

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

القوائم المالية المرحلية
الموحدة المختصرة

٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة)

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة مساهمي شركة أمنيوم البحرين ش.م.ب.

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أمنيوم البحرين ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والتي تتكون من القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والقوائم المرحلية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية. إن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص "بالتقارير المالية المرحلية" هو من مسؤولية مجلس إدارة المجموعة. إن مسئوليتنا هي إصدار تقرير ختامي حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

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

الخاتمة

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

أمور أخرى

تم تدقيق ومراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والقوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ("القوائم المالية الموحدة") على التوالي من قبل مدقق آخر والذي أبدى عن رأي تدقيق ومراجعة غير متحفظين بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣ وبتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٢ على التوالي حول تلك القوائم المالية الموحدة.

إرنست ويونغ

سجل قيد الشريك رقم ١١٥
٤ مايو ٢٠٢٣
المنامة، مملكة البحرين

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.
القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (منققة) ألف دينار بحريني	٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة) ألف دينار بحريني	ايضاح	الموجودات
١,٨٨٠,٥٢٧	١,٨٦٤,٢٥٣		موجودات غير متداولة
٣,٠١٣	٢,٤٩١		عقارات والآلات ومعدات
١٨,٠٩٥	١٠,٢١٠	٤	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٨١	٨١		أدوات مالية مثقفة
			موجودات ضريبية مزجلة
١,٩٠١,٧١٦	١,٨٧٧,٠٣٥		
٣٧١,٥٤٢	٤٣٤,٤٥٥		موجودات متداولة
٢٤٣,١٨٩	٢٣٥,٠٤٥		المخزون
٧,١٢٠	٤,٨٢٣	٤	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
٩٣,٦١٧	١٢٩,٥٤٩		أدوات مالية مثقفة
٧١٥,٤٦٨	٨٠٣,٨٧٢		أرصدة لدى بنوك وقند
٢,٦١٧,١٨٤	٢,٦٨٠,٩٠٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠		حقوق الملكية
(٤,٨٣١)	(٤,٨٢٤)		رأس المال
٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠		أسهم خزنة
٢٤٩	٢٤٩		احتياطي قانوني
٢٥,٢٠٩	١٤,٨٦٣	٤	احتياطي رأس المال
١,٥٨٨,٨٣١	١,٥١٥,٠٠٧		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
			أرباح مبقاة
١,٨٢٢,٤٥٨	١,٧٣٨,٢٩٥		مجموع حقوق الملكية
٥٠٥,٠٩٨	٥٣٦,٧٧٤		مطلوبات غير متداولة
٤,٧٥٢	٤,٧٦١		قروض وإقتراضات
١,٤٠١	١,٦١٥		التزامات عند الإيجار
٥١١,٢٥١	٥٤٣,١٥٠		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢٤,١١٥	٢٢٢,٦٦٠		مطلوبات متداولة
٦١٥	٥١٨		قروض وإقتراضات
١٥٨,٧٤٥	١٧٦,٢٨٤		التزامات عند الإيجار
٢٨٣,٤٧٥	٣٩٩,٤٦٢		ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
٧٩٤,٧٢٦	٩٤٢,٦١٢		مجموع المطلوبات
٢,٦١٧,١٨٤	٢,٦٨٠,٩٠٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

علي النقيالي
الرئيس التنفيذي

عيسى بن خالد بن عبدالله آل خليفة
عضو مجلس الإدارة

دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.
القائمة المرحلية الموحدة للأرباح أو الخسائر
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢		
الف	الف		
دينار بحريني	دينار بحريني		
٤٥٤,٩٤٩	٣٦٩,٩٢٠	٦	ايرادات من عقود مبرمة مع عملاء
(٢٧٦,٩٤٠)	(٢٩٠,٠٦٨)		تكلفة المبيعات
١٧٨,٠٠٩	٧٩,٨٥٢		إجمالي الربح
٧٠٢	١,٨١١		دخل آخر
٤,٦٠٥	٦٤٥		مكسب من تحويل عملات أجنبية - صافي
(٩,٦٢٦)	(١١,٤١٢)		مصرفات عمومية وإدارية
(٢٠,٤٩٦)	(١٦,٥٨٠)		مصرفات البيع والتوزيع
(٦,٨٨٩)	(١٤,٧٩٣)		تكاليف التمويل
-	٨,٢٧٢	٤	مكسب محقق من تسوية تحوط التدفقات النقدية لمقايضات أسعار الفائدة
١,١٠٨	١٦٤	٤	تغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
١٤٧,٤١٣	٤٧,٩٥٩		الربح للفترة قبل الضريبة
(٦١٠)	(٥١٢)		مصرفات ضريبة الدخل
١٤٦,٨٠٣	٤٧,٤٤٧		الربح للفترة
١٠٤	٣٤	٨	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (بالفلس)

علي البقالي
الرئيس التنفيذي

عيسى بن خالد بن عبدالله آل خليفة
عضو مجلس الإدارة

دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة
رئيس مجلس الإدارة

شركة ألمنيوم البحرين ش.م.ب.




القائمة المرحلية الموحدة للدخل الشامل
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح	الربح للفترة
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
الف	الف		
دينار بحريني	دينار بحريني		
١٤٦,٨٠٣	٤٧,٤٤٧		
٩,٢٢٢	(٢,٠٧٤)		
١٥٦,٠٢٥	٤٥,٣٧٣		

(الخسارة) الدخل الشامل الآخر

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي من الممكن إعادة تصنيفه إلى
الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية

مجموع الدخل الشامل للفترة

		
علي البقالي الرئيس التنفيذي	عيسى بن خالد بن عبدالله آل خليفة عضو مجلس الإدارة	دعيج بن سلمان بن دعيج آل خليفة رئيس مجلس الإدارة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة المنوم البحرين ش.م.ب.

القائمة المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة)

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	الربح للفترة	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة	صافي التغير في أسهم الخزانة	أرباح أسهم نهائية لسنة ٢٠٢٢ معتمدة ومدفوعة	تعديل إعادة تصنيف المكسب المحقق من تسوية تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر لمقايضات أسعار الفائدة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
مجموع حقوق الملكية	١,٨٢٢,٤٥٨	٤٧,٤٤٧	(٢,٠٧٤)	٤٥,٣٧٣	٨١	(١٢١,٣٤٥)	(٨,٢٧٢)	١,٧٣٨,٢٩٥
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	٢٥,٢٠٩	-	(٢,٠٧٤)	(٢,٠٧٤)	-	-	(٨,٢٧٢)	١٤,٨٦٣
أرباح متبقة	١,٥٨٨,٨٣١	٤٧,٤٤٧	-	٤٧,٤٤٧	٧٤	(١٢١,٣٤٥)	-	١,٥١٥,٠٠٧
احتياطي رأس المال	٢٤٩	-	-	-	-	-	-	٢٤٩
احتياطي قانوني	٧١,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٧١,٠٠٠
أرباح أسهم خزانة	(٤,٨٣١)	-	-	-	٧	-	-	(٤,٨٢٤)
رأس المال	١٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١٤٢,٠٠٠

مجموع حقوق الملكية	١,٥٠٣,٠٢٠	١٤٦,٨٠٣	٩,٢٢٢	١٥٦,٠٢٥	١,٥٦٢	(٧٥,٣١٦)	١,٥٨٥,٢٩١
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	٩٤٤	-	٩,٢٢٢	٩,٢٢٢	-	-	١٠,١٦٦
أرباح متبقة	١,٢٩٢,٥٦٩	١٤٦,٨٠٣	-	١,٤٦,٨٠٣	١,٤٥٠	(٧٥,٣١٦)	١,٣٦٥,٥٠٦
احتياطي رأس المال	٢٤٩	-	-	-	-	-	٢٤٩
احتياطي قانوني	٧١,٠٠٠	-	-	-	-	-	٧١,٠٠٠
أرباح أسهم خزانة	(٣,٧٤٢)	-	-	-	١١٢	-	(٣,٦٣٠)
رأس المال	١٤٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٤٢,٠٠٠

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة المنيوم البحرين ش.م.ب.

القائمة المرحلية الموحدة للتدفقات النقدية
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
ألف	ألف	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٤٧,٤١٣	٤٧,٩٥٩	الأنشطة التشغيلية
		الربح للفترة قبل الضريبة
		تعديلات للبتود التالية:
٣١,٧٧٠	٣١,٩٨٩	استهلاك وإطفاء
٤٣٥	٤١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٣٣٠	مخصص المخزون بطيء الحركة
١٥٣	١٥٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨٠)	١٠٢	خسارة / (مكسب) من إستبعاد عقارات وآلات ومعدات
(١,١٠٨)	(١٦٤)	تغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٤٩)	(٨٠٧)	دخل الفوائد
(٥,٦٦٥)	١,٨٣٥	خسارة / (مكسب) تحويل عملات أجنبية من إعادة تقييم القروض والاقتراضات
-	(٨,٢٧٢)	وأرصدة لدى البنوك - صافي
٦,٨٨٩	١٤,٧٩٣	مكسب محقق من تسوية تحوط التدفقات النقدية لمقايضات أسعار الفائدة
		تكاليف التمويل
١٧٩,٧٥٨	٨٨,٣٣٣	الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
		تغيرات في رأس المال العامل:
(٥٥,٤٦٨)	(٦٣,٢٤٣)	المخزون
١٧,٥٩٩	٨,٩٥٣	ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى
(١٢,٠٤٦)	٨,٧٧٠	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى
١٢٩,٨٤٣	٤٢,٨١٣	صافي النقد الناتج من العمليات
(٤٤٧)	(١٩٧)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦١٠)	(٥١٢)	ضريبة دخل مدفوعة
١٢٨,٧٨٦	٤٢,١٠٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٤,١٠٨)	(١٥,٨٢٠)	شراء عقارات وآلات ومعدات
٧٢٩	٣	متحصلات من إستبعاد عقارات وآلات ومعدات
٤٩	٨٠٧	دخل فوائد مستلمة
(١٣,٣٣٠)	(١٥,٠١٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١١٧,٤١٩	١٢٥,٧١٤	متحصلات من قروض واقتراضات
(١٢٢,٢٣٧)	(٢,٧١٦)	سداد قروض واقتراضات
(١,٠٥٩)	(١,٦٠٩)	فائدة مدفوعة على قروض واقتراضات
(٢٤٣)	(٨٨)	سداد التزامات عقد الإيجار
(٧٥,٣١٦)	(١٢١,٣٤٥)	أرباح أسهم مدفوعة (إيضاح رقم ٥)
-	٨,٢٧٢	تسوية المشتقات المالية
(٣,١٠٠)	(٣,٢٨٤)	شراء أسهم خزانة
٤,٦٥٣	٣,٣٦٥	متحصلات من إعادة بيع أسهم خزانة
(٧٩,٨٨٣)	٨,٣٠٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣٥,٥٧٣	٣٥,٤٠٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٣,٣١١	٩٣,٦١٧	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١,١٨٧	٥٢٩	تأثير التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية على أرصدة لدى البنوك والنقد
(٣٣,٥٧٨)	(٢٤,٥٩٠)	النقد المقيّد (وديعة مرهونة مقابل اقتراضات قصيرة الأجل)
٩٦,٤٩٣	١٠٤,٩٥٩	النقد وما في حكمه في ٣١ مارس

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
الف	الف
دينار بحريني	دينار بحريني
٧١,٢٣٩	٧٦,٤٨٤
٥٨,٧٦٢	٥٣,٠٠٩
٧٠	٥٦
١٣٠,٠٧١	١٢٩,٥٤٩
(٣٣,٥٧٨)	(٢٤,٥٩٠)
٩٦,٤٩٣	١٠٤,٩٥٩

يشتمل النقد وما في حكمه على:

أرصدة لدى بنوك

ودائع قصيرة الأجل بتواريخ استحقاق لفترة ثلاثة أشهر أو أقل

نقد في الصندوق

الأرصدة لدى البنوك والنقد في القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي

النقد المقيّد (وديعة مرهونة مقابل إقتراضات قصيرة الأجل)

١ الأنشطة

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

بعد الطرح المبني العام، أصبحت الشركة شركة مساهمة بحرينية عامة اعتباراً من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٠ وأدرجت أسهمها للتداول في بورصة البحرين (التداول الرئيسي) وكذلك أدرجت سندات إيداعها العالمية في سوق لندن للأوراق المالية - أسواق الاستثمارات البديلة. عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة هو ١٥٠ شارع عسكر، عسكر ٩٥١، مملكة البحرين.

تمتلك شركة ممتلكات البحرين القابضة ش.م.ب. (مقفلة) ("ممتلكات") أغلبية أسهم الشركة، وهي شركة مملوكة بالكامل من قبل حكومة مملكة البحرين من خلال وزارة المالية والاقتصاد الوطني، والتي تملك ٦٩,٣٨٪ من رأس مال الشركة.

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

تشتمل المجموعة على الشركة والشركات التابعة التالية:

الاسم	حصة الملكية الفعلية		بلد التأسيس
	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
شركة ألنسيوم البحرين الولايات المتحدة، إنك.	١٠٠٪	١٠٠٪	الولايات المتحدة الأمريكية
ألبا كاب للتأمين المحدودة	١٠٠٪	١٠٠٪	جيرنسي
بيع وتوزيع الألومنيوم في جميع أنحاء الأمريكتين الشمالية والجنوبية			
شركة تأمين خاصة لتأمين مخاطر المجموعة			

بناءً على اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٣، وافق مساهمو الشركة على توصية الإدارة بنقل السجل القانوني لنادي ألبا ذ.م.م. المسجل حالياً بموجب السجل التجاري رقم ٩٩٧٨٩-١ وتحويله إلى فرع لشركة ألنسيوم البحرين ش.م.ب. (ألبا) بموجب السجل التجاري رقم ٩٩٩-١. قدمت الشركة المستندات اللازمة إلى وزارة الصناعة والتجارة لتحويلها إلى فرع لشركة ألنسيوم البحرين ش.م.ب.

كما يوجد لدى المجموعة مكاتب تمثيل مبيعات فرعية في زيوريخ (سويسرا) وهونغ كونغ وسينغافورة.

لقد تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٣.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص "بالتقارير المالية المرحلية".

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس الإعداد (تتمة)

لا تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، إنه ليس من الضروري أن تكون نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة مطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة لتلك التي تم إتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة النافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم تَقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد في وقت مبكر.

تم تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة التالية لأول مرة في سنة ٢٠٢٣ ولكن ليس لها أي تأثير على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

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

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

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

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

تعديلات التسعيرات المؤقتة

تحدث التعديلات على سعر البيع بناءً على التغيرات في أسعار السوق من تاريخ البيع لغاية نهاية الفترة المتفق عليها مع العميل. قد تتراوح الفترة بين شهر واحد إلى شهرين. يتم وضع التقديرات على تعديلات الأسعار المحتملة باستخدام أسعار السوق المتاحة لمعايير أسعار السلع المعنية. يتم تحديد النتائج الفعلية في تاريخ تأكيد الأسعار مع العملاء.

موسمية العمليات التشغيلية

لا يوجد لدى المجموعة دخل جوهري ذو طبيعة موسمية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات محتملة

تقوم المجموعة بالإفصاح عن التزاماتها المحتملة فيما يتعلق بالدعاوى والمطالبات القائمة ضد المجموعة استناداً على اجتهادات ومشورة المستشارين القانونيين الخارجيين للمجموعة بشأن النتائج المالية المقدرة. يمكن أن يكون للنتائج الفعلية لهذه الدعاوى والمطالبات تأثير على القيم المدرجة للمطلوبات المثبتة في تاريخ الميزانية. ومع ذلك، استناداً إلى أفضل أحكام واجتهادات للمجموعة والنتائج المحتملة لهذه الدعاوى والمطالبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، ليس هناك حاجة لإثبات أي التزام في تاريخ الميزانية.

٣ الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة

إن الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤ الأدوات المالية المشتقة

٣١ مارس	٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢
(مراجعة)	(مدققة)
ألف	ألف
دينار بحريني	دينار بحريني

مصنفة في القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي كما يلي:

- القيم العادلة الموجبة - الجزء غير المتداول من الموجودات الناتجة عن مقايضات سعر الفائدة	(١٠,٢١٠)	(١٨,٠٩٥)
- القيم العادلة الموجبة - الجزء المتداول من الموجودات الناتجة عن مقايضات سعر الفائدة	(٤,٦٥٣)	(٧,١١٤)
- القيم العادلة الموجبة - الجزء المتداول من الموجودات الناتجة عن السلع المستقبلية	(١٧٠)	(٦)
	(٤,٨٢٣)	(٧,١٢٠)
صافي القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	(١٥,٠٣٣)	(٢٥,٢١٥)

٣١ مارس	٣١ مارس
٢٠٢٣	٢٠٢٢
(مراجعة)	(مراجعة)
ألف	ألف
دينار بحريني	دينار بحريني

مثبتة في القوائم المرحلية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:
التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المتعلقة بما يلي:

- السلع المستقبلية (مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) - المثبتة في قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٣)	١٦٤	١,١٠٨
- مكسب محقق من تسوية لمقايضات سعر الفائدة (إيضاح ٢)	٨,٢٧٢	-
- تحوط التدفق النقدي لمقايضات سعر الفائدة (إيضاح ١)	(٢,٠٧٤)	٩,٢٢٢

٤ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

(١) يمثل هذا الفرق بين القيمة السوقية لمقايضات أسعار الفائدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما تم تأكيده من قبل الطرف الآخر المعني في معاملة مقايضات أسعار الفائدة كما هو مفصّل عنه أدناه.

لا تمارس المجموعة أي أنشطة متاجرة خاصة في المشتقات المالية. مع ذلك، تدخل المجموعة في معاملات المشتقات المالية وفقاً لتوجيهات إدارة المخاطر الخاصة بها وتحفظ بالأدوات المالية المشتقة، مثل مقايضات أسعار الفائدة، للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السلع المستقبلية الخاصة بها للوفاء بمتطلبات التسعير للعملاء.

(٢) مقايضات سعر الفائدة

بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة عقد جديد لمعاملة مقايضة سعر الفائدة المطفأة مع بنك البحرين الوطني ش.م.ب. للتحوط من التدفقات النقدية بالدولار الأمريكي بمعدل التمويل المضمون المنسوبة للقرض لأجل، بقيمة اعتبارية قدرها ١٧٥,٧٨٠ ألف دينار بحريني من مجموع المبلغ الأساسي لإعادة التمويل البالغ ٣٥١,٥٦٠ ألف دينار بحريني كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣. سينتهي عقد المشتقات المالية بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٣٠.

صنفت المجموعة هذه الأداة المشتقة كأداة تحوط للتدفقات النقدية وهي مؤهلة لمحاسبة التحوط بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وبالتالي يتم إثبات الجزء الفعال من المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس القيمة العادلة لهذه المشتقات المالية إلى القائمة المرحلية الموحدة للدخل الشامل كدخل / (خسارة) شاملة أخرى.

ستنتهي عقود المشتقات الحالية بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٣٠. بلغت القيمة الاعتبارية القائمة ١٧٥,٧٨٠ ألف دينار بحريني كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مع معدل فائدة ثابت بنسبة ١,٤٨٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٣٢,١٨٠ ألف دينار بحريني مع معدل فائدة ثابت بنسبة ١,٤٨٣٪) على مدى فترة العقد.

بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٣، تم عمل تسوية جزئية لعقد مقايضة سعر الفائدة المصنف كأداة تحوط للتدفقات النقدية المتعلقة بتسهيل قرض لأجل، وتم إعادة تصنيف مكاسب القيمة العادلة المتراكمة ذات الصلة البالغة ٨,٢٧٢ ألف دينار بحريني إلى القائمة المرحلية الموحدة للأرباح أو الخسائر من احتياطي تحوط التدفقات النقدية.

في الفترات التي يتم خلالها إثبات أو دفع مصروفات الفوائد المتعلقة بتحوط الاقتراضات، فإنه يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المحققة من احتياطي تحوط التدفقات النقدية في القائمة المرحلية الموحدة للأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة التصنيف عند تسوية مقايضات أسعار الفائدة.

(٣) عقود السلع المستقبلية

تم إبرام عقود المشتقات هذه لخفض مخاطر السعر نيابة عن عملائها. يتم مبدئياً قياس هذه المشتقات بالقيمة العادلة وهي غير مؤهلة لمحاسبة التحوط. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس هذه المشتقات بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغيرات التي تطرأ عليها في القائمة المرحلية الموحدة للأرباح أو الخسائر.

أبرمت المجموعة عقود السلع المستقبلية لخفض مخاطر السعر نيابة عن عملائها ٩,٥٠٠ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٢٥٠ طن متري) وتستحق هذه العقود ما بين شهر إلى ستة أشهر من الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

في شهر ديسمبر ٢٠٢٢، دخلت ألبا في معاملات مشتقة كتحوط جزئي (لنسبة صغيرة جداً من الإنتاج) مقابل تغيرات أسعار بورصة لندن للمعادن. بالنسبة للسنة الحالية، يتم قياسها بالقيمة العادلة، أي عدم تطبيق محاسبة التحوط. لذلك يتم إثبات التغيرات التي تطرأ عليها في القائمة المرحلية الموحدة للأرباح أو الخسائر. تم إبرام معاملة عقود السلع المستقبلية مقابل ١٧,٥٠٠ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧,٥٠٠ طن متري) وتستحق هذه العقود ما بين شهر إلى ثلاثة أشهر من الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٥ أرباح الأسهم

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٣، وافق مساهمو الشركة على دفع أرباح أسهم نهائية بواقع ٠,٠٨٥٧ دينار بحريني للسهم، باستثناء أسهم الخزانة، وبإجمالي ١٢١,٣٤٥ ألف دينار بحريني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي تم دفعها بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: تم اعتماد ودفع أرباح أسهم نهائية بواقع ٠,٠٥٣١٤ دينار بحريني للسهم، باستثناء أسهم الخزانة، وبإجمالي ٧٥,٣١٦ ألف دينار بحريني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأرباح أسهم مرحلية بواقع ٠,٠٣١٨٨ دينار بحريني للسهم، باستثناء أسهم الخزانة، وبإجمالي ٤٥,١٢٣ ألف دينار بحريني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ خلال السنة).

٦ إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

فيما يلي تحليل إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
(مراجعة) ألف	(مراجعة) ألف
دينار بحريني	دينار بحريني
٣٦٧,٩٥٣	٤٥١,٥١٠
١,٩٦٧	٣,٤٣٩
٣٦٩,٩٢٠	٤٥٤,٩٤٩

(أ) حسب السلع
بيع الألمنيوم
تعديلات التسعير

تمثل تعديلات التسعير التعديلات حسب سعر السوق على التقدير المبدئي للمبيعات المسعرة مؤقتاً.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
(مراجعة) ألف	(مراجعة) ألف
دينار بحريني	دينار بحريني
٨٨,٢٨٧	١١٤,٠٧٣
٧٩,٣٨٩	٩٧,٧٢٧
١٠٠,٢٢٦	٩٥,٥٩٧
٤٨,٣٦٤	٨٠,١٧٨
٥٣,٦٥٤	٦٧,٣٧٤
٣٦٩,٩٢٠	٤٥٤,٩٤٩

(ب) الأسواق الجغرافية
مملكة البحرين
أوروبا
بقية دول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
آسيا
الأمريكتين

(ج) تركيز العملاء

بلغت الإيرادات من بيع الألمنيوم للعملاء الثلاثة الرئيسيين للمجموعة ٨٨,٣٨٧ ألف دينار بحريني، حيث يمثل إيراد أحد العملاء أكثر من ١٠٪ من مجموع إيرادات العقود المبرمة مع العملاء لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (بلغ الإيرادات من العملاء الثلاثة الرئيسيين ١٣٨,٠٩٢ ألف دينار بحريني حيث يمثل إيراد أحد العملاء بشكل فردي أكثر من ١٠٪ من مجموع إيرادات العقود المبرمة مع العملاء لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢).

٧ معلومات القطاع

لأغراض إدارية، لدى المجموعة قطاع تشغيلي واحد وهو ملكية وتشغيل عمليات مصهر الألمنيوم الرئيسي والبنية التحتية ذات الصلة. لهذا لم يتم عمل إفصاح منفصل عن الربح أو الخسارة والموجودات والمطلوبات حيث إن هذا الإفصاح سيكون مطابق للقائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي والقائمة المرحلية الموحدة للأرباح أو الخسائر للمجموعة.

٨ الربح للسهم

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة للفترة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المشتراة من قبل المجموعة والمحفوظ بها كأسهم خزانة، كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس	٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٣	
(مراجعة)	(مراجعة)	
١٤٦,٨٠٣	٤٧,٤٤٧	الربح للفترة (ألف دينار بحريني)
١,٤١٦,٢٧٣	١,٤١٥,٧٤١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة - محسوم منه أسهم الخزانة - آلاف الأسهم
١٠٤	٣٤	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح - بالفلس

إن النصيب الأساسي والمخفض للسهم الواحد هو بنفس القيمة 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 إعداد التقرير المالي وتاريخ الانتهاء من إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٩ ارتباطات والتزامات محتملة

(أ) ارتباطات

٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠٢٣	٢٠٢٣
(مدققة)	(مراجعة)
ألف	ألف
دينار بحريني	دينار بحريني

ارتباطات المعادن الفعلية

ارتباطات المبيعات:

٩,٥٠٠ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٢٥٠ طن متري)

٣,٨٢١ ٨,٣٥٥

اتفاقيات توريد مواد خام

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

تفقات رأسمالية

بلغت التفقات الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها ١٢١,٩٤٩ ألف دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١٥,٨٢٣ ألف دينار بحريني) كما هو بتاريخ إعداد التقارير المالية. يتوقع بأن تتم تسوية الارتباطات خلال ١ إلى ٥ سنوات من تاريخ إعداد التقارير المالية.

(ب) التزامات محتملة

(١) المجموعة طرف في مطالبات ونزاعات عمالية مستمرة. اعتماداً على مشورة المستشار القانوني الخارجي للشركة، ترى الإدارة أن الشركة تمتلك أسباب قوية للدفاع عن نفسها بنجاح ضد هذه المطالبات. بلغ إجمالي المطالبات المؤكدة ضد الشركة مبلغ وقدره ٩٨ ألف دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٨ ألف دينار بحريني). تعتقد الإدارة أنه لا يتطلب عمل أي مخصص مقابل تلك المطالبات.

(٢) بموجب نظام منافع الموظفين، قامت المجموعة بإصدار ضمانات لمؤسسات مالية في مملكة البحرين فيما يتعلق بقروض الرهن العقاري لموظفيها وبحد أقصى الرصيد المتراكم للموظف في نظام اليا للإدخار. بلغت القيمة الإجمالية لخطابات الضمان ١٥,٩٣٨ ألف دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦,٣٤٦ ألف دينار بحريني).

٩ ارتباطات والتزامات محتملة (تتمة)

- (ب) **التزامات محتملة (تتمة)**
(٣) في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لدى المجموعة التزامات محتملة فيما يتعلق بالضمانات المصرفية صادرة بإجمالي مبلغ وقدره ١٢,٩٢١ ألف دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢,٩٢١ ألف دينار بحريني)، ولا يتوقع بأنه سوف ينتج عنها أية التزامات جوهرية.

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذي العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة وشركات خاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة من قبل هذه الأطراف. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة ومجلس الإدارة.

تقوم المجموعة بشراء الغاز واستلام الخدمات من مختلف المؤسسات والشركات الحكومية وشبه الحكومية في مملكة البحرين. بخلاف شراء الغاز الطبيعي، فإن مثل هذه المعاملات الأخرى تتم ضمن الأعمال الاعتيادية، ولا تعتبر جوهرية بشكل فردي من حيث الحجم.

فيما يلي المعاملات التي تمت مع أطراف تجارية أخرى غير حكومية ذات العلاقة والمتعلقة بالمساهمين المسيطر والمعاملات الجوهرية التي تمت مع منشآت ذات الصلة بالحكومة ذات العلاقة والمتضمنة في القائمة المرحلية الموحدة للأرباح أو الخسائر:

المعاملات التي تمت مع المساهمين

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس	٣١ مارس
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(مراجعة)	(مراجعة)
ألف	ألف
دينار بحريني	دينار بحريني
٣٣,٩٤١	١٥,٥٣٤
٢٥٨	٢٩٢
-	٧٥
-	٨,٢٧٢
٣٤,١٩٩	٢٤,١٧٣

أطراف أخرى ذات علاقة

إيرادات ودخل آخر

مبيعات المعادن

مبيعات الماء

فائدة على الذمم المدينة

مكسب محقق من تسوية تحوط التدفقات النقدية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس	٣١ مارس
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(مراجعة)	(مراجعة)
ألف	ألف
دينار بحريني	دينار بحريني
٥٨,٣١٨	٥٧,١٨٣
-	٦,٦٥٣
٢,٠٢٩	٦,٨٧٧
٥٠٤	١,٠٦٣
-	٣,١٠١
٣١٢	٣٣٩
٦١,١٦٣	٧٥,٢١٦

أطراف أخرى ذات علاقة

تكلفة الإيرادات والمصروفات

شراء الغاز الطبيعي والديزل

شراء الخردة المعدنية

شراء الكهرباء

فائدة على القروض والاقتراضات

إطفاء تكاليف موجهة على مقايضات أسعار الفائدة

أخرى

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذي العلاقة (تتمة)

الأرصدة التي تمت مع المساهمين

فيما يلي الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف دينار بحريني	٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة) ألف دينار بحريني
---	--

أطراف أخرى ذات علاقة

الموجودات

ذمم تجارية مدينة

ذمم مدينة أخرى - محسوم منها الخسائر الانتمائية المتوقعة بمبلغ وقدره ٦,٧٩٧ ألف دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦,٧٩٧ ألف دينار بحريني)

أرصدة لدى بنوك

أدوات مالية مشتقة - مقايضات أسعار الفائدة

٦,٣٩٦	٦,٦٧٥
٣,٤٧٣	٢,٦٣٩
١,١٠٤	١,٥٠٤
٢٥,٢٠٩	١٤,٨٦٣
٣٦,١٨٢	٢٥,٦٨١

المطلوبات

ذمم تجارية دائنة

قروض وإقتراضات

فائدة مستحقة الدفع على القروض والإقتراضات

٢١,٢٣١	٢٧,١٧٨
٣٨,٠٤٥	٣٨,٠٤٥
٤٢٦	١,٠٦٣
٥٩,٧٠٢	٦٦,٢٨٦

إن أرصدة الذمم التجارية الدائنة القائمة في نهاية الفترة / السنة ضمن الأعمال الاعتيادية هي بدون فائدة، وغير مضمونة ومستحقة الدفع عند الطلب.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت أعضاء الإدارة الرئيسيين خلال الفترة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٢ (مراجعة) ألف دينار بحريني	٣١ مارس ٢٠٢٣ (مراجعة) ألف دينار بحريني
٨٥١	١,٠٢٧
٢٧	٢٨
٢٣	٢٤
٧	٩
٩٠٨	١,٠٨٨

مكافآت قصيرة الأجل

مكافآت نهاية الخدمة

مساهمات لنظام مزايا ألبا للأدخار

مساهمات الهيئة العامة للتأمينات (سهم ألبا)

١١ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو الذي يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة.

١١ قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تشتمل الموجودات المالية على أرصدة لدى بنوك ونقد وودائع قصيرة الأجل وذمم تجارية مدينة وذمم أخرى. تشتمل المطلوبات المالية على ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى وقروض وإفترضات والتزامات عقد الإيجار. تشتمل الأدوات المالية المشتقة على مقايضات أسعار الفائدة والسلع المستقبلية.

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية التي يتم إثباتها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، الموضحة على النحو التالي، على أساس أدنى مستوى لمداخلاتها ذات التأثير الجوهري لقياس القيمة العادلة ككل:

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

المستوى ٢: تقنيات التقييم (حيث يمكن ملاحظة أدنى مستوى لمداخلاتها ذات التأثير الجوهري لقياس القيمة العادلة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)؛ و

المستوى ٣: تقنيات التقييم (حيث لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى لمداخلاتها ذات التأثير الجوهري لقياس القيمة العادلة).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتم قياس الأدوات المالية المشتقة للمجموعة المتعلقة بمقايضات أسعار الفائدة والسلع والذمم التجارية المدينة (الخاضعة للتسعير المؤقت) بالقيمة العادلة ويتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ وفقاً للتسلسل الهرمي. لا يوجد لدى المجموعة أدوات مالية مؤهلة لتصنف ضمن المستوى ١ أو المستوى ٣.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى بشكل جوهري عن قيمها المدرجة كما في تاريخ إعداد التقرير، ويعود ذلك إلى حد كبير إلى الاستحقاقات القصيرة الأجل ومعدلات الفائدة العائمة للإفترضات، والتي تماثل معدلات السوق التي يمكن ملاحظتها لالتزامات المجموعة.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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.