

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢١

رقم الصفحة

المحتويات

١	تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
	المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٢	بيان المركز المالي الموحد المختصر
٣	بيان الدخل الشامل الموحد المختصر
٥ - ٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
٦	بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
١٧ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
	معلومات إضافية (غير مراجعة)
١٩	إيضاح التأثير المالي للكوفيد-١٩

تقرير مدقق الحسابات المستقلين عن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)
منطقة السيف - مملكة البحرين

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لشركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛
- بيان الدخل الشامل الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛
- والإيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

إن مجلس إدارة الشركة مسنول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية"، وإن مسنوليتنا هي إصدار استنتاجنا عن هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة بناءً على مراجعتنا لها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بأعمال المراجعة - ٢٤١٠ - "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدققي الحسابات". تشمل أعمال مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الاستفسارات، بشكل أساسي من الموظفين المسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، كما تشمل إجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة يقل كثيراً عن أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكل الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأياً كمدققين.

الاستنتاج

بناءً على المراجعة التي قمنا بها، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

كى بي ام جي

١٢ أغسطس ٢٠٢١

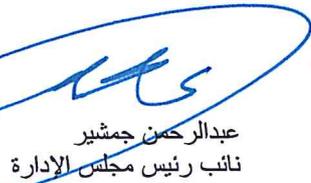
بيان المركز المالي الموحد المختصر
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)	إيضاح	
٨,٣٩٦,٦٠١	٥,٨٩٥,٨٣١		الموجودات
٢٠,٧٠٧,٨٩٠	٢١,٠٦٤,٨٥٠	٧	النقد وأرصدة البنوك
١٧,٣٤٣,٩٢٠	١٦,٠٤٩,١٠١	٨	استثمارات في أوراق مالية
٤٢٩,٨٩٥	٢,٥٧٨,٨٧١		عقارات للتطوير
			موجودات أخرى
٤٦,٨٧٨,٣٠٦	٤٥,٥٨٨,٦٥٣		مجموع الموجودات
٥,٦١٩,٣٤٠	٥,٨٢٢,٧٥٠		المطلوبات
٦,٩٠٩,٢٠٨	٥,٢٧٥,٤٦٥		قروض بنكية
			مطلوبات أخرى
١٢,٥٢٨,٥٤٨	١١,٠٩٨,٢١٥		مجموع المطلوبات
٣٤,٣٤٩,٧٥٨	٣٤,٤٩٠,٤٣٨		مجموع صافي الموجودات
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٧,٩٦٦,٣٠١	٧,٩٦٦,٣٠١		حقوق ملكية المساهمين
(٩٣,٩٦١)	(٩٣,٩٦١)		رأس المال
٧,٥٥٦,٢٩١	٧,٥٥٦,٢٩١		علاوة إصدار أسهم
٤٦٠,٢٤١	٤٦٠,٢٤١		أسهم خزينة
(٢٤٦,٦١٩)	(١١٠,٤٢٩)		احتياطي قانوني
٤,٢٢٠,٧٩١	٤,٢٢٦,٠٨٩		احتياطي عام
			احتياطي تحوط
			أرباح مستتقاه
٣٣,٨٦٣,٠٤٤	٣٤,٠٠٤,٥٣٢		مجموع حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
٤٨٦,٧١٤	٤٨٥,٩٠٦		حصة غير مسيطرة
٣٤,٣٤٩,٧٥٨	٣٤,٤٩٠,٤٣٨		مجموع حقوق الملكية

اعتمدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ١٢ أغسطس ٢٠٢١ ووقعها بالنيابة عن المجلس:


 أحمد عبدالرحمن
 الرئيس التنفيذي


 عبدالرحمن جمشير
 نائب رئيس مجلس الإدارة


 هشام الرئيس
 رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

بيان الدخل الشامل الموحد المختصر

للفترة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالدينار البحريني

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة)	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)	إيضاح
٢٥٦,٣٥٤	٧٣٣,٤٠٢	٧١٤,٧٥٨	١,٣٣٤,٧٢٦	١٣ إيرادات الاستثمارات
-	١٦٢,٥٢٣	-	١٦٢,٥٢٣	٨ إيرادات من موجودات عقارية
(٨٨٨)	٧,١١٠	٧,٢٩٨	٧,١١٠	إيرادات اخرى
٢٥٥,٤٦٦	٩٠٣,٠٣٥	٧٢٢,٠٥٦	١,٥٠٤,٣٥٩	مجموع الإيرادات
١٧٨,٣٣٦	٢٦٦,٣٩٧	٤٤٤,٤٦٧	٥٦٠,٣٤٥	مصروفات عمومية وإدارية
٤٢,٣٩٨	١٠٤,٣٩١	٧٧,٢٦٠	٢١١,١٥٩	مصروفات الفوائد
٢٢٠,٧٣٤	٣٧٠,٧٨٨	٥٢١,٧٢٧	٧٧١,٥٠٤	مجموع المصروفات
٣٤,٧٣٢	٥٣٢,٢٤٧	٢٠٠,٣٢٩	٧٣٢,٨٥٥	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
				صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق حقوق ملكية مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٧٤٩,٨٢٥)	(٧٩,٠٣٧)	(٢,١١٣,٧١٥)	٣٢,٧١١	بنود التي تم أو يمكن تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
				صافي التغير في القيمة العادلة لادوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٤٧٥,٥٧٧	٣٤٤,٣٣١	(٣٢٧,٥٤٤)	٣٩٠,١٨٠	أرباح تغير القيمة العادلة على ادوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند البيع
(٤,٣٦١)	(٢٩٥,٠٨٧)	(١٨٢,٥٧٤)	(٤٦٦,٢٠٨)	المحول للربح والخسارة من انخفاض القيمة لأدوات الدين
(٦,٣٧٥)	-	٤٨,٧٥٣	١٢,٤٧٣	تحولات التدفقات النقدية - الجزء الفعال لتغيرات القيمة العادلة
(٢٦,٢٢٤)	(٣٧,٥٧٦)	(٤٢٦,٤٥١)	١٢٤,٤٣٨	تحولات التدفقات النقدية - المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
-	١١,٧٥٢	-	١١,٧٥٢	مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣١١,٢٠٨)	(٥٥,٦١٧)	(٣,٠٠١,٥٣١)	١٠٥,٣٤٦	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٢٧٦,٤٧٦)	٤٧٦,٦٣٠	(٢,٨٠١,٢٠٢)	٨٣٨,٢٠١	مجموع الدخل الشامل للفترة
				ربح / (خسارة) الفترة العائد إلى:
٣٨,٩٥٩	٥٣٢,٩٥٤	٢٠٠,٧٨٣	٧٣٣,٦٦٣	مساهمي الشركة الام
(٤,٢٢٧)	(٧٠٧)	(٤٥٤)	(٨٠٨)	حصة غير مسيطرة
٣٤,٧٣٢	٥٣٢,٢٤٧	٢٠٠,٣٢٩	٧٣٢,٨٥٥	
				مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
(٢٧٢,٢٤٩)	٤٧٧,٣٣٧	(٢,٨٠٠,٧٤٨)	٨٣٩,٠٠٩	مساهمي الشركة الام
(٤,٢٢٧)	(٧٠٧)	(٤٥٤)	(٨٠٨)	حصة غير مسيطرة
(٢٧٦,٤٧٦)	٤٧٦,٦٣٠	(٢,٨٠١,٢٠٢)	٨٣٨,٢٠١	
				الربح الاساسي للسهم بقيمة ١٠٠ فلس
٠,٢٨ فلس	٣,٨٢ فلس	١,٤٤ فلس	٥,٣٦ فلس	السهم

 أحمد عبدالرحمن
الرئيس التنفيذي

 عبدالرحمن جمشير
نائب رئيس مجلس الإدارة

 هشام الرئيس
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالدينار البحريني

حقوق الملكية مجموع	حصة غير مسيطرّة	المنسوب لمساهمي الشركة									
		المجموع	الأرباح المستتقة	احتياطي تحوط	احتياطي عام	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	أسهم إصدار	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
٣٤,٣٤٩,٧٥٨	٤٨٦,٧١٤	٣٣,٨٦٣,٠٤٤	٤,٢٢,٧٩١	(٢٤٦,٦١٩)	٤٦٠,٢٤١	٧,٥٥٦,٢٩١	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠		
٧٣٢,٨٥٥	(٨٠٨)	٧٣٣,٦٦٣	٧٣٣,٦٦٣	-	-	-	-	-	-		
١٠٥,٣٤٦	-	١٠٥,٣٤٦	(٣٠,٨٤٤)	١٣٦,١٩٠	-	-	-	-	-		
٨٣٨,٢٠١	(٨٠٨)	٧٠٢,٨١٩	٧٠٢,٨١٩	١٣٦,١٩٠	-	-	-	-	-		
(٦٩٧,٥٢١)	-	(٦٩٧,٥٢١)	(٦٩٧,٥٢١)	-	-	-	-	-	-		
٣٤,٤٩٠,٤٣٨	٤٨٥,٩٠٦	٣٤,٠٠٤,٥٣٢	٤,٢٢٦,٨٨٩	(١١٠,٤٢٩)	٤٦٠,٢٤١	٧,٥٥٦,٢٩١	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠		

في ١ يناير

 الدخل الشامل للفترة:
 ربح الفترة
 مجموع الدخل الشامل الآخر

 مجموع الدخل الشامل للفترة
 أرباح أسهم معطلة لسنة ٢٠٢٠

في ٣٠ يونيو

تشكل الإيضاحات المرتقة من ١ إلى ١٧ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالدينار البحريني

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	المنسوب لمساهمي الشركة									
		المجموع	الأرباح المستبقة	احتياطي تحوط	احتياطي عام	احتياطي قانوني	أشهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال		
٣٦,٥٩٧,٤٨٣	٤٨٧,٦٦٧	٣٦,١٠٩,٨٥٦	٦,٢٢,٩٨٤	-	٤٦٠,٢٤١	٧,٥٥٦,٢٩١	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠		
٢٠,٣٢٩	(٤٥٤)	٢٠,٧٨٣	٢٠,٧٨٣	-	-	-	-	-	-		
(٣,٠٠١,٥٣١)	-	(٣,٠٠١,٥٣١)	(٢,٥٧٥,٠٨٠)	(٤٢٦,٤٥١)	-	-	-	-	-		
(٢,٨٠١,٢٠٢)	(٤٥٤)	(٢,٨٠٠,٧٤٨)	(٢,٣٧٤,٢٩٧)	(٤٢٦,٤٥١)	-	-	-	-	-		
(١,٣٩٥,٤٢)	-	(١,٣٩٥,٤٢)	(١,٣٩٥,٤٢)	-	-	-	-	-	-		
(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-		
٣٢,٣٥١,٢٢٩	٤٨٧,١٧٣	٣١,٨٦٤,٠٦٦	٢,٤٠١,٦٤٥	(٤٢٦,٤٥١)	٤٦٠,٢٤١	٧,٥٥٦,٢٩١	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠		

٢٠٢٠ (مراجعة)

في ١ يناير

الدخل الشامل للفترة:

ربح الفترة

مجموع الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للفترة

أرباح أسهم معطنة لسنة ٢٠١٩

محول للأعمال الخيرية

في ٣٠ يونيو

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

**بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١**

بالدينار البحريني

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مراجعة)	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)	
٢٨٢,٧٣٢	٣٣٦,٥٦٩	أنشطة التشغيل
٣٢٦,٥٣٨	٣٨٧,٠٤٢	أرباح أسهم مستلمة
٦,٨٦٩,٩١٤	٣,٧١٢,٥٥٤	فوائد مستلمة
(١,٦٩٠,٧٠٣)	(٤,٦١٤,٨٦١)	مقبوضات من بيع أوراق حقوق ملكية
(٦,٤٢٤,٣٢٩)	(٥,١١٧,٤١٨)	شراء أوراق حقوق ملكية
١,٩٨٥,٧٠١	٥,٠٧٥,٢٢٥	شراء أدوات دين
(٢,٦٧٦,٠٤٨)	-	مقبوضات من أدوات دين
-	(١,٥٧٦,٠٠٠)	وديعة بنكية
-	٩٤٢,٥٠٠	شراء عقارات للتطوير
(١,٩٧١)	(٣,١٣٩)	مقبوضات من بيع موجودات عقارية
(٤١٨,٣١٦)	(٣٤٩,٨٦١)	مدفوعات رسوم وصاية ومصروفات استثمارية ذات علاقة
(٤٦٠,٣٨٦)	(٤٢٩,٥٤٨)	رواتب ومنافع مدفوعة
-	(٢٧,٧٣٧)	مدفوعات ومصروفات عمومية وإدارية
-	(٢٤٥,٨٢٢)	تبرعات خيرية
٢٥,٠٦٥	-	مقدم لمساهم حقوق الأقلية
		إيجار مستلم ودخل آخر، صافي من المصروفات المدفوعة
(٢,١٨١,٨٠٣)	(١,٩١٠,٤٩٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
-	٢,١٠٠	أنشطة الاستثمار
-	(١٥,٩٥٣)	مقبوضات من بيع معدات
-	(١٣,٨٥٣)	شراء معدات
		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
٢,٣٦٧,١٨٢	٢٠٣,٥٨٠	أنشطة التمويل
(٩٣,١٩١)	(٧٩,٩١٩)	قروض بنكية، صافي
(١,١٠٧,٤٦٧)	(٧٠٠,٠٨١)	فوائد مدفوعة
١,١٦٦,٥٢٤	(٥٧٦,٤٢٠)	أرباح أسهم مدفوعة
(١,٠١٥,٢٧٩)	(٢,٥٠٠,٧٦٩)	صافي النقد (المستخدم في) / من أنشطة التمويل
٥,٣٧٨,٣٥٤	٨,٤٠١,٩٠٣	صافي النقص في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٤,٣٦٣,٠٧٥	٥,٩٠١,١٣٤	النقد وما في حكمه في ١ يناير
		النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو*

* النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ هو قبل خصم الخسائر الإنتمانية المتوقعة بمبلغ ٥,٣٠٤ دينار بحريني (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٣,٢٤٠ دينار بحريني).

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً أساسياً من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١. تقرير المنشأة

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب ("الشركة") مسجلة تحت قيد رقم: ١٥٤٥٠-١ بتاريخ ١٩٧٤/٠٣/٠٢ وهي شركة مساهمة بحرينية عامة تأسست في ١٩٧٣ بموجب المرسوم الأميري رقم ١٩٧٣/٩ وهي مدرجة في بورصة البحرين. النشاط الأساسي للشركة هو الاستثمار في أنواع الأدوات الاستثمارية في الأسواق المحلية والدولية. تشمل المعلومات المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة (يطلق عليها مجتمعة "المجموعة").

الشركات التابعة الجوهرية

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة استيراد أمواج بارترشيب، والتي تم توحيد نتائجها في هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة. تعمل الشركة التابعة بشكل أساسي في التطوير في قطاع العقارات.

٢. أساس الإعداد

أعدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية"، والذي يجيز عرض المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة بصورة مختصرة. إن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لا تشمل كل المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة ويجب قراءتها مع المعلومات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. هناك بعض التعديلات على المعايير والإطار الحالي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والتي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولكن ليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة خلال الفترة.

٣. السياسات المحاسبية

تم إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة وطرق الاحتساب المطبقة من قبل المجموعة في إعداد المعلومات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٤. المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة مراجعة، غير مدققة. تم استخراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي الموحد المختصر من المعلومات المالية الموحدة المدققة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وأرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة لبيان الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية تم استخراجها من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

نظراً لتفشي جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في بداية ٢٠٢٠، ألقى مصرف البحرين المركزي جميع الشركات المساهمة العامة والبنوك المؤسسة محلياً من إعداد ونشر المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠. وبالتالي، كانت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ أول فترة مرحلية لسنة ٢٠٢٠، وشملت فقط النتائج لفترة الستة أشهر المتراكمة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. في المعلومات المالية المرحلية الموحدة الحالية:

(أ) تم استخراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي الموحد المختصر من البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛

(ب) تم استخراج أرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المراجعة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠؛

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالدينار البحريني

٤. السياسات المحاسبية (يتبع)

ج) تم استخراج أرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ من الحسابات الإدارية للمجموعة، والتي قمنا باستخدامها لإعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المراجعة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. ومع ذلك، لم يتم نشر هذه المعلومات بشكل منفصل في الفترة المرحلية السابقة.

٥. استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة يتطلب من الإدارة ممارسة الاجتهادات والتقديرات والفرضيات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام الجوهرية ذاتها التي تم استخدامها في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين، والتي تم تطبيقها على المعلومات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٦. إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية الجوهرية للمجموعة هي نفسها تلك التي تم الإفصاح عنها في المعلومات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٧. استثمارات في أوراق مالية

تم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
١٠,٦٣٦,٦٦٩	٩,٩٢٩,٦٥٩	بالبقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٥,٧٢٢,٤٠٠	٤,٧٢٠,٨٠٩		سندات دين مدرجة
١,٥١٧,١٩٧	١,٥٦٣,٣٥٢		أسهم حقوق ملكية مدرجة
١٧,٨٧٦,٢٦٦	١٦,٢١٣,٨٢٠	أسهم حقوق ملكية غير مدرجة	
٧٢٨,٨٧٧	٢,٩٥١,٤٧٧	بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
١,٧١١,٠٥٣	١,٧١١,٠٥٣		أسهم حقوق ملكية مدرجة
٣٩١,٦٩٤	١٨٨,٥٠٠		أسهم حقوق ملكية غير مدرجة
٢,٨٣١,٦٢٤	٤,٨٥١,٠٣٠	أوراق مالية مركبة *	
٢٠,٧٠٧,٨٩٠	٢١,٠٦٤,٨٥٠		

تم رهن أسهم حقوق ملكية مصنفة بالبقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة ٤,٧٢٠,٨٠٩ دينار بحريني مقابل تسهيل سحب على المكشوف مع حد ائتماني يبلغ ٢,٣٥٠,٠٠٠ دينار بحريني، كما تم رهن سندات دين مصنفة بالبقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقابل قروض بقيمة ٥,٨٢٢,٧٥٠ دينار بحريني.

* الأوراق المالية المركبة تتضمن مكوناً مشتقاً ضمناً والذي يعدل بيان المخاطر والعوائد للأوراق المالية. تنوي المجموعة الاحتفاظ بالأدوات حتى تاريخ الاستحقاق.

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١**

بالدينار البحريني

٨. عقارات للتطوير

تمثل العقارات للتطوير مشروع تطوير متعدد الاستخدامات مبني على أرض بمساحة إجمالية تبلغ ٣٣,٢٩١ مترًا مربعًا. تم شراء العقارات من قبل الشركة في حالة مطورة جزئياً. المشروع كما تم تصميمه حالياً ، يتكون من أربعة مكونات مميزة - ٣ أبراج سكنية وتاون هاوس وستشمل الأبراج السكنية الثلاثة عند اكتمالها ٦١٨ وحدة بمساحة قابلة للبيع ٨١,٢٠٤ متر مربع ، وستضم التاون هاوس ٩٣ وحدة بمساحة ٣١,٥٤٠ مترًا مربعًا قابلة للبيع. سيتم إطلاق المشروع وتطويره على مراحل متعددة. وقد تم البدء في المرحلة الأولى من التطوير (تطوير ٥٢ منزلاً) والبدأ في عملية تعهدات ما قبل البيع خلال هذه الفترة وبيع ١٨ منزلاً.

٢٠٢٠	٢٠٢١
-	١٧,٣٤٣,٩٢٠
١٧,٣٠٠,٠٠٠	-
٤٣,٩٢٠	٢٠٤,٦٨٦
-	(١,٤٩٩,٥٠٥)
١٧,٣٤٣,٩٢٠	١٦,٠٤٩,١٠١

في يناير
استحواذ ناتج من توحيد شركة تابعة
إضافات خلال الفترة / السنة
مبيعات خلال الفترة / السنة

تحتسب المجموعة الإيراد من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج الخمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥):

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر، والذي ينشأ حقوقاً وواجبات واجبة التنفيذ، ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها في كل عقد.
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
٤. تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة ان تستحقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
٥. احتساب الإيراد متى (أو عندما) نفي المنشأة بالتزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء، وتحتسب الإيراد بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أي من المعايير التالية:

١. يستلم ويستهلك العميل معاً المنافع المقدمة من خلال أداء المجموعة أثناء أداء المجموعة؛ أو
٢. أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يتحكم به العميل، عند إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
٣. أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، وللمنشأة حق قابل للتنفيذ في المدفوعات للأداء المنجز حتى تاريخه.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق وفقاً للعقد المبرم مع العميل. يحتسب الإيراد بمرور الوقت استناداً إلى تكاليف العقد المتكيدة حتى تاريخه كنسبة من إجمالي التكلفة المقدرة. تحتسب التكاليف ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة عند تكديدها. يتم إدراج المبالغ المستلمة مقدماً ضمن بند "موجودات/مطلوبات العقود".

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١**

بالدينار البحريني

٩. مطلوبات أخرى

المطلوبات الأخرى تشمل بشكل رئيسي ذمم مدينة من شراء استثمارات بقيمة ٤,٤٠٠,٠٠٠ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٩٧٦,٠٠٠ دينار بحريني) والتي سيتم سدادها على أقساط على مدى ٤ سنوات ابتداء من تاريخ بيان المركز المالي مع تكلفة تمويل ٦,٥% سنوياً.

١٠. الالتزامات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لدى المجموعة صافي التزامات بالاستثمار في صناديق مدارة بمبلغ ٥٧٨,٣٦١ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٨٢,٢٣٤ دينار بحريني). بالإضافة لذلك، فإن المجموعة لديها التزام تجاه المقاول مقابل تنفيذ وإنجاز عقارات للتطوير بمبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ دينار بحريني.

تستخدم المجموعة المشتقات، وبعضها محددة في علاقة التحوط، لإدارة التعرضات الخاصة بمخاطر السوق كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٥,٦١٩,٣٤٠	٥,٨٢٢,٧٥٠
%١,٧٥	%١,٧٥
(٣٢٣,٨٤٩)	(١٨٧,٦٥٩)

عقود مبادلة أسعار الفائدة - المبلغ الاسمي
متوسط معدل الفائدة الثابت
القيمة العادلة للمشتقات - عقود مبادلة أسعار الفائدة

تحوطات التدفقات النقدية

عندما يتم تصنيف الأدوات المالية المشتقة كأداة تحوط في تحوط للتغير في التدفقات النقدية المنسوبة إلى أصل أو التزام محتسب، أو معاملة متوقعة محتملة بشكل كبير، والتي يمكن أن تؤثر على الربح أو الخسارة، يتم احتساب الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة في الدخل الشامل الأخر، ويتم عرضه في احتياطي التحوط في حقوق الملكية. يتم احتساب أي جزء غير فعال في التغييرات القيمة العادلة للأدوات المشتقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

١١. معلومات القطاعات

تقسم المجموعة أنشطتها التجارية إلى محفظة استراتيجية لحيازة الأسهم، ومحفظة الإيرادات الثابتة، ومحفظة متاجرة، ومحفظة عقارات ومحافظ أخرى مولدة الإيرادات، ويتم رفع تقرير عن معلومات إيرادات هذه المكونات إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. ومع ذلك، يتم مراجعة المصروفات والنتائج على مستوى المجموعة، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية في هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

١٢. التخصيصات

بعد نهاية السنة، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد في ١٧ مارس ٢٠٢١ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦٩٧,٥٢١ دينار بحريني. سيتم عمل التخصيصات للفترة الحالية، إن وجدت، في الاجتماع القادم للمساهمين، وسيتم احتسابها في البيانات المالية عند اعتمادها.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٣. إيرادات الاستثمارات

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		إيراد من استثمارات في أوراق حقوق ملكية
٢٨٢,٧٢٢	٣٣٦,٥٦٨	أرباح أسهم مستلمة
(١٨٩,٧٥٧)	(٣٢,٨٠٨)	خسائر القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
٨٦,١٠٠	١٦١,٧٦٠	أرباح محققة من بيع استثمارات
١٧٩,٠٧٥	٤٦٥,٥٢٠	
		إيراد من استثمارات أدوات الدين
٣٣٤,٦٨٢	٣٦١,٢١٩	إيرادات الفوائد
١٨٢,٥٧٤	٤٦٦,٢٠٨	أرباح من بيع استثمارات في أدوات الدين
(٤٨,٧٥٣)	(١٢,٤٧٣)	خسائر انخفاض القيمة
٤٦٨,٥٠٣	٨١٤,٩٥٤	
		إيراد من الأدوات المالية المشتقة
٢٥,٨٢٩	(١١,٧٥٢)	(خسائر) / أرباح القيمة العادلة
٢٥,٨٢٩	(١١,٧٥٢)	
٤١,٣٥١	٦٦,٠٠٤	إيرادات استثمارات أخرى
٧١٤,٧٥٨	١,٣٣٤,٧٢٦	مجموع إيرادات الاستثمار

أرباح الأسهم المستلمة هي دورية بطبيعتها، وتتركز في الجزء الأول من السنة المالية.

١٤. المعاملات مع الأطراف ذوي علاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على أسس تجارية اعتيادية. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٧٣,٤٦٠	٤١٩,٢٧٦	أرصدة أطراف ذوي علاقة
٧٦,٠٠٠	-	ذمم مدينة من حصة غير مسيطرة
		ذمم مدينة من عضو بمجلس الإدارة وعضو إدارة رئيسي

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٤. المعاملات مع الأطراف ذوي علاقة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٤,٠٠٠	٩٧,٥٠٠
٧,٢٩٠	-
٦١,٢٥٠	٣٤,٥٠٠

معاملات مع أطراف ذوي علاقة
 مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين
 إيرادات العقارات الاستثمارية من شركة زميلة
 رسوم حضور الجلسات لأعضاء مجلس الإدارة

١٥. تراتبية وفئات القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة المستلمة لبيع أحد الموجودات أو المدفوعة لتحويل المطلوبات في عملية منظمة بين المشاركين في السوق الرئيسي في تاريخ القياس، أو السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للشركة الوصول إليه في ذلك التاريخ في حال غياب السوق الرئيسي. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم أدائها. تستند القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي يتم تداولها في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة أو عروض أسعار الوسطاء. لجميع الأدوات المالية الأخرى، فإن المجموعة تحدد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية التي تتاجر بشكل غير منتظم وتكون شفافية الأسعار قليلة، فإن القيمة العادلة أقل موضوعية، وتتطلب درجات متفاوتة من الحكم اعتماداً على السيولة، والتركيز، وعدم اليقين من عوامل السوق، وافتراضات التسعير وغيرها من المخاطر التي تؤثر على أداة محددة.

تقييم الأدوات المالية

تقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة التالية، والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات تقييم مبنية على مدخلات قابلة للرصد، مباشرة (أي السعر) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). هذه الفئة تشمل أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في سوق نشط لأدوات مالية مماثلة، وأسعار مدرجة لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة، وأسعار السوق المدرجة في سوق لأدوات مالية مماثلة أو مشابهة في سوق يعتبر أقل من نشط، أو طرق تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة قابلة للرصد مباشرة أو غير مباشرة من معلومات السوق.
- المستوى ٣: تقنيات تقييم مبنية على مدخلات غير قابلة للرصد. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تشمل تقنيات تقييمها مدخلات غير مبنية على معلومات قابلة للرصد، حيث يكون للمدخلات الغير قابلة لتأثير جوهري على تقييم الأدوات المالية. تشمل هذه الفئة أدوات مالية مقيمة على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مشابهة، بحيث تتطلب تعديلات جوهريّة غير قابلة للرصد، أو افتراضات، لتعكس الفروقات بين الأدوات المالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٥. ترتيبية وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

يبين الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ والمستوى ٣ القيمة العادلة، فضلا عن المدخلات الهامة غير قابلة للرصد المستخدمة:

العلاقة المتبادلة بين المدخلات الهامة غير القابلة للرصد وقياس القيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	طريقة التقييم	النوع
القيمة العادلة المقدرة ستزيد (ستتقص) إذا: - كانت التدفقات النقدية المقدرة أعلى (أقل). - كان معدل متوسط تكلفة رأس المال أقل (أعلى). - كان معدل عدم سوقية الاستثمار أقل (أعلى).	- التدفقات النقدية المقدرة والقيمة النهائية - معدل متوسط تكلفة رأس المال (١٥٪) - معدل عدم سوقية الاستثمار (٣٠٪)	تقنية التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة ، مخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل حسب المخاطر.	أسهم ملكية غير مدرجة بالقيمة العادلة
قدرة المجموعة على الاحتفاظ بالأوراق المالية المركبة لغاية تاريخ الاستحقاق وأثر قيمة الأداة المشتقة المتضمنة (سعر التنفيذ)	مخاطر انتمان الطرف المقابل، وفرضية التذبذب لوقت الاستحقاق.	القيمة العادلة للمحفظة المرجعية الأساسية المعدلة للأدوات المشتقة المتضمنة التي تحمي مخاطر الهبوط وتحد من الاتجاه التصاعدي خلال فترة العقد.	أوراق مالية المركبة
غير قابل للتطبيق	غير قابل للتطبيق	مقارنة السوق / التدفقات النقدية المخصومة: يتم تقدير القيمة العادلة مع الأخذ في الاعتبار: ١- الأسعار المعلنة الحالية أو الحديثة للأوراق المالية المماثلة في الأسواق غير النشطة ؛ ٢- صافي القيمة الحالية المحسوبة باستخدام معدلات الخصم المشتقة من العوائد المدرجة للأوراق المالية التي لها تاريخ استحقاق وتصنيف انتماني مماثل يتم تداولها في أسواق نشطة ، معدلة بواسطة عامل السيولة.	سندات الدين

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٥. ترتيبية وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

العلاقة المتبادلة بين المدخلات الهامة غير القابلة للرصد وقياس القيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	طريقة التقييم	النوع
غير قابل للتطبيق.	غير قابل للتطبيق.	نماذج المبادلة: يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات معدل الفائدة المتغير إلى معدلات المبادلة المدرجة وأسعار العقود الآجلة ومعدلات الاقتراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر القياسي بين البنوك ذي الصلة المستخدم من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مقايضات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان الذي يعكس مخاطر الائتمان للمجموعة وللطرف المقابل؛ يتم حساب هذا على أساس هوامش الائتمان المشتقة من مقايضة التخلف عن سداد الائتمان الحالية أو أسعار السندات.	مقايضات أسعار الفائدة

الجدول التالي يحلل الأدوات المالية المقاسة في نهاية الفترة / السنة، من خلال مستوى تسلسل القيمة العادلة، حيث تم تصنيف مقياس القيمة العادلة:

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
٩,٩٢٩,٦٥٩	-	٩,٩٢٩,٦٥٩	-
٦,٢٨٤,١٦١	١,٥٦٣,٣٥٢	-	٤,٧٢٠,٨٠٩
٤,٦٦٢,٥٣٠	١,٧١١,٠٥٣	-	٢,٩٥١,٤٧٧
١٨٨,٥٠٠	١٨٨,٥٠٠	-	-
٢١,٠٦٤,٨٥٠	٣,٤٦٢,٩٠٥	٩,٩٢٩,٦٥٩	٧,٦٧٢,٢٨٦
١٨٧,٦٥٩	-	١٨٧,٦٥٩	-

٣٠ يونيو ٢٠٢١

 استثمارات في أوراق مالية
 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 سندات دين
 أسهم حقوق ملكية
 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 أسهم حقوق ملكية
 أوراق مالية مركبة

مطلوبات مالية مشتقة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٥. تراتبية وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
١٠,٦٣٦,٦٦٩	-	١٠,٦٣٦,٦٦٩	-
٧,٢٣٩,٥٩٧	١,٥١٧,١٩٧	-	٥,٧٢٢,٤٠٠
٢,٤٣٩,٩٣٠	١,٧١١,٠٥٣	-	٧٢٨,٨٧٧
٣٩١,٦٩٤	٣٩١,٦٩٤	-	-
٢٠,٧٠٧,٨٩٠	٣,٦١٩,٩٤٤	١٠,٦٣٦,٦٦٩	٦,٤٥١,٢٧٧
٣٢٣,٨٤٩	-	٣٢٣,٨٤٩	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

 استثمارات في أوراق مالية
 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
 سندات دين
 أسهم حقوق ملكية
 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 أسهم حقوق ملكية
 أوراق مالية مركبة

مطلوبات مالية مشتقة

تستند القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية على الأسعار المدرجة أو تقنيات التقييم. القيمة العادلة لأدوات الدين تستند على أسعار السوق. الأسعار المدرجة تشمل الأسعار التي تم الحصول عليها من مدير الصندوق، والوسطاء، والتجار. تحدد المجموعة القيمة العادلة لاستثمارات الأوراق المالية غير المدرجة في أسواق نشطة باستخدام تقنيات تقييم معترف بها، تتكون من المنهجية المتعددة الأسس، والتدفقات النقدية المخصصة، أو تقنيات تقييم أخرى.

يتم مبدئياً احتساب الأدوات المالية المشتقة في المستوى ٢ بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام العقد المشتق، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. القيمة العادلة للأداة المشتقة تساوي أسعار السوق السائدة، أو تستند على أسعار الوسطاء.

تحتسب المجموعة التحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة كما في تاريخ نهاية الفترة التي تتم فيها التحويلات. لا توجد تحويلات بين المستوى ٢ والمستوى ٣ من تراتبية القيمة العادلة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

الجدول التالي يوضح التسويات بين الأرصدة الافتتاحية والأرصدة النهائية لقياسات القيمة العادلة في المستوى ٣ لتسلسل القيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١١,٧٤٥,٥٩٥	٣,٦١٩,٩٤٤	الرصيد في ١ يناير
(١٩,٢٥٤)	-	مجموع الأرباح أو الخسائر:
(٨٩,٢١٩)	٤٦,١٥٥	في الربح أو الخسارة
(٣٨٦,٠٠٤)	(٢٠٣,١٩٤)	في الدخل الشامل الأخر
٢٦٤,٣٦٩	-	مبيعات / تسويات
٧٥٩,٠٠٥	-	مشتريات
		تحويلات من المستوى الثاني
١٢,٢٧٤,٤٩٢	٣,٤٦٢,٩٠٥	الرصيد كما في ٣٠ يونيو

بالنسبة للقيمة العادلة لاستثمارات الأوراق المالية في فئة المستوى ٣، فإن تغيير واحد أو أكثر من المدخلات الجوهرية غير القابلة للرصد المستخدمة للفرضيات البديلة المحتملة سيكون له تأثير على القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الأوراق المالية. تم احتساب هذه الآثار عن طريق إعادة معايرة القيم من طريق التقييم باستخدام افتراضات بديلة للمدخلات غير القابلة للرصد والتي كان من الممكن أخذها بالاعتبار من قبل المشاركين في السوق لتسعير هذه الاستثمارات في الأوراق المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالدينار البحريني

١٥. تراتبية وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

الأثر المحتمل لتغيير فرضية واحدة أو أكثر من الفرضيات المستخدمة كبديل محتمل للفرضيات هو كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١	
الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة
-	(١١٩,٨١٥)	-	(١١٩,٨١٥)
-	(٢١٣,٨٨٢)	-	(٢١٣,٨٨٢)
١٤٦,٨٤٠	-	١١٦,٢٦١	-
-	٨٣٣,٠٠٠	-	-
-	(٢١١,٥١١)	-	-

 متوسط معدل تكلفة رأس المال (زيادة ١٪)
 معدل عدم سوقية الاستثمار (زيادة ١٠٪)
 صافي قيمة الموجودات (زيادة ١٠٪)
 أحدث أسعار المعاملات (زيادة ١٠٪)
 التصفية المبكرة للأوراق المالية المركبة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣٠ يونيو ٢٠٢١	
الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة
-	١٣٧,٩٨٦	-	١٣٧,٩٨٦
-	٢١٣,٨٨٢	-	٢١٣,٨٨٢
(١٤٦,٨٤٠)	-	(١١٦,٢٦١)	-
-	(٨٣٣,٠٠٠)	-	-

 متوسط معدل تكلفة رأس المال (نقص ١٪)
 معدل عدم سوقية الاستثمار (نقص ١٠٪)
 صافي قيمة الموجودات (نقص ١٠٪)
 أحدث أسعار المعاملات (نقص ١٠٪)

يبين الجدول أدناه تصنيف المجموعة لكل فئة من الموجودات والمطلوبات المالية، وقيمتها العادلة:

القيمة العادلة	مجموع القيمة الدفترية	بالتكلفة المطفاة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٥,٨٩٥,٨٣١	٥,٨٩٥,٨٣١	٥,٨٩٥,٨٣١	-	-	النقد وأرصدة البنوك
١٠,٩٤٦,٦٩١	١٠,٩٤٦,٦٩١	-	٦,٢٨٤,١٦١	٤,٦٦٢,٥٣٠	استثمارات في أوراق مالية
١٨٨,٥٠٠	١٨٨,٥٠٠	-	-	١٨٨,٥٠٠	- أسهم حقوق ملكية
٩,٩٢٩,٦٥٩	٩,٩٢٩,٦٥٩	-	٩,٩٢٩,٦٥٩	-	- أوراق مالية مركبة
٢,٥٣٣,٨٧٥	٢,٥٣٣,٨٧٥	٢,٥٣٣,٨٧٥	-	-	- سندات الدين
					موجودات مالية أخرى
	٢٩,٤٩٤,٥٥٦	٨,٤٢٩,٧٠٦	١٦,٢١٣,٨٢٠	٤,٨٥١,٠٣٠	مجموع الموجودات المالية
٥,٨٢٢,٧٥٠	٥,٨٢٢,٧٥٠	٥,٨٢٢,٧٥٠	-	-	قروض بنكية
١٨٧,٦٥٩	١٨٧,٦٥٩	-	-	١٨٧,٦٥٩	أدوات مشتقة محتفظ بها
٤,٧٦٣,٢٥٣	٤,٧٦٣,٢٥٣	٤,٧٦٣,٢٥٣	-	-	إدارة المخاطر
					مطلوبات أخرى
	١٠,٧٧٣,٦٦٢	١٠,٥٨٦,٠٠٣	-	١٨٧,٦٥٩	مجموع المطلوبات المالية

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١**

بالدينار البحريني

١٥. تراتبية وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

القيمة العادلة	مجموع القيمة الدفترية	بالتكلفة المطفاة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨,٣٩٦,٦٠١	٨,٣٩٦,٦٠١	٨,٣٩٦,٦٠١	-	-	النقد وأرصدة البنوك استثمارات في أوراق مالية
٩,٦٧٩,٥٢٧	٩,٦٧٩,٥٢٧	-	٧,٢٣٩,٥٩٧	٢,٤٣٩,٩٣٠	- أسهم حقوق ملكية
٣٩١,٦٩٤	٣٩١,٦٩٤	-	-	٣٩١,٦٩٤	- أوراق مالية مركبة
١٠,٦٣٦,٦٦٩	١٠,٦٣٦,٦٦٩	-	١٠,٦٣٦,٦٦٩	-	- سندات الدين
٣٨٧,٠٥١	٣٨٧,٠٥١	٣٨٧,٠٥١	-	-	موجودات أخرى
	٢٩,٤٩١,٥٤٢	٨,٧٨٣,٦٥٢	١٧,٨٧٦,٢٦٦	٢,٨٣١,٦٢٤	مجموع الموجودات المالية
٥,٦١٩,٣٤٠	٥,٦١٩,٣٤٠	٥,٦١٩,٣٤٠	-	-	قروض بنكية
٣٢٣,٨٤٩	٣٢٣,٨٤٩	-	-	٣٢٣,٨٤٩	أدوات مشتقة محتفظ بها
٦,٣٤٠,٤٣٢	٦,٣٤٠,٤٣٢	٦,٣٤٠,٤٣٢	-	-	إدارة المخاطر
	١٢,٢٨٣,٦٢١	١١,٩٥٩,٧٧٢	-	٣٢٣,٨٤٩	مجموع المطلوبات المالية

القيمة الدفترية للنقد وما في حكمه والموجودات الأخرى، والقروض، والمطلوبات الأخرى تقارب قيمتها العادلة، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

١٦. أثر جائحة كورونا (كوفيد ١٩)

أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي وباء فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في ١١ مارس ٢٠٢٠، وقد تطور إنتشار الفيروس بسرعة على الصعيد العالمي. وقد أحدث فيروس كورونا أيضاً شكوكاً كبيرة في الاقتصاد العالمي. اتخذت السلطات تدابير مختلفة لاحتواء الانتشار بما في ذلك تطبيق قيود السفر وتدابير الحجر الصحي.

تقوم الإدارة و مجلس الإدارة بمراقبة أثر تطورات كوفيد-١٩ على عمليات المجموعة ومركزها المالي، بما في ذلك الخسارة المحتملة في الإيرادات، والتأثير على تقييمات الأصول، والانخفاض في القيمة، ومراجعة العقود، وترتيبات الاستعانة بمصادر خارجية وغيرها من الأمور. وضعت المجموعة تدابير طوارئ تشمل على سبيل المثال لا الحصر تعزيز واختبار خطط استمرارية العمل. قامت الإدارة بعمل تقييم للأمر المتعلقة بفرضية الاستمرارية وخلصت إلى أن المجموعة ستستمر في العمل كمنشأة مستمرة للأشهر الاثني عشر القادمة.

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المختصرة، فإن التقديرات التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية ومصادر التقدير خاضعة لعدم اليقين وذلك بسبب التأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية، وأن هذه التقديرات تمثل أفضل تقييم من قبل الإدارة بناءً على المعلومات المتاحة أو الملحوظة.

١٧. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة وذلك لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض الفترة الحالية. ان إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على الربح والدخل الشامل الآخر للفترة ومجموع حقوق الملكية المعلنة سابقاً.

(المعلومات المالية الإضافية لا تعتبر جزء من
المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة)

معلومات مالية إضافية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بالدينار البحريني

الإفصاح عن الأثر المالي لكوفيد-١٩

وفقاً لتوجيهات مصرف البحرين المركزي حسب التعميم المؤرخ بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ (المرجع أوجي/٢٥٩/٢٠٢٠)، تفصح شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب) عن معلومات إضافية تتعلق بالتأثير المالي لكوفيد-١٩ على المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

في مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تفشي جائحة كورونا (كوفيد-١٩) وتطور بسرعة على الصعيد العالمي. وقد أدى ذلك إلى تباطؤ الاقتصاد العالمي مع عدم اليقين في البيئة الاقتصادية، ويشمل ذلك تعطيل العمل في أسواق المال.

كان للوباء بعض التأثير المالي على المجموعة فيما يتعلق بتدفقات الإيرادات وبند المصروفات المحددة منذ بداية الجائحة، ولكن هناك تحسن طفيف مقارنة بالفترة نفسها من السنة الماضية. بلغ صافي الربح ٧٣٢,٨٥٥ دينار بحريني مقارنة بـ ٢٠٠,٣٢٩ دينار بحريني الفترة المماثلة من السنة الماضية، بزيادة قدرها ٢٦٦٪، وإجمالي الدخل الشامل الإيجابي للأشهر الستة المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بلغ ٨٣٨,٢٠١ دينار بحريني، مقارنة مع خسارة بمبلغ ٢,٨٠١,٢٠٢ دينار بحريني في الفترة المماثلة من السنة الماضية، وإجمالي الدخل للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بلغ ١,٥٠٤,٣٥٩ دينار بحريني مقارنة مع ٧٢٢,٠٥٦ دينار بحريني مع الفترة المماثلة من السنة الماضية، بزيادة قدرها ١٠٨٪. وخلال الفترة، استلمت المجموعة مبلغ ٢٨,٨٩٣ دينار بحريني يتعلق بالمساعدة المالية (تمثل تعويضاً محدداً لجزء من تكاليف الموظفين) من حكومة مملكة البحرين كجزء من إجراءات كوفيد-١٩، وتم احتسابها في بيان الدخل الشامل الموحد المختصر كخصم من المصروفات العمومية والإدارية.

كما أن وضع السيولة لدينا قوي، ولم نلاحظ أي انخفاض جوهري في أرصدتنا النقدية.

بناءً على ماورد أعلاه، ترى الإدارة بأن المجموعة ستواصل العمل على أساس فرضية الاستمرارية لفترة ١٢ شهر القادمة من تاريخ هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة. لم تخضع هذه المعلومات لمراجعة رسمية من قبل المراجعين الخارجيين.