



البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات
جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

المحتويات

صفحة	
١	معلومات عامة
٢ - ٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٤	بيان المركز المالي
٥	بيان الدخل الشامل
٦	بيان التغيرات في حقوق الأعضاء
٧	بيان التدفقات النقدية
٨ - ٢٠	إيضاحات حول البيانات المالية



جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية معلومات عامة

١٣/ج/ت/١٩٨٦ الصادر بتاريخ ١٤ أكتوبر ١٩٨٦

رقم الترخيص

رئيس مجلس الإدارة
نائب الرئيس
الأمين المالي
أمين السر
نائب الأمين المالي
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة

يوسف عبد الله أحمد المحميد
د. محمد عبد القادر إسماعيل خنجي
غالب محمد علي الجابري
عدنان محمد عبدالله عاشير
حميد كاظم محمد ربيع
د. أحمد ناصر أحمد ناصر السليمي
صلاح الدين محمد جناحي
محمد يوسف محمد الطاعن
هشام حسين أحمد الشرقاوي

أعضاء مجلس الإدارة

بناية ٢٤٠٠، طريق ١٠٣٦،
مجمع ١٢١٠
مدينة حمد
مملكة البحرين

المكتب الرئيسي

بنك البحرين والكويت
بنك البحرين الوطني
بنك أثمار

البنوك

جرائد ثورنتون - عبد العال
صندوق بريد ١١١٧٥
الطابق الثاني عشر - برج النخيل
ضاحية السيف - مملكة البحرين

مدققي الحسابات

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

جرائد ثورنتون - عبد العال

ص.ب: ١١١٧٥

الطابق ١٢، برج النخيل

ضاحية السيف، مملكة البحرين

ت: ١٨٨ ٥٠٠ ١٧ (٩٧٣+)

ف: ١٩٩ ٥٠٠ ١٧ (٩٧٣+)

www.gtbbahrain.com

ص.ب: ٢٨٨٨٢

إلى السادة الأعضاء في
جمعية مدينة حمد التعاونية الاستهلاكية

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لجمعية مدينة حمد التعاونية الاستهلاكية ("الجمعية")، والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبيانات الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الاعضاء والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، المتضمنة على ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

برأينا، باستثناء أثر الأمر المشار إليه في أساس إبداء الرأي المتحفظ، إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدقيقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٦ من البيانات المالية، لم تقوم الجمعية بتطبيق المعيار الدولي رقم ٩ فيما يتعلق بإثبات خسارة الإئتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة وأخرى فبنا لم نتمكن من تحديد الأثر على البيانات المالية للجمعية.

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير مفصلة بشكل أوضح في تقريرنا تحت بند مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للنظام الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. وقد وفينا المسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً للنظام الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا المتحفظ.

مسئولية مجلس الإدارة حول البيانات المالية

إن مجلس الإدارة هو الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، يكون مجلس الإدارة هو المسؤول عن تقييم قدرة الجمعية على العمل كمنشأة مستمرة، الإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي عند إعداد البيانات المالية، إلا إذا كان مجلس الإدارة يعتبر تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر إلا القيام بذلك.

مسئولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقي الحسابات الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعيار التدقيق الدولية ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تتجم الأخطاء من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بصورة فردية أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نمارس الإجتهد المهني ونحافظ على الشك المهني في جميع التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الإحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال أعلى من عدم إكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الخطأ، باعتبار أن الإحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي تم إتخاذها من قبل مجلس الإدارة.



- النظر في مدى ملائمة تطبيق مبدأ الإستمرارية المحاسبي من قِبل مجلس الإدارة، 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 الجمعية على العمل كمنشأة مستمرة. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكاً جوهرية موجودة، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير مناسب، يجب أن نعدل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدققي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الجمعية كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، هيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بصورة عادلة.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يخص، من أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظم الرقابة الداخلية والتي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

جرائد ثورنتون

رقم الشريك ١٣٠
١٧ مارس ٢٠٢٢
المنامة – مملكة البحرين

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

بيان المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ دينار بحريني	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ دينار بحريني	إيضاحات	الموجودات
١١,٨٢١	٢٥,١٠٩	٣	الموجودات غير المتداولة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٤	ممتلكات، آلات ومعدات وديعة مضاربة طويلة الأجل
٦١١,٨٢١	٦٢٥,١٠٩		
٣٠,٤٨٣	٣٤,٤٢٦	٥	الموجودات المتداولة
٣٨,٦١٥	٤٨,٢٤٩	٦	مخزون
٨٩,٩٣٣	١٦٥,٠٤٤	٧	ذمم تجارية مدينة وأخرى نقدية وشبه نقدية
١٥٩,٠٣١	٢٤٧,٧١٩		
٧٧٠,٨٥٢	٨٧٢,٨٢٨		مجموع الموجودات
			حقوق الأعضاء والمطلوبات
٩٠,٩٥٤	٩١,١٤٤	١١	حقوق الأعضاء
١٧٥,٢٩٧	١٨١,٩٨٧	١٢	رأس المال
٨٦,٥٢١	٩٢,٢٨٢		إحتياطي قانوني
٢٣,٤١٥	٢٣,٤١٥		إحتياطي عام
٣١,٩٨٠	٣٨,٤٨٠	١٣	إحتياطي رأسمالي
٤٠٨,١٦٧	٤٢٧,٣٠٨		أرباح مستبقة
			المطلوبات
٣,٠٩٨	٩٥١	١٠	المطلوبات غير المتداولة
			حقوق نهائية الخدمة للموظفين
٢٨٦,٠١٨	٣٦٤,٦٩٢	٨	المطلوبات المتداولة
٧٣,٥٦٩	٧٩,٨٧٧	٩	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣٦٢,٦٨٥	٤٤٥,٥٢٠		أرباح أسهم مستحقة ومخصصات متراكمة
٧٧٠,٨٥٢	٨٧٢,٨٢٨		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الأعضاء والمطلوبات

لقد اعتدلت هذه البيانات المالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:



غالب محمد علي الجابري
الأمين المالي



يوسف عبد الله أحمد المحميد
رئيس مجلس الإدارة

إن السياسات المحاسبية والإيضاحات المبينة على الصفحات من ٨ إلى ٢٠ تشكل جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

بيان الدخل الشامل

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	إيضاحات	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١		
دينار بحريني	دينار بحريني		
٤,٥٨٧,٢٥٠	٤,٧٧٠,٩٩٧	١٤	المبيعات
(٤,٤٨٣,٤٢٢)	(٤,٦٧١,٣٥٠)	١٥	تكلفة المبيعات
١٠٣,٨٢٨	٩٩,٦٤٧		إجمالي الربح
٥٦,٣٩٢	٧١,٥٠٨	١٦	إيرادات أخرى
١٦٠,٢٢٠	١٧١,١٥٥		
(٩٥,٧٩٢)	(٨٩,٧٩٤)		المصروفات
(١٩,٥٠٧)	(٢٠,٧٧٧)	١٧	تكاليف موظفين
(٣,٥٦٩)	(٣,٧٨٧)	٣	مصروفات إدارية وعمومية
(١١٨,٨٦٨)	(١١٤,٣٥٨)		إستهلاك
٤١,٣٥٢	٥٦,٧٩٧		صافي الربح للسنة

لقد اعتمدت هذه البيانات المالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:



غالب محمد علي الجابري
الأمين المالي



يوسف عبد الله أحمد المحميد
رئيس مجلس الإدارة

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

بيان التغيرات في حقوق الأعضاء

رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي رأسمالي	إحتياطي عام	أرباح مستبقاة	المجموع
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني
٩٠,٠٠٠	١٦٧,٠٢٧	٢٣,٤١٥	٨٦,٥٢١	٢٧,٩٢٢	٣٩٤,٨٨٥
-	-	-	-	(٢٩,٠٢٤)	(٢٩,٠٢٤)
١,١٨٤	-	-	-	-	١,١٨٤
(٢٣٠)	-	-	-	-	(٢٣٠)
-	-	-	-	-	-
-	٨,٢٧٠	-	-	(٨,٢٧٠)	-
-	-	-	-	٤١,٣٥٢	٤١,٣٥٢
٩٠,٩٥٤	١٧٥,٢٩٧	٢٣,٤١٥	٨٦,٥٢١	٣١,٩٨٠	٤٠٨,١٦٧
٩٠,٩٥٤	١٧٥,٢٩٧	٢٣,٤١٥	٨٦,٥٢١	٣١,٩٨٠	٤٠٨,١٦٧
-	-	-	-	(٣٧,٨٤٦)	(٣٧,٨٤٦)
١٩٠	-	-	-	-	١٩٠
-	-	-	٥,٧٦١	(٥,٧٦١)	-
-	٦,٦٩٠	-	-	(٦,٦٩٠)	-
-	-	-	-	٥٦,٧٩٧	٥٦,٧٩٧
٩١,١٤٤	١٨١,٩٨٧	٢٣,٤١٥	٩٢,٢٨٢	٣٨,٤٨٠	٤٢٧,٣٠٨

كما في ١ يناير ٢٠٢٠
أرباح مقترح توزيعها لعام ٢٠٢٠
أسهم مصدرة خلال السنة
أسهم ملغاة خلال السنة
المحول الى الاحتياطي العام
المحول الى الاحتياطي القانوني
صافي ربح السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في ١ يناير ٢٠٢١
أرباح مقترح توزيعها لعام ٢٠٢١
أسهم مصدرة خلال السنة
المحول الى الاحتياطي العام
المحول الى الاحتياطي القانوني
صافي ربح السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

بيان التدفقات النقدية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤١,٣٥٢	٥٦,٧٩٧	الأنشطة التشغيلية
٣,٥٦٩	٣,٧٨٧	صافي ربح السنة
(٢٦,٢٣٠)	(٢٦,٢٣٣)	التسويات :
١,٢٨٨	٤,٥٩٤	الاستهلاك
١٩,٩٧٩	٣٨,٩٤٤	فوائد بنكية
٨,٤٢٦	(٣,٩٤٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٧	(٩,٦٣٤)	الربح التشغيلي قبل التغير في رأس المال العامل
(٥٠,٦٥٩)	٧٨,٦٧٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالتشغيل:
(١,١٩٠)	(٦,٧٤٠)	التغير في المخزون
(٢٣,١٨٧)	٩٧,٣٠١	التغير في نهم تجارية مدينة وأخرى
		التغير في نهم تجارية دائنة وأخرى
		مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٤,٣٣٧)	(١٧,٠٧٥)	الأنشطة الإستثمارية
٣٠,٠٠٠	-	إضافة على الممتلكات، لألات والمعدات
٢٤,٠٦٠	٢٤,٠٦٣	سحب ودیعة المضاربة
٢,١٧٠	٢,١٧٠	فوائد بنكية مستلمة
٥١,٨٩٣	٩,١٥٨	فوائد بنكية مستحقة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
(٤٩,٥٣٥)	(٣١,٥٣٨)	الأنشطة التمويلية
٩٥٤	١٩٠	أرباح مدفوعة ومخصصات
(٤٨,٥٨١)	(٣١,٣٤٨)	صافي الحركة في رأس المال
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٩,٨٧٥)	٧٥,١١١	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
١٠٩,٨٠٨	٨٩,٩٣٣	النقدية وشبه النقدية كما في بداية السنة
٨٩,٩٣٣	١٦٥,٠٤٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
١,٧٥٠	١,٧٥٠	متمثلة في :
٨٨,١٨٣	١٦٣,٢٩٤	نقد في الصندوق
٨٩,٩٣٣	١٦٥,٠٤٤	أرصدة البنوك

إن السياسات المحاسبية والإيضاحات المبينة على الصفحات من ٨ إلى ٢٠ تشكل جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية.

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(١) النشأة والنشاط:

تأسست جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية سنة ١٩٨٦ بموجب قانون الجمعيات التعاونية رقم (٨) لسنة ١٩٧٢، وقد تم تسجيلها لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية وتعديل نظامها الأساسي بموجب مرسوم بقانون رقم (١٣) لسنة ١٩٨٦م.

تتمثل الأنشطة الأساسية للجمعية في تشغيل محطة محروقات في مدينة حمد وبيع وشراء المواد الإستهلاكية الصغيرة. تعتمد الجمعية على شركة نفط البحرين بتزويدها بالمحروقات البترولية، وهي المصدر الوحيد الممول للنفط للجمعية. إن المقر الرئيسي للجمعية يقع في مملكة البحرين.

١- أ تأثير فيروس كوفيد-١٩ خلال العام

في ٢١ فبراير ٢٠٢٠، أكدت مملكة البحرين أول إصابة بفيروس كوفيد-١٩ بينما كانت وزارة الصحة على حالة تأهب قصوى وبدأت في تنفيذ الإجراءات الوقائية اعتباراً من يناير ٢٠٢٠. في ١١ مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن فيروس كوفيد-١٩ عن تفشي الجائحة عالمياً وأكدت التهديد الذي يشكله هذا الفيروس. تمثل جائحة كوفيد-١٩ تحديات للعديد من المؤسسات في جميع أنحاء العالم. أوقف الوباء نمو الأعمال وأدى إلى تراجع أنشطة الجمعية.

(٢) السياسات المحاسبية المهمة:

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية التي تم تطبيقها على أساس منظم ومتماثل:

(أ) أساس الإعداد:

لقد أعدت البيانات المالية المرفقة للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. تعرض البيانات المالية بالدينار البحريني.

(ب) أساس الالتزام:

لقد تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية.

(ج) معايير وتفسيرات جديدة أو معدلة:

المعايير الجديدة المعتمدة كما في ١ يناير ٢٠٢١

بعض المعايير المحاسبية الجديدة أصبحت سارية من ١ يناير ٢٠٢١ وتم اعتمادها. هذه المعايير لم تؤثر بشكل جوهري على النتائج المالية للشركة أو مركزها المالي. المعايير الجديدة والتغييرات للمعايير الموجودة الغير مفعلة ولم يتم التطبيق المبكر من قبل الجمعية في تاريخ التصريح للتقارير المالية، تم اصدار عدد من المعايير الجديدة والتغييرات لمعايير موجودة غير مفعلة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. لم يتم تطبيق أي معيار بشكل مبكر من قبل الجمعية. الإدارة تتوقع أن جميع التصريحات ذات صلة سيتم تفعيلها في الفترة الأولى من تاريخ سريانها. المعايير الجديدة والتغييرات للمعايير الموجودة الغير مفعلة لم يتم كشفها بسبب عدم تأثيرها الجوهري على التقارير المالية للجمعية.

المعايير الجديدة والتغييرات للمعايير الموجودة الغير مفعلة ولم يتم التفعيل المبكر من قبل الجمعية

في تاريخ التصريح للتقارير المالية، تم اصدار عدد من المعايير الجديدة والتغييرات لمعايير موجودة غير مفعلة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. لم يتم تطبيق أي معيار بشكل مبكر من قبل الجمعية.

الإدارة تتوقع أن جميع التصريحات ذات صلة سيتم تفعيلها في الفترة الأولى من تاريخ سريانها. المعايير الجديدة والتغييرات للمعايير الموجودة الغير مفعلة لم يتم كشفها بسبب عدم تأثيرها الجوهري على التقارير المالية للجمعية.

(د) ممتلكات، آلات ومعدات:

لقد أظهرت الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح مخصص الاستهلاك المتراكم. وتتضمن التكلفة جميع النفقات التي صرفت على الموجودات بصورة مباشرة لوضعها في الحالة التشغيلية التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله.

يتم احتساب المخصص اللازم لإستهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وبمعدلات استهلاك كافية لتغطية عمرها المتوقع، كالتالي:

تحسينات مبني على أرض مزجرة	٢٠ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	٥ سنوات
سيارات	٥ سنوات

أرباح وخسائر بيع الممتلكات، الآلات والمعدات يتم تحديدها على أساس القيمة الدفترية ويتم أخذها بعين الاعتبار في احتساب صافي الربح. مصاريف الصيانة والتجديدات تحتسب ضمن بيان الدخل الشامل حين إنفاقها.

إذا ما زادت القيمة الدفترية لأصل ما على قيمته التقديرية الممكن تحقيقها فيتم فوراً تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل إلى قيمته الممكن تحقيقها.

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

هـ) انخفاض القيمة:

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الجمعية في تاريخ المركز المالي لتحديد إذا ما كانت هناك دلالات على وجود انخفاض في القيمة وفي حالة وجودها فإنه يتم بموجبها تقدير قيمة الموجودات المتوقع استردادها. تحتسب خسائر انخفاض القيمة إذا فاقت القيمة الدفترية لأي أصل من الأصول المتوقع استردادها وتحمل هذه الخسائر على بيان الدخل الشامل.

و) المخزون:

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن تكلفة المخزون والتي احتسبت على أساس معدل التكلفة والتي تتضمن جميع المصاريف التي تتفق على المخزون في الظروف العادية حتى وصول ذلك المخزون إلى مخازن الجمعية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن السعر المقدر للبيع في الظروف التجارية الاعتيادية، ويتم احتساب مخصص للمخزون القديم بطيء الحركة كلما كانت هناك ضرورة لذلك.

ز) النقدية وشبه النقدية:

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وشبه النقدية في النقد في الصندوق وأرصدة البنوك.

ح) التوزيعات:

تظهر التوزيعات في بيان التغيرات في حقوق الأعضاء في الفترة التي أقر توزيعها فيها. أرباح التوزيعات تظهر في السنة التي تم الحصول عليها.

ط) المخصصات

تحتسب المخصصات حينما يكون على الجمعية التزام قائم نتيجة لأحداث سابقة تحتم عليها تحويل مواردها الاقتصادية للغير لتسوية ذلك الالتزام شريطة أن يكون بالإمكان تحديد قيمة ذلك الالتزام بطريقة موثوق بها.

ي) حقوق الموظفين:

يتم احتساب مخصص لمستحقات نهاية الخدمة للموظفين من الإجازة السنوية والعطل وتذاكر السفر ومستحقات أخرى قصيرة الأجل الناتجة عن خدماتهم على أساس الإستحقاق. تساهم الجمعية عن الموظفين البحرينيين في نظام التقاعد المدار من قبل الهيئة العامة للتأمين الاجتماعي التابعة لحكومة مملكة البحرين. وهذا النظام التقاعدي محدد المنافع وتحتسب الإشتراكات التي تسددها الجمعية في النظام حسب حصة الجمعية في هذا النظام المساهم والتي تعتبر خطة مساهمة معرفة ويتم حسابها في المصروفات ضمن بيان الدخل الشامل.

أما مخصصات نهاية الخدمة المستحقة للموظفين غير البحرينيين فقد تم احتسابها بموجب متطلبات قانون العمل البحريني للقطاع الأهلي - العام ٢٠١٢. وذلك حسب مدة الخدمة والراتب النهائي للموظف الأجنبي. تعتبر هذه المطلوبات الغير ممولة خطة إستحقاق محددة. وقد تم عمل مخصص على إفتراض ترك جميع الموظفين خدمة الجمعية في تاريخ بيان المركز المالي. لقد تم إظهار مخصصات نهاية الخدمة للموظفين غير البحرينيين ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي.

ك) الإعتراف بالإيرادات:

تنشأ الإيرادات بشكل رئيسي من بيع السلع.

لتحديد ما إذا كان يجب الإعتراف بالإيرادات، سنتبع الجمعية نموذج الخمس خطوات المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

١. تحديد العقد مع العميل
٢. تحديد التزامات الأداء
٣. تحديد سعر المعاملة
٤. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء
٥. الاعتراف بالإيراد عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء.

غالبًا ما تدخل الجمعية في معاملات تنطوي على مجموعة من منتجات الجمعية وخدماتها. في جميع الحالات، يتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناءً على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. سعر المعاملة للعقد يستثنى أي مبالغ يتم جمعها نيابة عن أي طرف ثالث.

يتم الاعتراف بالإيراد إما في وقت معين أو بمرور الوقت، عندما (أو كما) تلبى الجمعية التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها.

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ل) المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملة الأجنبية إلى الدينار البحريني بموجب أسعار الصرف السائدة بتاريخ التعامل، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية السنة إلى الدينار البحريني، بموجب أسعار الصرف السائدة في تاريخ إصدار التقارير، وتدرج فروقات تحويلات العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل.

م) الأدوات المالية:

يتم تحقق الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. كما يتم عدم تحقق أصل مالي (بالكامل أو جزء منه) إما عند تحويل الجمعية لكافة مخاطر و مزايا الملكية أو عندما لا تقوم الجمعية بتحويل أو الاحتفاظ بكل مخاطر ومزايا الملكية وعندما تفقد السيطرة على ذلك الأصل المالي أو جزء منه. ولا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الاعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بمدينة بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات، باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم قياسها بمدينة بالقيمة العادلة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية في وقت لاحق كما هو مبين أدناه:

ن) المنح الحكومية:

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد بأن الجمعية سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بها وسيتم استلام المنح.

١) الموجودات المالية:

التصنيف والقياس المبني للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملة (عند الإقتضاء)، باستثناء تلك الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل مهم ويتم قياسها بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

يتم تصنيف الموجودات المالية، ماعدا تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحفظ (إن وجدت)، في الفئات التالية:

• التكلفة المطفأة،

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، و

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

في الفترات المعروضة، لا تمتلك الجمعية أي موجودات مالية مصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد التصنيف من خلال كلاً من:

• نموذج عمل الجمعية لإدارة الموجودات المالية، و

• خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجود المالي.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالموجودات المالية المعترف بها في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو البنود المالية الأخرى، باستثناء انخفاض قيمة الذمم المدينة التي يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل.

القياس اللاحق للموجودات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي مجرد دفع المبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بعد التحقق المبني، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. إن النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة والأخرى للجمعية، تدرج تحت هذه الفئة من الأدوات المالية.

يستخدم الجمعية أسلوباً مبسطاً في المحاسبة للذمم المدينة وأخرى وتسجل بدل الخسارة كخسائر انتمائية متوقعة مدى الحياة. هذه هي النواقص المتوقعة في التدفقات النقدية التعاقدية، أحياناً بعين الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد في أي مرحلة من مراحل حياة الأداة المالية.

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

الموجودات المالية المحققة بها من خلال نموذج تجاري غير (الإحتفاظ إلى التحصيل) أو (الإحتفاظ إلى التحصيل والبيع). علاوة على ذلك، يتم الاعتراف بالموجودات المالية من خلال قائمة الدخل بالرغم من إختلاف النموذج التجاري المرتبط بالموجودات المالية والتي تكون تدفقاتها النقدية لا تقتصر على مدفوعات الفوائد ورأس المال.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم الجمعية بإحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال تلبية الشروط التالية:

- يتم الإحتفاظ بهم تحت نموذج تجاري يهدف إلى "الإحتفاظ والتحصيل" التدفقات النقدية المرتبطة بها و البيع، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنتج عنها تدفقات نقدية تنحصر على رأس المال والفوائد على رأس مال المبلغ المستحق.

أي ربح أو خسارة معترف بها في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تدويرها عند استبعاد الأصل.

إضمحلال قيمة الموجودات المالية

متطلبات الإضمحلال التابعة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تعتمد على معلومات بعيدة المدى للتعرف على الخسائر المتوقعة، ألا وهي "نموذج الخسائر المتوقعة". ويحل هذا النموذج محل نموذج "الخسارة المتكبدة" الذي كان عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. والأدوات المالية التي تدخل في نطاق المتطلبات الجديدة هي الديون، ومستحقات الأتعاب، والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (للجبة المصدرة) التي لا تقاس بالقيمة الحاضرة.

لم يعد الاعتراف بخسائر الائتمان يعتمد على تحديد الجمعية أولاً لحدث من شأنه أن يسبب خسارة. بدلاً من ذلك، تنظر الجمعية في نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المعقولة والقبلة للدعم التي تؤثر على التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية.

ولدى تطبيق هذا النهج، يجري التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تدهور بشكل كبير في نوعية الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي لديها مخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة ١) و
- الأدوات المالية التي تدهورت بشكل كبير في نوعية الائتمان منذ الاعتراف الأولي والتي لا تكون مخاطر الائتمان منخفضة (المرحلة ٢).

وستغطي "المرحلة ٣" الأصول المالية التي لديها أدلة موضوعية على انخفاض القيمة في تاريخ إصدار التقرير المالي.

يتم تصنيف "خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً" في الفئة الأولى في حين يتم تصنيف "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة" في الفئة الثانية.

يتم تحديد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير متوسط الخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

ذمم تجارية مدينة وأخرى

تستخدم الجمعية نهجاً مبسطاً في المحاسبة فيما يتعلق بالأتعاب والنعم المدينة الأخرى و تسجل بدل الخسارة كخسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة. هذه هي الخسائر المتوقعة في التدفقات النقدية التعاقدية، خصوصاً بالنظر إلى إمكانية التخلف عن السداد في أي وقت خلال عمر الأداة المالية تستخدم. الجمعية خبرتها التاريخية، مؤشرات الخسائر الخارجية ومعلوماتها المستقبلية لإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام مصفوفة المخصصات.

تقوم الجمعية بتقييم انخفاض الذمم التجارية المدينة على أساس مشترك حيث أنها تمتلك خصائص مخاطر ائتمان مشتركة تم تجميعها بناءً على الأيام السابقة. الرجوع إلى الملاحظة ١٩ (ب) للحصول على تحليل مفصل حول كيفية تطبيق متطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢) تصنيف وقياس المطلوبات المالية

بما أن آلية المحاسبة الخاصة بالمطلوبات المالية لا تزال كما هي إلى حد كبير في ظل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مقارنة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، فإن المطلوبات المالية للمركز لم تتأثر باعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. ومع ذلك، لغرض الشمولية، تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية أدناه.

تشتمل المطلوبات المالية للجمعية على ذمم تجارية دائنة وأخرى وأرباح أسهم مستحقة ومخصصات متراكمة. يتم قياس المطلوبات المالية مبنياً بالقيمة العادلة، وعندما يكون ذلك مناسباً، يتم تعديلها لتكاليف المعاملة ما لم تقم الجمعية بتحديد التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إن وجد. لاحقاً، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم تسجيلها لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج جميع الرسوم المتعلقة بالفائدة والتغيرات في القيمة العادلة للأداة والتي يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو الدخل المالي، إذا كان ذلك ممكناً.

س) الإلتزامات المحتملة:

لا يتم إدراج الإلتزامات المحتملة في البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها إلا في حال كان إحتمال وجود تدفقات محتملة للمنافع الإقتصادية خارج الجمعية بعيد أو غير متوقع.

ع) الأحكام الإدارية المهمة في تطبيق السياسات المحاسبية والتقديرات غير المؤكدة:

عند إعداد البيانات المالية، تقوم الإدارة بإصدار عدد من الأحكام، التقديرات، الافتراضات حول الاعتراف وقياس الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصروفات.

أ. الأحكام الإدارية الهامة

فيما يلي الأحكام الصادرة عن الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية والتي لها التأثير الأكثر أهمية على البيانات المالية.

العمر الافتراضي للأصول القابلة للاستهلاك. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الافتراضي للأصول القابلة للاستهلاك في تاريخ كل تقرير. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تقوم الإدارة بتقدير أن الأعمار الافتراضية تمثل المنفعة المتوقعة لموجودات الجمعية. ومع ذلك، النتائج الفعلية قد تختلف بسبب التقادم التقني.

جمعية مدينة حمد التعاونية الاستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٣) آلات ومعدات:

٢٠٢٠ المجموع دينار بحريني	٢٠٢١ المجموع دينار بحريني	سيارات دينار بحريني	أثاث ومعدات مكتبية دينار بحريني	تحسينات مبنى على أرض مؤجرة مبنى قيد الانشاء (أ)		دينار بحريني
				دينار بحريني	دينار بحريني	
٤٥,٧٩٤	٥٠,١٣١	٥,٢٠٠	١٣,١٥٦	-	-	٣١,٧٧٥
٤,٣٣٧	١٧,٠٧٥	-	٨٩١	١٦,١٨٤	-	-
٥٠,١٣١	٦٧,٢٠٦	٥,٢٠٠	١٤,٠٤٧	١٦,١٨٤	-	٣١,٧٧٥
التكلفة						
كما في ١ يناير						
٣٤,٧٤١	٣٨,٣١٠	٥,٢٠٠	٤,٦٤١	-	-	٢٨,٤٦٩
٣,٥٦٩	٣,٧٨٧	-	٢,٧١٤	-	-	١,٠٧٣
٣٨,٣١٠	٤٢,٠٩٧	٥,٢٠٠	٧,٣٥٥	-	-	٢٩,٥٤٢
كما في ٣١ ديسمبر						
الاستهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير						
الاستهلاك خلال السنة						
كما في ٣١ ديسمبر						
صافي القيمة الدفترية						
-	٢٥,١٠٩	-	٦,٦٩٢	١٦,١٨٤	-	٢,٢٣٣
١١,٨٢١	-	-	٨,٥١٥	-	-	٣,٣٠٦

(أ) مبنى قيد الإنشاء يتمثل في مصاريف رأسمالية لها علاقة ببناء مقر دائم للجمعية على أرض مسجلة بليم وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومخصصة لاستخدام الجمعية.

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤) ودیعة مضاربة طويلة الأجل:

ودیعة مضاربة طويلة الأجل تتمثل في ودیعة مقيدة لدى مؤسسة مالية في مملكة البحرين وتستحق خلال ثلاث سنوات وتحتسب عليها عوائد بمعدل السوق. ليس هناك اي قيود على ودیعة المضاربة في تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

٥) المخزون:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٠,٠٦٩	٣٣,٥١٠	وقود
٤١٤	٩١٦	مواد أخرى
<u>٣٠,٤٨٣</u>	<u>٣٤,٤٢٦</u>	

٦) ذمم تجارية مدينة وأخرى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١٩,٦٥٢	٢١,٥٥٥	ذمم تجارية مدينة
١٥,٦٠٨	١٩,٢١٩	ايرادات تأجير مستحقة
-	٣,٣٩٠	مقدم الموظفين
٢,١٧٠	٢,١٧٠	فوائد بنكية مستحقة
٥٠٦	١,١٥٦	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٤٥٠	٤٥٠	ضمان الكهرباء و الماء
٢٢٩	٢١١	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٩٨	ذمم مدينة أخرى
<u>٣٨,٦١٥</u>	<u>٤٨,٢٤٩</u>	

جميع المبالغ هي قصيرة الأجل. إن القيمة النفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى تعتبر مقبولة ومساوية لقيمتها العادلة كما في تاريخ المركز المالي.

٧) النقدية وشبه النقدية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
١,٧٥٠	١,٧٥٠	نقد في الصندوق
٨٨,١٨٣	١٦٣,٢٩٤	أرصدة البنوك
<u>٨٩,٩٣٣</u>	<u>١٦٥,٠٤٤</u>	

ليس هناك اي قيود على أرصدة البنوك في تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٨) ذمم تجارية دائنة وأخرى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٧٥,٤٤٣	٣٦٢,٨٠٩	ذمم تجارية دائنة
٦٥٠	٦٥٠	مصروفات مستحقة
٩,٩٢٥	١,٢٣٣	مخصص اجازات الموظفين
٢٨٦,٠١٨	٣٦٤,٦٩٢	

جميع المبالغ قصيرة الأجل. القيم الدفترية للذمم التجارية الدائنة الأخرى تظهر بصورة تقريبية للقيم العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي.

(٩) أرباح أسهم مستحقة ومخصصات متراكمة:

أرباح على رأس مال الاعضاء	مخصص تحسين شئون المنطقة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	مخصص إصلاح وصيقة	مخصص شئون التعليم والتدريب	مكافأة العاملين بالجمعية	عائد المعاملات	المجموع	
دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٣,٤٤٩	١٠,٥٦٤	٤,١٣٨	٤,٣٧٧	٢١,١٢٧	٢,٠٧٠	٧,٨٤٤	٧٣,٥٦٩	كما في ١ يناير ٢٠٢١
(١١,٧٢١)	(٧,٩٤٩)	(٤,١٢٥)	(٣,٠١٤)	(٢,٦٦٩)	(٢,٠٦٠)	-	(٣١,٥٣٨)	يطرح: المستخدم خلال العام
١١,٣٥٩	٥,٦٨٠	٥,٦٨٠	٢,٨٤٠	١,٧٠٤	٢,٨٤٠	٧,٧٤٣	٣٧,٨٤٦	يضاف: التوزيع المقترح للعام
٢٣,٠٨٧	٨,٢٩٥	٥,٦٩٣	٤,٢٠٣	٢٠,١٦٢	٢,٨٥٠	١٥,٥٨٧	٧٩,٨٧٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(١٠) حقوق نهاية الخدمة للموظفين:

إن التغير في حقوق الموظفين الأجانب هو كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٠٠٠	٣,٠٩٨	كما في ١ يناير
١,٢٨٨	٤,٥٩٣	المبالغ المخصصة خلال السنة
(١,١٩٠)	(٦,٧٤٠)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
٣,٠٩٨	٩٥١	كما في ٣١ ديسمبر

بلغ عدد الموظفين الأجانب العاملين بالجمعية كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عدد موظف واحد. (٢٠٢٠: ١٤ موظف)

جمعية مدينة حمد التعاونية الاستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(١١) رأس المال:

يتكون رأس مال الجمعية من ٩١,١٤٤ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار بحريني للسهم الواحد (٢٠٢٠: ٩٠,٩٥٤ سهم بقيمة اسمية قدرها دينار بحريني للسهم الواحد).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٩٠,٠٠٠	٩٠,٩٥٤	الرصيد الافتتاحي
١,١٨٤	١٩٠	يضاف: الأسهم المضافة خلال السنة
(٢٣٠)	-	يطرح: الأسهم الملغاة خلال السنة
٩٠,٩٥٤	٩١,١٤٤	الرصيد الختامي

(١٢) الإحتياطي القانوني:

مع مراعاة النظام الأساسي للجمعية التعاونية وما نصت عليه المادة (٥٠) من قانون الموارد المالية للجمعية التعاونية، يحول ٢٠٪ من صافي الربح لتكوين الإحتياطي القانوني وحتى يبلغ الإحتياطي ضعف رأس المال. خلال السنة، سوف يتم تحويل مبلغ وقدره ٦,٦٩٠ دينار بحريني لحساب الإحتياطي القانوني لعام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٨,٢٧٠ دينار بحريني)

(١٣) الأرباح المستبقة:

قرر مجلس الإدارة تحويل مبلغ وقدره ٦,٥٠٠ دينار بحريني من الأرباح الصافية إلى حساب الأرباح المستبقة وهذا الإجراء خاضع لموافقة الجمعية العمومية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٢٧,٩٢٢	٣١,٩٨٠	الرصيد الافتتاحي
٤,٠٥٨	٦,٥٠٠	إضافة: التحويل المقترح (إيضاح ١٩)
٣١,٩٨٠	٣٨,٤٨٠	الرصيد الختامي

(١٤) المبيعات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٤,٥٨١,٧٠٧	٤,٧٦٧,٥٩٣	مبيعات المحروقات
٥,٥٤٣	٣,٤٠٤	مبيعات أخرى
٤,٥٨٧,٢٥٠	٤,٧٧٠,٩٩٧	

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(١٥) تكلفة المبيعات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٨,٩٠٩	٣٠,٤٨٣	بضاعة أول المدة
٤,٤٧٢,٤٥٦	٤,٦٧٢,٧٣٠	مشتريات المحروقات
٢,٥٤٠	٢,٥٦٣	مشتريات أخرى
(٣٠,٤٨٣)	(٣٤,٤٢٦)	يطرح: بضاعة آخر المدة
٤,٤٨٣,٤٢٢	٤,٦٧١,٣٥٠	

(١٦) إيرادات أخرى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٣٠,٠٨٥	٣٨,٨٦٠	إيراد الإيجارات
٢٦,٢٣٠	٢٦,٢٣٣	فوائد بنكية
-	٦,١١٤	ضريبة القيمة المضافة
٧٧	٣٠١	إيرادات متنوعة
٥٦,٣٩٢	٧١,٥٠٨	

(١٧) مصروفات إدارية وعمومية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار بحريني	دينار بحريني	
٧,١٥٤	٩,٤٢٨	عمولة بلجو
٦,٧٦٠	٧,٤٩٢	الكهرباء والماء البلدية
٩٦٠	٩٥٠	تأمينات ومصروفات متنوعة
١,١٠٨	٧٠١	الهاتف والفاكس
٢٤٠	٢٦٨	مصروفات سيارات
٣,٢٨٥	١,٩٣٨	أخرى
١٩,٥٠٧	٢٠,٧٧٧	

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(١٨) التوزيعات المقترحة:

النسبة المئوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النسبة المئوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
دينار بحريني	دينار بحريني		
٢٠	١١,٣٥٩	٢٠	٨,٢٧٠
١٠	٥,٦٨٠	١٠	٤,١٣٥
١٠	٥,٦٨٠	١٠	٤,١٣٥
٥	٢,٨٤٠	٥	٢,٠٦٨
٣	١,٧٠٤	٢	٨٢٧
٥	٢,٨٤٠	٥	٢,٠٦٨
	٧,٧٤٣		٧,٥٢١
	٣٧,٨٤٦		٢٩,٠٢٤
	٦,٦٩٠		٨,٢٧٠
	٦,٥٠٠		٤,٠٥٨
	٥,٧٦١		-
	٥٦,٧٩٧		٤١,٣٥٢

أرباح على رأس مال الأعضاء

تحسين شئون المنطقة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إصلاح وصيانة

شئون التعليم والتدريب

مكافأة العاملين بالجمعية

عائد المعاملات

إجمالي الأرباح المقترح توزيعها

محول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٢)

محول إلى الأرباح المستبقاة (إيضاح ١٣)

محول إلى الاحتياطي العام

إجمالي التوزيعات المقترحة

طبقاً للنظام الأساسي للجمعيات التعاونية وما نصت عليه المادة (٥٠) من هذا القانون، يوزع صافي الأرباح عن الأعمال الجارية خلال السنة المالية حسب الترتيب الآتي، وبما لا يتجاوز النسب المذكورة:-

(أ) يتم إستقطاع نسبة ٢٠٪ من صافي الربح وتوزع كربح على رأس المال الأعضاء بنسبة مساهمة كل عضو وقد اقترح مجلس الإدارة تخصيص ما نسبته ٢٠٪ من صافي الربح هذا الإجراء خاضع لموافقة الجمعية العمومية.

(ب) يتم تخصيص نسبة ١٠٪ من صافي الربح لتحسين شئون منطقة عمل الجمعية من النواحي العمرانية والاجتماعية والتعليمية. وقد اقترح مجلس الإدارة تخصيص ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح لتحسين شئون المنطقة التعليمية والاجتماعية وهذا الإجراء خاضع لموافقة الجمعية العمومية.

(ج) يمنح أعضاء مجلس الإدارة مكافأة سنوية لحسن إدارتهم بقرار من الجمعية العمومية بحيث لا يزيد مجموع هذه المكافأة المستحقة على نسبة ١٠٪ من صافي الربح أو بالحد الأقصى الذي يصدر به قرار من الوزير المختص أيهما أقل. وقد اقترح مجلس الإدارة تخصيص ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة وهذا الإجراء خاضع لموافقة الجمعية العمومية.

(د) يتم تخصيص نسبة ٥٪ من صافي الربح للإصلاحات والصيانة. وقد اقترح مجلس الإدارة تخصيص ما نسبته ٥٪ من صافي الربح للإصلاح والصيانة وهذا الإجراء خاضع لموافقة الجمعية العمومية.

(هـ) يتم تخصيص نسبة ٣٪ من صافي الربح لشئون التعليم والتدريب لأعضاء الجمعية، وقد اقترح مجلس الإدارة تخصيص ما نسبته ٣٪ من صافي الربح لشئون التعليم والتدريب وهذا الإجراء خاضع لموافقة الجمعية العمومية.

(و) يتم تخصيص نسبة ٥٪ من صافي الربح للعاملين في الجمعية مع مراعاة مدى مساهمتهم في الإنتاج وتحسين الأداء ووفقاً للقواعد التي يضعها مجلس الإدارة. وقد اقترح مجلس الإدارة تخصيص ما نسبته ٥٪ من صافي الربح لمكافأة العاملين بالجمعية وهذا الإجراء خاضع لموافقة الجمعية العمومية.

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ز) يتم توزيع الباقي من صافي الربح على الأعضاء باعتباره ربحاً على المعاملات بنسبة تعامل كل منهم مع الجمعية أثناء السنة، وقد اقترح مجلس الإدارة توزيع مبلغ ٧,٧٤٣ دينار بحريني بنسبة ١٠٪ من قيمة مشتريات كل عضو كعائد المعاملات ٢٠٢٠ وهذا الإجراء خاضع لموافقة الجمعية العمومية.

١٩) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

الأدوات المالية للجمعية تشمل النقدية وشبه النقدية، ودائع المضاربة، الذمم التجارية المدنية وأخرى والذمم التجارية الدائنة وأخرى وأسهم مستحقة ومخصصات متراكمة. الهدف الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو تمويل تشغيل الجمعية.

تقوم الجمعية بمراجعة سياساتها بشكل دوري وعلى مدار السنة.

المخاطر الرئيسية الناجمة من الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر معدل الفائدة، مخاطر السيولة، مخاطر صرف العملات الأجنبية والمخاطر الائتمانية. يقوم مجلس إدارة الجمعية بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة هذه المخاطر كما هو مبين أدناه.

أ- مخاطر معدل الفائدة:

إن سياسة الجمعية هي تخفيض مخاطر معدل الفائدة على المطلوبات المالية طويلة الأجل. الجمعية غير معرضة لمخاطر تغيير معدل الفائدة حيث أن الجمعية تملك ودائع مضاربة طويلة الأجل تحتسب عليها معدلات فائدة ثابتة.

ب- مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر الناتجة من عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها. تهدف الجمعية للمحافظة على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة عن طريق استخدام النقدية وشبه النقدية.

الجدول المبين أدناه يوضح أعمار المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

مستحق خلال سنة دينار بحريني		ذمم تجارية دائنة وأخرى أرباح أسهم مستحقة ومخصصات متراكمة
٣٦٣,٤٥٩		
٧٩,٨٧٧		
٤٤٣,٣٣٦		

الجدول المبين أدناه يوضح أعمار المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

مستحق خلال سنة دينار بحريني		ذمم تجارية دائنة وأخرى أرباح أسهم مستحقة ومخصصات متراكمة
٢٧٦,٠٩٣		
٧٣,٥٦٩		
٣٤٩,٦٦٢		

جمعية مدينة حمد التعاونية الإستهلاكية

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ج- مخاطر العملة الأجنبية:
الجمعية غير معرضة بشكل أساسي لخطر التغير في أسعار العملات الأجنبية المتعلقة بالمعاملات بالعملات. وينشأ التعرض عندما تكون المعاملة مقيمة بعملات غير العملة الوظيفية للوحدة التشغيلية أو الطرف المقابل. تراقب الإدارة بعناية مخاطر العملة الأجنبية. غالبية معاملات الجمعية بالدينار البحريني.

د- المخاطر الائتمانية:
الخطر الائتماني هو خطر عدم استطاعة الجهة المقابلة لدفع المطلوبات للجمعية. تتعامل الجمعية مع الأطراف المعترف بها وذات جدارة ائتمانية فقط. وهذه هي سياسة الجمعية بحيث أن كل العملاء الذين يرغبون بالتعامل عن طريق شروط ائتمانية يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. تتم مراجعة سنوية وتقييم للحسابات لتقييم الوضع الائتماني للعملاء.

ذمم تجارية مدينة وأخرى
الجمعية لم تطبق الطريقة المبسطة لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" للتعرف على خسارة الائتمان المتوقعة للذمم التجارية امدنية وأخرى لأن هذه العناصر لديها مكون تمويل جوهري. في قياس خسارة الائتمان المتوقعة يتم تقييم الذمم التجارية المدينة وأخرى على أساس جماعي لأنهم يشتركون في صفات الخطورة الائتمانية. تم جمعهم على أساس الأيام.

٢٠ سياسة إدارة رأس المال:

الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الجمعية هو التأكد من أنها تحافظ على نسب رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. تتكون حقوق الملكية من رأس المال، احتياطي قانوني، احتياطي عام، احتياطي رأسمالي أرباح مستبقة ويتم قياسها بمبلغ ٤٢٧,٣٠٨ دينار بحريني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤٠٨,١٦٧ دينار بحريني).

يتم تلخيص المبالغ المدارة من قبل الجمعية كرأسمال خلال الفترات المشمولة بالتقرير على النحو التالي:

٢١ أحداث مابعد مرحلة إصدار التقرير:

لم تطرأ أي تعديلات أو أحداث هامة بين تاريخ إصدار التقرير وتاريخ الموافقة عليه.

٢٢ أرقام المقارنة:

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للعلم الماضي كلما كان ذلك ضرورياً كي تتماشى مع عرض أرقام العام الحالي.