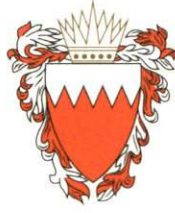


المحتويات

الموضوع	الصفحة
الرأي المهني حول البيانات المالية	1
بيان المركز المالي	3
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	4
بيان التغيرات في الاحتياطي المالي	5
بيان التدفقات النقدية	6
إيضاحات حول البيانات المالية	7



الرأي المهني حول البيانات المالية

أصحاب السعادة أعضاء مجلس احتياطي الأجيال القادمة الموقرين

الرأي

قمنا بأعمال الرقابة على البيانات المالية لاحتياطي الأجيال القادمة (الاحتياطي)، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في الاحتياطي المالي وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى الواردة على الصفحات من (3) إلى (18).

برأينا، أن البيانات المالية المشار إليها أعلاه تظهر بصورة عادلة، من كل الجوانب الجوهرية، المركز المالي للاحتياطي كما في 31 ديسمبر 2022 وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

قمنا بأعمال الرقابة وفقاً لأحكام قانون ديوان الرقابة المالية والإدارية ومعايير الرقابة الصادرة عن المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (الإننتوساي). إن تفاصيل مسؤولياتنا وفق هذه المعايير مبينة في فقرة "مسئولية ديوان الرقابة المالية والإدارية عن أعمال الرقابة على البيانات المالية" من تقريرنا هذا. إن ديوان الرقابة المالية والإدارية مستقل عن الاحتياطي وفقاً لقواعد السلوك المهني التي تتطلبها معايير الإننتوساي، وقد استوفينا مسؤولياتنا بالالتزام بأخلاقيات المهنة ذات العلاقة طبقاً لتلك المعايير. إننا نرى بأن أدلة الرقابة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

مسئولية مجلس احتياطي الأجيال القادمة عن البيانات المالية

إن مجلس احتياطي الأجيال القادمة مسئول عن إعداد البيانات المالية للاحتياطي وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن هذه المسؤولية تتضمن تصميم وتنفيذ واتباع أنظمة رقابة داخلية مناسبة لإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، فإن مجلس احتياطي الأجيال القادمة مسئول عن تقييم قدرة الاحتياطي على مواصلة العمل كحساب مستمر، والإفصاح، حيث أمكن، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية، بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي عند إعداد البيانات المالية، إلا إذا كان في نية المجلس تصفية الاحتياطي أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

مسئولية ديوان الرقابة المالية والإدارية عن أعمال الرقابة على البيانات المالية

تتلخص أهداف أعمال الرقابة في الحصول على تأكيدات معقولة من خلو البيانات المالية من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار رأينا المهني حولها. تعتبر التأكيدات المعقولة مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن أعمال الرقابة التي تتم وفقاً لمعايير الإننتوساي ستكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. المعلومات الخاطئة قد تظهر من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي تم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.



كجزء من أعمال الرقابة وفقاً لمعايير الإنتوساي، إننا نمارس التقديرات المهنية ونحافظ على منهج الشك المهني في جميع مراحل أعمال الرقابة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر المعلومات الجوهرية الخاطئة في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإعداد وتنفيذ إجراءات الرقابة التي تأخذ في الاعتبار تلك المخاطر، والحصول على أدلة رقابة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال الرقابة والتي تمكننا من إعداد إجراءات رقابة مناسبة في ظل الأوضاع القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للاحتياطي.
 - تقييم مدى ملاءمة المبادئ المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الاحتياطي.
 - التأكد من مدى ملائمة استخدام مجلس الاحتياطي لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة الرقابة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهرية مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الاحتياطي على مواصلة العمل كحساب مستمر. وإذا توصلنا لمثل هذا الاستنتاج، فإنه يتوجب علينا الإشارة في تقريرنا هذا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة الرقابة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ هذا التقرير. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم مواصلة الاحتياطي في أعماله كحساب مستمر.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإيضاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية، بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نتواصل مع المعنيين بمجلس الاحتياطي فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق الرقابة وتوقيت أعماله المخطط لها، والنقاط المهمة التي برزت أثناء أعمال الرقابة بما في ذلك أوجه القصور الهامة، إن وجدت، في أنظمة الرقابة الداخلية.

أحمد بن محمد آل خليفة
رئيس ديوان الرقابة المالية والإدارية

25 يونيو 2023

احتياطي الأجيال القادمة
بيان المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2022

(بالدولار الأمريكي)

كما في 31 ديسمبر		كما في 1 يناير		البيان	رقم الإيضاح
المبلغ 2021 (المعدل)	المبلغ 2022	المبلغ 2021 (المعدل)	المبلغ 2021 (المعدل)		
الموجودات					
الموجودات غير المتداولة					
11,938,188	11,800,616	11,525,287	3	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
26,461,613	37,044,186	52,053,866	4	استثمارات عقارية	
38,399,801	48,844,802	63,579,153		إجمالي الموجودات غير المتداولة	
الموجودات المتداولة					
439,122,337	522,675,207	493,009,299	5	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
4,040,567	9,212,719	7,653,361	6	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	
13,000,000	6,000,000	-	7	ودائع ثابتة	
26,370,429	40,259,492	50,021,725	8	النقد وما في حكمه	
482,533,333	578,147,418	550,684,385		إجمالي الموجودات المتداولة	
520,933,134	626,992,220	614,263,538		إجمالي الموجودات	
المطلوبات والاحتياطي المالي					
المطلوبات المتداولة					
807,586	1,496,456	5,270,099	9	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	
807,586	1,496,456	5,270,099		إجمالي المطلوبات المتداولة	
الاحتياطي المالي					
341,275,798	395,802,178	450,328,168	10	الاحتياطي المتراكم	
180,200,460	231,181,868	160,428,882		الأرباح المحتجزة	
(1,350,710)	(1,488,282)	(1,763,611)		احتياطي القيمة العادلة	
520,125,548	625,495,764	608,993,439		إجمالي الاحتياطي المالي	
520,933,134	626,992,220	614,263,538		إجمالي المطلوبات والاحتياطي المالي	

علي بن سلمان آل خليفة
الرئيس التنفيذي لمجلس احتياطي الأجيال القادمة

سلمان بن خليفة آل خليفة
رئيس مجلس احتياطي الأجيال القادمة

إن الإيضاحات الواردة في الصفحات من (7) إلى (18) هي جزء مكمل للبيانات المالية

احتياطي الأجيال القادمة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(بالدولار الأمريكي)

المبلغ 2021 (المعدل)	المبلغ 2022	رقم الإيضاح	البيان
49,994,535	(73,228,759)	5	تغيرات القيمة العادلة عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
944,229	1,552,164	11	إيرادات توزيع الأرباح
523,635	1,023,390	12	إيرادات الودائع الثابتة
6,803,037	5,540,273	13	دعم المصروفات التشغيلية للاحتياطي
(6,803,037)	(5,540,273)	13	المصروفات التشغيلية للاحتياطي
(572,056)	-	14	خسائر عن بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
94,098	(116,264)		(خسائر) / أرباح تحويل العملات الأجنبية
(3,033)	16,483		إيرادات / (مصروفات) أخرى
50,981,408	(70,752,986)		(خسائر) / أرباح السنة
الدخل الشامل الآخر			
(137,572)	(275,329)	3	تغيرات القيمة العادلة عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(137,572)	(275,329)		مجموع الخسائر الشامل الآخر
50,843,836	(71,028,315)		مجموع (الخسائر) / الدخل الشامل للسنة

علي بن سلمان آل خليفة
الرئيس التنفيذي لمجلس احتياطي الأجيال القادمة

سلمان بن خليفة آل خليفة
رئيس مجلس احتياطي الأجيال القادمة

احتياطي الأجيال القادمة
بيان التغيرات في الاحتياطي المالي
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(بالدولار الأمريكي)				البيان
المجموع	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المحتجزة	الاحتياطي المتراكم	
2022				
625,495,764	(1,488,282)	231,181,868	395,802,178	الرصيد كما في 1 يناير
(70,752,986)	-	(70,752,986)	-	خسائر السنة
(275,329)	(275,329)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
54,525,990	-	-	54,525,990	المبالغ المستلمة / المستحقة عن مبيعات النفط
608,993,439	(1,763,611)	160,428,882	450,328,168	الرصيد كما في 31 ديسمبر
2021				
520,125,548	7,454,118	171,395,632	341,275,798	الرصيد كما في 1 يناير
-	(8,804,828)	8,804,828	-	التعديلات
520,125,548	(1,350,710)	180,200,460	341,275,798	الرصيد كما في 1 يناير (المعدل)
50,981,408	-	50,981,408	-	أرباح السنة
(137,572)	(137,572)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
54,526,380	-	-	54,526,380	المبالغ المستلمة / المستحقة عن مبيعات النفط
625,495,764	(1,488,282)	231,181,868	395,802,178	الرصيد كما في 31 ديسمبر (المعدل)

إن الإيضاحات الواردة في الصفحات من (7) إلى (18) هي جزء مكمل للبيانات المالية

احتياطي الاجيال القادمة
بيان التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(بالدولار الأمريكي)

المبلغ 2021 (المعدل)	المبلغ 2022	رقم الإيضاح	البيان
الأنشطة التشغيلية			
50,981,408	(70,752,986)		(خسائر) / أرباح السنة
(49,994,535)	73,228,759	5	تغيرات القيمة العادلة عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(944,229)	(1,552,164)	11	إيرادات توزيع الأرباح
(523,635)	(1,023,390)	12	إيرادات الودائع الثابتة
3,642,136	2,466,147	5	صافي الرسوم الإدارية المخصومة من المحافظ الاستثمارية مباشرة
1,698,433	-	5	صافي حركة الأرباح المتراكمة عن بيع استثمارات مالية من خلال الربح أو الخسارة
572,056	-	5	خسائر عن بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
5,431,634	2,366,366		الفائض قبل التغيرات في الأنشطة التشغيلية
التغيرات في رأس المال العامل			
7,000,000	6,000,000		الودائع الثابتة
(610,267)	1,028,710		المدينين وأرصدة مدينة أخرى
688,870	3,773,643		الدائنين وأرصدة دائنة أخرى
12,510,237	13,168,719		النقد من التشغيل
748,659	1,642,634		إيرادات توزيع الأرباح المستلمة
586,069	1,006,501		إيرادات الودائع الثابتة المستلمة
(57,330,679)	(46,867,801)	5	إضافات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
17,859,719	838,803	5	استبعاد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(10,582,573)	(15,009,680)	4	إضافات الاستثمارات العقارية
(36,208,568)	(45,220,824)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية			
50,097,631	54,983,057		المبالغ المستلمة عن مبيعات النفط
50,097,631	54,983,057		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
13,889,063	9,762,233		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
26,370,429	40,259,492	8	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
40,259,492	50,021,725	8	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

إن الإيضاحات الواردة في الصفحات من (7) إلى (18) هي جزء مكمل للبيانات المالية

1. النشاط

أسس احتياطي الأجيال القادمة (الاحتياطي) بموجب القانون رقم (28) لسنة 2006 الصادر بتاريخ 17 يوليو 2006، كشخصية اعتبارية تتمتع باستقلال مالي وإداري. ووفقاً للقانون المذكور، فإن هذا الاحتياطي يتم تمويله عن طريق اقتطاع دولار أمريكي واحد من سعر كل برميل نفط خام يزيد سعره عن 40 دولار ويتم تصديره خارج مملكة البحرين، وقد بدأ الاستقطاع لحساب الاحتياطي اعتباراً من 1 يناير 2007 كما ورد في المادة (1) من القانون نفسه.

صدر بتاريخ 13 يوليو 2020 المرسوم بقانون رقم (23) لسنة 2020 بشأن التصرف في جزء من أموال حساب احتياطي الأجيال القادمة، وتم بناءً على المادة (1) منه إيقاف الاقتطاع من إيرادات النفط المرصود لصالح حساب الاحتياطي للأجيال القادمة، وذلك بصفة مؤقتة حتى نهاية السنة المالية 2020. بالإضافة إلى استقطاع مبلغ 450 مليون دولار أمريكي من حساب احتياطي الأجيال القادمة لمرة واحدة فقط وفقاً للمادة (2) من نفس المرسوم، ويخصص لدعم الميزانية العامة للدولة خلال المدة المتبقية من السنة المالية 2020، وذلك للحد من التداعيات المالية الطارئة الناتجة عن جائحة فيروس كورونا المستجد (COVID-19)، على أن يتم العمل على تغطية هذا المبلغ عند انتهاء التداعيات المالية الطارئة.

الجدير بالذكر أنه بتاريخ 18 أبريل 2022 صدر القانون رقم (16) لسنة 2022 بتعديل المادة رقم (1) من القانون رقم (28) لسنة 2006 بشأن الاحتياطي للأجيال القادمة، وسيتم بناءً عليه تعديل معدل الاقتطاع من الإيرادات النفطية لصالح الحساب وفقاً لمستويات أسعار برميل النفط الخام الذي يتم تصديره إلى خارج البحرين وذلك اعتباراً من 1 يناير من العام 2023 على النحو المبين في القانون.

يقوم الاحتياطي بتشغيل عملياته بشكل مستقل، وهدفه استثمار الأموال المستقطعة للأجيال القادمة. يتألف مجلس الاحتياطي من رئيس المجلس المتمثل في وزير المالية والاقتصاد الوطني بالإضافة إلى ثمانية أعضاء، وتم إعادة تشكيل مجلس الاحتياطي طبقاً للمرسوم رقم (85) لسنة 2021 ليضم الأعضاء التاليين:

- وكيل الوزارة للشئون المالية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني (نائب رئيس المجلس).
- رئيس هيئة التشريع والرأي القانوني.
- الرئيس التنفيذي لمجلس التنمية الاقتصادية.
- السيد نادر كريم المسقطي.
- السيد نبيل صالح عبدالعال*.
- السيدة نجلاء محمد الشيراوي.
- السيد علي موسى شافعي.
- السيد عبدالله عبدالرزاق بوخوة.

تم بموجب المرسوم رقم (74) لسنة 2021 الصادر بتاريخ 17 يونيو 2021 تعيين الشيخ علي بن سلمان بن علي آل خليفة رئيساً تنفيذياً للجهاز الإداري والفني لمجلس احتياطي الأجيال القادمة.

* تم بموجب المرسوم رقم (22) لسنة 2023 بتعيين عضو في مجلس احتياطي الأجيال القادمة تعيينه عضواً في مجلس احتياطي الأجيال القادمة، بدلاً من السيد طارق أحمد السماهيجي.

2. السياسات المحاسبية الهامة

1-2 معايير إعداد البيانات المالية

أعدت البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وطبقاً لمتطلبات القانون رقم (28) لسنة 2006 بشأن الاحتياطي للأجيال القادمة.

2-2 أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمارات العقارية، حيث يتم احتسابها بالقيمة العادلة.

3-2 العملة المستخدمة

تم إعداد وعرض البيانات المالية بالعملة الرئيسية للاحتياطي وهي الدولار الأمريكي، وهي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي يزاول فيها الاحتياطي عملياته.

4-2 الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية تشمل العقارات المكتملة والجاري بناؤها أو عقارات يعاد تطويرها محتفظ بها لغرض اكتساب دخل من الإيجارات أو الاستفادة من الارتفاع في ثمنها أو كليهما. يتم تصنيف العقارات ضمن الاستثمارات العقارية عندما يتم استيفاء تعريف الاستثمارات العقارية. ويتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة الضرورية من أجل جعل العقار قادراً على التشغيل، كما تتضمن القيمة المدرجة تكلفة استبدال جزء من الاستثمار العقاري في الوقت الذي تم فيه تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. بعد الإثبات المبدئي، تدرج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق بتاريخ بيان المركز المالي. يتم تضمين المكاسب أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنتج فيها. كما يتم تقييم القيم العادلة سنوياً من قبل مثن خارجي مستقل، بتطبيق نموذج موصى به من قبل لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحبها بصورة نهائية من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للاستثمار العقاري في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في فترة الاستبعاد. كما يتم التحويل إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط إذا كان هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمارات عقارية إلى عقارات تم شغلها من قبل المالك، تعتبر التكلفة المحاسبية اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك استثمارات عقارية، يقوم الاحتياطي باحتساب هذه العقارات وفقاً للسياسة المتبعة "للعقارات" حتى تاريخ تغيير الاستخدام. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر من استبعاد الاستثمارات العقارية كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للاستثمار العقاري في البيانات المالية للفترة السابقة بالكامل.

5-2 الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) لفئتين، تلك التي تقاس بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، وتلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة. ويعتمد التصنيف على نموذج الأعمال في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، تدرج الأرباح والخسائر إما في بيان الأرباح أو الخسائر أو في

بيان الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات الدين، فسوف يعتمد هذا على نموذج الأعمال المحتفظ بالاستثمار من خلاله. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك سيتوقف على ما إذا كانت إدارة الاحتياطي قد اختارت نهائياً في وقت الاعتراف المبدئي أن تحتسب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إعادة تصنيف استثمارات الدين عندما، وفقط عندما، يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك التغيرات في الموجودات. يتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير.

يتم قياس الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى شراء تلك الموجودات المالية. يتم تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر.

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على نموذج الأعمال المتبع في إدارة الموجودات، وخصائص تدفقاتها النقدية على النحو التالي:

- التكلفة المطفأة: يقاس بالتكلفة المطفأة الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض جمع التدفقات النقدية التعاقدية عندما تمثل تلك التدفقات النقدية الدفعات الأصلية والأرباح. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الموجود أو تنخفض قيمته. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموجودات المالية المحتفظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها عندما تمثل التدفقات النقدية للموجودات دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والأرباح. يتم تحويل التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء تسجيل أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي التي يتم تسجيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر. وعندما يتم استبعاد الموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المترتبة المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى حساب الربح أو الخسارة.

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا تعد جزءاً من علاقة التحوط ضمن بيان الأرباح أو الخسائر وتعرض بالصافي في حساب الربح أو الخسارة ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى في الفترة التي تنشأ فيها. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم استبعاد الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق التعاقدية في قبض التدفقات النقدية من هذه الموجودات أو عندما يتم تحويل الموجودات وكذلك كافة مخاطر وامتيازات الملكية بشكل كامل. يتم تقييم الموجودات على أساس مستقبلي للخسائر الانتمانية المتوقعة المرتبطة بموجودات أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تُثبت إدارة الاحتياطي مخصص خسارة لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل بيانات مالية.

6-2 المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينين بصورة أولية بالتكلفة مخصوماً منها مخصص الانخفاض في قيمتها، ويتم عمل مخصص الانخفاض في قيمة المدينين عندما يكون هناك دليل موضوعي بأن الاحتياطي لن يكون قادراً على تحصيل كل المبالغ طبقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

7-2 الودائع الثابتة

تستحق الودائع الثابتة خلال فترة ما بين 91 يوماً إلى 365 يوماً من تاريخ إيداعها.

8-2 النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه كل من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي لها مواعيد استحقاق لا تزيد عن ثلاثة شهور.

9-2 الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للخدمات المستلمة، سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها.

10-2 الإيرادات

تُسجّل الإيرادات وفقاً لأساس الاستحقاق، حيث تُسجّل الإيرادات المستحقة بغض النظر عن تاريخ استلامها ما لم يكن هناك شك في تحصيلها.

11-2 المصروفات

تُسجّل المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق، حيث تُسجّل المصروفات المستحقة عن الفترة بغض النظر عن تاريخ دفعها.

12-2 المعاملات بالعملات الأجنبية

تُدوّن العمليات المالية التي تتم بالعملات الأجنبية بسعر العملة الرئيسية في دفاتر الاحتياطي بعد تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات، أما الموجودات والمطلوبات بعملات أجنبية أخرى، فإنه يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد بيان المركز المالي، وتحوّل المكاسب والخسائر الناتجة من جراء عمليات التحويل إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية تُحوّل باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

13-2 استمرارية عمل احتياطي الأجيال القادمة

قام مجلس احتياطي الأجيال القادمة بتقييم قدرة الاحتياطي على المواصلة كحساب مستمر بموجب القانون رقم (28) لسنة 2006 الصادر بتاريخ 17 يوليو 2006، والتأكد من أن لديه الموارد اللازمة لاستمرارية أعماله في المستقبل، وذلك من خلال مراجعة وتقييم المركز المالي لحساب احتياطي الأجيال القادمة بصورة دورية. كما أن نسب السيولة تكفل استمرارية أعمال الحساب وتغطية أي التزامات طارئة على المدى القصير والطويل. وقد تم إعداد البيانات المالية بناءً على مبدأ الاستمرارية.

3. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(بالدولار الأمريكي)		
المبلغ 2021 (المعدل)	المبلغ 2022	البيان
11,938,188	11,800,616	الرصيد في 1 يناير
(137,572)	(275,329)	تغيرات القيمة العادلة عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
11,800,616	11,525,287	الرصيد في 31 ديسمبر

الجدول التالي يوضح المقارنة ما بين التكلفة والقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2022:

(بالدولار الأمريكي)			
الفرق	التكلفة	القيمة العادلة	نوع الاستثمار
(3,669,382)	15,194,669	11,525,287	أسهم حقوق الملكية الخاصة
(3,669,382)	15,194,669	11,525,287	الإجمالي

4. استثمارات عقارية

(بالدولار الأمريكي)		
المبلغ 2021	المبلغ 2022	البيان
26,461,613	37,044,186	الرصيد في 1 يناير
10,582,573	15,009,680	الإضافات خلال السنة
37,044,186	52,053,866	الرصيد في 31 ديسمبر

وهب جلالة الملك معظم قطعة أرض لاحتياطي الأجيال القادمة في شهر مايو 2014، وقد تم تسجيل قيمتها بناءً على أقل قيمة مستلمة من ثلاث شركات مستقلة لتثمين العقارات، وذلك بتاريخ تحويل ملكية الأرض للاحتياطي، وقد تم إدراج قيمتها السوقية في العام 2014 تحت بند "العقارات". وفي العام 2015 قرر مجلس الاحتياطي استغلال الأرض في إنشاء مبنى للاستثمار والتأجير، وعليه تم تصنيف الأرض ضمن بند "الاستثمارات العقارية"، ويتم إعادة تقييمها بشكل سنوي. تصنف القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كمستوى 2 وفقاً للتصنيف الهرمي للقيمة العادلة.

5. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(بالدولار الأمريكي)		
المبلغ 2021 (المعدل)	المبلغ 2022	البيان
439,122,337	522,675,207	الرصيد في 1 يناير
57,330,679	46,867,801	الإضافات
(17,859,719)	(838,803)	الاستبعادات

احتياطي الأجيال القادمة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(بالدولار الأمريكي)		
المبلغ 2021 (المعدل)	المبلغ 2022	البيان
49,994,535	(73,228,759)	تغيرات القيمة العادلة عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*
(1,698,433)	-	صافي حركة الأرباح المتراكمة عن بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(572,056)	-	(خسائر) عن بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(3,642,136)	(2,466,147)	صافي الرسوم الإدارية للمحافظ الاستثمارية المخصصة من المحافظ مباشرة
522,675,207	493,009,299	الرصيد في 31 ديسمبر

* تغيرات غير محققة تعكس تقلبات الأسواق.

الجدول التالي يوضح المقارنة ما بين التكلفة والقيمة العادلة لكل نوع من الاستثمارات كما في 31 ديسمبر 2022:

(بالدولار الأمريكي)			
نوع الاستثمار	القيمة العادلة	التكلفة	الفرق
الدخل الثابت	175,280,410	155,951,333	19,329,077
أسهم حقوق الملكية	121,352,157	95,022,400	26,329,757
الصناديق البديلة	158,324,642	147,964,127	10,360,515
صناديق متعددة الأصول	38,052,090	38,141,306	(89,216)
الإجمالي	493,009,299	437,079,166	55,930,133

6. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

(بالدولار الأمريكي)		
البيان	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
مبالغ مستحقة عن مبيعات النفط	3,971,682	4,428,749
مبالغ مستحقة على وزارة المالية والاقتصاد الوطني (دعم المصروفات التشغيلية)	3,272,234	4,291,325
فوائد مستحقة للودائع الثابتة	17,289	400
توزيعات الأرباح المستحقة	392,156	482,626
مدفوعات مقدمة	-	9,619
الإجمالي	7,653,361	9,212,719

احتياطي الأجيال القادمة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

7. ودائع ثابتة

(بالدولار الأمريكي)

الرصيد في 31 ديسمبر 2021	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	فترة الاستحقاق
6,000,000	-	من 3 - 6 أشهر
6,000,000	-	الإجمالي

8. النقد وما في حكمه

(بالدولار الأمريكي)

الرصيد في 31 ديسمبر 2021	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	البيان
38,552,015	36,785,107	حسابات بالدولار الأمريكي
1,707,477	779,543	حسابات بالجنيه الإسترليني
-	12,457,075	حسابات بالدينار البحريني
40,259,492	50,021,725	الإجمالي

9. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

(بالدولار الأمريكي)

الرصيد في 31 ديسمبر 2021	الرصيد في 31 ديسمبر 2022	البيان
1,035,476	4,464,317	المستحقات الانشائية للاستثمارات العقارية
274,724	263,206	مستحقات الرسوم الإدارية للمحافظ الاستثمارية
186,256	542,576	ذمم دائنة أخرى
1,496,456	5,270,099	الإجمالي

10. الاحتياطي المتراكم

يتم تمويل الاحتياطي وفقاً لقانون إنشائه عن طريق اقتطاع دولار أمريكي واحد من سعر كل برميل نفط خام يزيد سعره عن 40 دولار ويتم تصديره خارج مملكة البحرين. وعليه، تُصنف المبالغ المستقطعة لصالح الاحتياطي كإضافات في الاحتياطي المتراكم.

(بالدولار الأمريكي)

المبلغ 2021	المبلغ 2022	البيان
341,275,798	395,802,178	الرصيد في 1 يناير
54,526,380	54,525,990	المبالغ المستلمة / المستحقة عن مبيعات النفط
395,802,178	450,328,168	الرصيد في 31 ديسمبر

احتياطي الأجيال القادمة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

11. إيرادات توزيع الأرباح

(بالدولار الأمريكي)		
المبلغ 2021	المبلغ 2022	نوع الاستثمار
944,229	1,552,164	الصناديق البديلة
944,229	1,552,164	الإجمالي

12. إيرادات الودائع الثابتة

(بالدولار الأمريكي)		
المبلغ 2021	المبلغ 2022	فترة الاستحقاق
499,568	851,432	أقل من 3 أشهر
24,067	171,958	من 3 - 6 أشهر
523,635	1,023,390	الإجمالي

13. الدعم التشغيلي ومصروفات الاحتياطي

وفقاً لأحكام المادة (13) من المرسوم رقم (25) لسنة 2008 بشأن نظام عمل مجلس احتياطي الأجيال القادمة، يتم تعويض المصروفات التشغيلية الخاصة بالاحتياطي من قبل وزارة المالية والاقتصاد الوطني، وقد بلغ إجمالي الدعم المستلم من وزارة المالية والاقتصاد الوطني عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ 5,540,273 دولار أمريكي، وفيما يلي بيان بالمصروفات التشغيلية للاحتياطي عن السنة المالية:

(بالدولار الأمريكي)		
المبلغ 2021	المبلغ 2022	البيان
5,179,436	3,790,376	الرسوم الإدارية للمحافظ الاستثمارية
750,000	750,000	رسوم الخدمات الاستشارية
524,694	566,539	رواتب القائمين على حساب الاحتياطي
190,750	282,294	مصروفات أخرى
140,072	132,979	مكافآت أعضاء مجلس الاحتياطي
18,085	18,085	أتعاب مدقق الحسابات
6,803,037	5,540,273	إجمالي مصروفات الاحتياطي

14. خسائر عن بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(بالدولار الأمريكي)		
المبلغ 2021	المبلغ 2022	نوع الاستثمار
(572,056)	-	الدخل الثابت
(572,056)	-	صافي الخسائر من الاستثمارات المباعة

تتمثل الخسائر عن بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، خسائر الاستثمارات خلال السنة المالية المنتهية 31 ديسمبر 2021 فقط، ولا تعكس هذه الخسائر أداء الاستثمارات خلال عمرها الزمني الكامل.

15. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يستخدم الاحتياطي التسلسل الهرمي التالي في تحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات المالية حسب أسلوب التقييم:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة.
المستوى 2: أساليب التقييم الأخرى والتي يمكن رصد مداخلتها ذات التأثير الجوهرى على قياس القيمة العادلة المسجلة أما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى 3: أساليب التقييم التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهرى على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند على بيانات السوق التي يمكن رصدها.

الجدول التالي يوضح التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية للاحتياطي:

(بالدولار الأمريكي)

البيان	المستوى 1	المستوى 3	المجموع
كما في 31 ديسمبر 2022			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
الدخل الثابت	175,280,410	-	175,280,410
أسهم حقوق الملكية	121,352,157	-	121,352,157
الصناديق البديلة	82,883,836	75,440,806	158,324,642
صناديق متعددة الأصول	38,052,090	-	38,052,090
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
أسهم حقوق الملكية الخاصة	-	11,525,287	11,525,287
كما في 31 ديسمبر 2021			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
الدخل الثابت	169,474,982	-	169,474,982
أسهم حقوق الملكية	149,579,867	-	149,579,867
الصناديق البديلة	89,023,407	85,841,519	174,864,926
صناديق متعددة الأصول	28,755,432	-	28,755,432
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
أسهم حقوق الملكية الخاصة	-	11,800,616	11,800,616

لا يوجد تغيير في تصنيف المستويات خلال العامين 2022 و2021.

16. الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

الموجودات والمطلوبات المالية المتضمنة في بيان المركز المالي: تشتمل على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، واستثمارات عقارية، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ومدينون وأرصدة مدينة أخرى، والودائع الثابتة، والنقد وما في حكمه، ودائنون وأرصدة دائنة أخرى. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بكل مفردة من تلك الأرصدة المالية قد تم الإفصاح عنها كلاً على حدة في البند الخاص بكل واحدة منها.

مخاطر معدل الفائدة: هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات معدلات الفائدة السائدة في السوق. وتحتسب معدلات الفوائد على الودائع لدى الاحتياطي في توقيت ربطها، لذلك فإن التغيرات في نسبة الفائدة تتوافق مع تجديد الودائع عند استحقاقها. الموجودات والمطلوبات الأخرى للاحتياطي لا تتأثر بمخاطر معدل الفائدة.

القيمة العادلة: هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أي موجود أو سداد أي التزام بين طرفين ملمين بتفاصيل المعاملة وعلى أسس تجارية.

مخاطر السيولة: هي مخاطر عدم قدرة الاحتياطي في الحصول على الأموال اللازمة لسداد الالتزامات المصاحبة للموجودات والمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم قدرة الاحتياطي على بيع موجوداته المالية بالسرعة المناسبة وبقيمة مقاربة لقيمتها العادلة.

تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد من تواجد الأموال النقدية الكافية وبصورة مستمرة لتمكين الاحتياطي من الوفاء بالتزاماته المستقبلية حين استحقاقها.

مخاطر العملات الأجنبية: هي مخاطر تغير قيمة الموجودات والمطلوبات المالية نتيجة للتقلبات في سعر الصرف للعملات الأجنبية، ويتم تسجيل الفروق الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف ببيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

17. التزامات مالية

تمثل الالتزامات المالية المبالغ الخاصة بالعقود الاستثمارية وغيرها من العقود التي تم الالتزام بها ولم يتم استثمارها بالكامل، وفيما يلي بيان بتلك الالتزامات:

(بالدولار الأمريكي)		نوع الاستثمار
المبلغ 2021	المبلغ 2022	
4,999,632	12,766,510	الصناديق البديلة
53,135,271	38,902,215	استثمارات عقارية
58,134,903	51,668,725	الإجمالي

18. إعادة عرض البيانات المالية للعام 2021

قام الاحتياطي بإعادة عرض بياناته المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 فيما يتعلق ببعض استثماراته المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتتماشى مع متطلبات تصنيف الاستثمارات الواردة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، والذي يتطلب تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة

احتياطي الأجيال القادمة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وعليه، تم إعادة عرض أرقام المقارنة لتعديل البيانات المالية للسنة السابقة.

فيما يلي تعديل بيان المركز المالي كما في 1 يناير 2021:

(بالدولار الأمريكي)			
كما في 1 يناير			
المبلغ 2021 (المعدل)	التعديل	المبلغ 2021	البيان
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
11,938,188	(94,626,534)	106,564,722	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
38,399,801	(94,626,534)	133,026,335	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
439,122,337	94,626,534	344,495,803	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
482,533,333	94,626,534	387,906,799	إجمالي الموجودات المتداولة
520,933,134	-	520,933,134	إجمالي الموجودات
الاحتياطي المالي			
180,200,460	8,804,828	171,395,632	الأرباح المحتجزة
(1,350,710)	(8,804,828)	7,454,118	احتياطي القيمة العادلة
520,125,548	-	520,125,548	إجمالي الاحتياطي المالي
520,933,134	-	520,933,134	إجمالي المطلوبات والاحتياطي المالي

فيما يلي تعديل بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021:

(بالدولار الأمريكي)			
كما في 31 ديسمبر			
المبلغ 2021 (المعدل)	التعديل	المبلغ 2021	البيان
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
11,800,616	(102,071,686)	113,872,302	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
48,844,802	(102,071,686)	150,916,488	إجمالي الموجودات غير المتداولة

احتياطي الأجيال القادمة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

(بالدولار الأمريكي)

كما في 31 ديسمبر			
المبلغ 2021 (المعدل)	التعديل	المبلغ 2021	البيان
الموجودات المتداولة			
522,675,207	102,071,686	420,603,521	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
578,147,418	102,071,686	476,075,732	إجمالي الموجودات المتداولة
626,992,220	-	626,992,220	إجمالي الموجودات
الاحتياطي المالي			
231,181,868	18,458,735	212,723,133	الأرباح المحتجزة
(1,488,282)	(18,458,735)	16,970,453	احتياطي القيمة العادلة
625,495,764	-	625,495,764	إجمالي الاحتياطي المالي
626,992,220	-	626,992,220	إجمالي المطلوبات والاحتياطي المالي

فيما يلي تعديل بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021:

(بالدولار الأمريكي)

المبلغ 2021 (المعدل)	التعديل	المبلغ 2021	البيان
49,994,535	9,653,907	40,340,628	تغيرات القيمة العادلة عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
50,981,408	9,653,907	41,327,501	أرباح السنة
الدخل الشامل الآخر			
(137,572)	(9,653,907)	9,516,335	تغيرات القيمة العادلة عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(137,572)	(9,653,907)	9,516,335	مجموع الدخل / (الخسائر) الشامل الآخر
50,843,836	-	50,843,836	مجموع الدخل الشامل للسنة

19. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض السنة الحالية.