

جمعية المحرق التعاونية الإستهلاكية
المحرق - مملكة البحرين
تقرير مراقبي الحسابات والبيانات الحسابية الختامية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية المحرق التعاونية الإستهلاكية
المحرق - مملكة البحرين
رقم المنشأة (٧٤٠٠٠٥/٠١)

المنصب	أسماء أعضاء مجلس الإدارة
رئيس مجلس الإدارة	١) محمود محمد عبدالله سيادي
نائب رئيس مجلس الإدارة	٢) أحمد محمد البنا
أمين السر العام	٣) أحمد عبدالرحمن بوخماس
الأمين المالي	٤) خالد جاسم بومطيع
مساعد الأمين المالي	٥) صلاح السيد محمد العلوي
عضو	٦) يوسف جاسم سيار
عضو	٧) د. محمد صالح الأنصاري
عضو	٨) د. طارق أحمد الشيباني
عنوان الجمعية مكتب (٢٥٠)، شارع (٢١٠٤)، مجمع (٢٢١) ص. ب (٢٤٣٦٥) البيسيتين - مملكة البحرين البنوك بنك البركة الإسلامي بنك البحرين الإسلامي بنك السلام بنك إثمار بنك الخليجي التجاري مدققي الحسابات نبيل الساعي - محاسبون قانونيون ص. ب (٢٢٨٨) مكتب ٥٢،٥١ بناية ١٠٢٩ طريق ١٠٢٩ مجمع ٤٣٦ - منطقة السيف المنامة - مملكة البحرين	

فهرس

صفحة	البيان	
		تقرير مراقبي الحسابات
	[أ]	الميزانية العمومية
	[ب]	قائمة الدخل الشامل
	[ج]	قائمة التدفقات النقدية
	[د]	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
[من ١ إلى ١٢]		إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية
المحرق - مملكة البحرين
الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية للسادة / جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، شاملة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمنشورة على الصفحات من (١١ الي ١٢) . في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للسادة / جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المحاسبة الدولية (أي اف ار اس) للشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم.

أساس الرأي

لقد دققنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق (أي اس ايه) وإن مسؤوليتنا طبقاً لهذه المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في مسؤوليات المدقق عن مراجعة قسم البيانات المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الجمعية وفقا للمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية في مملكة البحرين، ولقد أتممنا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه المتطلبات.

نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس مناسب لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للبيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إي إف آر إس) وتشتمل هذه المسؤولية على تصميم وتطبيق واتباع نظم رقابة داخلية ذات علاقة بأعداد وعدالة عرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية أمور مادية أظهرت على غير حقيقتها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ وكذلك إختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة في ظل الظروف القائمة.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار طبقاً لقاعدة الإستمرارية ، والافصاح حسب الضرورة عن الأمور المتعلقة بقاعدة الإستمرارية واستخدامها للمحاسبة ما لم تعترز الإدارة تصفية الجمعية أو وقف العمليات أو لا يوجد لديها بديلاً واقعياً للقيام بذلك.القائمين على الحوكمة هم المسؤولين عن الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية للشركة.

Office 51 - 52, 5th Floor
Bldg, 1029, Road 3621, Al Seef 436
P.O.Box: 2288
Kingdom of Bahrain
Tel.: +97317224772
Fax: +97317224426

Email: nabilsai@batelco.com.bh البريد الإلكتروني
Website: www.nabeelalsaie.com الموقع

مكتب ٥١ - ٥٢، الطابق الخامس
بناية ١٠٢٩، شارع ٣٦٢١، السيف ٤٣٦
ص.ب.: ٢٢٨٨، مملكة البحرين
هاتف: +٩٧٣١٧٢٢٤٧٧٢
فاكس: +٩٧٣١٧٢٢٤٤٢٦

مسؤوليات مدققي الحسابات عن مراجعة البيانات المالية

إن مسئوليتنا هي ابداء الرأي في هذه البيانات المالية وفقاً لما قمنا به من أعمال التدقيق لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، والتي تتطلب الالتزام باخلاقيات المهنة ذات العلاقة ، وأن نخطط وننفذ أعمال التدقيق بغرض الحصول على تأكيدات معقولة فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أية أمور مادية أظهرت على غير حقيقتها .

يشتمل التدقيق القيام بإجراءات معينة للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية ، وتعتمد تلك الإجراءات على تقديراتنا بما في ذلك تقييم مخاطر وجود أمور مادية أظهرت على غير حقيقتها سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ ، وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر يتم الأخذ بالإعتبار نظام الرقابة الداخلية وضوابطه الملائمة لإعداد وعدالة عرض البيانات المالية وذلك للقيام بتصميم إجراءات التدقيق الملائمة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء الرأي في مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية ، يشمل التدقيق تقييمنا لمدى ملائمة السياسات المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وتقييمها عاماً لعرض البيانات المالية .

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق كما أننا نقوم بالتالي:-

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة التي تتجارب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساساً لإبداء رأينا إن مخاطر عدم إكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث أن الاحتيال قد يشتمل تواطؤ أو تزوير ، أو حذفات مقصودة أو عرض خاطئ أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية .
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية التي لها علاقة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للجمعية .
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للاسس المحاسبية التي تحقق مبدأ الاستمرارية ، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ومرتببط بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على تحقيق الاستمرارية ، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الانتباه ضمن تقرير مراقب الحسابات إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية للجمعية ، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة لتعديل رأينا ، فإن استنتاجنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق ، ومع ذلك قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة الجمعية على تحقيق الإستمرارية .

- تقييم الاطار العام للبيانات المالية من ناحية العرض والتنظيم والفحوى ، بما في ذلك الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض الشامل بشكل عادل .
 - الحصول على دليل تدقيق كافي وملئم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للجمعية او أنشطة الأعمال بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية للجمعية. اننا مسئولون عن التوجه والإشراف والأداء على تدقيق حسابات الجمعية كما إننا مسئولون بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق .
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أية اوجه قصور جوهرية في أنظمة الرقابة الداخلية التي لفتت أنباهنا أثناء عملية التدقيق .
- كما قمنا بتزويد المسؤولين بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية ، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي تشير الى وجود شكوك في استقلاليتنا او حيثما وجدت والحماية منها .
- ثم الاخذ بعين الاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتدقيق رقم (٢٥٠) المحدث والي يحث المدقق الخارجي علي التأكد من أمثال المنظمات (المدقق عليها) للقوانين واللوائح الواجب إتباعها
- تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**
- أ) وفقا لمتطلبات قانون الجمعيات التعاونية رقم (٢٤) الصادر في عام ٢٠٠٠ م فاننا نقر بالتالي:
- ١- أن الجمعية تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن القوائم المالية تتفق مع تلك السجلات،
 - ٢- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتفق مع القوائم المالية،
 - ٣- أن الجمعية ملتزمة بالمتطلبات الرقابية والأنظمة الخاصة بقانون الجمعيات ،
 - ٤- وقد حصلنا من الإدارة علي جميع الإيضاحات والمعلومات الأخرى التي رايها ضرورية لأغراض تدقيقنا
- ب) ولم يرد الى علمنا خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوع أية مخالفات لاحكام عقد التأسيس والنظام الاساسي للجمعية علي وجه قد يؤثر بشكل جوهري سلبا على نشاط الجمعية أو مركزها المالي.

نبيل الساعي - محاسبون قانونيون / شركة تضامن بحرينية

د. نبيل الساعي

دانة نبيل عبدالله الساعي

مراقب حسابات مرخص رقم (٢٧٩)

١١ فبراير ٢٠٢٦

جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية

بيان [١]

المحرق - مملكة البحرين

الميزانية العمومية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات غير المتداولة :
١,٣٧٦,٠١٦	١,٦٦٢,٣١٦	- ٣ -	الإستثمارات العقارية
٢,٠٩١	٢,٦١١	- ٤ -	الممتلكات والألات والمعدات
١,٣٧٨,١٠٧	١,٦٦٤,٩٢٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٧,٤٨٠	٢٣,١٨٩	- ٥ -	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٨٨٩,٠٠٠	٩٠٥,٠٠٠	- ٦ -	حساب المضاربة الأستثمري
٢٢,٤١٩	٦٢,٩١٤	- ٧ -	الذمم المدينة والأخرى
٣٥٠,٢٦٨	-	- ٨ -	مشروعات تحت التنفيذ
١,٣١٩,١٦٧	٩٩١,١٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٦٩٧,٢٧٤	٢,٦٥٦,٠٣٠		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٦٣٠,٠٧٧	٦١٧,٧٢٥	- ٩ -	رأس المال
٥٨٦,٩٠٣	٦٠٣,٣٧٦	- ١٠ -	أحتياطي قانوني
٦٨,٥٩٩	٥٠,٧٤٩	- ١١ -	أرباح مستبقاه
٩١٦,٣٥١	٩١٦,٣٥١	- ١٢ -	إحتياطي القيمة العادلة.
٥٢٥	٥٢٥		إحتياطي إعادة التقييم
٢,٢٠٢,٤٥٥	٢,١٨٨,٧٢٦		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢٥,٠٥٥	١١,٧٠٥	- ١٣ -	الذمم الدائنة
٣٠,٦١٤	٣,٩٤٢	- ١٤ -	الذمم الدائنة الأخرى
٥٨,١٣٤	٦٣,٧٢٢	- ١٥ -	أرباح على رأس مال المساهمين
١١,٤٠٤	٨,٢٣٦	- ١٦ -	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٧,٩٣٧	٦٧,٩٣٩	- ١٧ -	مخصص أصلاحات وصيانة
٢٤,٢٠٧	٢٠,٣٤٧	- ١٨ -	مكافأة العاملين بالجمعية
٧٧,٥٤٥	٨٢,٣٧٥	- ١٩ -	مخصص شئون التعليم والتدريب
١٢٢,٠٢٨	١٢٤,١٥٥	- ٢٠ -	مخصص تحسين شئون المنطقة
٧٧,٨٩٥	٨٤,٨٨٣	- ٢١ -	عائد المعاملات قابل للتوزيع
٤٩٤,٨١٩	٤٦٧,٣٠٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٦٩٧,٢٧٤	٢,٦٥٦,٠٣٠		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا من البيانات المالية

الأمين المالي

خالد جاسم بومطيع

رئيس مجلس الإدارة

محمود محمد عبدالله سيادي



جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية
المحرق - مملكة البحرين

بيان [ب]

قائمة الدخل الشامل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
٨٠,٧٧٥	٤٣,٢٢٠	- ٢٢ - الإيرادات
(٤,٥٠٨)	(٤,٩٠١)	- ٢٣ - يطرح :- تكلفة الإيرادات
٧٦,٢٦٧	٣٨,٣١٩	مجمّل الربح
٥٣,٧٨٥	٦٣,٤٩٥	- ٢٤ - يضاف :- الإيرادات الأخرى
(١٥,٢٩٨)	(١٧,٩٧٦)	- ٢٥ - يطرح :-
(٧١٥)	(١,٤٧٥)	المصاريف الإدارية والعمومية
١١٤,٠٣٩	٨٢,٣٦٣	الإستهلاك
		صافي ربح السنة
		التوزيع المقترح
٢٢,٨٠٨	١٦,٤٧٣	٢٠% إحتياطي قانوني
٢٢,٨٠٨	١٦,٤٧٣	٢٠% أرباح على رأس المال المساهمين
١١,٤٠٤	٨,٢٣٦	١٠% مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥,٧٠٢	٤,١١٨	٥% مخصص إصلاحات وصيانة
٥,٧٠٢	٤,١١٨	٥% مكافأة للعاملين بالجمعية
٥,٧٠٢	٤,١١٨	٥% مخصص شئون التعليم والتدريب
١١,٤٠٤	٨,٢٣٦	١٠% مخصص تحسين شئون المنطقة
٢٨,٥٠٩	٢٠,٥٩١	عائد المعاملات القابل للتوزيع
١١٤,٠٣٩	٨٢,٣٦٣	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية

الأمين المالي
خالد جاسم بومطيع

رئيس مجلس الإدارة
محمود محمد عبدالله سيادي



جمعية المحرق التعاونية الاستهلاكية
المحرق - مملكة البحرين

بيان [ج]

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ مبينة بالدينار البحريني)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		أنشطة العمليات :
١١٤,٠٣٩	٨٢,٣٦٣	صافي ربح السنة
٧١٥	١,٤٧٥	الاستهلاك لممتلكات الآلات والمعدات
	(١٣,٣٥٠)	مخصصات غير مطلوب تكوينها
	٧١٢	توزيعات متبرع بها لمخصص التعليم
٢	-	تسويات
(٢,٢٥٧)	(١٦,٠٠٠)	التغيرات في بنود رأس المال العامل :
(٨٩٣)	(٤٠,٤٩٥)	حساب المضاربة الاستثماري
(٢,٧٢٢)	٣٥٠,٢٦٨	الذمم المدينة والأخرى
-		مشروعات تحت التنفيذ
(١,٧٥٨)	(٢٦,٦٧٢)	الذمم الدائنة
١٠٧,١٢٦	٣٣٨,٣٠١	الذمم الدائنة الأخرى
		صافي التدفقات النقدية المتولدة من أنشطة العمليات
		الأنشطة الاستثمار
-	(٢٨٦,٣٠٠)	شراء استثمارات
(١,٣٧١)	(٢,٠٤٢)	شراء ممتلكات الآلات والمعدات
١٣٢	٤٧	فرق استبعادات الموجودات
(١,٢٣٩)	(٢٨٨,٢٩٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(٦,٢٢٠)	(١١,٤٥٢)	صافي حركة رأس المال
-	-	صافي الحركة علي الأرباح المستبقة
(٦١,٣٠٣)	(٧٢,٨٤٥)	توزيع أرباح خلال العام
(٦٧,٥٢٣)	(٨٤,٢٩٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٣٨,٣٦٤	(٣٤,٢٩١)	صافي النقص في النقد وما يعادله
١٩,١١٦	٥٧,٤٨٠	النقد وما يعادله من بداية السنة
٥٧,٤٨٠	٢٢,٤٧٧	النقد وما يعادله في نهاية السنة
		يتمثل في :
٥٧,٤٨٠	٢٣,١٨٩	نقد بالصندوق ولدى البنوك

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية

الأمين المالي
خالد جاسم يومطع

رئيس مجلس الإدارة
محمود محمد عبدالله سيادي



جمعية المحرق التعاونية الإستهلاكية
المحرق - مملكة البحرين

بيان [د]

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المجموع	توزيعات أرباح	مجموع الأحتياطيات	أرباح مستبقاه	أحتياطي قانوني	رأس المال	
٢,٢٠٢,٤٥٤	-	٩١٦,٨٧٦	٦٨,٥٩٨	٥٨٦,٩٠٣	٦٣٠,٠٧٧	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١
(١٧,٨٤٩)	-	-	(١٧,٨٤٩)	-	-	التغيرات في الأرباح المستبقاة
٨٢,٣٦٣	٨٢,٣٦٣	-	-	١٦,٤٧٣	-	صافي ربح السنة
-	(١٦,٤٧٣)	-	-	-	-	أحتياطي قانوني
(١٢,٣٥٢)	-	-	-	-	(١٢,٣٥٢)	التغير في رأس المال
-	-	-	-	-	-	إعادة تقييم الممتلكات
(٦٥,٨٩٠)	(٦٥,٨٩٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢,١٨٨,٧٢٦	-	٩١٦,٨٧٦	٥٠,٧٤٩	٦٠٣,٣٧٦	٦١٧,٧٢٥	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٢,٠٨٣,٧٨٩	-	٨١٤,٧٩٩	٦٨,٥٩٨	٥٦٤,٠٩٥	٦٣٦,٢٩٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
-	-	-	-	-	-	التغيرات في الأرباح المستبقاة
١١٤,٠٣٩	١١٤,٠٣٩	-	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(٢٢,٨٠٨)	-	-	٢٢,٨٠٨	-	أحتياطي قانوني
(٦,٢٢٠)	-	-	-	-	(٦,٢٢٠)	التغير في رأس المال
١٠٢,٠٧٧	-	١٠٢,٠٧٧	-	-	-	إعادة تقييم الممتلكات
(٩١,٢٣١)	(٩١,٢٣١)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢,٢٠٢,٤٥٤	-	٩١٦,٨٧٦	٦٨,٥٩٨	٥٨٦,٩٠٣	٦٣٠,٠٧٧	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من البيانات المالية

الأمين المالي
خالد جاسم بومطيع



رئيس مجلس الإدارة
محمود محمد عبدالله سيادي


