

جمعية السنايس التعاونية الإستهلاكية

البيانات المالية وتقرير المدقق المالى المستقل
عن السنة المنتهية فى 31 ديسمبر 2018

الصفحة	المحتوى
1	معلومات عامة
3-2	تقرير المدقق المالي المستقل
4	بيان المركز المالي
5	بيان الدخل الشامل
6	بيان التغيرات في حقوق الأعضاء
7	بيان التدفقات النقدية
8 -18	إفصاحات حول البيانات المالية

معلومات عامة

رئيس مجلس الإدارة	حسن خليل العسكري
الأمين المالي	سيد جعفر السيد حسين علوي
العنوان المسجل	ص.ب: 2688 المنامة مملكة البحرين
البنوك	بنك البحرين و الكويت بنك البحرين الوطني
المدقق المالي المستقل	كروبي أج ص.ب 484 مملكة البحرين

**تقرير المدقق المالي المستقل
إلى أعضاء مجلس الإدارة
جمعية السنايس التعاونية الإستهلاكية**

تقرير التدقيق حول البيانات المالية

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لجمعية السنايس التعاونية الإستهلاكية (الجمعية) والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018، وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الأعضاء و بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2018، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، وتوضح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير بمزيد من التفصيل في مسؤوليات مدقق الحسابات في قسم تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين (IESBA)، وقد نفذنا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمعايير (IESBA)، ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكون أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) وعن إجراءات الرقابة الداخلية التي حددت الإدارة ضرورتها للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وتكون الإدارة مسؤولة عند إعداد البيانات المالية عن تقدير إمكانية الجمعية على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسب الاقتضاء عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن لدى الإدارة النية في تصفية الجمعية أو وقف العمليات، أو ليس لديها بديل واقعي خلاف القيام بذلك.

ويتولى المكلفين بالحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤوليات المدقق بشأن تدقيق البيانات المالية

هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا، يعد التأكيد المعقول أعلى درجات التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق المنفذ وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) سوف يكشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها، حيث يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت بمفردها أو مجتمعة، ويتوقع منها أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، نمارس التقديرات المهنية ونتبع طريقة الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق للاستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتكون أساساً لرأينا. وتعد مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يتضمن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز في الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المرتبطة بالتدقيق لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، لكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى مرتبط بأحداث أو حالات قد تلقي بشك جوهرى حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، إذا استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات المتعلقة بها في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتكون استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا، ومع ذلك، قد تسبب الأحداث أو الحالات المستقبلية توقف الجمعية عن الاستمرار.
- تقييم العرض الكلي وهيكلية ومحتوى البيانات المالية متضمنة الإفصاحات، وفيما إذا كانت هذه البيانات المالية تظهر أساس المعاملات والأحداث بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع أولئك المكلفين بالحوكمة بشأن نطاق التخطيط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة متضمنة أي نقصير جوهرى في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا وهذا من ضمن أمور أخرى.



Crowe BH
كرويه بي إيج
فواد الكعبي
رقم تسجيل المدقق 57

9 أكتوبر 2019
المنامة - البحرين

FUAD ALKAABI, FCCA

<u>2017</u> <u>د.ب.</u>	<u>2018</u> <u>د.ب.</u>	<u>الإفصاحات</u>	
			<u>الأصول</u>
			الأصول غير المتداولة
29,794	25,631	3	الممتلكات، الآلات والمعدات
			<u>الأصول المتداولة</u>
110,616	135,452	4	المخزون
80,265	194,063	5	ذمم مدينة و مصروفات مدفوعة مقدماً
306,193	501,023	6	النقد وما يعادله
497,074	830,538		
526,868	856,169		<u>مجموع الأصول</u>
			<u>حقوق الأعضاء و الالتزامات</u>
			<u>حقوق الأعضاء</u>
82,720	82,720	8	رأس المال
146,227	146,227		الإحتياطي القانوني
2,121	2,121		مخصص لجنة العلاقات العامة
79,385	79,385		مخصص مبنى الجمعية الجديد
(156,116)	(153,945)		العجز المتراكم
154,337	156,508		
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
372,531	699,661	7	ذمم دائنة و مصروفات مستحقة
526,868	856,169		<u>مجموع حقوق الأعضاء و الالتزامات</u>

تمت المصادقة على إصدار هذه البيانات المالية بتاريخ 9 أكتوبر 2019 من قبل مجلس الإدارة ووقعها نيابة عنهم:


سيد جعفر السيد حسين علوي
الأمين المالي


حسن خليل العسكري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإفصاحات المرفقة من 1 إلى 15 جزءاً من هذه البيانات المالية.

جمعية السنايس التعاونية الإستهلاكية
بيان الدخل الشامل
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

عن السنة المنتهية 31 ديسمبر 2017 د.ب.	عن السنة المنتهية 31 ديسمبر 2018 د.ب.	الإفصاحات	
			بيان الربح والخسارة
3,275,278	3,941,966	9	الإيرادات
(3,134,756)	(3,778,960)	10	ناقص: مصروفات التشغيل
140,522	163,006		
12,786	1,539		إيرادات أخرى
153,308	164,545		
			المصروفات
(141,275)	(155,605)	11	المصروفات العمومية والإدارية
(5,128)	(6,769)	3	الإستهلاك
(146,403)	(162,374)		
6,905	2,171		الأرباح خلال السنة
			دخل شامل آخر
-	-		حسابات لن يتم تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة
-	-		حسابات قد يتم تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
6,905	2,171		مجموع الدخل الشامل للسنة

تمت المصادقة على إصدار هذه البيانات المالية بتاريخ 9 أكتوبر 2019 من قبل مجلس الإدارة ووقعها نيابة عنهم:


سيد جعفر السيد حسين علوي
الأمين المالي


خليل العسكري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإفصاحات المرفقة من 1 إلى 15 جزءاً من هذه البيانات المالية.

جمعية المناسبات التعاونية الإستهلاكية
بيان التغيرات في حقوق الأعضاء
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

المجموع	العجز المتراكم	مخصص مبنى الجمعية الجديد	مخصص لجنة العلاقات العامة	الإحتياطي القانوني	رأس المال
د.ب	د.ب	د.ب	د.ب	د.ب	د.ب
147,432	(163,021)	79,385	2,121	146,227	82,720
6,905	6,905	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
6,905	6,905	-	-	-	-
154,337	(156,116)	79,385	2,121	146,227	82,720
154,337	(156,116)	79,385	2,121	146,227	82,720
2,171	2,171	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
2,171	2,171	-	-	-	-
156,508	(153,945)	79,385	2,121	146,227	82,720

الرصيد كما في 1 يناير 2017
الأرباح خلال السنة
دخل شامل آخر
مجموع الدخل الشامل
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017
الرصيد كما في 1 يناير 2018
الأرباح خلال السنة
دخل شامل آخر
مجموع الدخل الشامل
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018

تشكل الإفصاحات المرفقة من 1 إلى 15 جزءاً من هذه البيانات المالية.

جمعية السنايس التعاونية الإستهلاكية
بيان التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

عن الفترة المنتهية 31 ديسمبر 2017 د.ب	عن السنة المنتهية 31 ديسمبر 2018 د.ب	الإفصاحات
6,905	2,171	الأنشطة التشغيلية
5,128	6,769	الربح خلال السنة
12,033	8,940	التعديلات في: الاستهلاك
		الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
19,679	(24,836)	التغير في الأصول و الإلتزامات من الأنشطة التشغيلية:
31,480	(113,798)	التغير في المخزون
10,934	327,130	التغير في الذمم المدينة و المصروفات المدفوعة مقدماً
74,126	197,436	التغير في الذمم الدائنة و المصروفات المستحقة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(489)	(2,606)	الأنشطة الإستثمارية
(489)	(2,606)	شراء أصول ثابتة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
73,637	194,830	صافي التغير في النقد وما يعادله
232,556	306,193	النقد وما يعادله في بدايه السنة
306,193	501,023	النقد وما يعادله في نهاية السنة

6

تشكل الإفصاحات المرفقة من 1 إلى 15 جزءاً من هذه البيانات المالية.

1- معلومات عامة

تأسست جمعية السنايس التعاونية الإستهلاكية في عام 1986م بموجب الترخيص الصادر عن وزارة العمل والشؤون الاجتماعية رقم 5 لسنة 1986 و كذلك قانون الجمعيات رقم 8 لسنة 1972.

ان الغرض من انشاء الجمعية هو تكوين صندوق ادخاري مشترك بما يخدم أعضاء الجمعية و المنطقة وذلك من خلال ادارتها لمحطة وقود و بقالة.

2- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

1-2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للجمعية على أساس مبدأ التكلفة . تعرض البيانات المالية للجمعية بالدينار البحريني ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب دينار بحريني.

2-2 بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية للجمعية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

3-2 الممتلكات والآلات والمعدات

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة التي تم تحديدها

تتضمن تكاليف الآلات والمعدات تكلفة نقلها إلى موقعهم الحالي بحالتهم الأصلية. ويتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بنود الآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية ضمن هذا الجزء إلى الجمعية ويمكن قياس تكلفتها بصورة حقيقية. ويتم الاعتراف بجميع التكاليف الأخرى في بيان الدخل الشامل كمصروفات متكبدة، كما يتم الاعتراف بالإستهلاك بطريقة القسط الثابت لخفض التكلفة أو التقييم ناقص القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بخلاف الأراضي المملوكة ملكية حرة. وتكون الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الإستهلاك هي كالتالي:

أثاث ومعدات	5 سنوات
تركيبات	10 سنوات
مركبات	5 سنوات

وتُحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات على أنها الفرق بين عائدات هذا الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصول ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل في "إيرادات أخرى" أو "مصاريف أخرى".
إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الإستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصل، يتم مراجعة إستهلاك تلك الأصول بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

2- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

4-2 المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل.

تحتسب التكاليف المتكبدة في إحضار كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على النحو التالي:

- المواد الخام: تكلفة الشراء على أساس ما يدخل أو لا يخرج أولاً.
- السلع تامة الصنع والأعمال قيد التنفيذ: تكلفة المواد والعمالة المباشرة ونسبة من المصروفات العامة للتصنيع استناداً إلى القدرة التشغيلية العادية ولكن باستثناء تكاليف الاقتراض.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية مخصصاً منه التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ البيع.

5-2 انخفاض قيمة الأصول

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الجمعية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، في حالة وجود ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل والاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر، ويتم الاعتراف بجميع خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل، يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك مؤشر على أن خسارة الانخفاض في القيمة لم تعد موجودة وكان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

6-2 النقد والنقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية، يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصناديق والأرصدة لدى البنوك.

7-2 تقدير الإيرادات

إيرادات الجمعية عبارة عن إيرادات البقالة وإيرادات محطة الوقود.

يتم احتساب إيرادات الجمعية على الأساس النقدي.

8-2 المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الجمعية أي التزام في تاريخ التقرير ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل اللجوء إلى تدفق من الموارد لتسديد الالتزام ويمكن قياس تكلفتها بالشكل الموثوق.

2- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

9-2 مزايا نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بمزايا واستحقاقات نهاية الخدمة للموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية والعطلات وتذاكر السفر وغيرها من المزايا قصيرة الأجل عند استحقاقها للموظفين، وتساهم الجمعية في نظام التقاعد المخصص للمواطنين البحرينيين الذي تديره المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في مملكة البحرين، ويتم الاعتراف بحصة الجمعية من المساهمة في هذا النظام الممول والذي يشكل نظام المساهمة المحدد بموجب معيار المحاسبة الدولي (ISA) رقم 19 - منافع الموظفين، كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر.

يستحق الموظفون المغتربون الحصول على مكافأة نهاية الخدمة وفقًا لأحكام قانون العمل البحريني للقطاع الخاص لعام 2012، على أساس مدة الخدمة والراتب النهائي، ويتم تحديد المخصص لذلك، والذي يكون غير ممول ويمثل خطة منافع محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي (ISA) رقم 19 من خلال احتساب الالتزامات الافتراضية التي تركها جميع الموظفين في تاريخ إعداد التقرير، ويُصنف المخصص كخصوم غير متداولة في بيان المركز المالي.

10-2 المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار البحريني وتسجيلها وفقًا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المدرجة بالعملة الأجنبية إلى الدينار البحريني على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل إن وجدت.

جميع معاملات الجمعية بالدينار البحريني.

2- 11 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفًا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

ويُلغى الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن الأصول المالية أو عند تحويل الأصول المالية وجميع المخاطر والقرارات الجوهرية.

ويُلغى الاعتراف بالالتزامات المالية عند إنهاؤها أو إلغائها أو تحريرها أو انتهاءها. وتقاس الأصول والالتزامات المالية بشكل مبدئي وفق القيمة العادلة لها مضافًا إليها تكاليف المعاملات، باستثناء الأصول والالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والتي تقاس قياسًا مبدئيًا بالقيمة العادلة.

بينما تقاس الأصول والالتزامات المالية بعد ذلك، على النحو الموصوف أدناه:

أ- الأصول المالية

لأغراض القياس اللاحق، تُصنف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند التحديد المبدئي لها، وتخضع جميع الأصول المالية باستثناء الأصل المالي المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر للمراجعة لبيان انخفاض القيمة في تاريخ جميع التقارير المالية على الأقل إذا ما كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

القروض والذمم المدينة. تعتبر القروض والذمم المدينة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد التعريف المبدئي، يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية منقوصًا منها مخصص انخفاض القيمة. كما يتم إسقاط الخصم حينما يكون تأثيره غير جوهري. ويقع نقد الجمعية وما في حكمه والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذي الصلة ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

2- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

2-11 الأدوات المالية (يتبع)

ب- الالتزامات المالية

تشمل الالتزامات المالية للجمعية الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة فيما يتعلق بالالتزامات الأطراف والتزامات الشراء الإيجاري والقروض متوسطة الأجل. وتُقاس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، باستثناء الالتزامات المحفوظة للتعامل التجاري أو المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والتي تنفذ لاحقاً بالقيمة العادلة مع الأرباح والخسائر الواردة في بيان الدخل الشامل، كما تُدرج كافة التكاليف ذات الصلة بالفوائد - إن وجدت - والتغيرات في القيمة العادلة للأداة، والمدرجة في الأرباح أو الخسائر، ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل.

2-12 الالتزامات العرضية

لا يتم إدراج الالتزامات المحتملة في البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما تكون إمكانية تدفق الموارد الاقتصادية التي تنطوي على منافع اقتصادية غير محتملة أو نائية. ولا تعتبر التدفقات المحتملة للمنافع الاقتصادية للجمعية والتي لا تستوفي معايير الإدراج لأي أصل أصول عرضية.

2-13 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

تتطلب البيانات المالية للجمعية التي يتم إعدادها بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أن تصدر الجمعية الأحكام والتقديرات التي تؤثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية والمذكرات المتعلقة بها. وقد تقدر بعض الأحداث المستقبلية التي يمكن أن تؤثر الأحكام والاقتراضات المستخدمة في الوصول إلى تقديرات التغيير، وتعتبر التقارير المالية للجمعية عن تأثير أي تغيير في الأحكام والتقديرات عندما تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

أ- الأحكام

تُقيم الأحكام والتقديرات بصورة مستمرة وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية، والتي يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف الحالية.

وفيما يلي أحكام الإدارة الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية والتي لها أكبر أثر على البيانات المالية.

الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للإستهلاك. تراجع الجمعية الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للإستهلاك في كل موعد إعداد تقرير. وفي 31 ديسمبر 2018، تقيم الجمعية الأعمار الإنتاجية التي تمثل الفائدة المتوقعة للجمعية من هذه الأصول. ويتم تحليل القيم الدفترية في الإيضاح رقم 3. وقد تتباين النتائج الفعلية على الرغم من ذلك بسبب التقادم الفني.

3. الممتلكات والآلات والمعدات

<u>المجموع</u>	<u>مركبات</u>	<u>تركيبات</u>	<u>أثاث</u> <u>ومعدات</u>	
<u>د.ب</u>	<u>د.ب</u>	<u>د.ب</u>	<u>د.ب</u>	
117,488	11,457	27,568	78,463	<u>التكلفة:</u>
2,606	-	-	2,606	كما في 1 يناير 2018
120,094	11,457	27,568	81,069	الإضافات
				كما في 31 ديسمبر 2018
87,694	11,456	19,751	56,487	<u>الإستهلاك:</u>
6,769	-	1,563	5,206	كما في 1 يناير 2018
94,463	11,456	21,314	61,693	إستهلاك السنة
				كما في 31 ديسمبر 2018
25,631	1	6,254	19,376	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
29,794	1	7,817	21,976	في 31 ديسمبر 2018
				في 31 ديسمبر 2017

4. المخزون

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>د.ب</u>	<u>د.ب</u>	
86,281	107,246	السلع التجارية
24,335	28,206	بترول، ديزل، زيوت التشحيم
110,616	135,452	

5. ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدما

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>د.ب</u>	<u>د.ب</u>	
58,532	174,705	ذمم مدينة
131	-	مصروفات مدفوعة مقدما
21,602	19,358	ذمم مدينة أخرى
80,265	194,063	

ذمم مدينة أخرى تشمل مطالبات مالية من موظفين سابقين في الجمعية بقيمة 18,708 دينار بحريني ، تم رفع قضية لإسترجاع المطالبات المذكورة و لم يتم البت فيها حتى تاريخ إعداد التقرير المالي و عليه لم يتم عمل مخصص أو شطب لهذه المديونية لتأكد الإدارة من امكانية إسترجاعها.

تعتبر جميع المبالغ قصيرة أجل الاستحقاق، ويعتبر صافي القيمة الدفترية للذمم المدينة وذمم مدينة أخرى تقدير معقول للقيمة العادلة في تاريخ بيان المركز المالي. ويتم الإفصاح عن عمر الذمم المدينة وذمم مدينة أخرى المتأخرة غير منخفضة القيمة في الإفصاح رقم 12.

6. النقد و ما يعادله

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>د.ب</u>	<u>د.ب</u>	
580	1,080	نقدية في الصندوق
183,492	376,283	نقد لدى البنوك
122,121	123,660	ودائع مالية لدى البنوك
306,193	501,023	

لا توجد هناك أية قيود حول الحساب البنكي عند اعتماد البيانات المالية.

7. ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>د.ب</u>	<u>د.ب</u>	
356,056	685,383	ذمم دائنة
9,361	7,164	مصروفات مستحقة
7,114	7,114	أرباح المساهمين المستحقة
372,531	699,661	

تعتبر القيمة الدفترية للذمم الدائنة و المصروفات المستحقة تقدير معقول للقيمة العادلة في تاريخ بيان المركز المالي.

8. رأس المال

بلغ رأس مال الجمعية 82,720 دينار بحريني كما في 31 ديسمبر 2018، وهو عبارة عن 82,720 سهم بقيمة 1 دينار بحريني (في 31 ديسمبر 2017 بلغ رأس مال الجمعية 82,720 سهم بقيمة 1 دينار بحريني).

9. الإيرادات

للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2017 د.ب	للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018 د.ب
610,209	632,983
2,665,069	3,308,983
3,275,278	3,941,966

إيرادات البقالة

إيرادات محطة الوقود

10. مصروفات التشغيل:

للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2017 د.ب	للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018 د.ب
113,084	86,281
17,211	24,335
130,295	110,616
613,787	630,401
2,384,795	3,038,173
2,998,582	3,668,574
96,788	90,222
19,707	-
116,495	90,222
86,281	107,246
24,335	28,206
110,616	135,452
3,134,756	3,778,960

مخزون بداية السنة:

البقالة

محطة الوقود

زيادة: المشتريات:

البقالة

محطة الوقود

زيادة: مصروفات تشغيل أخرى:

نصيب بابكو من الربح

تكلفة توصيل المشتريات

ناقص: مخزون نهاية السنة:

البقالة

محطة الوقود

11. المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2017 د.ب	للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018 د.ب	
54,122	55,229	رواتب الموظفين:
34,352	35,310	البقالة
		محطة الوقود
3,695	3,490	تأمينات ومصروفات الموظفين:
3,022	2,855	البقالة
		محطة الوقود
10,004	12,217	الكهرباء:
6,079	7,488	البقالة
		محطة الوقود
96	107	الهاتف:
		محطة الوقود
313	411	التأمين:
111	144	البقالة
		محطة الوقود
2,561	597	الصيانة والإصلاحات:
		محطة الوقود
375	375	التدقيق و المراجعة القانونية:
375	375	البقالة
		محطة الوقود
3,201	12,480	عمولة قسانم بابكو
16,080	17,280	الإيجارات
1,518	3,134	عمولة بطاقات الدفع الائتمانية
5,371	4,113	مصروفات أخرى
141,275	155,605	

12- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

تضم الأدوات المالية الرئيسية للجمعية النقد والنقد المعادل والذمم المدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً والذمم الدائنة ومصروفات مستحقة.

لا تشترك الجمعية بشكل فعال في تداول الأصول المالية لأغراض المضاربة أو إدراج الخيارات التي ترغب بها.

تتمثل المخاطر الرئيسية التي تنشأ عن الأدوات المالية للجمعية في مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية ومخاطر السيولة ومخاطر النقد الأجنبي والمخاطر الائتمانية، ويعتمد مجلس الإدارة سياسات لإدارة كل من هذه المخاطر على حده والتي تلتخص فيما يلي:

أ- مخاطر سعر الفائدة

تتمثل سياسة الجمعية في تقليل نسبة الخطر الناتج عن نسبة للتدفقات النقدية المتعلقة بالتمويل طويل المدى، وتُعد الجمعية غير معرضة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة السوقية نظراً لأن الجمعية تطبق أسعار فائدة ثابتة على الأصول والالتزامات المالية.

ب- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ عن عدم قدرة الجمعية على تلبية التزاماتها، وتهدف الجمعية إلى المحافظة على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة عن طريق استخدام النقد والنقد المعادل.

ويعرض الجدول أدناه استحقاق الالتزامات المالية للجمعية اعتباراً من 31 ديسمبر 2018:

التفاصيل	مستحق خلال سنة واحدة د.ب.	مستحق لأكثر من سنة واحدة د.ب.	المجموع د.ب.
الذمم الدائنة ومصروفات مستحقة	699,661	-	699,661
	699,661	-	699,661

ويعرض الجدول أدناه استحقاق الالتزامات المالية للجمعية اعتباراً من 31 ديسمبر 2017:

التفاصيل	مستحق خلال سنة واحدة د.ب.	مستحق لأكثر من سنة واحدة د.ب.	المجموع د.ب.
الذمم الدائنة ومصروفات مستحقة	372,531	-	372,531
	372,531	-	372,531

12- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

ج- مخاطر النقد الأجنبي

يرتبط العامل الرئيسي لتعرض الجمعية لمخاطر التغيرات في النقد الأجنبي بمعاملات تقلبات أسعار الصرف وتنشأ هذه التقلبات عن إجراء المعاملات بعملة غير العملة الوظيفية المتعلقة بالوحدة التشغيلية أو الجهة المقابلة.

تتولى الإدارة المراقبة الفعالة لمخاطر العملة على العملات الأجنبية، وتجرى معاملات الجمعية بالدرجة الأولى بالدينار البحريني.

د- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف الآخر بالتزاماته تجاه الجمعية، ولا تعقد الجمعية الصفقات إلا مع الأطراف الخارجية أصحاب الجدارة الائتمانية والقادرة على الوفاء بالدين، ويخضع جميع العملاء الذين يرغبون في عقد صفقات لإجراءات التحقق من الائتمان وذلك وفقاً لسياسة الجمعية، كما يجري عمل استعراض وتقييم سنوي منتظم لهذه الحسابات لتقييم الموقف الائتماني للعملاء.

يعرض الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالجمعية دون النظر إلى تأثيرات الضمان والتحسينات الائتمانية والآليات الأخرى للحد من المخاطر الائتمانية اعتباراً من 31 ديسمبر:

2017	2018
د.ب.	د.ب.
80,265	194,063
306,193	501,023
386,458	695,086

الذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً
نقدية لدى البنك

هـ- الجودة الائتمانية لكل فئة من فئات الأصول المالية

ترصد الجمعية بشكل متواصل حالات تخلف العملاء والأطراف الأخرى أفراد أو جماعات وتدرج هذه المعلومات بضوابط مخاطر الائتمان الخاصة بها.

يتم الحصول على الأسعار الائتمانية الخارجية و/أو التقارير عن العملاء والأطراف الأخرى واستخدامها حيثما توفرت بالتكلفة المعقولة، وتتمثل سياسة الجمعية في التعامل مع الأطراف المقابلة من أصحاب الجدارة الائتمانية.

ترى إدارة الجمعية أن جميع الأصول المالية المذكورة أعلاه غير المخفضة أو المتأخرة في كل تاريخ من تواريخ إعداد التقارير والتي قيد المراجعة تمتاز بجودة ائتمانية جيدة.

12- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

هـ- الجودة الائتمانية لكل فئة من فئات الأصول المالية (يتبع)

ويعرض الجدول أدناه العمر التحليلي للأصول المالية للجمعية اعتباراً من 31 ديسمبر 2018:

غير متأخر أو منخفض القيمة د.ب.	التفاصيل
194,063	الذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً
501,023	نقدية لدى البنك
695,086	

ويعرض الجدول أدناه العمر التحليلي للأصول المالية للجمعية اعتباراً من 31 ديسمبر 2017:

غير متأخر أو منخفض القيمة د.ب.	التفاصيل
80,265	الذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً
306,193	نقدية لدى البنك
386,458	

13. سياسة إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال الجمعية هو ضمان احتفاظ الجمعية بتصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مالية مناسبة بهدف دعم أعمالها وتحقيق أقصى قيمة ممكنة للمساهمين والمالكين والشركاء.

14. حالات تاريخ إعداد التقارير اللاحقة

لم تجر حالات تسوية أو عدم تسوية بارزة بين تاريخ إعداد التقرير وتاريخ التفويض.

15. أرقام المقارنة

أعيد تصنيف و ترتيب أرقام المقارنة للعام السابق ،متى ما وجدت ضرورة لذلك، للامتثال بعرض البيانات المالية للعام الحالي.