137.733.521	138.743.750
63	56	17	16

ربح الفترة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم (دينار بحريني)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بعد حسم أسهم الخزانة) خلال الفترة (أ)

النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (فلس)

لم يتم عرض الربح المخفض للسهم وذلك نتيجة لعدم إصدار المجموعة لأدوات قد يكون لها تأثير مخفض.

15 معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركة الزميلة والشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين لشركات المجموعة، وشركات تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري من قبل هذه الأطراف. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في القائمة المرحلية الموحدة للدخل خلال الفترة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (مراجعة)		لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (مراجعة)	
مصرفات البيع والتوزيع دينار بحريني	تكلفة المبيعات دينار بحريني	مصرفات البيع والتوزيع دينار بحريني	تكلفة المبيعات دينار بحريني
13.500	-	13.500	-
-	444.626	-	488.627
13.500	444.626	13.500	488.627

أطراف أخرى ذات علاقة:
بانز جروب ش.م.ب (مقفلة)
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة:
شركة خدمات انشكيب للشحن ذ.م.م.

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي:

30 سبتمبر 2015 (مراجعة)			
ذمم تجارية مدنية دينار بحريني	ذمم تجارية مدنية دينار بحريني	قرض إلى دينار بحريني	ذمم تجارية مدنية دينار بحريني
-	-	-	-
37.498	-	-	37.498
91.569	-	-	91.569
40.181	-	-	40.181
-	-	674.382	-
169.248	199.025	674.382	169.248

شركة زميلة :
شركة بنادر للفنادق ش.م.ب.
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة:
شركة بي أند بي للتوزيع ذ.م.م.
زاد للتسويق والتوزيع ذ.م.م.
شركة خدمات انشكيب للشحن ذ.م.م.
شركة يو كيو آل سي فسيلتي منيجمنت ليميتد
[إيضاح (1)]

15 معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2014 (مدققة)			
ذمم تجارية مدينة دينار بحريني	مستحق من دينار بحريني	قرض إلى دينار بحريني	ذمم تجارية مدينة دينار بحريني
15.044	-	-	-
-	-	-	35.948
3.689	31.013	-	91.569
78.484	474.281	-	-
-	-	674.382	-
97.217	505.294	674.382	127.517

شركة زميلة:

شركة بنادر للفنادق ش.م.ب.

شركات خاضعة لسيطرة مشتركة:

شركة بي أند بي للتوزيع ذ.م.م.

زاد للتسويق والتوزيع ذ.م.م.

شركة خدمات انشكيب للشحن ذ.م.م.

شركة يو كيو آل سي فيسليتي منيجمنت ليميتد

[إيضاح (1)]

(1) يمثل هذا حصة المجموعة من القرض المقدم لمشروع مشترك بشكل مشترك من قبل بي إم إم أي وشركة غلفتينر المحدودة. إن الحد الأقصى لمبلغ القرض الذي يمكن استخدامه وفقاً للاتفاقيات هو 4.4 مليون دولار أمريكي والذي يمكن استخدامه فقط في عمليات الشركة التابعة في العراق لشركة يو كيو آل سي وبعض الأنشطة الأخرى وفقاً لاتفاقية المشروع المشترك. إن القرض بدون فائدة وتم تقديمه لمدة 3 سنوات. سيبدأ السداد من السنة الثانية ويسدد على أقساط شهرية متساوية قبل انتهاء مهلة الثلاث سنوات.

البنود والشروط:

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة الناتجة ضمن الأعمال الإعتيادية هي بدون فائدة وغير مضمونة ويتم تسويتها على أساس نقدي بإستثناء القرض المقدم لشركة خاضعة لسيطرة مشتركة. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة من أطراف ذات علاقة فيما يتعلق بالذمم المدينة أو الذمم الدائنة. بالنسبة للفترات المنتهية في 30 سبتمبر 2015 و30 سبتمبر 2014، لم تسجل المجموعة أي إضمحلال على المبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة والسوق التي يعملون فيها.

حصة الملكية

فيما يلي تفاصيل إجمالي حصة الملكية المحتفظ بها من قبل أعضاء مجلس الإدارة:

31 ديسمبر 2014 (مدققة)	30 سبتمبر 2015 (مراجعة)	عدد الأسهم
3.062.363	3.408.093	نسبة الملكية
%2.446	%2.621	

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

إن موظفي الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المسؤولين عن التخطيط والتوجيه وإدارة أنشطة المجموعة. يشمل موظفي الإدارة الرئيسيين على أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والمدير المالي وواحد من رؤساء العمليات التنفيذيين وتعويضاتهم كانت على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (مراجعة)		
2014	2015	
دينار بحريني	دينار بحريني	
504.800	557.964	مكافآت قصيرة الأجل
26.577	28.229	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
531.377	586.193	

درجة ضمن المكافآت القصيرة الأجل أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة والبالغة 104.250 دينار بحريني (30 سبتمبر 2014 (مراجعة): 104.250 دينار بحريني).

16 القطاعات التشغيلية

يتم تحديد نموذج قطاعات الأعمال الرئيسية لتكون قطاعات أعمال حيث تتأثر مخاطر ومعدلات عائد المجموعة بصورة رئيسية من الاختلافات في المنتجات والخدمات المقدمة. المعلومات الثانوية تقدم على أساس جغرافي. يتم إدارة وتنظيم الأعمال التشغيلية بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة ويمثل كل قطاع وحدة أعمال استراتيجية تقدم خدمات مختلفة وتخدم أسواق مختلفة.

لأغراض إدارية تم تقسيم المجموعة إلى ثلاثة قطاعات رئيسية هم:

عقود الخدمات والتمويل - عقود تموين الأغذية والمرطبات والمنتجات الإستهلاكية الأخرى والخدمات ذات الصلة.

بيع التجزئة والتوزيع - مبيعات التجزئة وتوزيع الأغذية والمرطبات والمنتجات الإستهلاكية الأخرى.

استثمارات وأنشطة أخرى- تتكون هذه من استثمارات عقارية واستثمارات وأرصدة مصرفية وذمم دائنة معينة تدار على أساس المجموعة.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس النتائج التشغيلية ويتم قياسها بصورة مطابقة للنتائج التشغيلية في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية هي دون شروط تفضيلية وبطريقة مشابهة للمعاملات مع الأطراف الأخرى ويتم إستبعادها عند التوحيد.

16 القطاعات التشغيلية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (مراجعة)

المجموع		تعديلات وإستيعادات		إستثمارات وأنشطة أخرى		التوزيع والتجزئة		عقود الخدمات والتمويل		
2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
24.533.089	21.078.600	-	-	-	-	13.885.617	16.230.446	10.647.472	4.848.154	مبيعات - عملاء خارجيين
-	-	(8.040)	(4.629)	-	-	8.040	4.629	-	-	مبيعات - فيما بين القطاعات
(18.234.997)	(14.976.209)	8.040	4.629	-	-	(9.788.820)	(10.992.597)	(8.454.217)	(3.988.241)	تكلفة المبيعات
6.298.092	6.102.391	-	-	-	-	4.140.837	5.242.478	2.193.255	859.913	إجمالي الربح
173.941	37.763	-	-	-	-	61.434	2.694	112.507	35.069	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة وشركات خاضعة لسيطرة مشتركة
(18.926)	(70.831)	-	-	(18.926)	(70.831)	-	-	-	-	خسارة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر
99.770	129.483	-	-	99.770	129.483	-	-	-	-	دخل الإستثمار
419.636	-	-	-	419.636	-	-	-	-	-	مكسب من استبعاد استثمارات عقارية
436.562	411.012	(186.226)	(490.889)	16.196	755.615	606.592	146.286	-	-	دخل آخر
(4.748.682)	(3.916.250)	186.226	490.889	(886.982)	(910.086)	(2.693.192)	(3.188.721)	(1.354.734)	(308.332)	مصروفات أخرى، بإستثناء الإستهلاك ومصروف الدخل الضريبي
-	(25.000)	-	-	-	-	-	-	-	(25.000)	إضمحلال الشهرة
(275.629)	(463.011)	-	-	(101.233)	(203.919)	(124.054)	(187.888)	(50.342)	(71.204)	إستهلاك
(39.097)	(40.539)	-	-	-	-	-	-	(39.097)	(40.539)	مصروف الدخل الضريبي
2.345.667	2.165.018	-	-	(471.539)	(299.738)	1.955.617	2.014.849	861.589	449.907	الربح / (الخسارة) للفترة

16 القطاعات التشغيلية (تتمة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 (مراجعة)

المجموع		تعديلات واستيعادات		إستثمارات وأنشطة أخرى		التوزيع والتجزئة		عقود الخدمات والتمويل		
2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
78.364.197	66.034.019	-	-	-	-	46.207.356	50.824.669	32.156.841	15.209.350	مبيعات - عملاء خارجيين
-	-	(27.842)	(6.912)	-	-	27.842	6.912	-	-	مبيعات - فيما بين القطاعات
(57.955.470)	(47.138.329)	27.842	6.912	-	-	(32.334.414)	(34.998.654)	(25.648.898)	(12.146.587)	تكلفة المبيعات
20.408.727	18.895.690	-	-	-	-	13.900.784	15.832.927	6.507.943	3.062.763	إجمالي الربح
693.941	175.802	-	-	-	-	213.434	109.347	480.507	66.445	حصة المجموعة من نتائج شركة زميلة وشركات خاضعة لسيطرة مشتركة
49.057	(82.573)	-	-	49.057	(82.573)	-	-	-	-	صافي (خسارة) مكسب من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر
555.599	615.920	-	-	555.599	615.920	-	-	-	-	دخل الاستثمار
839.271	-	-	-	839.271	-	-	-	-	-	مكسب من استبعاد استثمارات عقارية دخل آخر
1.045.936	1.305.620	(486.463)	(568.889)	650.439	1.421.811	881.960	452.698	-	-	مصروفات أخرى، باستثناء الاستهلاك ومصروف الدخل الضريبي
(13.959.864)	(12.182.393)	486.463	568.889	(3.337.700)	(2.658.481)	(7.007.516)	(7.819.015)	(4.101.111)	(2.273.786)	إضمحلال الشهرة
(828.098)	(1.056.784)	-	-	(304.144)	(400.250)	(372.707)	(465.884)	(151.247)	(190.650)	الاستهلاك
(139.103)	(106.187)	-	-	-	-	-	-	(139.103)	(106.187)	مصروف الدخل الضريبي
8.665.466	7.490.095	-	-	(1.547.478)	(1.103.573)	7.615.955	8.110.073	2.596.989	483.595	الربح / (الخسارة) للفترة
1.414.898	1.186.059	(48.649)	155.492	209.773	208.760	1.089.829	707.155	163.945	114.652	النفقات الرأسمالية
المجموع		تعديلات واستيعادات		إستثمارات وأنشطة أخرى		التوزيع والتجزئة		عقود الخدمات والتمويل		
31 ديسمبر 2014	30 سبتمبر 2015	31 ديسمبر 2014	30 سبتمبر 2015	31 ديسمبر 2014	30 سبتمبر 2015	31 ديسمبر 2014	30 سبتمبر 2015	31 ديسمبر 2014	30 سبتمبر 2015	
(مدققة)	(مراجعة)	(مدققة)	(مراجعة)	(مدققة)	(مراجعة)	(مدققة)	(مراجعة)	(مدققة)	(مراجعة)	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
81.484.656	80.780.553	(14.378.552)	(13.803.409)	63.400.550	62.703.241	16.798.334	19.797.544	15.664.324	12.083.177	الموجودات التشغيلية
22.694.058	21.325.954	(11.907.726)	(11.669.571)	6.059.243	7.012.551	13.796.838	12.979.737	14.745.703	13.003.237	المطلوبات التشغيلية

إيضاح: بلغت الاستثمارات في الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة والمتضمنة في قطاع عقود الخدمات والتمويل 639.950 دينار بحريني [31 ديسمبر 2014 (مدققة): 384.816 دينار بحريني] وفي قطاع مبيعات التجزئة والتوزيع 1.458.159 دينار بحريني [31 ديسمبر 2014 (مدققة): 2.140.338 دينار بحريني]. يتم استبعاد المعاملات فيما بين القطاعات عند التوحيد وينعكس ذلك في خانة "التعديلات والإستبعاد".