

شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب.

تقرير مجلس الإدارة  
و البيانات المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

---

رقم الصفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير مجلس الإدارة
٧ - ٤	تقرير مدققي الحسابات إلى المساهمين البيانات المالية الموحدة
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الدخل الشامل الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٢ - ١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## ألمنيوم البحرين ش.م.ب. (البا) تقرير مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم التقرير الخاص بهم مع القوائم المالية الموحدة المدققة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

### النشاط الأساسي

تأسست شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب. (البا) ("الشركة") كشركة مساهمة بحرينية (مقفلة) في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة تحت سجل تجاري رقم 999. بعد طرح المبدئي العام، أصبحت الشركة شركة مساهمة بحرينية عامة اعتباراً من 23 نوفمبر 2010، وأدرجت أسهمها للتداول في بورصة البحرين كأسهم عادية، وأدرجت سندات إيداعها العالمية في سوق لندن للأوراق المالية - أسواق الاستثمارات البديلة .

تهدف الأنشطة الرئيسية للشركة لبناء وتشغيل مصاهر إنتاج الألمنيوم، ولبيع الألمنيوم داخل وخارج مملكة البحرين، ولممارسة أي أنشطة تجارية مكفلة لعمليات الشركة التشغيلية و/أو معززة للقيمة أو الربحية لأي من ممتلكات أو حقوق الشركة.

### المكتب المسجل

عنوان المقر الرئيسي للشركة هو مبنى 150، شارع 94، مجمع 951، عسكر، مملكة البحرين.

### فرع وينترثر

قامت الشركة بتاريخ 7 يوليو 2011 بتأسيس وتسجيل شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب. (البا)، المنامة، البحرين، فرع وينترثر في زيورخ، سويسرا، على العنوان ميركسترس 25، سي إتش - 8400، وينترثر، سويسرا.

### فرع هونغ كونغ

وافق مجلس الإدارة بتاريخ 30 نوفمبر 2011 على تأسيس مكتب مبيعات في هونغ كونغ على العنوان 2210، ويندسور هاوس، 311 شارع جلوستر، كوزواي باي، هونغ كونغ.

### شركة تابعة في الولايات المتحدة الأمريكية

وافق مجلس الإدارة بتاريخ 11 يونيو 2014 على تأسيس شركة ومكتب مبيعات في الولايات المتحدة الأمريكية على العنوان شركة ألمنيوم البحرين الولايات المتحدة، 400 كولوني سكوير، جناح 1001، 1201 شارع بيتشيري إن إي، أتلانتا، جي أي 30361.

### شركة تابعة في البحرين

وافق مجلس الإدارة بتاريخ 21 أكتوبر 2014 على تأسيس شركة منفصلة تابعة لشركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب. (البا) ذات سجل تجاري بحريني، وهي شركة نادي البا ش.ش.و. على العنوان مبنى 23، طريق 43، مجمع 937، البحر/الرفاع، مملكة البحرين.

### شركة تابعة في جيرنسي

وافق مجلس الإدارة بتاريخ 7 فبراير 2019 على تأسيس شركة ألبا كاب للتأمين المحدودة ("البا كاب") كشركة تأمين قابضة لترتيبات التأمين الذاتية للمجموعة على العنوان سويت 1 نورث، الطابق الأول، البرت هاوس، ساوث إسبالاناد، انت بيتر بورت، جيرنسي جي واي 1 1 ايه جيه.

## هيكل رأس مال الأسهم

(%) 2018	(%) 2019	المساهمون
69.38	69.38	شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقفلة)
20.62	20.62	شركة سابك للاستثمارات الصناعية
10.00	10.00	مساهمون آخرون - الجمهور العام
<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

## سكرتير الشركة

الآنسة إيلين هلال سكرتيرة الشركة منذ شهر فبراير 2015.

## أعضاء الإدارة التنفيذية

السيد علي البقالي، الرئيس التنفيذي بالإنابة - منذ 1 أغسطس 2019

السيد عبدالله حبيب، الرئيس التنفيذي للعمليات الإنتاجية

السيد أمين سلطان، الرئيس التنفيذي لشؤون الطاقة

السيد خالد عبداللطيف، الرئيس التنفيذي لشؤون التسويق

السيد وليد التميمي، الرئيس التنفيذي للشؤون الإدارية والتوريد

السيد براين هاريس، الرئيس التنفيذي للشؤون المالية (عين رئيساً تنفيذياً للشؤون المالية في 25 ديسمبر 2019)

السيد تيم موراي، الرئيس التنفيذي السابق (حتى 31 يوليو 2019).

## النتائج المالية والأرباح المستبقاة

حققت الشركة أرباحاً بقيمة 5.379 مليون دينار بحريني لعام 2019، وذلك مقارنة بأرباحها التي بلغت 59.755 مليون دينار بحريني خلال عام 2018.

وكانت حركة الأرباح المستبقاة للشركة كما يلي:

## ألف دينار بحريني

865,021	الرصيد كما 31 ديسمبر 2018
5,379	الأرباح لعام 2019
(1,084)	مكسب إعادة بيع أسهم الخزنة
-	استرجاع فائض أرباح الأسهم النهائية لسنة 2018
<b>869,316</b>	<b>الرصيد كما 31 ديسمبر 2019</b>

## التخصيصات

اقترح مجلس الإدارة بتاريخ 13 فبراير 2020 دفع أرباح أسهم نهائية بواقع 0.001 دينار بحريني للسهم (باستثناء أسهم الخزنة) وبإجمالي 1,412 ألف دينار بحريني لعام 2019.

التخصيصات المذكورة أعلاه خاضعة لموافقة مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي/ الجمعية العامة غير العادية المزمع انعقاده يوم الأحد الموافق 08 مارس 2020.

أعضاء مجلس إدارة الشركة

فيما يلي، أعضاء مجلس الإدارة الذين خدموا مجلس الإدارة من تاريخ 1 يناير 2019 الى 31 ديسمبر 2019:

شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقفلة)

الشيخ دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة، رئيس مجلس الإدارة

السيد يوسف عبدالله نقي، عضو مجلس الإدارة

السيد أسامة محمد العريض، عضو مجلس الإدارة

السيدة سهى س. كارزون، عضو مجلس الإدارة

السيد ياسر إبراهيم حميدان، عضو مجلس الإدارة

الدكتور محمد صالح كمشكي، عضو مجلس الإدارة

شركة سابك للاستثمارات الصناعية

السيد علي الشمراي، عضو مجلس الإدارة

السيد أحمد الجبر، عضو مجلس الإدارة

الأعضاء المنتخبون

السيد عمر العمودي، عضو مجلس الإدارة (منذ 10 مارس 2019)

السيد عويض الحارثي، عضو مجلس الإدارة (حتى 10 مارس 2019)

السيد مطلق بن حمد المريشد، عضو مجلس الإدارة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التي تم احتسابها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ما قيمته 210,000 دينار بحريني (2018: 210,000 دينار بحريني).

بناءً على طلب مجلس الإدارة.



دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة

رئيس مجلس الإدارة

13 فبراير 2020

## تقرير مدققي الحسابات إلى حضرات السادة المساهمين شركة المنيوم البحرين ش.م.ب. المنامة - دولة البحرين

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة المنيوم البحرين ش.م.ب ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتكون من السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وذلك وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسئولياتنا وفق هذه المعايير مشروحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسئوليات المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمدونة قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، وقد استوفينا مسئولياتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً للمدونة المذكورة. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

#### أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعتبر، وفق تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم اعتبار هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا المهني بشأنها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

#### ١) تقييم انخفاض قيمة العقارات والآلات والمعدات

راجع إيضاح ٣(هـ) بشأن سياسة انخفاض القيمة، واستخدام التقديرات وأحكام الإدارة في إيضاح (٤)، وإيضاح (٥) بشأن الإفصاح عن العقارات والآلات والمعدات في البيانات المالية الموحدة.

#### كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:

- تقييم أسس المجموعة في تطوير توقعات وتقديرات التدفقات النقدية بناءً على توقعات الإدارة لأداء أعمال المجموعة مع مراعاة الظروف الاقتصادية السائدة بشكل عام وصناعة الألومنيوم بشكل خاص.

- تمت الاستعانة باخصائي تقييم من قبلنا لمساعدتنا في:  
• تقييم مدى ملائمة المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة لتقدير انخفاض قيمة العقارات والآلات والمعدات؛

#### الوصف

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ١,٩٦٢,٢ مليون دينار بحريني والمدرجة في بيان المركز المالي الموحد.

## الوصف

كان هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية نظراً لحجم القيمة الدفترية للعقارات والألات والمعدات (٨١٪) من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) بالإضافة إلى الأحكام المتضمنة في تقدير قابلية استرداد القيمة الدفترية لهذه الموجودات. يتطلب هذا التدقيق قيام الإدارة بوضع فرضيات للتدفقات النقدية المتوقعة فيما يتعلق بعوامل كمستويات الإنتاج والمبيعات المستقبلية، وأسعار بورصة لندن للمعادن، وأسعار المواد الخام، وظروف السوق والاقتصاد بشكل عام.

## كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق

- تقييم المدخلات والفرضيات الرئيسية في نماذج التدفقات النقدية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل المعايير الخارجية بما في ذلك تعديلات للمخاطر الخاصة بالمجموعة، ولا سيما اشتقاقها لتوقعات الإيرادات بناءً على التوقعات المستقبلية لأسعار بورصة لندن للمعادن، والهوامش، ومعدلات الخصم والنمو المتوقع على المدى الطويل.
- تقييم ملائمة إفصاحات البيانات المالية الموحدة المتعلقة بالمدخلات الرئيسية واقتراضات الانخفاض في القيمة.

## ٢) رسملة العقارات والألات والمعدات والعمر الإنتاجي لها

راجع إيضاح (٤) بشأن استخدام التقديرات وأحكام الإدارة، وإيضاح (٥) بشأن الإفصاح عن العقارات والألات والمعدات في البيانات المالية الموحدة.

## الوصف

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بتحويل تكلفة مشاريع التوسعة المكتملة، بما في ذلك خط الإنتاج السادس الجديد، بقيمة ١,٢٣٦,٥ مليون دينار بحريني إلى العقارات والألات والمعدات التشغيلية في بيان المركز المالي الموحد.

## كيف تم تناول هذا الأمر في التدقيق

- تضمنت إجراءاتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية بناءً على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) فيما يتعلق بالمشاريع؛
- الحصول على فهم لعمليات الإدارة وأنظمتها وضوابطها المطبقة على رسملة وتحويل المشروعات في مرحلة الإنجاز؛
- اختبار أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة على عملية الشراء، وتقييم مدى ملائمة سياسات الرسملة، وتقييم الخط الزمني لتحويل الموجودات خلال فترة الانشاء؛
- فحص التقارير المقدمة من خبير الإدارة لتحديد تواريخ الإنجاز لكل مكون محدد ضمن المشروع بشكل إجمالي؛
- اختبار عينة من معاملات التكاليف الرأسمالية المتعلقة بالمشروع للتحقق من احتسابها بشكل ملائم في البيانات المالية الموحدة ولا تشمل أي تكاليف تشغيلية، أو خسائر غير طبيعية، أو تكاليف أخرى غير مؤهلة تم رسملتها؛
- تقييم مدى ملائمة تخصيص ورسملة تكاليف الاقتراض والتكاليف غير المباشرة الأخرى المنسوبة إلى المشروع؛
- تقييم ملائمة وثبات المدخلات الرئيسية والأحكام لتقييم العمر الإنتاجي لكل عنصر من عناصر المشروع تمت رسملته مع سياسات المجموعة؛
- وتقييم ملائمة إفصاحات البيانات المالية الموحدة المتعلقة بالقيمة السوقية والعمر الإنتاجي للعقارات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة الأخرى.

كان هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية نظراً لحجم المشروع (٦٢٪ من إجمالي القيمة الدفترية للعقارات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) وكذلك حجم المعاملات والتعقيدات التي ينطوي عليها تحديد وقياس التكاليف الابتدائية واللاحقة، وتحديد تواريخ الإنجاز، واحتساب تكاليف الاستهلاك، ورسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشروع. يتطلب هذا الأمر من الإدارة التمييز بين التكاليف التشغيلية والتكاليف الرأسمالية، وتحديد تواريخ الإنجاز، والعمر الإنتاجي للموجودات الجديدة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

## تقرير مدققى الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين - شركة المنيوم البحرين ش.م.ب. (بتبع)

### أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق اخر، والذي أصدر رأي تدقيق غير معدل بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٩.

### المعلومات الأخرى

مجلس الإدارة مسنول عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقريرنا حولها. وقد حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير مجلس الإدارة والتي تمثل جزءاً من التقرير السنوي، ومن المتوقع توفير الأقسام المتبقية من التقرير السنوي لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، وإننا لا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد في هذا الشأن.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تكمن مسنوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى تحوي تضارب مهم مع البيانات المالية الموحدة، أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها من خلال أعمال التدقيق، أو يبدو أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة.

وإذا ما استنتجنا، بناء على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، أنها تحتوي على معلومات جوهرية خاطئة، فإنه يتوجب علينا الإفصاح عن ذلك. ولم نلاحظ ما يتوجب الإفصاح عنه في هذا الشأن.

### مسئولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسنول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة؛ مجلس الإدارة مسنول عن تقييم قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة، والإفصاح، كلما كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بفرضية الاستمرارية، واستخدامها كأساس محاسبي إلا إذا كان مجلس الإدارة ينوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

### مسئولية المدققين عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتلخص أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول من خلو البيانات المالية الموحدة ككل من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدققين الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. يمكن أن تنجم المعلومات الخاطئة من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية المأخوذة اعتماداً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إننا نمارس التقديرات المهنية ونحافظ على منهج الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. كما نقوم بالاتي:

- تحديد وتقييم مخاطر المعلومات الجوهرية الخاطئة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز نظم الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء الرأي حول مدى فاعلية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.



تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين - شركة المنيوم البحرين ش.م.ب. (بتبع)

- الوصول إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة الأساس المحاسبي لفرضية الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك غموض مهم متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على العمل كمنشأة مستمرة. وإذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا هذا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا المهني. تستند استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ هذا التقرير. ومن الممكن للأحداث أو الظروف المستقبلية أن تدفع المجموعة للتوقف عن العمل كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال تدقيق المجموعة، ومسئولون حصراً فيما يخص رأينا هذا.

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

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

من بين الأمور التي يتم إبلاغها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وهي أمور التدقيق الرئيسية. كما أننا نقوم بشرح هذه الأمور في تقرير المدققين، مالم تحظر القوانين أو الأنظمة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نحدد، في حالات نادرة جداً، أنه لا ينبغي الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا لأن الآثار السلبية لذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة.

#### تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى

(١) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية نفيد بما يلي:

- إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
- إن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مجلس الإدارة متفقة مع البيانات المالية الموحدة؛
- أنه لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات خلال السنة لقانون الشركات التجارية، أو لمتطلبات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة، يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي؛
- وقد حصلنا من الإدارة على جميع الإفصاحات والمعلومات التي طلبناها لأغراض التدقيق.

(٢) وفقاً لمتطلبات وزارة الصناعة والتجارة والسياحة بموجب خطابها المؤرخ ٣٠ يناير ٢٠٢٠ بخصوص متطلبات المادة الثامنة من الفرع الثاني للفصل الأول من ميثاق حوكمة الشركات نفيد بأن لدى الشركة:

- موظف مسؤول عن الحوكمة؛
- ودليل إرشادي وإجراءات للحوكمة معتمد من قبل مجلس الإدارة.

الشريك المسئول عن مهمة التدقيق الناتج عنها هذا التقرير للمدققين المستقلين هو السيد ماهيش بالاسوبرامانيان.

بي بي ام جي

كي بي ام جي فخرو  
رقم قيد الشريك ١٣٧  
١٣ فبراير ٢٠٢٠

شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب.

بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٣١ ديسمبر *٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٧٠٦,٠٥٣	١,٩٦٢,١٥٠	٥	عقارات وآلات ومعدات
١,٧٢٥	-	٢٠	أدوات مالية مشنقة
٣٤	١٦٢	١٨	موجودات ضريبية مزجلة
١,٧٠٧,٨١٢	١,٩٦٢,٣١٢		
			<b>موجودات متداولة</b>
٢٦٦,٢٢٩	٢٢١,١٥٥	٦	المخزون
١٣٠,٥٢٢	١٥٥,٤٥٥	٧	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٧١	-	٢٠	أدوات مالية مشنقة
١٠٣,٨٥٧	٨١,٣٢٩	٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٠١,٠٧٩	٤٥٧,٩٣٩		
٢,٢٠٨,٨٩١	٢,٤٢٠,٢٥١		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	٩	رأس المال
(٤,٨٠٠)	(٣,٩٩٤)	١٠	أسهم خزينة
٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	١٢	احتياطي قانوني
٢٤٩	٢٤٩	١٣	احتياطي رأس المال
٨٦٥,٠٢١	٨٦٩,٣١٦		أرباح مستبقة
١,٠٧٣,٤٧٠	١,٠٧٨,٥٧١		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٧٨٥,٨٧٧	٨٥٠,٥٣٧	١٥	قرروض وسلفيات
-	٥,١٦٠	٢١	مطلوبات إيجار
١,٦٧٧	١,٦٢٧	(١)١٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٧,٠٠٠	٢٤,٤٦٦	١٩	ذمم دائنة أخرى
-	٢,٩٩٨	٢٠	أدوات مالية مشنقة
٨٣٤,٥٥٤	٨٨٤,٧٨٨		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٧٤,٥٠٤	١٥١,٩٤٤	١٥	قرروض وسلفيات
-	٩٦١	٢١	مطلوبات إيجار
٢٢٥,٥٠٥	٣٠٢,٨٥٣	١٩	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٨٥٨	١,١٣٤	٢٠	أدوات مالية مشنقة
٣٠٠,٨٦٧	٤٥٦,٨٩٢		
١,١٣٥,٤٢١	١,٣٤١,٦٨٠		<b>مجموع المطلوبات</b>
٢,٢٠٨,٨٩١	٢,٤٢٠,٢٥١		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

\* قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - الإجراءات بتاريخ سريان المعيار في ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدلة. بناءً على ذلك، لم يتم تعديل أرقام المقارنة وفقاً لهذه المنهجية. راجع إيضاح (هـ) و (أ)٣.

علي البقالي  
الرئيس التنفيذي

يوسف تقي  
عضو مجلس الإدارة

دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب.

بيان الدخل الشامل الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	*٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية	ايضاح
٩١١,٣١٧ (٨٢٦,٣٢٤)	١,٠٢٩,٣٧٨ (٩٣٩,١٥٨)	٢٦(أ) ٢٣
٨٤,٩٩٣	٩٠,٢٢٠	
١٢,٨٣١ ١١,٦٦٥ (٢٦,٩٢٧)	(٥٦٨) ٤,٥٢٠ (٣٤,٨٢٤)	٢٢ ٢٣
(١٩,٥٤١) (٤,٠٨١)	(٢٥,٩٢٦) ٢٥٣	٢٣ ٧
(١,١٤٦) (٢١٠)	(٢٢,٤٥٨) (٢١٠)	٢٤ ٢٧
٢,٦٩٩	(٥,٤٢٦)	٢٠
٦٠,٢٨٣ (٥٢٨)	٥,٥٨١ (٢٠٢)	١٨
٥٩,٧٥٥ -	٥,٣٧٩ -	
٥٩,٧٥٥	٥,٣٧٩	
٤٢	٤	١١

إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء  
تكلفة المبيعات

إجمالي الربح

(مصروفات) // إيرادات أخرى - صافي

ربح تحويل عملات أجنبية

مصروفات عمومية وإدارية

مصروفات البيع والتوزيع

عكس / (خسائر) مخصص انخفاض القيمة للذمم المدينة والأخرى

تكاليف التمويل

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

تغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

الربح للسنة قبل الضريبة

الضريبة

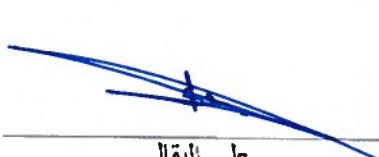
الربح للسنة بعد الضريبة

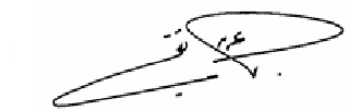
الدخل الشامل الآخر للسنة


الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة

العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالفلس)

\* قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - الإجراءات بتاريخ سريان المعيار في ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدلة. بناءً على ذلك، لم يتم تعديل أرقام المقارنة وفقاً لهذه المنهجية. راجع إيضاح ٢ (هـ) و ٣ (أ).

  
علي البقالي  
الرئيس التنفيذي

  
يوسف تقي  
عضو مجلس الإدارة

  
دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح

	رأس المال	أرباح	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	أرباح	حقوق الملكية
	بالآلاف الناظر الجحرفية	مستفقاة بالآلاف الناظر الجحرفية	رأس المال	قانوني	أرباح	رأس المال	بالآلاف الناظر الجحرفية	بالآلاف الناظر الجحرفية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٤٢,٠٠٠	٨٤١,٨٣٥	٢٤٩	٧١,٠٠٠	٢٤٩	٧١,٠٠٠	٨٤١,٨٣٥	١,٠٥٢,٣٩٤
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	٥٩,٧٥٥	-	-	-	-	٥٩,٧٥٥	٥٩,٧٥٥
صافي التغير في أسهم الخزينة	-	١٥١	-	-	-	-	١٥١	(١,٩٥٩)
أرباح أسهم نهاية مدفوعة لسنة ٢٠١٧	-	(٣٦,٧٢٠)	-	-	-	-	(٣٦,٧٢٠)	(٣٦,٧٢٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٤٢,٠٠٠	٨٦٥,٠٢١	٢٤٩	٧١,٠٠٠	٢٤٩	٧١,٠٠٠	٨٦٥,٠٢١	١,٠٧٣,٤٧٠
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	٥,٣٧٩	-	-	-	-	٥,٣٧٩	٥,٣٧٩
صافي التغير في أسهم الخزينة	-	(١,٠٨٤)	-	-	-	-	(١,٠٨٤)	(٢٧٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٤٢,٠٠٠	٨٦٩,٣١٦	٢٤٩	٧١,٠٠٠	٢٤٩	٧١,٠٠٠	٨٦٩,٣١٦	١,٠٧٨,٥٧١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءا أساسيا من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية	إيضاح
٦٠,٢٨٢	٥,٥٨١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٤,٨٢٥	٨٠,٣٤٥	ربح الفترة قبل الضريبة
١,٥٥٦	١,٥٨١	تعديلات:
٥٢	٩٢	استهلاك وإطفاء
٤,٠٨١	(٢٥٣)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٦٩٩)	٥,٤٢٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٠٤٣	٤,٢٦٩	(عكس) / مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة - صافي
(٥٣٧)	(٧٩١)	تغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(١٥,٨٠٣)	(٥,٨٢٢)	خسارة من إستبعاد عقارات والآلات ومعدات
١,١٤٦	٢٢,٤٥٨	إيرادات الفوائد
١١٣,٩٤٧	١١٢,٨٨٦	أرباح تحويل عملات أجنبية على إعادة تقييم القروض والسلفيات
(٦٧,٧٠٤)	٤٤,٩٨٢	تكاليف التمويل
٢٩,٣٠٦	(٢٤,٦٨٠)	الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
١١٢,٤٧٨	٥٨,١٣٤	تغيرات في رأس المال العامل:
١٨٨,٠٢٧	١٩١,٣٢٢	المخزون
(١,٤٤٣)	(١,٦٣١)	ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٥٢٨)	(٣٣)	ذمم تجارية دائنة وأخرى (راجع إيضاح (٢) أدناه)
١٨٦,٠٥٦	١٨٩,٦٥٨	النقد من العمليات
(٥٢٥,٨٤٥)	(٢٩٩,٤٣٠)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
١٢٥	٧٢	مدفوعات ضريبية
٥٣٧	٧٩١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٢٥,١٨٣)	(٢٩٨,٥٦٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٢٢,٢١٢	١,٤٦٠,٢٥٦	شراء عقارات والآلات ومعدات (راجع إيضاح (١) أدناه)
(٩١,٠٣٢)	(١,٣١٩,٦٤٤)	مقبوضات إستبعاد عقارات والآلات ومعدات
(٢٦,٩٧٦)	(٥٣,١٢٢)	إيرادات فوائد مستلمة
-	(٨٣١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٦,٧٢٠)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٧٦٩)	(٢,٥٣٠)	قروض مستلمة
٣,٨١٠	٢,٢٥٢	قروض مسددة
٣٦٥,٥٢٥	٨٦,٣٨١	فوائد على القروض والسلفيات والإيجارات (راجع إيضاح (٢) أدناه)
٢٦,٣٩٨	(٢٢,٥٢٨)	إيجارات دائنة مدفوعة (راجع إيضاح (٣) أدناه)
٧٧,٤٥٩	١٠٣,٨٥٧	أرباح أسهم مدفوعة
١٠٣,٨٥٧	٨١,٣٢٩	شراء أسهم الخزينة
		مقبوضات من إعادة بيع أسهم الخزينة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
		النقد وأرصدة البنوك في ١ يناير
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

بنود غير نقدية:

(١) الآثار غير النقدية لحق الانتفاع بالموجودات البالغة ٦,٩٥٢ ألف دينار بحريني والتي تم احتسابها نتيجة للتطبيق المبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، تم استثنائها من شراء عقارات وآلات ومعدات (٢٠١٨: لا شيء).

(٢) كانت هناك تحركات في فوائد القروض غير المدفوعة والبالغة ٣,٦١٧ ألف دينار بحريني، والتي تم استثنائها من الحركة في ذمم تجارية دائنة وأخرى (٢٠١٨: ٤,٨٢٩ ألف دينار بحريني).

(٣) قامت المجموعة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، والذي تم بناءً عليه تصنيف المدفوعات النقدية للجزء الأساسي في مطلوبات الإيجارات تحت الأنشطة التمويلية. لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

تشكل الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة.

## شركة ألنيوم البحرين ش.م.ب.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

#### ١ تقرير المنشأة

تأسست شركة ألنيوم البحرين ش.م.ب. ("الشركة") كشركة مساهمة بحرينية (مقفلة) في مملكة البحرين ومسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة والسياحة تحت سجل تجاري رقم ٩٩٩.

بعد الطرح المبدئي العام في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٠، أصبحت الشركة شركة مساهمة بحرينية عامة ولديها ازدواجية التداول في بورصة البحرين (التداول الرئيسي) وكذلك سندات إيداعها العالمية في سوق لندن للأوراق المالية - أسواق الاستثمارات البديلة. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة هو ١٥٠ شارع عسكر، عسكر ٩٥١، مملكة البحرين.

تمتلك شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقفلة) (ممتلكات) غالبية أسهم الشركة، وهي شركة مملوكة بالكامل من قبل حكومة مملكة البحرين من خلال وزارة المالية، والتي تملك ٦٩,٣٨% من رأسمال الشركة.

تعمل الشركة في مجال صناعة ألنيوم ومنتجات ألنيوم ذات الصلة. تمتلك وتدير الشركة بصورة أساسية مصهر ألنيوم والبنية التحتية ذات الصلة في مملكة البحرين.

تشتمل المجموعة على الشركة والشركة التابعة التالية:

الإسم	حصة الملكية الفعلية		النشاط الرئيسي
	٢٠١٩	٢٠١٨	
شركة ألنيوم البحرين الولايات المتحدة، إنك.	%١٠٠	%١٠٠	بيع وتوزيع ألنيوم في جميع أنحاء الأمريكتين
نادي ألبا ش.ش.و.	%١٠٠	%١٠٠	توفير المرافق الترفيهية والرياضية
ألبا كاب للتأمين المحدودة **	%١٠٠	-	شركة تأمين قابضة لتأمين مخاطر المجموعة

\*\* بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩، تم تأسيس شركة ألبا كاب للتأمين المحدودة ("ألبا كاب") بالكامل في جيرسني كشركة تأمين قابضة لترتيبات التأمين الذاتية للمجموعة. شركة ألبا كاب هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة ألنيوم البحرين ش.م.ب براس مال يبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي تم ضخه في نوفمبر ٢٠١٩. تم توحيد البيانات المالية لشركة ألبا كاب للفترة من ٧ أغسطس ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في هذه البيانات المالية الموحدة.

كما يوجد لدى المجموعة مكاتب تمثيل مبيعات فرعية في زيورخ وسويسرا وهونغ كونغ.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٠.

#### ٢ أسس الإعداد

##### (أ) أساس المحاسبة

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، وطبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية البحريني، والمتطلبات النافذة للدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي وقرارات وقواعد وإجراءات بورصة البحرين ذات الصلة.

هذه هي البيانات المالية السنوية الموحدة الأولى التي تم فيها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - الإجراءات. التغييرات ذات العلاقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية مشروحة في إيضاح ٢ (هـ) و ٣ (أ).

## شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

#### ٢ أسس الإعداد (تمة)

(ب) العملة المستعملة في انجاز المعاملات والعملة المستعملة في إعداد البيانات المالية  
تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدينار البحريني، كونها العملة الرئيسية الوظيفية وعملة عرض عمليات المجموعة، وتم  
تقريبها إلى أقرب ألف دينار بحريني، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(ج) أسس القياس  
أعدت البيانات المالية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، معدلة لتشمل قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة.

(د) أسس التوحيد  
تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتحقق السيطرة عندما  
يكون لدى المجموعة تعرضات على أو حقوق في عوائد متغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على  
التأثير على تلك العوائد من خلال استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالأخص، تسيطر المجموعة على الشركة  
المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة:

- (أ) السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة  
المستثمر فيها)؛  
(ب) تعرضات على أو حقوق في عوائد متغيرة من خلال مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و  
(ج) القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بان أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما تكون لدى المجموعة  
حقوق أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق  
والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- (أ) الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛  
(ب) الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و  
(ج) حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت الممكنة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت مسيطرة أو غير مسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير  
بان هناك تغيرات على عنصر أو أكثر من العناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على  
السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة.

يتم تضمين موجودات ومطلوبات ودخل ومصرفات الشركات التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل  
الأخر الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة لغاية تاريخ إيقاف المجموعة سيطرتها على الشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للشركة، ما عدا شركة ألبا كاب كما هو مشروح أعلاه،  
وذلك باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم عمل تعديلات لتتماشي البيانات المالية للشركات التابعة مع السياسات المحاسبية  
للشركة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخر إلى حاملي حقوق الشركة الأم للمجموعة وللحصول غير  
السيطرة، حتى لو أن هذه النتائج تؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. أينما استلزم الأمر، يتم عمل تعديلات في  
البيانات المالية للشركات التابعة لتتماشي سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تم استبعاد جميع الموجودات  
والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصرفات والتدفقات النقدية ذات الصلة بالمعاملات البينية بين أعضاء المجموعة بالكامل  
عند التوحيد.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

(د) أسس التوحيد (تتمة)

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية الشركات التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة أسهم حقوق الملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، سينتج عنها ما يلي:

- (أ) إلغاء احتساب الموجودات (متضمنة الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة؛
- (ب) إلغاء احتساب القيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة؛
- (ج) إلغاء احتساب فروق التحويل المتراكمة، المسجلة في حقوق الملكية؛
- (د) احتساب القيمة العادلة للمقابل المستلم؛
- (هـ) احتساب القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- (و) احتساب أي فائض وعجز مدرج في بيان الدخل الموحد؛ و
- (ز) إعادة تصنيف حصة الشركة الأم للبنود المحتسبة مسبقاً في الدخل الشامل الأخر إلى بيان الدخل الموحد أو الأرباح المستبقاة، أيهما أنسب، حيث سيكون ذلك مطلوباً إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة.

(هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة سارية المفعول ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - الإجراءات ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩. كما يوجد عدد من المعايير الأخرى سارية المفعول ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩، ولكن ليس لها أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - الإجراءات

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

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) توجيهات الإجراءات الحالية والتي تشمل على ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - الإجراءات، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤) - تحديد ما إذا كانت الترتيبات تحتوي على صيغة إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم (١٥) - الإجراءات التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم (٢٧) - تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الصفة القانونية لعقود الإيجار. المعيار ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، اختارت المجموعة استخدام منهجية الأثر الرجعي المعدلة، والتي يتم بموجبها احتساب الأثر المتراكم للتطبيق المبدئي في الأرباح المستبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩. وفقاً لذلك، فإن معلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٨ لم يتم تعديلها، أي تم عرضها كما تم الإعلان عنها سابقاً، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسيرات ذات العلاقة. بالإضافة لذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بشكل عام على معلومات المقارنة.

تم الإفصاح عن تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية، والأثر الناتج من تطبيق هذا المعيار في إيضاح ٣ (أ).



٢ أسس الإعداد (تتمة)

و) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة غير سارية المفعول بعد

يوجد العديد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد البيانات المالية الموحدة.

تم الإفصاح أدناه عن المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة. لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير	تاريخ السريان
- التعديلات على مراجع إطار المفاهيم للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)) - تعريف الجوهرية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) معيار المحاسبة الدولي رقم (٨))	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) – عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١
بيع أو المساهمة بموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠)) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨))	متاح للتطبيق الاختياري

٣ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرض للسياسات المحاسبية الهامة والتي تم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية على نحو ثابت مع تلك السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها في العام الماضي، باستثناء أثر تطبيق المعيار لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

أ) التغير في السياسة المحاسبية

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ – الإجراءات ابتداء من ١ يناير ٢٠١٩. فيما يلي تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية:

١) تعريف الإيجار

سابقاً، كانت المجموعة تحدد عند بداية العقد ما إذا كانت الترتيبات تمثل، أو تحتوي على صيغة إيجار، وذلك وفقاً لتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤) – تحديد ما إذا كانت الترتيبات تحتوي على صيغة إيجار. حالياً، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على صيغة إيجار بناءً على تعريف الإيجار، كما هو مشروح في إيضاح رقم ٣ (ن).

عند الانتقال للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، اختارت المجموعة تطبيق الإجراءات العملية لتغطية تقييم أي من المعاملات التي تمثل إجراءات. طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) التغيير في السياسة المحاسبية (تتمة)

(١) تعريف الإيجار (تتمة)

لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تصنيفها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، لتحديد ما إذا كان هناك عقد إيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). لذلك، تم تطبيق تعريف الإيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) فقط على العقود التي تم إبرامها أو تغييرها ابتداءً من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

(٢) العقود التي تكون فيها المجموعة المستأجر

عند بداية أو تعديل العقد الذي يحتوي على مكون الإيجار، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل من مكونات الإيجار، وذلك على أساس سعره النسبي المستقل.

على الرغم من ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، فقد اختارت المجموعة عدم فصل المكونات الأخرى عدا الإيجار، واحتساب الإيجار والمكونات الأخرى عدا الإيجار ذات العلاقة، كمكون إيجار واحد.

عقود الإيجار المصنفة كإيجارات تشغيلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

سابقاً، كان التصنيف بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) يستند على تقييم المخاطر والمنافع. عند الانتقال، بالنسبة لهذه الإيجارات، تم قياس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩ (راجع إيضاح (٣) (أ) (٣)).

يتم قياس أصول حق الانتفاع إما:

- قيمتها الدفترية كما لو أنه قد تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) منذ تاريخ البداية، مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة بتاريخ بداية التطبيق؛
- مبلغ مساوي لمطلوب الإيجار، معدل لأي مبلغ مدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً، أو مستحقة الدفع: طبقت المجموعة هذه المنهجية على جميع الإيجارات الأخرى.

قامت المجموعة بفحص أصول حق الانتفاع لانخفاض القيمة كما في التاريخ الانتقالي، وخلصت لعدم وجود أي مؤشرات على ذلك.

استخدمت المجموعة عدداً من السرعات العملية عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على الإيجارات المصنفة سابقاً كإيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). على وجه الخصوص، فإن المجموعة:

- لم تقم باحتساب أصول حق الانتفاع ومطلوبات عقود الإيجار التي تنتهي فيها مدة الإيجار خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي؛
- لم تقم باحتساب أصول حق الانتفاع ومطلوبات عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة؛
- قامت باستثناء التكاليف المبدئية المباشرة من قياس أصول حق الانتفاع كما في تاريخ التطبيق المبدئي؛
- استخدمت الإدراك المتأخر عند تحديد فترة الإيجار.



شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) التغيير في السياسة المحاسبية (تتمة)

(٣) الأثر على البيانات المالية

الأثر عند الانتقال

عند الانتقال للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، قامت المجموعة باحتساب أصول حق الانتفاع بمبلغ مساوٍ لمطلوبات الإيجار. الأثر من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩ ملخص أدناه:

مطلوبات الإيجار	عقارات والآلات ومعدات
-	-
-	٥,٢٧٩
٥,٢٧٩	-
٥,٢٧٩	٥,٢٧٩

الرصيد الختامي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)  
(٣١ ديسمبر ٢٠١٨)

الأثر من إعادة القياس:

أصول حق الانتفاع - عقارات والآلات ومعدات  
مطلوبات الإيجار

الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)  
بتاريخ التطبيق المبني في ١ يناير ٢٠١٩

عند قياس مطلوبات الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كإيجارات تشغيلية، قامت المجموعة بخصم دفعات الإيجار باستخدام المتوسط الموزون لمعدل الاقتراض الإضافي والبالغ ٦,٠٠% كما في ١ يناير ٢٠١٩، ماعدا أرض المصنع والمساحات المكتبية، حيث تم استخدام معدل ميسر يبلغ ٢,٧٥% و ١,٩٩% على التوالي والتي تمثل الشروط المعروضة من الحكومة للعقود الصناعية.

(ب) التصنيف كمتداول مقابل التصنيف كغير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول. يعتبر الموجود متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة. تصنف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أنها غير متداولة.

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد بناء على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد كل تقرير مالي. كما تم الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في إيضاح (٢٩).

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد مطلوب بين مشاركي السوق وعلى أسس تجارية بتاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن معاملة بيع أصل أو تحويل مطلوب تحدث إما:

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

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

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

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

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة حسب الظروف، والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد الحد الأقصى لاستخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للرصد، وتحد من استخدام المدخلات الغير قابلة للرصد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس أو يتم الإفصاح عن قيمها العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن مستويات القيمة العادلة، بناء على أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس قيمتها العادلة ككل. وهي موضحة كالتالي:

- المستوى ١ - : أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات والمطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يمكن رصد أدنى مستوى للمدخلات ذات التأثير الجوهرى على قياس القيمة العادلة، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي تكون أدنى مستوى للمدخلات ذات التأثير الجوهرى على قياس القيمة العادلة لها غير قابلة للرصد.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المحتسبة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت قد حدثت تحويلات فيما بين المستويات في تراتبية القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم تصنيفها - (استناداً إلى أدنى مستوى لمدخلاتها ذات التأثير الجوهرى على قياس قيمتها العادلة ككل) في نهاية كل فترة إعداد تقرير مالي.

في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، تقوم الإدارة بعمل تحليل للتغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يتطلب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. بالنسبة لهذا التحليل، تتحقق الإدارة من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم عن طريق مطابقة المعلومات في حساب التقييم بالعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تراتبية القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) عملات وعمليات أجنبية

تم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدينار البحريني، إلا أن عملة التعامل للمجموعة هي الدولار الأمريكي حيث أن غالبية مبيعات وشراء المواد الخام تتم بالدولار الأمريكي. تستخدم المجموعة أسعار الصرف المثبتة وهي ٠,٣٧٦ لتحويل الدولار الأمريكي إلى ما يعادله بالدينار البحريني.

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية. ترحل جميع الفروق إلى بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتواريخ المبدئية للمعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات الوحدات الأجنبية إلى الدينار البحريني بأسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية، ويتم تحويل بيانات الربح أو الخسارة على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات. يتم احتساب فروق الصرف الناتجة عن التحويل في بيان الدخل الشامل الموحد. عند استبعاد وحدة أجنبية، يتم احتساب بند الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك الوحدة الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد.

(هـ) عقارات وآلات ومعدات

الاحتساب والقياس

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد طرح الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الإقراض لمشاريع البناء الطويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الاحتساب. عندما يتطلب استبدال أجزاء جوهرية من العقارات والآلات والمعدات على فترات، فإن المجموعة تقوم باحتساب تلك الأجزاء كموجودات فردية بأعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء معاينة رئيسية، يتم احتساب تكلفتها في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كتكلفة استبدال، إذا تم استيفاء معايير الاحتساب. يتم احتساب جميع تكاليف التصليحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

المصرفوات اللاحقة

يتم رسملة المصرفوات اللاحقة على القيمة الدفترية للأصل فقط عندما تؤدي هذه المصرفوات إلى تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

الاستهلاك

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت بناء على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات والمعدات التالية:

٤٥ سنة	مباني مملوكة ملكاً حراً
٢٣ - ٢٥ سنة	الات توليد الطاقة
٢٣ - ٣ سنة	الات ومكانن ومعدات أخرى
٥ - ٤ سنة	بطانة الصهاريج المعدنية

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات قيد الإنجاز. يتم إلغاء احتساب بند من العقارات والآلات والمعدات أو أي جزء جوهرية تم احتسابه مبدئياً عند الاستبعاد (أي في تاريخ الحصول على السيطرة) أو عندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم احتساب أي ربح أو خسارة ناتجة من استبعاد الأصل (المحتسب على أنه الفرق بين صافي مقبوضات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، حسب مقتضى الحال.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(هـ) عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

انخفاض قيمة موجودات غير مالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية (عدا المخزون وموجودات الضرائب المؤجلة) في تاريخ بيان المركز المالي لتقييم وجود أي دليل قد يثبت حدوث انخفاض في قيمتها. عند وجود مثل هذه الدلائل، أو عندما يتطلب عمل فحص سنوي لانخفاض القيمة، يتم تقدير القيمة المتوقع إستردادها لهذه الموجودات. تقدر القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل أو الوحدة المولدة للنقد بقيمتها العادلة بعد طرح تكاليف البيع، والقيمة المستغلة، أيهما أكبر، وتحدد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل غير منتج للتدفقات النقدية التي تعتبر مستقلة إلى حد بعيد عن الموجودات الأخرى، أو مجموعة من الموجودات. تحتسب خسائر الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية لأي موجودات قيمتها التقديرية المتوقع إستردادها، ويتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للإسترداد.

عند تقدير القيمة المستغلة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضرائب، والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات. لتحديد القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، تؤخذ بالاعتبار أحدث معاملات السوق. في حال عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم عمل تقييم في تاريخ إعداد كل تقرير حول ما إذا كان هناك أي مؤشر يثبت بأن خسائر الانخفاض في القيمة المحتسبة سابقاً لم تعد موجودة أو قد تم تخفيضها. إذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المحتسبة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الموجودات القابل للإسترداد منذ تاريخ احتساب آخر خسارة لانخفاض القيمة. إن قيمة العكس محددة بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد، وألا تتجاوز القيمة الدفترية التي قد يتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، كما لو لم يتم احتساب خسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم احتساب مثل هذا العكس في بيان الدخل الشامل الموحد.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة، تعتقد الإدارة أن التغيرات المحتملة المعقولة في معدل النمو ومتوسط مرجح تكلفة رأس المال لن يؤدي إلى تغيير جوهري في القيمة القابلة للإسترداد. ومع ذلك، فإن الزيادة في أسعار الألنيوم بواقع ٢٠٠ دولار أمريكي / طن متري (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) طوال فترة التوقعات سيؤدي إلى خفض المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها الدفترية بمبلغ وقدره ١,٤١٤ مليون دينار بحريني (٢٠١٨: ٧٤٢ مليون دينار بحريني) وخفض أسعار الألنيوم في سوق لندن للمعادن بنحو ٣٥٠ دولار أمريكي / طن متري (مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة) طوال فترة التوقعات سيؤدي إلى خفض المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها الدفترية بمبلغ وقدره ١,١٣٥ مليون دينار بحريني (٢٠١٨: ٥٤٥ مليون دينار بحريني).

(و) حقوق الإيجار

تظهر حقوق الإيجار للأراضي المستأجرة بالتكلفة، صافي من الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.



٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ز) المخزون

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

المواد الخام	تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
بضاعة تامة الصنع وأعمال قيد التنفيذ	تكاليف المواد المباشرة، والأيدي العاملة مضافاً إليها المصروفات الخاصة بها على أساس المستوى العادي للنشاط، ولكن تستبعد تكاليف الاقتراض، على أساس المتوسط المرجح.
قطع غيار	تكلفة الشراء تحسب على أساس المتوسط المرجح، بعد عمل مخصص لأي مواد متقدمة.

يحدد صافي القيمة المتوقع تحقيقها على أساس أسعار البيع المقدرة ضمن الأعمال الاعتيادية، مطروحاً منها أي تكاليف إضافية متوقعة تحقيقها حتى إتمام عملية البيع.

(ح) الأدوات المالية

١. الموجودات المالية

الاحتساب المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاحتساب المبني، ويتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاحتساب المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بإجراء تطبيق فعلي عليها، تقيس المجموعة مبدئياً الموجودات المالية بقيمتها العادلة، مضافاً إليها، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف إليها تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بإجراء تطبيق فعلي عليها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥). راجع السياسة المحاسبية المتعلقة بإيرادات من عقود مبرمة مع العملاء.

من أجل أن يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنها يجب أن تؤدي إلى زيادة التدفقات النقدية التي هي عبارة عن "مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يعرف هذا التقييم باسم فحص المدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم فقط، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عنها تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الموجودات المالية، أو كليهما. يتم احتساب مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو حسب الأعراف في السوق (طريقة الشراء العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ح) الأدوات المالية (تتمة)

١. الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربعة فئات:

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

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين):

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

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية، والتي تعد فقط مدفوعات على المبلغ الأصلي للدين والفائدة على المبلغ الأصلي القانم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقته معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم احتساب الأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء احتساب أو تعديل أو انخفاض قيمة الأصل.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة على أرصدة لدى بنك ونقد وذمم تجارية وذمم مدينة أخرى.

ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى تمثل حق المجموعة في الحصول على مبلغ المقابل غير المشروط ( أي، يتطلب مرور الوقت فقط، ليستحق دفع هذا المقابل). تظهر الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى، بمبلغ الفاتورة الأصلي، مطروحاً منه أي مخصصات لانخفاض القيمة.

النقد وما في حكمه

لأغراض التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه النقد، وأرصدة البنوك، وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

إلغاء الاحتساب

يتم إلغاء احتساب الأصل المالي (أو، حسب مقتضى الحال، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) (أي، إلغاؤها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- ينتهي حق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية؛
- قيام المجموعة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عند التزامها بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيبات "تمرير"؛ سواء (أ) قامت المجموعة بنقل جميع مخاطر وعوائد الملكية الجوهرية المتعلقة بالأصل أو (ب) عندما لم يتم نقل أو إبقاء جميع مخاطر وعوائد الملكية الجوهرية للموجودات وعندما لا تملك السيطرة على الأصل، ولكنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.



٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الأدوات المالية (تتمة)

١. الموجودات المالية (تتمة)

النقد وما في حكمه (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة باحتساب مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة، وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها، مخصومة بمعدل تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. التدفقات النقدية المتوقعة ستشمل تدفقات نقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها، أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود، قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط، لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولذلك، لم تقم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر ائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك قامت باحتساب مخصص خسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة بتاريخ نهاية كل سنة. لقد أنشأت المجموعة مصفوفة للمخصص، والتي تستند على واقع خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، والتي تم تعديلها لعوامل النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تم تقديم إفصاحات إضافية فيما يتعلق بانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة في الإيضاحين (٧) و(٢٧).

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

يتم تحديد انخفاض قيمة الموجودات المالية كالتالي:

- للموجودات بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، مطروحاً منها أي خسارة انخفاض في القيمة محتسبة سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد؛
- للموجودات بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر السوق الحالي على عائد أصل مالي مماثل؛ و
- للموجودات بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

٢. المطلوبات المالية

الإحتساب المبدي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإحتساب المبدي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وسلفيات، أو ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى، أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط في التحوط الفعال، أيهما أنسب.

يتم احتساب جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، صافي من التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى [باستثناء مبالغ مستلمة من العملاء والتي تتم تسويتها فقط من خلال تسليم الموجودات الغير مالية. راجع إيضاح ٣ (س) (٢)]، وقروض وسلفيات، وأدوات مالية مشتقة.



شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) الأدوات المالية (تتمة)

٢. المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى تظهر الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والمستحقات بالتكلفة، والتي تعد القيمة العادلة للمبالغ التي يتوجب دفعها في الفترات المستقبلية للضمان والخدمات المستلمة، سواء تم أو لم يتم استلام فواتير لها من قبل الموردين لصالح المجموعة.

القروض والسلفيات

بعد الاحتساب المبدئي، تظهر القروض والسلفيات بالتكلفة المضافة، ويتم احتساب أي فرق بين المتحصلات (صافي من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل الشامل الموحد على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة ضمن المطلوبات المتداولة.

يتم احتساب الفائدة كمصروف على أساس معدل العائد الفعلي، مع تضمين الفوائد غير المدفوعة في بند "ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى".

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة، مثل عقود مقايضات أسعار الفائدة وعقود السلع الأجلة، ولذلك لتحوط مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السلع الخاصة بها، على التوالي. يتم مبدئياً احتساب الأدوات المالية المشتقة في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة، متضمنة على تكاليف المعاملة، ويتم لاحقاً إعادة قياسها بالقيمة العادلة. تعتمد طريقة احتساب الربح أو الخسارة الناتجة على ما إذا كان الأداة المشتقة مصنفة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، طبيعة البند الذي يتم تحوطه.

يتم تحديد احتساب التغيرات في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم الدخول فيها لأغراض التحوط بحسب طبيعة علاقة التحوط. لأغراض محاسبة التحوط، تصنف الأدوات المالية المشتقة كتحوطات لكل مما يلي:

- (١) القيمة العادلة لأصل أو مطلوب محتسب (تحوط القيمة العادلة)، أو
- (٢) التدفقات النقدية المستقبلية المنسوبة للأصل أو المطلوب المحتسب أو الارتباطات المؤكدة (تحوط التدفقات النقدية).

معايير المجموعة لاحتساب الأدوات المالية المشتقة كتحوط تشمل:

- في بداية عملية التحوط، تقوم المجموعة رسمياً بتوثيق علاقة التحوط وأهداف واستراتيجية إدارة مخاطر المجموعة للقيام بالتحوط. يجب أن تشمل عملية التوثيق على تعريف أداة التحوط، وبند التحوط ذو الصلة أو المعاملة، وطبيعة المخاطر التي يتم تحوطها، وكيفية قيام المجموعة بتقييم فعالية أداة التحوط في موازنة التعرض لتغيرات القيمة العادلة للبند المتحوط، أو التدفقات النقدية للمعاملة المتحوطة المنسوبة للمخاطر المتحوطة؛
- من المتوقع أن يكون التحوط ذو فاعلية عالية في تحقيق موازنة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المنسوبة لمخاطر التحوط، وبما يتفق مع استراتيجية إدارة المخاطر الأصلية الموثقة لعلاقة التحوط تلك على وجه الخصوص؛
- بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية، يجب أن تكون المعاملة المتوقعة الخاضعة للتحوط محتملة بشكل كبير، ويجب أن توضح التعرضات للتغيرات في التدفقات النقدية التي يمكن أن تؤثر جوهرياً على صافي الربح أو الخسارة المسجلة؛
- من الممكن قياس فعالية التحوط بموثوقية، وبمعنى آخر، القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط والقيمة العادلة لأداة التحوط يمكن قياسها بموثوقية؛ و

١٨

شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ح) الأدوات المالية (تتمة)

٢. المطلوبات المالية (تتمة)

- يجب تقييم التحوط على أساس مستمر، وتحديد أنه ذو فاعلية عالية، طوال فترة إعداد التقارير المالية.

يتم احتساب التغيرات في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة التي يتم تصنيفها وتأهيلها كتحوطات للتدفقات النقدية، وتثبت بأنها ذات فاعلية عالية فيما يتعلق بمخاطر التحوط، كبند منفصل ضمن حقوق الملكية كاحتياطي تحوط التدفقات النقدية. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر غير المحققة لأي جزء غير فعال من معاملات تحوط التدفقات النقدية في بيان الدخل الشامل الموحد.

عند انتهاء الأدوات المالية المتحولة، أو بيعها، أو لم تعد تفي بمعايير محاسبة التحوط، فإن أي ربح أو خسارة متراكمة في حقوق الملكية تبقى في حقوق الملكية، وتحتسب عندما يتم في النهاية احتساب المعاملة المتوقعة بالكامل في بيان الدخل الشامل الموحد. عندما لم يعد متوقفاً حدوث معاملة التحوط، فإن صافي الربح أو الخسارة المتراكمة المحتسبة في حقوق الملكية يتم تحويلها مباشرة إلى بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم تصنيف التغيرات في القيمة العادلة لأي من الأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة التحوط كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ويتم احتسابها مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد.

#### إلغاء الاحتساب

يتم إلغاء احتساب المطلوبات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الإلتزامات التعاقدية.

٣. مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحتسبة، حيث تنوي المجموعة التسوية على أساس صافي المبلغ، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في الوقت ذاته.

(ط) منافع الموظفين

بالنسبة للموظفين البحرينيين، تقوم المجموعة بعمل اشتراكات في نظام الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي، وهو نظام مساهمة ممول ومحدد. يتم احتساب مساهمات المجموعة في بيان الدخل الشامل الموحد في السنة المتعلقة بذلك. إن الإلتزامات المجموعة محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام.

تحدد المجموعة منافع نهاية الخدمة للموظفين غير البحرينيين وفقاً لقانون العمل البحريني بناءً على رواتبهم عند ترك العمل وعدد سنوات الخدمة. لقد تم عمل مخصص لهذا المطلوب غير الممول، والذي يمثل نظام مزايا محدد، عن طريق احتساب المطلوبات بافتراض أن جميع الموظفين قد تركوا العمل بتاريخ إعداد التقارير المالية.

علاوة على ذلك، تم عمل مخصص كافي لاستحقاقات الموظفين وفقاً لقوانين العمل السائدة في البلدان المعنية التي تعمل فيها الشركات التابعة.

نظام مزايا ألبا للإدخار

تدير المجموعة نظام الإدخار الإلزامي لموظفيها البحرينيين. إن الإلتزامات المجموعة تكون محصورة في نطاق المبالغ المساهم بها في هذا النظام ويمثل نظام الإدخار هذا نظام مساهمة ممول محدد.

(ي) الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) الضرائب (تتمة)

يتم قياس ضريبة الدخل الحالية للموجودات والمطلوبات بالمبالغ المتوقع استردادها من أو دفعها إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب والقوانين الضريبية المستخدمة لحساب المبالغ هي تلك المطبقة، أو المطبقة بصورة أساسية بتاريخ إعداد التقارير المالية في الدول التي تعمل فيها المجموعة وتم تحقيق الدخل الخاضع للضريبة.

ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المحتسبة مباشرة في الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية يتم احتسابها في الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الشامل الموحد. تقوم الإدارة بعمل تقييم بصورة دورية للمراكز المتخذة في إقرارات العوائد الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تم فيها تطبيق الأنظمة الضريبية، والتي تخضع للتفسير ويتم عمل مخصصات لها حيثما كان ذلك مناسباً.

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات لجميع الفروق المؤقتة في تاريخ إعداد التقارير المالية بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية.

يتم احتساب المطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة، باستثناء:

- حينما ينتج المطلوب الضريبي المؤجل من الاحتساب المبدي للشهرة أو الأصل أو المطلوب في معاملة ليست دمج الأعمال، وفي وقت المعاملة، لم يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق الضريبية المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، حينما لا يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة، ومن المحتمل بأنه لا يمكن عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب.

يتم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، إلى الحد الذي من المحتمل أن يكون فيه الربح الخاضع للضريبة متاح مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم، ويمكن استخدام الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء ما يلي:

- حينما ينتج الأصل الضريبي المؤجل، والمتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم من الاحتساب المبدي للأصل أو الموجود في معاملة ليست دمج الأعمال، وفي وقت المعاملة لم يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ نهاية كل سنة، وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه السماح باستخدام الربح الخاضع للضريبة المتاح لجميع أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة. يتم إعادة تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المحتسبة في تاريخ نهاية كل سنة، ويتم احتسابها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل بأن تسمح الضريبة المستقبلية باسترداد الموجود الضريبي المؤجل.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق الأصل أو تسوية المطلوب، على أساس معدلات الضريبة (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو المطبقة بصورة أساسية بتاريخ نهاية السنة.

البنود المتعلقة بالضريبة المؤجلة المحتسبة خارج بيان الدخل الشامل الموحد يتم احتسابها خارج بيان الدخل الشامل الموحد. يتم احتساب بنود الضريبة المؤجلة المرتبطة بمعاملة معينة إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني لمقاصة الموجودات الضريبية الحالية مقابل المطلوبات الضريبية الحالية والضرائب المؤجلة المتعلقة بنفس المؤسسة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) الضرائب (تتمة)

ضريبة المبيعات

يتم احتساب المصروفات والموجودات صافي من مبلغ ضريبة المبيعات، باستثناء

- عندما لا يمكن استرداد ضريبة المبيعات المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم احتساب ضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات، حسب مقتضى الحال.

- عندما تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة، متضمنة مبلغ ضريبة المبيعات.

يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة المبيعات القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع للهيئة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

(ك) مخصصات

يتم احتساب المخصصات عند وجود مطلوب (قانوني أو متوقع) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب وجود تدفق خارجي للموارد يشمل المنافع الاقتصادية لتسوية هذه المطلوبات، وكان بالإمكان عمل تقدير موثوق لمبالغ هذه المطلوبات. حيثما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم احتساب التسويات كأصل منفصل، ولكن فقط عندما تكون التسويات شبه مؤكدة. يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصصات في بيان الدخل الشامل الموحد، صافي من أي تسويات.

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

(ل) أسهم الخزينة

تظهر أسهم الخزينة بسعر تكلفة الشراء، ويتم إظهارها كخصم من حقوق الملكية. لا يتم احتساب أي ربح أو خسارة في بيان الدخل الشامل الموحد عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أسهم الخزينة. تعامل الأرباح الناتجة من إعادة البيع اللاحقة لأسهم الخزينة على أنها غير قابلة للتوزيع، ويتم تضمينها في احتياطي أسهم الخزينة. يتم تسوية أية خسارة ناتجة من إعادة البيع اللاحقة لأسهم الخزينة أولاً مقابل احتياطي أسهم الخزينة، إن وجدت، ويتم احتسابها في الأرباح المستبقاة إذا كان احتياطي أسهم الخزينة غير كافياً لتغطية الخسارة. يتم احتساب أي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم، إذا تم إعادة إصدارها، في علاوة إصدار الأسهم. تم تنفيذ خطة خيار الأسهم التي تمت ممارستها خلال فترة إعداد التقارير المالية وفقاً لشروط أسهم الخزينة.

(م) تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج الموجودات، والتي من الضروري أن تستغرق فترة زمنية طويلة لكي تكون جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع كجزء من تكلفة الموجودات المعنية. يتم احتساب جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها. تتألف تكاليف الاقتراض من الفوائد والخسائر المتحققة من تسوية عقود مقايضات معدل الفائدة (باستثناء التغيرات في القيمة العادلة الغير متحققة) والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها فيما يتعلق باقتراض الأموال.

(ن) عقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدلة، وفقاً لذلك، فإن معلومات المقارنة المعروضة لم يتم تعديلها، أي استمر تم عرضها كما تم الإعلان عنها سابقاً، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) و تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤). تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) و تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٤) بصورة منفصلة.



٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) عقود الإيجار (تتمة)

السياسة المطبقة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٩

عند بداية العقد، تقيّم المجموعة ما إذا كان العقد يمثل، أو يحتوي على صيغة إيجار. تعتبر الاتفاقية عقد إيجار، أو تحتوي على صيغة إيجار، إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن، نظير مقابل مادي. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف الإيجار وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

تم تطبيق هذه السياسة على العقود التي تم إبرامها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

عند بداية أو تعديل العقد الذي يحتوي على مكون الإيجار، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل من مكونات الإيجار، وذلك على أساس سعره النسبي المستقل. على الرغم من ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، فقد اختارت المجموعة عدم فصل المكونات الأخرى عدا الإيجار، واحتساب الإيجار والمكونات الأخرى عدا الإيجار ذات العلاقة، كمكون إيجار واحد.

تحتسب المجموعة أصل حق الانتفاع ومطلوب الإيجار بتاريخ بدأ الإيجار. يتم قياس أصل حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة، والذي يتكون من المبلغ الابتدائي لمطلوب الإيجار، معدلاً لأي دفعات إيجار مدفوعة في أو قبل تاريخ البدء، زائداً أي تكاليف مبدئية مباشرة متكبدة، وتقديراً لتكلفة تفكيك وإزالة الأصل المعني، أو تأهيل الأصل المعني أو الموقع الذي يقع فيه، مطروحاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً احتساب الاستهلاك على أصول حق الانتفاع بطريقة القسط السنوي الثابت من تاريخ البدء وحتى نهاية فترة الإيجار، إلا إذا كان الإيجار ينقل ملكية الأصل المعني إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، أو إذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. وفي هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الانتفاع على فترة العمر الافتراضي للأصل المعني، والذي يتم تحديده على نفس أساس تحديد العمر الافتراضي للممتلكات والمعدات. بالإضافة لذلك، يتم تخفيض أصل حق الانتفاع دورياً من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويعدل لبعض حالات إعادة قياس مطلوب الإيجار.

يتم قياس مطلوب الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة بتاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، وإذا لم يكن بالإمكان تحديد معدل الفائدة بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، فإن المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي عن طريق الحصول على معدلات الفائدة من عدة مصادر تمويل خارجية، وتقوم بعمل بعض التسويات لتعكس شروط الإيجار، ونوع الأصل المؤجر.

دفعات الإيجار المتضمنة في قياس مطلوب الإيجار تتكون مما يلي:

- دفعات ثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة في الجوهر؛
- دفعات الإيجار المتغيرة، التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً بالمؤشر أو المعدل بتاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة استحقاق دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تكون المجموعة على يقين لممارسته بشكل معقول. دفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية، إذا كانت المجموعة على يقين من ممارسة خيار التمديد بشكل معقول. وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار، ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من عدم الإنهاء مبكراً.

يتم قياس مطلوب الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية ناتجة من تغير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع ان يستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء، أو التمديد، أو الإنهاء، أو إذا كان هناك تغيرات في الجوهر لدفعات الإيجار الثابتة.



٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) عقود الإيجار (تتمة)

عندما يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار بهذه الطريقة، يتم عمل تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد إذا كانت القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع قد تم تخفيضها للصفر.

تقوم المجموعة بعرض أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية في بند "الممتلكات والألات والمعدات"، ومطلوبات الإيجار في بند "القروض والسلفيات" في بيان المركز المالي الموحد.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم احتساب أصول حق الانتفاع ومطلوبات الإيجار لإيجارات الأصول منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل. تحتسب المجموعة مدفوعات الإيجار المتعلقة بهذه الإيجارات كمصروف بطريقة القسط السنوي الثابت على مدى فترة الإيجار.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩ بالنسبة للعقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩، حددت المجموعة ما إذا كانت الترتيبات تمثل، أو تحتوي على صيغة إيجار، بناء على تقييم ما يلي:

- استيفاء الترتيبات كان يعتمد على استخدام أصول محددة أو أصول؛
- نقلت الترتيبات أصول حق الانتفاع. تقوم الترتيبات بنقل أصول حق الانتفاع، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:
  - كان للمشتري القدرة أو الحق في تشغيل الأصل، مع الحصول أو السيطرة على قدر أكبر من جوهرية من المنتجات؛
  - كان للمشتري القدرة أو الحق في السيطرة على الوصول المادي للأصل، مع الحصول أو السيطرة على قدر أكبر من جوهرية من المنتجات؛
  - تشير الوقائع والظروف إلى أنه كان من المستبعد أن يأخذ أحد الأطراف الأخرى قدراً أكبر من الجوهرية من المنتجات.

كمستأجر

في فترة المقارنة، قامت المجموعة كمستأجر، بتصنيف الإيجارات التي نقلت بصورة جوهرية جميع مخاطر ومنافع الملكية، كإيجارات تمويلية. عندما يكون الأمر كذلك، يتم مبدئياً قياس الأصول المستأجرة بمبلغ يساوي قيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقل. الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار هي المدفوعات خلال فترة الإيجار التي كان المستأجر ملزماً بتسديدها، باستثناء أي إيجار طارئ. بعد الاحتساب المبدئي، تم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

تم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية، ولم يتم احتسابها في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة. تم احتساب المدفوعات بموجب الإيجارات التشغيلية في بيان الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تم احتساب حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار، على مدى فترة الإيجار.

س) إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

تعمل المجموعة في مجال تصنيع وبيع المنيوم في شكل سائل، وكذلك في شكل القضبان والواح وسبائك. يتم احتساب الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه نظير تلك البضائع أو الخدمات. لقد استنتجت المجموعة بصفة عامة بأنها تعمل كرب المال في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها عادة ما تسيطر على السلع والخدمات قبل نقلها إلى العميل.

تم تقديم الإفصاحات حول الاجتهادات المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء في الإيضاح ٤.

## شركة ألنيوم البحرين ش.م.ب.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

#### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### س) إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء (تتمة)

كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل احتساب الإيراد:

##### بيع البضائع

احتساب الإيرادات الناتجة من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. إن مدة الائتمان الاعتيادية هي ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من التسليم. تأخذ المجموعة في الاعتبار فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة، والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويل جوهرية، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق الدفع للعملاء (إن وجد).

##### (١) المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن على مبلغ متغير، فإن المجموعة تقدر مبلغ المقابل الذي ستحصل عليه نظير نقل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد ويقيّد لحين يكون من المحتمل جداً عدم حدوث عكس للإيرادات الجوهرية في مبلغ الإيرادات المترجمة المحسوبة عندما يتم حل حالة عدم التيقن المرتبطة به في وقت لاحق.

##### الخصومات الكمية

تقدم المجموعة الخصومات الكمية بأثر رجعي لبعض عملائها بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة الحد الأقصى المحدد في العقد. يتم مقاصة الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المقابل المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة الذي يستحقه، تطبق المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات الحدود القصوى منفردة الكمية، وطريقة القيمة المتوقعة للعقود ذات الحدود القصوى لأكثر من كمية واحدة. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير مدفوعاً أساساً بعدد الحدود القصوى للكمية الواردة في العقد. ومن ثم تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات المتعلقة بتقييد التقديرات للمقابل المتغير، واحتساب مطلوب الإرجاعات للخصومات المستقبلية المتوقعة. لم تقم المجموعة باحتساب أي مطالبات للخصومات المستقبلية المتوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: لا شيء).

##### (٢) عنصر التمويل الجوهري

بصفة عامة، تستلم المجموعة مبالغ مدفوعة مقدماً قصيرة الأجل من عملائها. باستخدام الوسيلة العملية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل الموعود لتأثير عنصر التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، بأن الفترة بين نقل البضائع أو الخدمة الموعودة إلى العميل وعندما يدفع العميل لتلك البضائع أو الخدمة ستكون سنة واحدة أو أقل.

عندما تستلم المجموعة مبلغ مدفوع مقدماً طويل الأجل مقابل بيع الألنيوم لفترة تتجاوز ١٢ شهراً، يتم خصم سعر المعاملة لهذه العقود، باستخدام المعدل الذي سيتم إظهاره في معاملة تمويل منفصلة بين المجموعة وعملائها عند بداية العقد، بالأخذ في الاعتبار عنصر التمويل الجوهري.

##### ع) دخل الفوائد

يتم احتساب دخل الفوائد عند استحقاق الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

##### ف) دخل آخر

يتم احتساب الدخل الآخر كدخل مستحق.

##### ص) رأس المال

التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار أسهم حقوق ملكية عادية يتم احتسابها كتخفيض في حقوق الملكية.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ الاجتهادات والتفديرات والفرضيات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من مجلس الإدارة عمل آراء وتفديرات وفرضيات قد تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، بتاريخ إعداد التقارير المالية. ومع ذلك، فإن عدم التيقن بشأن هذه الفرضيات والتفديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب عمل تعديل جوهري للمبالغ الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

اجتهادات

في أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذ مجلس الإدارة الاجتهادات التالية، والتي لديها تأثيرات جوهريّة على المبالغ المحتسبة في البيانات المالية الموحدة:

فرضية الاستمرارية

قام مجلس إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرة المجموعة على المواصلة على أساس فرضية الاستمرارية وهو مقتنع بأن المجموعة لديها المصادر للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن مجلس الإدارة ليس على علم بأي أمور جوهريّة غير مؤكدة التي من الممكن أن تسبب شكوكاً جوهريّة حول قدرة المجموعة على المواصلة على أساس فرضية الاستمرارية. ولذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس فرضية الاستمرارية.

إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

تطبق المجموعة الأحكام في تحديد تأثيرات المقابل المتغير الذي قد يؤثر جوهرياً على تحديد مقدار وتوقيت الإيرادات من العقود مع العملاء.

ينشأ المقابل المتغير من عقود بيع البضائع التي تتضمن تخفيضات كمية، وعند تقدير المقابل المتغير، يتعين على المجموعة استخدام طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، استناداً إلى الطريقة التي تنتبأ بشكل أفضل المبلغ المقابل الذي تستحقه.

حددت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير المقابل المتغير لبيع البضائع، نظراً لأن عقود عدد كبير من العملاء لديها خصائص مماثلة. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ المقابل المتغير مدفوعاً أساساً بعدد من الحدود القصوى للكمية الواردة في العقد. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تبرم المجموعة أي عقد لبيع البضائع التي تشمل على الخصومات الكمية.

التفديرات والفرضيات

إن الفرضيات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى للتفديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي، والتي لديها مخاطر هامة لتكون سبباً لتعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه. تعتمد المجموعة في فرضياتها وتفديراتها على معايير متوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. قد تتغير الظروف والفرضيات بشأن التطورات المستقبلية حسب تغيرات أو ظروف السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة. وتنعكس مثل هذه التغييرات بالفرضيات عند حدوثها.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. وتستند معدلات المخصص على عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات من مختلف شرائح العملاء ذات أنماط خسارة متشابهة (أي حسب أنواع العملاء).

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

#### ٤ الاجتهادات والتقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### التقديرات والفرضيات (تتمة)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١٢٥,٥٧٩ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ١٠٦,٤٠٨ ألف دينار بحريني) وبلغ مخصص انخفاض القيمة ٣,٦٧٧ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ٦,٦١٤ ألف دينار بحريني) وبلغ إجمالي الذمم المدينة الأخرى ٧,٦١٦ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ٩,٦٩٩ ألف دينار بحريني) وبلغ مخصص انخفاض القيمة ١٤٧ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ١٩٥ ألف دينار بحريني). سوف يتم احتساب أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

##### انخفاض قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح مخزون قطع الغيار قديماً أو متقادماً، أو إذا انخفضت أسعار بيعها، يتم عمل تقدير لصافي القيم المتوقع تحقيقها. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ الغير هامة بشكل فردي ولكنها قديمة أو متقدمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويطبق المخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو انتهاء الصلاحية، بناء على أسعار البيع المتوقعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي المخزون لقطع الغيار ٣٢,٨٣١ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ٢٥,٠٨١ ألف دينار بحريني) مع مخصصات لقطع الغيار بطينة الحركة بمبلغ ١,٧٧٣ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ١,٦٨١ ألف دينار بحريني). سوف يتم احتساب أي فرق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

##### تاريخ رسملة و الأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات

يحدد مجلس إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وتواريخ رسملة عقاراتها وألاتها ومعدات لها لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار مرحلة إتمام الموجودات، ما إذا كان الموجود جاهزاً للاستخدام والمدة المتوقع فيها استخدام الموجودات أو التآكل والتقدم التجاري. يقوم مجلس الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي، عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

##### انخفاض قيمة العقارات والألات والمعدات

تقوم المجموعة بعمل تقييم في تاريخ اعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاض قيمة أصل محدد. إذا وجد مثل هذا الدليل، أو عندما يتطلب عمل فحص سنوي لانخفاض قيمة الأصل، تقوم المجموعة بعمل تقييم لمبلغ الأصل القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى، وهي محددة للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل غير منتج للتدفقات النقدية والتي هي مستقلة إلى حد بعيد عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة، ويتم إظهار الأصل بالمبلغ القابل للاسترداد.

عندما يتم تقييم القيمة المستخدمة للأصل، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة يتم تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. يتم إعداد التدفقات النقدية لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تتضمن على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد. يتم احتساب وتطبيق معدل النمو طويل الأجل للتدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. لا يعتقد مجلس الإدارة بأن هناك أي انخفاض في قيمة العقارات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على التوالي.

٤ الاجتهادات والتقديرات والفرضيات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والفرضيات (تتمة)

الضرائب

يتم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة عن جميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي من المحتمل أن يكون فيه الربح الخاضع للضريبة متاح مقابل الخسائر التي يمكن استخدامها. إن تحديد مبالغ الموجودات الضريبية المؤجلة التي من الممكن احتسابها، يتطلب من الإدارة عمل تقديرات واتخاذ أحكام، على أساس التوقيت المرجح ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل، بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط للضرائب في المستقبل.

الإيجارات

تحديد مدة عقد الإيجار، ما إذا كانت المجموعة على يقين معقول من ممارسة خيارات التمديد. للتفاصيل راجع إيضاح ٢١.

٥ عقارات وآلات ومعدات

المجموع بالآلاف الدنانير البحرينية	موجودات قيد التنفيذ بالآلاف الدنانير البحرينية	آلات ومعدات أخرى بالآلاف الدنانير البحرينية	محطة توليد الكهرباء بالآلاف الدنانير البحرينية	أراضي ومباني بالآلاف الدنانير البحرينية
٣,٠٥٤,٤٧٢	١,٠٢٢,٦٠٤	١,٣٠١,٢٠٤	٤٣٩,٩٣٩	٢٩٠,٧٢٥
٥,٢٧٩	-	٢,٧٨٥	-	٢,٤٩٤
٣,٠٥٩,٧٥١	١,٠٢٢,٦٠٤	١,٣٠٣,٩٨٩	٤٣٩,٩٣٩	٢٩٣,٢١٩
٣٣٥,٥٠٤	٣١٢,٦٨٧	٢١,٦٥٦	١٢٦	١,٠٣٥
(١٦,٧٥٣)	(١,٢٣٦,٤٦٩)	٧٢٧,٤٤٣	٣٤٤,١٥٩	١٦٤,٨٦٧
	-	(٧,٦٥٠)	(٩,١٠٣)	-
٣,٣٧٨,٥٠٢	٩٨,٨٢٢	٢,٠٤٥,٤٣٨	٧٧٥,١٢١	٤٥٩,١٢١
١,٣٤٨,٤١٩	-	٩١٦,٥٥٩	٢٩٩,١١٤	١٣٢,٧٤٦
٨٠,٣٤٥	-	٥٩,٧٦٤	١٢,١١٣	٨,٤٦٨
(١٢,٤١٢)	-	(٧,١٨١)	(٥,٢٣١)	-
١,٤١٦,٣٥٢	-	٩٦٩,١٤٢	٣٠٥,٩٩٦	١٤١,٢١٤
١,٩٦٢,١٥٠	-	١,٠٧٦,٢٩٦	٤٦٩,١٢٥	٣١٧,٩٠٧

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٩  
احتساب حق استخدام الأصول عند  
التطبيق الميداني للمعيار الدولي  
لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٩

إضافات

تحويلات

استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإستهلاك والإطفاء:

في ١ يناير ٢٠١٩

مخصص السنة

متعلق بالاستيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع بآلاف الدنانير البحرينية	موجودات قيد التنفيذ بآلاف الدنانير البحرينية	آلات ومعدات أخرى بآلاف الدنانير البحرينية	محطة توليد الكهرباء بآلاف الدنانير البحرينية	أراضي ومباني بآلاف الدنانير البحرينية	
٢,٥٣٨,٥٠٢	٥٥٠,٩٥٦	١,٢٦٤,٨٥٥	٤٣٣,٢٧٢	٢٨٩,٤١٩	التكلفة:
٥٢٥,٨٤٥	٥٠٧,٦٨٠	١٥,٣٨٢	٢,١٦٨	٦١٥	في ١ يناير ٢٠١٨
-	(٣٦,٠٣٢)	٢٨,٥٢٣	٦,٧٧١	٧٣٨	إضافات
(٩,٨٧٥)	-	(٧,٥٥٦)	(٢,٢٧٢)	(٤٧)	تحويلات
					استيعادات
٣,٠٥٤,٤٧٢	١,٠٢٢,٦٠٤	١,٣٠١,٢٠٤	٤٣٩,٩٣٩	٢٩٠,٧٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٢٩٢,٣٠١	-	٨٧٧,٥٥٤	٢٨٨,٥٠٨	١٢٦,٢٣٩	الإستهلاك والإطفاء:
٦٤,٨٢٥	-	٤٦,١٤٠	١٢,١٤٦	٦,٥٣٩	في بداية السنة
(٨,٧٠٧)	-	(٧,١٣٥)	(١,٥٤٠)	(٣٢)	مخصص السنة
					متعلق بالاستيعادات
١,٣٤٨,٤١٩	-	٩١٦,٥٥٩	٢٩٩,١١٤	١٣٢,٧٤٦	في نهاية السنة
١,٧٠٦,٠٥٣	١,٠٢٢,٦٠٤	٣٨٤,٦٤٥	١٤٠,٨٢٥	١٥٧,٩٧٩	صافي القيمة الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يشتمل صافي القيمة الدفترية للأراضي والمباني أصول حق الانتفاع بمبلغ ٣,٣٤٥ ألف دينار بحريني تتعلق بعقارات مستأجرة لا تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية.

الأراضي والمباني

تشتمل الأراضي والمباني على أراضي مملوكة ملكاً حراً بتكلفة قدرها ٤٥٣ ألف دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٤٥٣ ألف دينار بحريني).

أصول حق الانتفاع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يشتمل صافي القيمة الدفترية للأراضي والمباني، والآلات والمعدات الأخرى على أصول حق الانتفاع بمبلغ ٣,٣٤٥ ألف دينار بحريني و ٢,٧٠٩ ألف دينار بحريني على التوالي.

تستخدم المجموعة أرض مستأجرة من حكومة مملكة البحرين لخطوط عملياتها ٣ و ٤ و ٥ وأرض مستأجرة من شركة نفط البحرين ش.م.ب. (مقفل) (بابكو) لعمليات الكسنة، وعقود الإيجار هذه من دون مقابل. كما تم تأجير الأرض المستخدمة لبناء الخط ٦ من حكومة البحرين لمدة ٢٥ سنة اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٤ بإيجار سنوي يبلغ ٦٢,٩٠٥ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ٣١,٤٥٢ ألف دينار بحريني). يخضع هذا المعدل للتغيير كل ٥ سنوات، بناء على التعميم الصادر عن الحكومة. تم عرض هذا الإيجار كجزء من أصول حق الانتفاع للممتلكات والآلات والمعدات.

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ عقارات والآلات ومعدات (تتمة)

استهلاك الإطفاء

تم تخصيص مخصص الاستهلاك والإطفاء على تكلفة المبيعات، والمصروفات الإدارية، ومصروفات البيع والتوزيع في بيان الدخل الشامل الموحد على النحو التالي:

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
٦٤,٨٢٢	٧٨,٢١٧
٣	٢,٠٩٦
-	٣٢
٦٤,٨٢٥	٨٠,٣٤٥

تكلفة المبيعات  
مصروفات عمومية وإدارية  
مصروفات البيع والتوزيع

رسملة تكاليف مشروع التوسعة

تم الانتهاء بشكل كبير من بناء مشروع توسعة الخط السادس في شهر ديسمبر ٢٠١٩. خلال السنة، تم تحويل القيم الدفترية المتعلقة بمشروع توسعة الخط السادس إلى بنود أرض ومباني، ومحطة توليد الكهرباء، وممتلكات والآلات ومعدات أخرى، وذلك بمبلغ ١٦٢,٣٨١ ألف دينار بحريني و ٣٤٢,٢٦٩ ألف دينار بحريني و ٧٠٤,٦٥٨ ألف دينار بحريني على التوالي. الموجودات قيد التنفيذ تشمل مبلغ ٥٥,١٩٥ ألف دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٩٧٣,٥٠٥ ألف دينار بحريني) تتعلق بمشروع توسعة الخط السادس. تم تمويل مشروع التوسعة عن طريق قرض لأجل مشترك وكذلك قرض إتحاد ائتمان للتصدير. بلغت تكاليف الإقتراض ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ التي تمت رسملتها ٣٤,٤٠١ ألف دينار بحريني في (٢٠١٨: ٢٨,٢٥٩ ألف دينار بحريني). بلغ معدل الفائدة الفعلي المستخدم لتحديد قيمة تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة من ٠,٥٥% إلى ٦,٠٥% (٢٠١٨: ٠,٥٥% إلى ٦,١٧%) لقرض محددة الغرض ومن ٢,٢٠% إلى ٣,٥٠% (٢٠١٨: لا شيء) للقرض العامة.

عقارات والآلات ومعدات أخرى قيد الإنجاز

خلال السنة، بدأت المجموعة إنشاء مصنع لبطانة الأوعية المستخدمة (SPL)، للتخلص منها بأمان، حسب الاتفاق مع المجلس الأعلى للبيئة في البحرين. بلغت التكاليف المتكبدة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما مجموعه ٢,٨٩١ ألف دينار بحريني.

٦ المخزون

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
٧٣,٨٢٠	١٩,٧٩٤
٦٦,٤٥٩	٦٨,١٥٨
٤٢,٧٨١	٤٦,٧٧١
٥٩,٧٦٩	٥٥,٣٧٤
٢٣,٤٠٠	٣١,٠٥٨
٢٦٦,٢٢٩	٢٢١,١٥٥

مواد خام  
أعمال قيد التنفيذ  
بضائع قيد التحصيل  
بضائع تامة الصنع  
قطع الغيار [صافي من مخصص بمبلغ قدره ١,٧٧٣ ألف دينار بحريني  
(٢٠١٨: ١,٦٨١ ألف دينار بحريني)]

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ المخزون (تتمة)

فيما يلي التغيرات في مخصص قطع الغيار البطيء الحركة:

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
١,٦٢٩	١,٦٨١
٩١	٩٢
(٢٩)	-
١,٦٨١	١,٧٧٣

في ١ يناير  
مخصص السنة في تكلفة المبيعات  
مبالغ مشطوبة مقابل المخصص

في ٣١ ديسمبر

٧ ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
٨٥,٨٥٦	١١٥,٢٢٩
١٣,٩٣٨	٨,٦٧٣
٩٩,٧٩٤	١٢٣,٩٠٢
١٢,٩٢٦	١,١٠٦
٨,٢٩٨	١,٣٢٠
٩,٥٠٤	٧,٤٦٩
-	٢١,٦٥٨
١٣٠,٥٢٢	١٥٥,٤٥٥

ذمم تجارية مدينة - ذمم أخرى [صافي من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة  
بمبلغ وقدره ٢٦٤ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ٣,٢٠١ ألف دينار بحريني)]  
ذمم تجارية مدينة - اطراف ذوي علاقة [صافي من مخصص الخسائر الائتمانية  
المتوقعة بمبلغ وقدره ٣,٤١٣ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ٣,٤١٣ ألف دينار بحريني)]  
(إيضاح ٢٧)

سلف للموردين  
مبالغ مدفوعة مقدما للموردين  
ذمم مدينة أخرى [صافي من مخصص بمبلغ وقدره ١٤٧ ألف دينار بحريني  
(٢٠١٨: ١٩٥ ألف دينار بحريني)]  
ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض

فيما يلي التغيرات في مخصص الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى المشكوك في تحصيلها:

ذمم مدينة / أخرى		ذمم تجارية مدينة	
٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
٤٥	١٩٥	٢,٧٠٢	٦,٦١٤
١٥٠	-	٣,٩٣١	-
-	-	-	(٢٥٣)
-	(٤٨)	(١٩)	(٢,٦٨٤)
١٩٥	١٤٧	٦,٦١٤	٣,٦٧٧

في ١ يناير  
مخصص خلال السنة  
عكس خلال السنة  
مبالغ مشطوبة مقابل المخصص

في ٣١ ديسمبر

لاحقاً لنهاية السنة، تم تحصيل الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة بإجمالي ٨٩,٦٣٧ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ٥٠,٧٥٣ ألف دينار بحريني). من المتوقع استرداد الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل بناءً على الخبرات السابقة.

شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ أرصدة لدى بنوك ونقد

٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
٢٢,٤٤٨	٢٩,٩٦٨
٢٤,٩٤٤	٤١,١٩١
٥٦,٤٠٠	١٠,٠٨٥
٦٥	٨٥
١٠٣,٨٥٧	٨١,٣٢٩

نقد لدى البنوك:  
- حسابات جارية  
- حسابات تحت الطلب  
- ودائع قصيرة الأجل  
نقد في الصندوق

يتم الاحتفاظ بجزء كبير من الأرصدة البنكية لدى مؤسسات مالية في مملكة البحرين، وهذه الأرصدة هي بالدينار البحريني والدولار الأمريكي واليورو. تكتسب الحسابات تحت الطلب فائدة، وتراوح معدل الفائدة الفعلي بين ٠,٣% إلى ٢,٥% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٠,٧٧%). تتحمل الودائع قصيرة الأجل فوائد تتراوح بين ٢,٥% إلى ٤,١% سنوياً (٢٠١٨: ٢,٥% إلى ٤,٥% سنوياً) ولديها تواريخ استحقاق أقل من ثلاثة أشهر.

٩ رأس المال

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠

المصرح به  
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم

الصادر والمدفوع بالكامل  
١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ فلس للسهم

فيما يلي توزيع حصة الملكية (باستثناء أسهم خزينة):

% من إجمالي رأس المال القائم	٢٠١٨	
	عدد المساهمين	عدد الأسهم
٤,٦١	٣,٢٥٤	٦٥,١٦٨,٩٤٩
٤,٩٦	٣	٦٩,٤٣٤,٠٥٦
-	-	-
٢٠,٧٣	١	٣٩٩,٨٠٤,٠٠٠
٦٩,٧٤	١	٩٨٥,١٩٩,٠٠٠
١٠٠,٠٠	٣,٢٦٠	١,٤١٣,١٠٣,٠٠٠

% من إجمالي رأس المال القائم	٢٠١٩	
	عدد المساهمين	عدد الأسهم
٤,٤٥	٣,١٩٥	٦٤,٨٢٤,٨٢٢
٥,٠٥	٣	٧١,٣٧٩,٠٠٥
-	-	-
٢٠,٧٣	١	٣٩٩,٨٠٤,٠٠٠
٦٩,٧٦	١	٩٨٥,١٩٩,٠٠٠
١٠٠,٠٠	٣,٢٠٠	١,٤١٨,١٩٩,٧٣٧

القوة

أقل من ١%  
من ١% لغاية أقل من ٥%  
من ٥% لغاية أقل من ٢٠%  
من ٢٠% لغاية أقل من ٥٠%  
من ٥٠% فما فوق

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ رأس المال (تتمة)

- (١) تدرج جميع أسهم الشركة تحت فئة واحدة، وجميع المساهمين متساوون في حقوق التصويت.  
(٢) مجموع الأسهم المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يبلغ ١,٢٥٠,٠٠٠ سهماً (٢٠١٨): ١,٢٠٠,٠٠٠ (سهماً).  
(٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت شركة سابك للاستثمارات الصناعية، وهي شركة زميلة، تحتفظ بما مجموعه ٢٠,٦٢% من أسهم رأس مال الشركة.

١٠ أسهم الخزينة

فيما يلي أسهم الخزينة المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد:

٢٠١٨		٢٠١٩	
عدد الأسهم	بالآلاف الديناتير البحرينية	عدد الأسهم	بالآلاف الديناتير البحرينية
٧,٣٩٧,٠٠٠	٤,٨٠٠	٧,٨٠٠,٢٦٣	٣,٩٤٤

- (١) تتضمن أسهم الخزينة على ٦٩٧,٠٠٠ سهم (٢٠١٨: ٦٩٧,٠٠٠ سهم) متعلقة بالأسهم الفائضة من خطة حوافز أسهم الموظفين [إيضاح ١٧ (ج)].  
(٢) المعاملات التي تمت بتاريخ بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بما مجموعه ٣١,٣٠٠ أسهم، لم يتم احتسابها في أسهم الخزينة للسنة (٢٠١٨: ١٦,٠٠٠ سهم).  
(٣) وافق مجلس الإدارة على قيام الشركة بشراء أسهمها بتكلفة إجمالية وقدرها ١٠,٠٠٠ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ١٠,٠٠٠ ألف دينار بحريني). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الالتزامات المتبقية بقيمة ٢,٢٥٠ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ٢,٢٥٠ ألف دينار بحريني) لغرض شراء الشركة لأسهمها.

١١ العائد لكل سهم

يتم احتساب العائد الأساسي لكل سهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة للسنة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، باستثناء متوسط عدد الأسهم العادية المشتراة من قبل المجموعة والمحتفظ بها كأسهم خزينة، على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
٥٩,٧٥٥	٥,٣٧٩
١,٤١٥,٦٣٦	١,٤١٢,٩٠٤
٤٢	٤

الربح للسنة - ألف دينار بحريني

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، صافي من أسهم الخزينة - الاف الأسهم

العائد الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)

إن العائد الأساسي والمخفض لكل سهم متساويان، حيث لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفض.

لم تكن هناك أية معاملات أخرى تتعلق بالأسهم العادية أو الأسهم العادية المحتملة بين تاريخ بيان المركز المالي وتاريخ الانتهاء من إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.



شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ احتياطي قانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية البحريني من الشركات تحويل ١٠% من ربحها السنوي إلى الاحتياطي القانوني حتى يعادل الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المدفوع. تم عمل الاحتياطي القانوني الذي يعادل ٥٠% من رأس المال المدفوع بتحويل أرباح السنوات السابقة. لذلك لم يتم عمل أية تحويلات أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لا يمكن استخدام هذا الاحتياطي لأغراض التوزيع، إلا في الحالات التي ينص عليها قانون الشركات التجارية البحريني.

١٣ احتياطي رأس المال

تم عمل هذا الاحتياطي من فائض استبعاد العقارات والألات والمعدات في السنوات السابقة. إن توزيع هذا الاحتياطي خاضع لموافقة المساهمين.

١٤ أرباح أسهم موصى بتوزيعها ومدفوعة

في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٠، اقترح مجلس الإدارة دفع أرباح أسهم نهائية بواقع ٠,٠٠١ دينار بحريني للسهم (باستثناء أسهم الخزينة) وباجمالي ١,٤١٢ ألف دينار بحريني المتعلقة بسنة ٢٠١٩.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٨، وافق مساهمو الشركة على اقتراح مجلس الإدارة بدفع أرباح أسهم نهائية بواقع ٠,٠٢٦ دينار بحريني للسهم (باستثناء أسهم الخزينة) وباجمالي ٣٦,٨٠٦ ألف دينار بحريني المتعلقة بسنة ٢٠١٧، والتي تم دفع مبلغ ٣٦,٧٢٠ ألف دينار بحريني منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وتم عكس الفائض البالغ ٨٦ ألف دينار بحريني.

شركة ألنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ قروض وسلفيات

٢٠١٨	٢٠١٩		
	المجموع بآلاف الدنانير البحرينية	المتداولة بآلاف الدنانير البحرينية	غير المتداولة بآلاف الدنانير البحرينية
٤٨٨,٨٠٠	-	-	-
-	٥٦٤,٠٠٠	٣٣,٨٤٠	٥٣٠,١٦٠
١١٤,٥٢١	١٢٤,٧٤٩	١٠,٨٤٨	١١٣,٩٠١
٩٨,٣١٦	١١١,٠٠٤	٩,٦٥٣	١٠١,٣٥١
١٦,٥٤٢	١٦,٤٠١	١,٤٢٦	١٤,٩٧٥
١٧,٦٩٥	١٨,٩٢٤	١,٩٩٢	١٦,٩٣٢
٤٠,٠٨٥	٥٠,١٩٢	٥,١٧٦	٤٥,٠١٦
٣٥,٨٠٥	٤٥,٥٧٩	٥,٠٦٤	٤٠,٥١٥
٣٣,٠٧٨	٣٠,٢٠٨	٣,٨٢٦	٢٦,٣٨٢
٦٣,٩٠١	٨٤,٨٦٢	٨٤,٨٦٢	-
٩٠٨,٧٤٣	١,٠٤٥,٩١٩	١٥٦,٦٨٧	٨٨٩,٢٣٢
(٤٨,٣٦٢)	(٤٣,٤٣٨)	(٤,٧٤٣)	(٣٨,٦٩٥)
٨٦٠,٣٨١	١,٠٠٢,٤٨١	١٥١,٩٤٤	٨٥٠,٥٣٧
٧٨٥,٨٧٧	٨٥٠,٥٣٧		
٧٤,٥٠٤	١٥١,٩٤٤		
٨٦٠,٣٨١	١,٠٠٢,٤٨١		

قروض وسلفيات غير مضمونة

تسهيل قرض لأجل الخط ٦ [١]

تسهيل قرض لأجل لإعادة تمويل الخط ٦ [٢]

قرض يورو سيرف الخط ٦ [٣]

قرض دولار أمريكي سيرف الخط ٦ [٣]

تسهيل هيرمس ١ كوفرد الخط ٦ [٤]

تسهيل هيرمس ٢ كوفرد الخط ٦ [٥]

تسهيل بي بي ايه أي كوفرد الخط ٦ [٦]

تسهيل إي دي سي كوفرد الخط ٦ [٧]

تسهيل جي بي إي سي / إن إي إكس أي ٢ كوفرد الخط ٦ [٨]

تسهيلات قابلة للتجديد لرأس المال العامل [٩]

مجموع القروض والسلفيات

مطروحاً منها: تكاليف المعاملة غير المطفاة

صافي القروض والسلفيات

تستحق بعد سنة واحدة

تستحق خلال سنة واحدة

[١] تسهيل قرض لأجل الخط ٦

خلال ٢٠١٦، دخلت المجموعة في تسهيل قرض لأجل مع مجموعة من المؤسسات المالية بقيمة ١,٥ مليار دولار أمريكي تتألف من شريحتين: بمبلغ وقدره ٨٨٢ مليون دولار أمريكي كتسهيل انتماني تقليدي، ومبلغ وقدره ٦١٨ مليون دولار أمريكي كتسهيل اجارة إسلامي. إن بنك أبوظبي الوطني هو وكيل التسهيلات العالمية وبنك الرياض هو وكيل الاستثمار. تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات المصروفات الرأسمالية لمشروع التوسعة للخط ٦. تم سداد القرض بالكامل في نوفمبر ٢٠١٩ من عائدات تسهيلات القروض لأجل الجديدة كما هو موضح في إيضاح ١٥ [٢] أدناه. يتحمل تسهيلات القرض لأجل فائدة بنسبة لبيور زاندا ٣,٢٥٪ (٢٠١٨: لبيور زاندا ٣,٢٥٪).

[٢] تسهيل قرض لأجل إعادة تمويل لأجل الخط ٦

في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٩، دخلت المجموعة في تسهيل قرض لأجل جديد مع مجموعة من المؤسسات المالية بقيمة ١,٥ مليار دولار أمريكي تتألف من شريحتين؛ ٥٩٠ مليون دولار أمريكي كتسهيل انتماني تقليدي و ٩١٠ مليون دولار أمريكي كتسهيل اجارة إسلامي. إن بنك الخليج الدولي هو وكيل التسهيلات العالمية ووكيل الاستثمار. تم الحصول على هذا القرض لسداد جميع المبالغ التي اقترضتها المجموعة بموجب القرض لأجل كما هو موضح في إيضاح ١٥ [١] أعلاه. يسدد القرض على ستة عشر قسط نصف سنوية ابتداء من شهر أبريل ٢٠٢٠. يتحمل تسهيل القرض الجديد فائدة بنسبة لبيور زاندا ٣,٠٠٪ (٢٠١٨: لا شيء).

## شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

#### ١٥ قروض وسلفيات (تتمة)

[٣] قرض يورو والدولار الأمريكي سيرف  
في تاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٧، دخلت المجموعة في تمويل إئتمان صادرات (تسهيلات سيرف كوفرد) مع مجموعة من المؤسسات المالية بمبلغ وقدره ٣١٤ مليون يورو ومبلغ وقدره ٣١٠ مليون دولار أمريكي. كوميرز فاينانس أند كوفرد بوند أس. أي، هو وكيل هذا التسهيل. تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات المصروفات الرأسمالية لمشروع توسعة الخط ٦. يسدد القرض على أربعة وعشرين قسط نصف سنوي ابتداء من ديسمبر ٢٠١٩. قرض يورو سيرف وقرض الدولار الأمريكي سيرف يتحملان فائدة بنسبة يوريبور زاندا ٠,٦٥% (٢٠١٨: يوريبور زاندا ٠,٦٥%) و ليبور زاندا ٠,٩٠% (٢٠١٨: ليبور زاندا ٠,٩٠%) على التوالي.

[٤] تسهيلات هيرمس ١ كوفرد الخط ٦  
في تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٧، دخلت المجموعة في تمويل إئتمان صادرات (تسهيلات يولر هرمس كوفرد) مع سيتي بنك أن. أي لندن بمبلغ ٥٠ مليون يورو. وكيل التسهيل هو كوميرز فاينانس أند كوفرد بوند أس. أي، تم الحصول على هذا التسهيل لتمويل متطلبات المصروفات الرأسمالية لمشروع توسعة الخط ٦. يسدد القرض على أربعة وعشرين قسط نصف سنوي ابتداء من أكتوبر ٢٠١٩. تسهيلات هيرمس ١ كوفرد يتحمل فائدة بنسبة يوريبور زاندا ٠,٥٥% (٢٠١٨: يوريبور زاندا ٠,٥٥%).

[٥] تسهيلات هيرمس ٢ كوفرد الخط ٦  
في تاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٧، دخلت المجموعة في تمويل إئتمان صادرات (تسهيلات يولر هرمس كوفرد) مع كومرز بنك بمبلغ ٤٧ مليون يورو. وكيل التسهيل هو كوميرز فاينانس أند كوفرد بوند أس. أي. تم الحصول على هذا التسهيل لتمويل متطلبات المصروفات الرأسمالية لمشروع توسعة الخط ٦. يسدد القرض على عشرين قسط نصف سنوي ابتداء من يوليو ٢٠١٩. تسهيلات هيرمس ٢ كوفرد تتحمل فائدة بنسبة يوريبور زاندا ٠,٥٥% (٢٠١٨: يوريبور زاندا ٠,٥٥%).

[٦] تسهيلات بي بي أيه أي كوفرد  
في تاريخ ٢ يناير ٢٠١٨، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل إئتمان صادرات بمبلغ ١٥٦ مليون يورو. بنك ستاندرد تشارترد بنك هو وكيل التسهيل والمقرضون هم سيتي بنك إن أي لندن وكردت اجريكول كوربوريت انفسمنت بنك وستاندرد تشارترد بنك. تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات المصروفات الرأسمالية لمشروع توسعة الخط ٦. يسدد القرض على عشرين قسط نصف سنوي ابتداء من شهر يوليو ٢٠١٩. تسهيلات بي بي أيه أي كوفرد تتحمل فائدة بنسبة يوريبور زاندا ٠,٦٠% (٢٠١٨: يوريبور زاندا ٠,٦٠%).

[٧] تسهيلات إي دي سي كوفرد الخط ٦  
في تاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨، دخلت المجموعة في تمويل إئتمان صادرات مع سيتي بنك إن أي الفرع الكندي بمبلغ ١٣٦ مليون دولار أمريكي. سيتي بنك إن أي هو وكيل التسهيل. تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات المصروفات الرأسمالية لمشروع توسعة الخط ٦. يسدد القرض على عشرين قسط نصف سنوي ابتداء من أكتوبر ٢٠١٩. تسهيلات إي دي سي كوفرد الخط ٦ تتحمل فائدة بنسبة ليبور زاندا ٠,٧٢٥% (٢٠١٨: ليبور زاندا ٠,٧٢٥%).

[٨] تسهيلات جي بي أي سي / ان إي اكس اي كوفرد الخط ٦  
في تاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٨، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل إئتمان صادرات بمبلغ ٩٠ مليون يورو. بي ان بي باربيا فرع طوكيو هو وكيل ومقرض هذا التسهيل و المقرض الآخر هو جابان بنك فور انترناشيونال كوربوريشن. تم الحصول على هذا القرض لتمويل متطلبات المصروفات الرأسمالية لمشروع توسعة الخط ٦. يسدد القرض على عشرين قسط نصف سنوي ابتداء من مارس ٢٠١٩. تسهيلات جي بي أي سي / ان إي اكس اي كوفرد الخط ٦ تتحمل فائدة بنسبة يوريبور زاندا ٠,٦٠% (٢٠١٨: يوريبور زاندا ٠,٦٠%).



١٥ قروض وسلفيات (تتمة)

[٩] الإئتمان القابل للتجديد لرأس المال العامل تخضع تسهيلات الإئتمان القابلة للتجديد لرأس المال العامل لإعادة تجديد دورية وإعادة تسعير. تسمح تسهيلات الإئتمان القابلة للتجديد لرأس المال العامل للمجموعة إصدار سندات وفاء لفترة تصل إلى ١٢ شهر ومن سياسة المجموعة الاحتفاظ بالمستوى الحالي للقروض ضمن هذه التسهيلات بإصدار سندات وفاء جديدة بدلا من السندات المستحقة. الإئتمان القابل للتجديد لرأس المال العامل يتحمل فائدة بنسبة تتراوح بين ٢,٢٠% إلى ٣,٥٠% (٢٠١٨: ٢,٥٢% إلى ٣,٤١%).

جميع القروض والسلفيات لديها متطلبات للوفاء ببعض البنود الإلزامية المالية وغير المالية ولا توجد هناك حالات لعدم الامتثال بتاريخ بيان المركز المالي الموحد (٢٠١٨: لا يوجد). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لا يوجد لدى المجموعة تسهيلات قروض ملزمة غير مسحوبة (٢٠١٨: ١٧١,٠٥٨ ألف دينار بحريني).

شركة المنوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦ مطابقة حركة المطلوبات مع التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المجموع	حقوق ملكية			رأس المال	مطلوبات مستحقة / (موجودات) / محتلفة بها لتحوط قروض لأجل	مطلوبات			قروض قصيرة الأجل مستخدمة لأغراض إدارة النقد
	أرباح مستحقة	احتياطيات	أسهم خزينة			مطلوبات إيجار	مطلوبات مستحقة	قروض وسلفيات أخرى	
١,٩٤٢,٧٨٤	٨٦٥,٠٢١	٧١,٢٤٩	(٤,٨٠٠)	١٤٢,٠٠٠	(١,٣٣٨)	-	١٠,٣٧١	٧٩٦,٤٨٠	٦٣,٩٠١
٧٥٤,٥٧٣	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٥٤,٥٧٣
٧٠٥,٦٨٢	-	-	-	-	-	-	-	٧٠٥,٦٨٢	-
٢,٢٥٢	-	-	٢,٢٥٢	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧٣٣,٦١٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٨٦,٠٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٣٣,٦١٢)
(٢,٥٣٠)	-	-	(٢,٥٣٠)	-	-	-	-	(٥٨٦,٠٣٢)	-
(٨٣١)	-	-	-	-	-	(٨٣١)	-	-	-
(٥٣,١٢٢)	-	-	-	-	-	(١٦٤)	(٥٣,٠٠٢)	-	-
٨٦,٣٨١	-	-	(٣٧٨)	-	٤٤	(٩٩٥)	(٥٣,٠٠٢)	١١٩,٦٥١	٢٠,٩٦١
(٥,٨٢٢)	-	-	-	-	٥,٤٢٦	-	-	(٥,٨٢٢)	-
٥,٤٢٦	-	-	-	-	٥,٤٢٦	-	-	-	-
٨٥,٩٨٥	-	-	(٣٧٨)	-	٥,٤٧٠	(٩٩٥)	(٥٣,٠٠٢)	١١٣,٨٢٩	٢٠,٩٦١
٦,٩٥٢	-	-	-	-	-	٦,٩٥٢	-	-	-
٣٤,٤٠١	-	-	-	-	-	-	٢٧,٩٤٣	٦,٤٥٨	-
٢٢,٤٥٨	-	-	-	-	-	١٦٤	٢١,٤٤٢	٨٥٢	-
٦٣,٨١١	-	-	١,٠٨٤	-	-	٧,١١٦	٤٩,٣٨٥	٧,٣١٠	-
٥,٣٧٩	٤,٢٩٥	-	-	-	-	-	-	-	-
١٥٥,١٧٥	٤,٢٩٥	-	٨٠٦	-	٥,٤٧٠	٦,١٢١	(٣,٦١٧)	١٢١,١٣٩	٢٠,٩٦١
٢,٠٩٧,٩٥٩	٨٦٩,٣١٦	٧١,٢٤٩	(٣,٩٩٤)	١٤٢,٠٠٠	٤,١٣٢	٦,١٢١	٦,٦٥٤	٩١٧,٦١٩	٨٤,٨٦٢

٢٠١٩

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩

التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية

مقوضات من سلفيات قصيرة الأجل

مقوضات من قروض وسلفيات

مقوضات من بيع أسهم خزينة

مقوضات من تسوية مشتقات

مدفوعات سلفيات قصيرة الأجل

مدفوعات قروض وسلفيات

شراء أسهم خزينة

مدفوعات مطلوبات إيجارات

(تسوية) / مدفوعات فوائد وتكاليف أخرى

مجموع التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية

تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

التغيرات في القيمة المعادلة

تغيرات أخرى - متعلقة بالمطلوبات

إيجارات جديدة

رسلة قروض وتكاليف أخرى

مصرفات فوائد وتكاليف أخرى

مجموع التغيرات المتعلقة بالمطلوبات

مجموع التغيرات بحقوق الملكية

مجموع التغيرات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧ منافع الموظفين

(أ) خطة المنافع المحددة - مكافأة نهاية الخدمة  
الحركة في المخصص المحتسب في بيان المركز المالي الموحد كانت كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
بالآلاف الدنانير البحرينية	بالآلاف الدنانير البحرينية
١,٥٦٤	١,٦٧٧
١,٥٥٦	١,٥٨١
(١,٤٤٣)	(١,٦٣١)
١,٦٧٧	١,٦٢٧

المخصص في ١ يناير  
المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٣)  
منافع نهاية خدمة الموظفين المنفوعة

المخصص كما في ٣١ ديسمبر

(ب) خطة المساهمات المحددة  
الحركة في المطلوبات المحتسبة في بيان المركز المالي الموحد كانت كما يلي:

هيئة التأمين الاجتماعي		نظام مزايا اليا للادخار	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
بالآلاف الدنانير البحرينية	بالآلاف الدنانير البحرينية	بالآلاف الدنانير البحرينية	بالآلاف الدنانير البحرينية
٥٩٦	٣٧٩	١,٩٢٧	١,٨٠٠
٦,١٦٣	٦,٨٨٠	٥,١٩٩	٥,٤٠٥
(٦,٣٨٠)	(٧,١١١)	(٥,٣٢٦)	(٥,١١١)
٣٧٩	١٤٨	١,٨٠٠	٢,٠٩٤

المخصص في ١ يناير  
المصروف المحتسب في بيان الدخل الشامل  
الموحد (إيضاح ٢٣)  
مساهمات مدفوعة

المخصص كما في ٣١ ديسمبر

(ج) خطة حوافز الأسهم للموظفين

وفقاً لخطة حوافز الأسهم للموظفين، المعتمدة من مجلس الإدارة، اشترت المجموعة ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهماً من أسهمها ليتم تخصيصها لجميع موظفيها على جدول رواتب المجموعة كما في ١ ديسمبر ٢٠١٠. خصصت المجموعة ١,٠٠٠ سهم لكل من موظفيها البالغ عددهم ٢,٧١٤ موظفاً كما في ١ ديسمبر ٢٠١٠، واستحق تلك هذه الأسهم بعد فترة ٣ سنوات. في ٢٠١٥، استحق تملك الأسهم المخصصة للموظفين بالكامل، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم الاحتفاظ بالأسهم الفائضة البالغة ٦٩٧,٠٠٠ سهماً في أسهم الخزينة، (٢٠١٨: ٦٩٧,٠٠٠ سهماً).

شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨ الضرائب

تتعلق الضرائب بالشركة التابعة للمجموعة في الولايات المتحدة الأمريكية بمعدل ضريبة معياري بنسبة ٢١,٠٠% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢١,٠٠%). المخصص الفعلي لضريبة الدخل يختلف عن المبالغ المحسبة من خلال تطبيق ضريبة الدخل النظامية، بشكل أساسي ضريبة الدخل للولاية، والبنود غير القابلة للخصم.

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
(٢٦٦)	٣١
٥٤٣ (١٥)	٣٣٠ (١٢٨)
٥٢٨	٢٠٢

المطلوب / (الموجود) غير المتداول  
السنة الحالية

بيان الدخل  
مصرف السنة الحالية  
منافع ضريبية مؤجلة

ضرائب الدخل المؤجلة تعكس صافي الآثار الضريبية للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للضرائب والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية، والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل.

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
٤١ (٧)	١٦٧ (٥)
٣٤	١٦٢

موجودات ضريبية مؤجلة  
مطلوبات ضريبية مؤجلة

موجودات ضريبية مؤجلة - صافي

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
١٧١ (٣١)	٧٢٨ (٢٣)
١٤٠	٧٠٥

تتكون الموجودات الضريبية المؤجلة من الفروقات المؤقتة التالية:  
فروقات مؤقتة قابلة للخصم  
فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة

شركة المنبوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
٨٧,٥١٧	٧٠,٦٢٤
٢٥,٧٣٧	٣٨,٥٤٧
١١٣,٢٥٤	١٠٩,١٧١
٢٥,١٦٣	٢٦,٧٣٩
٣٦,٢٢٦	٣٠,٣٤٤
١,٨٠٠	٢,٠٩٤
٣٧٩	١٤٨
٩٥,٥١٠	١٤٦,٦٧٢
-	١٢,٠٣١
١٧٣	١٢٠
٢٧٢,٥٠٥	٣٢٧,٣١٩
(٤٧,٠٠٠)	(٢٤,٤٦٦)
٢٢٥,٥٠٥	٣٠٢,٨٥٣

ذمم تجارية دائنة - أخرى  
ذمم تجارية دائنة - أطراف أخرى ذوي علاقة (إيضاح ٢٧)

مستحقات تتعلق بالموظفين (١)

مصرفات مستحقة  
نظام مزايا اليا للادخار [إيضاح (١٧) ب]  
هيئة التأمين الاجتماعي [إيضاح (١٧) ب]  
سلفيات من العملاء (٢)  
مطلوبات ضريبة القيمة المضافة  
أرباح أسهم غير مطالب بها

مطروحاً: الجزء غير المتداول من سلفيات من العملاء

(١) المستحقات المتعلقة بالموظفين تشمل مستحقات الأجور والرواتب والمكافآت والإجازات المرضية والإجازات السنوية والمزايا الطبية، وغيرها.

(٢) المدفوعات المسبقة من العملاء تشمل مبلغ ١٤٦,٣٧٩ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ٩٤,٠٠٠ ألف دينار بحريني) مستلمة من اثنين من العملاء. بدأت التسوية مقابل المبالغ المستلمة على شكل كميات من الألمنيوم. يبلغ الجزء غير المتداول من هذه المبالغ ٢٤,٤٦٦ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ٤٧,٠٠٠ ألف دينار بحريني)

٢٠ الأدوات المالية المشتقة

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
١,٧٢٥	-
٤٧١	-
٢,١٩٦	-

مصنفة في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:  
القيمة العادلة الموجبة - موجودات  
الجزء غير المتداول  
الجزء المتداول

المجموع



شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ الأدوات المالية المشتقة (تمة)

٢٠١٨ بآلاف الدينار البحرينية	٢٠١٩ بآلاف الدينار البحرينية
-	٢,٩٩٨
٨٥٨	١,١٣٤
٨٥٨	٤,١٣٢
٢,٦٩٩	(٥,٤٢٦)

مصنفة في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:  
القيم العادلة السالبة - مطلوبات  
الجزء غير المتداول  
الجزء المتداول

المجموع

التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المرحلة إلى بيان الدخل  
الشامل الموحد

لا تمارس المجموعة أي أنشطة متاجرة ملكية في المشتقات. بالرغم من ذلك، تدخل المجموعة في معاملات المشتقات للتحوط من المخاطر الاقتصادية بموجب إرشادات إدارة المخاطر التي قد لا تكون مؤهلة لمحاسبة التحوط وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وبالتالي، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من إعادة قياس هذه المشتقات بالقيمة العادلة، إن وجدت، يتم احتسابها في بيان الدخل الشامل الموحد.

مقايضات أسعار الفائدة

دخلت المجموعة في معاملات مقايضة أسعار الفائدة على قروض بأسعار فائدة متغيرة، لتمويل مشروع الخط السادس، لإدارة تكاليف التمويل الإجمالية. تنتهي هذه العقود في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣. المبلغ الإجمالي القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يبلغ ٢٨٢,٠٠٠ ألف دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٨٢,٠٠٠ ألف دينار بحريني).

العقود الأجلة للسلع

أبرمت المجموعة عقوداً آجلة للسلع للتقليل من مخاطر الأسعار نيابة عن عملائها مقابل ٤٨٠ طناً مترياً (٢٠١٨: ٢٢,٩٧٥ طناً مترياً)، وتستحق هذه العقود خلال فترات تتراوح بين شهر إلى ستة أشهر من بيان المركز المالي.

٢١ الإيجارات

عقود الإيجار كمتأجر (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦))

تستأجر المجموعة أرضاً صناعية، ومركبات، وشقق. تمتد عقود الإيجارات عادة لفترات تتراوح بين سنتين إلى ٢٥ سنة، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ، باستثناء المركبات، حيث لا توجد خيارات للتجديد. يتم إعادة التفاوض حول مدفوعات الإيجار كل ٥ سنوات، لتعكس الإيجارات السوقية، في حين أن إيجارات الشقق والسيارات ثابتة، وبدون شروط خاصة بالزيادات. عقود الإيجار للأرض الصناعية لا تشمل بنوداً تتعلق بدفعات إيجار إضافية تستند على التغيرات في مؤشرات الأسعار المحلية. بالنسبة لبعض عقود الإيجار، تم تقييد المجموعة من الدخول في أي ترتيبات تأجير من الباطن.

شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١ الإيجارات (تتمة)

فيما يلي أدناه، معلومات عن عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجراً:

(١) حق الانتفاع من الموجودات / الأصول  
أصول حق الانتفاع المتعلقة بالعقارات المستأجرة التي لا تستوفي تعريف العقارات الاستثمارية معروضة ضمن العقارات والألات والمعدات.

المجموع بالآلاف الدنانير البحرينية	ممتلكات، وألات ومعدات أخرى بالآلاف الدنانير البحرينية	أراضي ومباني بالآلاف الدنانير البحرينية
٥,٢٧٩	٢,٧٨٥	٢,٤٩٤
(٨٩٨)	(٨٥٣)	(٤٥)
٢,٧٣٧	١,٨٢٠	٩١٧
(١,٠٦٤)	(١,٠٤٣)	(٢١)
٦,٠٥٤	٢,٧٠٩	٣,٣٤٥

٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير  
مخصص الاستهلاك للسنة  
إضافات لموجودات حق الانتفاع  
تسويات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

(٢) مطلوبات الإيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

٢٠١٩		
المجموع بالآلاف الدنانير البحرينية	متداول بالآلاف الدنانير البحرينية	غير متداول بالآلاف الدنانير البحرينية
٦,١٢١	٩٦١	٥,١٦٠

٢٠١٩

مطلوبات الإيجار  
بمعدل ١,٩٩% إلى ٦,٠٠% (٢٠١٨: لا شيء)

(٣) المبالغ المحتسبة في الربح أو الخسارة

٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
١٦٤
٨٩٨
٩٠٨
١,٩٧٠

الإيجارات بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

الفائدة على مطلوبات الإيجارات  
الاستهلاك

المصرفات المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة

٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
١,٢٨٥
-
١,٢٨٥

الإيجارات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)

مصرف الإيجار  
مصرف الإيجار الطارئ

شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١ الإيجارات (تتمة)

٤) المبالغ المحتسبة في بيان التدفقات النقدية

٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية ٨٣١
--

مجموع التدفقات النقدية للخارج لالتزامات الإيجار

٥) خيار التمديد

تحتوي بعض عقود إيجار العقارات على خيار التمديد القابل للممارسة من قبل المجموعة خلال مدى أقصاها سنة واحدة من تاريخ انتهاء فترة العقد غير القابلة للإلغاء. عندما يكون ذلك ممكنا، تسعى المجموعة إلى تضمين خيار التمديد في عقود الإيجار الجديدة، لتوفير المرونة التشغيلية. خيارات التمديد المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل المجموعة فقط، وليس المؤجرين. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات، إذا كان هناك حدث جوهري، أو تغييرات جوهرية في الظروف الواقعة تحت سيطرتها.

٢٢ (مصرفات) / إيرادات أخرى - صافي

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
١٠,٧٠٩	-
١,١٧٧	١,٣٦٣
٥٣٧	٧٩١
(١,٠٤٣)	(٤,٢٦٩)
١,٤٥١	١,٥٤٧
١٢,٨٣١	(٥٦٨)

تعويضات تأمين  
مبيعات المياه  
إيرادات الفوائد  
خسارة من استبعاد عقارات والآلات ومعدات  
دخل آخر

٢٣ مصرفات حسب طبيعتها

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
(١٩,٧٣٩)	(٤,٩٥١)
٦٦٠,٢٦٥	٧٤٣,٢٠٣
٦٤,٨٢٥	٨٠,٣٤٥
٩٤,٣٦٣	١٠١,٢٧٦
٢٦,٥٣٥	٢٧,٤٦٨
١٢,٩٩٧	١٣,٠٤٠
٦,٥٩١	١٠,٤٩٩
١٦,٤٤٧	٢٠,٦٩٠
١٦,٥٠٨	٨,٣٣٨
٨٧٢,٧٩٢	٩٩٩,٩٠٨

تغييرات في مخزون بضائع تامة الصنع وبضائع قيد التنفيذ  
مخزون تم احتسابه كمصرف في تكلفة المبيعات  
استهلاك وإطفاء  
تكاليف الموظفين (أ)  
قطع غيار ومواد استهلاكية  
اصلاحات متعاقد عليها  
تأمين  
رسوم شحن  
مصرفات أخرى

شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣ مصروفات حسب طبيعتها (تتمة)

(أ) تفاصيل تكاليف الموظفين هي كما يلي:

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
٧٤,٢٤٧	٧٧,٥٩٨
٦,١٦٣	٦,٨٨٠
٥,١٩٩	٥,٤٠٥
٥,١١٤	٧,٠٠١
١,٥٥٦	١,٥٨١
٤٤٨	٤٤٠
١,٦٣٦	٢,٣٧١
٩٣,٣٦٣	١٠١,٢٧٦

أجور ورواتب  
مساهمات لهيئة التأمين الاجتماعي [إيضاح ١٧(ب)]  
نظام مزايا اليا للإدخار [إيضاح ١٧(ب)]  
مدفوعات لمقاولين  
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧ (أ))  
منافع غير مباشرة (سكن وتعليم)  
أخرى

تم توزيع تكاليف الموظفين في بيان الدخل الشامل الموحد كما يلي:

٧٨,٩٩٠	٨٣,١٨٦
١٣,٧٤٠	١٦,٤٢١
١,٦٣٣	١,٦٦٩
٩٤,٣٦٣	١٠١,٢٧٦

تكلفة المبيعات  
مصروفات إدارية  
مصروفات البيع والتوزيع

٢٤ تكاليف التمويل

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
٨٧٣	١٩,٩٥٢
-	٢,٠٨٢
-	١٦٤
٢٧٣	٢٦٠
١,١٤٦	٢٢,٤٥٨

فوائد على قروض وسلفيات  
فوائد على مدفوعات مسبقة من عملاء  
فوائد على مطلوبات الإيجار  
رسوم بنكية

## شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

#### ٢٥ التزامات وارتباطات محتملة

##### (أ) التزامات

٢٠١٨	٢٠١٩
بالآلاف الدنانير البحرينية	بالآلاف الدنانير البحرينية
١٦,٦٦٣	١,٠٩٤

ارتباطات المعادن المادية  
ارتباطات المبيعات  
١,٦٥٥ طن متري (٢٠١٨: ٢٢,٩٧٥ طن متري)

اتفاقيات توريد مواد خام  
ضمن أعمالها الاعتيادية، دخلت المجموعة في عقود التزامات طويلة الأجل لشراء مواد خام. تستند هذه العقود على سعر السوق للمواد الخام وقت التسليم.

مصاريف رأسمالية  
بلغت المصاريف الرأسمالية المتوقعة المتعاقد عليها مبلغ ٢٧,٦٠٤ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ٩٣,٦٣٥ ألف دينار بحريني) كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتوقع تسوية الالتزامات خلال فترة تمتد من سنة إلى ٥ سنوات من تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

خطابات الاعتماد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت خطابات الاعتماد القائمة لدى المجموعة تجاه أطراف أخرى مبلغ ٦,١٤٧ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: لا شيء).

##### (ب) ارتباطات محتملة

(١) رفع طرف ثالث دعوى ضد الشركة لتحديد الخطأ في دعوى تلوث تتعلق بعملياتها التجارية، والمسألة هي حكم قضائي. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة أيضا طرف في مطالبات ونزاعات عمالية مستمرة. واعتمادا على مشورة المستشار القانوني الخارجي للشركة، فإن رأي إدارة الشركة أنها تمتلك أسس قوية للدفاع عن نفسها بنجاح ضد هذه المطالبات. لم تقم الشركة بعرض أي إفصاحات أخرى المتعلقة بمطالبات الارتباطات المحتملة من قبل الشركة الناتجة عن مثل هذه الدعاوى حيث أن مجلس إدارة الشركة تعتقد أن مثل هذه الإفصاحات قد تكون ضارة بالمركز القانوني للشركة.

(٢) بموجب نظام منافع الموظفين، قامت المجموعة بإصدار ضمانات لمؤسسات مالية في مملكة البحرين ذات علاقة بقروض الرهن العقاري لموظفيها وبحد أقصى الرصيد المتراكم للموظف في نظام مزايا ألبا للإدخار. بلغت القيمة الإجمالية لخطابات الضمان ٢٠,٧١٠ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ١٩,٤٥٣ ألف دينار بحريني).

بلغت الارتباطات المحتملة لدى المجموعة ذات علاقة بالضمانات البنكية مبلغ ١١,٤٩٦ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ١١,٠٤٢ ألف دينار بحريني)، ولا يتوقع نشوء أية التزامات جوهرية بسببها.

#### ٢٦ بيانات القطاعات التشغيلية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى المجموعة قطاع تشغيلي واحد هو ملكية وتشغيل مصهر الألمنيوم الرئيسي والبنية التحتية ذات الصلة. لذلك لم يتم عمل إيضاح منفصل عن الربح أو الخسارة والموجودات والمطلوبات حيث أن هذا الإيضاح مطابق لبيان الدخل الشامل الموحد وبيان المركز المالي الموحد للمجموعة.



شركة المنبوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ بيانات القطاعات التشغيلية (تتمة)

(أ) المنتج

تحليل الإيرادات من العقود مع العملاء حسب المنتج هي كما يلي:

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
٨٨٩,٦٧٤	١,٠٢٥,٠٨٦
١٩,٥٩٤	٤,٢٩٢
٢,٠٤٩	-
٩١١,٣١٧	١,٠٢٩,٣٧٨

الألمنيوم  
تجارة الألومينا  
الفحم المكلسن

مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء

(ب) المعلومات الجغرافية

تحليل الإيرادات من العقود مع العملاء حسب الموقع الجغرافي هي كما يلي:

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
٢٩٢,٠٥٣	٢٣٤,٦٨٩
٢٠٥,٠٣٦	٢٤٧,٥٣١
١٥٩,٦٦١	١٧٣,١٨٩
١٢٠,٢٨٢	٢٣٤,٠٣٧
١٣٤,٢٨٥	١٣٩,٩٣٢
٩١١,٣١٧	١,٠٢٩,٣٧٨

مملكة البحرين  
أوروبا  
الشرق الأوسط وشمال أفريقيا  
آسيا  
الأمريكتين

(ج) العملاء

بلغت إيرادات مبيعات الألمنيوم لثلاثة عملاء رئيسيين للمجموعة ٣٨٩,١٣١ ألف دينار بحريني، ومبيعات كل عميل تمثل أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات عقود مع عملاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (بلغت إيرادات المبيعات لثلاثة عملاء رئيسيين ٢٦٠,٠٩٨ ألف دينار بحريني، حيث بلغت مبيعات أحد هؤلاء العملاء أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات من عقود مع عملاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢٧ معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تمثل الأطراف ذوي العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة وشركات خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة من قبل هذه الأطراف. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الشركة.

معاملات مع المساهمين

تصنف الشركة كجهة مرتبطة بالحكومة بموجب تعريفات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤). ضمن الأعمال الاعتيادية، تقوم الشركة بالشراء، والتوريدات، والخدمات من وإلى أطراف ذوي علاقة بحكومة مملكة البحرين، وبشكل رئيسي خدمات الغاز الطبيعي والمرافق العامة. هذه الأعمال لا تعتبر جوهرية على أساس فردي. تم دفع رسوم الامتياز على أساس الانتاج إلى حكومة مملكة البحرين بموجب اتفاقية امتياز المنتهية صلاحيتها في سبتمبر ٢٠١٨.

شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧ معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات مع الأطراف التجارية غير الحكومية الأخرى ذات علاقة بالمساهم المسيطر المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
٤٨,٧٧٨	٤٥,٢٨١
٩٩٧	١,٢٧٨
٥٨٠	٧٨٨
٥٠,٣٥٥	٤٧,٣٤٧

أطراف أخرى ذوي علاقة  
الإيرادات من العقود مع العملاء وإيرادات الفوائد  
مبيعات المعادن  
مبيعات المياه  
فوائد على الذمم المدينة

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
١٥٠,٢٤٦	٢٣٨,٦٧٧
٣,١٦٢	-
١,٢٩٦	١,٨٣٤
-	١,٣١٤
١٥٤,٧٠٤	٢٤١,٨٢٥

المعاملات  
شراء الغاز الطبيعي والديزل  
رسوم الامتياز  
فوائد على القروض والسلفيات  
أخرى

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة والمتضمنة في بيان المركز المالي الموحد المختصر:

٢٠١٨ بالآلاف الدنانير البحرينية	٢٠١٩ بالآلاف الدنانير البحرينية
١٣,٩٣٨	٨,٦٧٣
١,٥٥٦	٩٠٦
-	٧١٠
١٥,٤٩٤	١٠,٢٨٩

أطراف أخرى ذوي علاقة  
الموجودات  
ذمم تجارية مدينة صافي مخصص خسارة الإنتمان المتوقعة بقيمة  
٣,٤١٣ دينار بحريني (٢٠١٨: ٣,٤١٣ دينار بحريني) (إيضاح ٧)  
أرصدة لدى بنوك  
ذمم مدينة أخرى

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧ معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (تتمة)

٢٥,٧٣٧	٣٨,٥٤٧
٣٢,٥٩٥	٧٨,٢٧٢
٢٣٤	٥٤٨
٥٨,٥٦٦	١١٧,٣٦٧

المطلوبات  
ذمم تجارية دائنة (إيضاح ١٩)  
قروض وسلفيات  
فوائد دائنة على قروض وسلفيات

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة الناتجة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية لا تتحمل أية فوائد وغير مضمونة ومستحقة الدفع عند الطلب. ومع ذلك، قامت المجموعة باحتساب فائدة بمعدل متفق عليه للمبالغ مستحقة القبض من طرف ذي علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: نفس الشروط). للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي انخفاض إضافي في القيمة على المبالغ المستحقة من الأطراف الأخرى ذوي العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٤١٣ ألف دينار بحريني) (إيضاح ٧).

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت أعضاء الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩
بالآلاف الدنانير البحرينية	بالآلاف الدنانير البحرينية
١,٨٥٠	١,٥٥٢
٨٠	٥٥
١١٥	١١٩
٦٩	-
٢,١١٤	١,٧٢٦

مكافآت قصيرة الأجل  
مكافآت نهاية الخدمة  
مساهمات لنظام مزايا ألبا للدخار  
منافع أخرى

بلغت أتعاب أعضاء مجلس الإدارة مبلغ ٢١٠ ألف دينار بحريني (٢٠١٨: ٢١٠ ألف دينار بحريني).

٢٨ إدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، فيما عدا المشتقات المالية، على قروض وسلفيات وذمم تجارية وأخرى دائنة. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل العمليات التشغيلية للمجموعة. لدى المجموعة ذمم تجارية وأخرى مدينة وأرصدة لدى البنوك ونقد وودائع قصيرة الأجل الناتجة مباشرة من عملياتها التشغيلية.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الإنتمان ومخاطر السيولة.

إطار إدارة المخاطر

تقوم الإدارة التنفيذية بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. يدعم الإدارة التنفيذية للمجموعة فريق إدارة المخاطر حيث يقدم المشورة بشأن المخاطر المالية وإطار عمل مناسب لحوكمة المخاطر المالية للمجموعة. يقدم فريق إدارة المخاطر التأكيدات للإدارة التنفيذية للمجموعة بأن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة تخضع لسياسات وإجراءات مناسبة وأن المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى تقبلها للمخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه:



#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من الخاطر وهي: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر سعر السلع ومخاطر العملة الأجنبية. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق على القروض والسلفيات والودائع والأدوات المالية المشتقة.

#### مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في معدل الفائدة في السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تتحمل الفائدة (أرصدة الذمم المدينة والحسابات تحت الطلب والقروض والسلفيات). تستخدم المجموعة معاملات مقايضة معدلات الفائدة للقروض ذات معدلات الفائدة المتغيرة كتحوط للتغيرات في التدفقات النقدية الناجمة من تغيرات معدلات الفائدة.

إن حساسية بيان الدخل الشامل الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة لمدة سنة واحدة، على أساس الموجودات والمطلوبات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة المحتفظ بها بتاريخ بيان المركز المالي.

يتم إجراء مراجعة وإصلاح جوهرية لمعايير سعر الفائدة الرئيسية على مستوى العالم، وهناك عدم يقينية بشأن توقيت وطرق الانتقال لاستبدال معدلات الفائدة القياسية بين البنوك الحالية بمعدلات فائدة بديلة.

في هذه المرحلة، تقوم المجموعة بتقييم الأثر المحتمل لهذا الانتقال إلى معدلات قياسية جديدة.

نتيجة لعدم اليقين، يتطلب ذلك الإتيان بأحكام محاسبية جوهرية لتحديد ما إذا كانت بعض علاقات التحوط المعنية بتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة نتيجة التغيرات المتوقعة في معدلات الفائدة بين البنوك لازالت مؤهلة للحصول على محاسبة التحوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ما زالت معدلات الفائدة بين البنوك تستخدم كمعدل معياري في الأسواق المالية وتستخدم في تقييم الأدوات ذات أجل استحقاق تتجاوز تاريخ الانتهاء المتوقع لمعدلات الفائدة بين البنوك، وبالتالي، تعتقد المجموعة أن هيكل السوق الحالي يدعم استمرار علاقات التحوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تستند الفوائد المكتسبة من الذمم المدينة المتأخرة على معدل فائدة ليبور العائم مضافا إليه الهامش، وتحصل حسابات تحت الطلب والودائع قصيرة الأجل على فائدة بأسعار تجارية. يتم الكشف عن أسعار الفائدة في الإيضاحين ٨ و ١٥ حسب اللازم.

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر معدل الفائدة (تتمة)

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الشامل الموحد للتغيرات المحتملة المعقولة في معدلات الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

فائدة على القروض (بعد احتساب تأثير الأدوات المالية المشتقة)		فوائد على حسابات تحت الطلب وودائع قصيرة الأجل		
التأثير على نتائج السنة بالآلاف الدنانير البحرينية	الزيادة / النقصان في النقاط الأساسية	التأثير على نتائج السنة بالآلاف الدنانير البحرينية	الزيادة / النقصان في النقاط الأساسية	
(١,٩١٠)	٢٥	١٢٨	٢٥	٢٠١٩
١,٩١٠	(٢٥)	(١٢٨)	(٢٥)	
(١,٥٦٧)	٢٥	٢٠٣	٢٥	٢٠١٨
١,٥٦٧	(٢٥)	(٢٠٣)	(٢٥)	

مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي مخاطر احتمال تغير في أسعار السلع التي قد تؤثر على الربحية المستقبلية. تتعرض المجموعة لأخطار أسعار السلع حيث يتم عادة تحديد أسعار مبيعاتها استناداً على أسعار الألمنيوم في سوق لندن للمعادن. تقوم المجموعة بتحوط أسعار مبيعاتها باستخدام عقود السلع المستقبلية، بالنيابة عن العملاء، إذا تمت الموافقة، يتم اعتبار التوقعات محتملة بشكل كبير.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الشامل الموحد للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار سوق لندن للمعادن على المشتقات المالية المستحقة كما في ٣١ ديسمبر، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

التأثير على نتائج السنة	الزيادة / النقصان في أسعار سوق لندن للمعادن	
٤	%٣٠+	٢٠١٩
(٤)	%٣٠-	
٢٥٧	%٣٠+	٢٠١٨
(٢٥٧)	%٣٠-	

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يرتبط تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل رئيسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مقيمة بعملة مختلفة عن عملة العرض للمجموعة).

الأدوات المالية للمجموعة مقيمة بشكل رئيسي بالدينار البحريني والدولار الأمريكي واليورو والفرنك السويسري والجنيه الاسترليني. تستخدم المجموعة أحيانا عقود صرف العملات الأجنبية للأجلة للتحوط من الذمم الدائنة بالعملات الأجنبية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لم يكن هناك عقود صرف عملات أجنبية آجلة.

حيث أن الدينار البحريني ذو سعر صرف ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهرية.

يشير الجدول التالي إلى تعرضات العملة الأجنبية غير المحوطة للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي، وذلك نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها المالية. كما في تاريخ بيان المركز المالي، إن الأدوات المالية التالية مقيمة بعملات غير الدينار البحريني والدولار الأمريكي، وهي غير محوطة.

الأداة المالية	العملة	٢٠١٩ بالآلاف الديناتير البحرينية	٢٠١٨ بالآلاف الديناتير البحرينية
أرصدة لدى البنوك	يورو فرنك سويسري	٤٧,٨٧٦ ٧٢	٣٣,٠٢٦ ٤٤
ذمم مدينة	يورو	٩,٤٠٩	١٤,٢٤٧
قروض وسلفيات	يورو	٢٤٠,٤٧٤	٢٢١,٩٢١
ذمم دائنة	يورو فرنك سويسري جنيه استرليني	٦,٩٢٨ ٩٦٦ ١٣١	٣,١٤٠ ١,٨٥٠ ٢٨٣

يحتسب التحليل تأثير التغيرات المحتملة الممكنة في سعر الدينار البحريني مقابل العملات المعرضة لمخاطر العملة مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة على بيان الدخل الشامل الموحد (نتيجة لحساسية القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية).

من المتوقع أن يكون تأثير انخفاض أسعار العملات مساوي ذو تأثير عكسي للزيادة الموضحة.

العملة	٢٠١٩		٢٠١٨	
	الزيادة في أسعار العملة إلى الدينار البحريني	التأثير على نتائج السنة	الزيادة في أسعار العملة إلى الدينار البحريني	التأثير على نتائج السنة
يورو	%١٠+	(١٩,٠١٢)	%١٠+	(١٧,٧٧٩)
فرنك سويسري	%١٠+	(٨٩)	%١٠+	(١٨١)
جنيه استرليني	%١٠+	(١٣)	%١٠+	(٢٨)
		(١٩,١١٤)		(١٧,٩٨٨)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر الناتجة فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته بموجب الأداة المالية أو عقود العملاء، الأمر الذي ينتج عنه خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية على الذمم التجارية المدينة) ومن أنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والمعاملات بالعملة الأجنبية والأدوات المالية المشتقة.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠١٨ بالآف الديناتير البحرينية	٢٠١٩ بالآف الديناتير البحرينية	
١٠٣,٧٩٢	٨١,٢٤٤	أرصدة لدى البنوك
٩٩,٧٩٤	١٢٣,٩٠٢	ذمم تجارية مدينة
٩,٥٠٤	٧,٤٦٩	ذمم مدينة أخرى
٢١٣,٠٩٠	٢١٢,٦١٥	

أرصدة لدى بنوك وأدوات مالية

يتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك وعقود المشتقات المالية من قبل قسم الخزانة للمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تقلل المجموعة من مخاطر انتمان الأرصدة لدى البنوك والأدوات المالية المشتقة عن طريق التعامل فقط مع بنوك ووسطاء يتمتعون بسمعة جيدة. يتم استثمار الأموال الفائضة فقط مع الأطراف المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف.

ذمم تجارية وأخرى مدينة

تدير المجموعة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة من العملاء عن طريق استلام مدفوعات مقدماً من العملاء والحصول على خطابات إتماد وأشكال أخرى من التأمين الائتماني، ومن خلال مراقبة تعرضات العملاء بطريقة مستمرة. يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد باستخدام مصفوفة مخصصة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أرصدة الذمم المدينة القائمة بعد خصم المبالغ المدفوعة مقدماً.

مخصص الخسارة	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	التعرض بالآف الديناتير البحرينية	
بالآف الديناتير البحرينية		٢٠١٩	
٥٦	%٠,٠٦	١٠٠,٦٤٠	متداولة غير مستحقة
١٠٢	%٠,٨٠	١٢,٨٠٣	٣٠ - ٠ يوماً
٨٦	%٥,٧٨	١,٤٨٧	٣١ - ٣٦٠ يوماً
٢٠	%١٠٠,٠٠	٢٠	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٢٦٤		١١٤,٩٥٠	

شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

التعرض	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	مخصص الخسارة
بآلاف الدنانير البحرينية		بآلاف الدنانير البحرينية
٧٦,٧٩٩	%٠,٠٥	٣٩
٥,١٢٠	%٠,٨٠	٤١
١,٠٣١	%٢٠,٨٥	٢١٥
٢,٩٠٦	%١٠٠,٠٠	٢,٩٠٦
٨٥,٨٥٦		٣,٢٠١

٢٠١٨

متدولة غير مستحقة  
٣٠ - ٠ يوماً  
٣١ - ٣٦٠ يوماً  
أكثر من ٣٦٠ يوماً

يتم الدخول في عقود المشتقات المالية مع أطراف معتمدة ولا تتعرض المجموعة لمخاطر انتمائية جوهرية في تلك العقود.

تركز مخاطر الائتمان

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء. تمثل أرصدة أكبر خمسة عملاء ما نسبته ٣٨% من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٥%).

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة، ويشار إليها أيضاً بمخاطر التمويل، هي مخاطر ان الشركة سوف تواجه صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة مساوية أو مقاربة لقيمتها العادلة.

تقلل المجموعة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات المصرفية. إن شروط مبيعات الشركة تتطلب دفع المبالغ خلال فترة ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم عادة تسوية الذمم التجارية الدائنة التي لا تحمل فائدة خلال ٤٥ يوماً.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة بمعدل الفائدة للمجموعة في ٣١ ديسمبر على اساس الاستحقاقات التعاقدية للسداد ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

مجموع التدفقات النقدية التعاقدية					
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	١٢-٣ شهوراً	أقل من ٣ أشهر	القيمة الدفترية
بآلاف الدنانير البحرينية	بآلاف الدنانير البحرينية	بآلاف الدنانير البحرينية	بآلاف الدنانير البحرينية	بآلاف الدنانير البحرينية	بآلاف الدنانير البحرينية
(١,٠٨٣,٥٠٢)	(٥٣٥,٧٥٩)	(٤٤٨,٩٦٤)	(٨٦,١٦٩)	(١٢,٦١٠)	١,٠٠٩,١٣٥
(٤,١٣٢)	-	(٢,٩٩٨)	-	(١,١٣٤)	٤,١٣٢
(١٨٠,٣٧٩)	-	-	-	(١٨٠,٣٧٩)	١٨٠,٣٧٩
(٧,٩٢٤)	(٣,٩٦٥)	(٢,٦٧٥)	(٩٠٤)	(٣٨٠)	٦,١٢١
(١,٢٧٥,٩٣٧)	(٥٣٩,٧٢٤)	(٤٥٤,٦٣٧)	(٨٧,٠٧٣)	(١٩٤,٥٠٣)	١,١٩٩,٧٦٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قروض وسلفيات (تشمل الفوائد  
الدائنة)  
أدوات مالية مشتقة  
ذمم تجارية دائنة وأخرى  
مطلوبات إيجار

المجموع

شركة ألنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

مجموع التدفقات النقدية التعاقدية						٣١ ديسمبر ٢٠١٨
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	١٢-٣ شهرأ	أقل من ٣ أشهر	القيمة الدفترية	
بآلاف الدنانير البحرينية	بآلاف الدنانير البحرينية	بآلاف الدنانير البحرينية	بآلاف الدنانير البحرينية	بآلاف الدنانير البحرينية	بآلاف الدنانير البحرينية	
(٩٥٨,١٤٩)	(٢٠٩,٢٨١)	(٦٧١,٠٩٩)	(١٣,٦٣٥)	(٦٤,١٣٤)	٨٧٠,٦٥٢	قروض وسلفيات (تشمل الفوائد الدائنة)
(٨٥٨)	-	-	-	(٨٥٨)	٨٥٨	أدوات مالية مشتقة
(١٧٦,٤٤٣)	-	-	-	(١٧٦,٤٤٣)	١٧٦,٤٤٣	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(١,١٣٥,٤٥٠)	(٢٠٩,٢٨١)	(٦٧١,٠٩٩)	(١٣,٦٣٥)	(٢٤١,٤٣٥)	١,٠٤٧,٩٥٣	المجموع

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة تعديل مدفوعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم عمل تغييرات في أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو التأكد بأن الشركة تحتفظ احتفاظها بقاعدة رأس مال سليمة من أجل دعم أعمالها وزيادة الحد الأقصى للقيمة عند المساهمين.

لم تكن هناك أي تغييرات جوهرية في توجه المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة، باستثناء ما يتعلق منها بالحفاظ على البنود الإلزامية للقروض بما في ذلك القيود المفروضة على اعلان توزيع الأرباح ، التي يفرضها مقدمو القروض والتي تمثلت المجموعة لها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يشتمل رأس المال على أسهم راس المال واحتياطي قانوني واحتياطي راسمالي وأرباح مستبقة وأرباح موصى بتوزيعها مخصصاً منه أسهم الخزينة بقيمة ١,٠٧٨,٥٧١ ألف دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١,٠٧٣,٤٧٠ ألف دينار بحريني).

يقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح على المساهمين العاديين ويوافق عليه مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية.

٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

الأدوات المالية تشمل الموجودات والمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة.

الموجودات المالية تشمل أرصدة لدي البنوك ونقد وذمم تجارية مدينة وذمم أخرى. المطلوبات المالية تشمل قروض وسلفيات وذمم تجارية دائنة وذمم أخرى. الأدوات المالية المشتقة تشمل عقود مقايضة أسعار الفائدة والعقود الأجلة.

٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي نظرة عامة عن الأدوات المالية، المحتفظ بها من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة	
٢٠١٨	٢٠١٩
بالآلاف الدنانير البحرينية	بالآلاف الدنانير البحرينية
-	-
-	-
٢,١٩٦	-
٢,١٩٦	-

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	
٢٠١٨	٢٠١٩
بالآلاف الدنانير البحرينية	بالآلاف الدنانير البحرينية
١٠٣,٧٩٢	٨١,٢٤٤
١٠٩,٢٩٨	١٣١,٣٧١
-	-
٢١٣,٠٩٠	٢١٢,٦١٥

موجودات مالية  
أرصدة لدى البنوك  
ذمم تجارية مدينة وأخرى  
أدوات مالية مشتقة

مطلوبات مالية من خلال الربح أو الخسارة	
٢٠١٨	٢٠١٩
بالآلاف الدنانير البحرينية	بالآلاف الدنانير البحرينية
-	-
-	-
٨٥٨	٤,١٣٢
٨٥٨	٤,١٣٢

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	
٢٠١٨	٢٠١٩
بالآلاف الدنانير البحرينية	بالآلاف الدنانير البحرينية
٨٦٠,٣٨١	١,٠٠٢,٤٨١
١٧٦,٤٤٣	١٨٠,٣٧٩
-	-
١,٠٣٦,٨٢٤	١,١٨٢,٨٦٠

مطلوبات مالية  
قروض وسلفيات  
ذمم تجارية دائنة وأخرى  
أدوات مالية مشتقة

تقدر الإدارة بأن الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع القصيرة الأجل والذمم التجارية المدينة والذمم التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية إلى حد كبير بسبب استحقاق هذه الأدوات على المدى القصير.

يتم تضمين القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن أن يتم بموجبه مبادلة أداة في معاملة حالية تتم بين أطراف لديهم الرغبة، فيما عدا البيع الإجباري أو التصفية.

فيما يلي الأساليب والفرضيات المستخدمة لتقدير القيم العادلة:

- يتم تقييم الذمم المدينة والقروض والسلفيات من قبل المجموعة بناء على معايير مثل المخاطر الخاصة بالدولة والجدارة الائتمانية الفردية للعميل وخصائص مخاطر شروط العقد. بناءً على هذا التقييم، يتم احتساب مخصصات الخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تكن القيم الدفترية للذمم المدينة، صافية من المخصصات مختلفة جوهريا عن قيمتها العادلة المحتسبة.

- تدخل المجموعة في عقود الأدوات المالية المشتقة مع مختلف الأطراف، وبشكل رئيسي المؤسسات المالية. المشتقات التي يتم تقييمها باستخدام تقنيات تقييم مبنية على مدخلات السوق القابلة للرصد هي بشكل رئيسي عقود مقايضة معدلات الفائدة وعقود السلع الأجلة. وتشمل أساليب التقييم الأكثر شيوعاً نماذج التسعير الأجل ونماذج المبادلة، باستخدام القيمة الحالية المحتسبة. تشمل النماذج على العديد من المدخلات بما في ذلك جودة الائتمان للأطراف ومعدلات الفائدة الأجلة ومنحنيات معدلات الفائدة ومنحنيات معدلات الفائدة للأجلة للسلعة المعنية. جميع عقود المشتقات مضمونة بالكامل نقداً، وبالتالي فهي تستبعد مخاطر عدم الأداء لكل من الطرف الآخر والمجموعة.

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تم تصنيف الأدوات المالية المشتقة للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لم يكن لدى المجموعة أدوات مالية مؤهلة لتصنيف ضمن المستوى ١ أو المستوى ٣.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تكن هناك أية تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك أية تحويلات من وإلى المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة (٢٠١٨: بالمثل).

القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ إعداد التقارير المالية بسبب طبيعتها القصيرة الأجل.

٣٠ نظام مزايا ألبا للإدخار

تقوم الشركة بتشغيل نظام إدخار إلزامي لموظفيها البحرينيين ("النظام").

إن موجودات النظام، والتي لم تدرج في هذه البيانات المالية الموحدة، تتكون بصفة رئيسية من ودائع لدى البنوك وأسهم وسندات.

يدار النظام من قبل لجنة من الموظفين يطلق عليهم المجلس التمثيلي والذين يمثلون المجموعة والموظفين. يدير المجلس التمثيلي المخاطر فيما يتعلق بموجودات النظام باعتماد المنشآت التي يمكن أن يستثمر النظام فيها ووضع حدود للاستثمار في المنشآت الفردية.

٣١ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة السابقة عند الضرورة، لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التصنيف لم تؤثر على صافي أرباح السنة و الدخل الشامل أو حقوق الملكية المعلنة سابقاً.