

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

رقم الصفحة

المحتويات

١	تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٢	المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣	بيان المركز المالي الموحد المختصر
٤ - ٥	بيان الدخل الشامل الموحد المختصر
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
٧ - ١٨	بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
	إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

تقرير مدقق الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة  
إلى  
حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة  
شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)  
المنامة - مملكة البحرين

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لشركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان الدخل الشامل الموحد المختصر للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- والإيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

إن مجلس إدارة الشركة مسئول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية"، وإن مسئوليتنا 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 المسؤولين 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 ٢٠١٨ لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية".

كي بي ام جي

١٧ يوليو ٢٠١٨

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

بيان المركز المالي الموحد المختصر  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	إيضاح	
٥,٦٥٠,٥٣٦	٤,٢٦٥,٦٢٤	٧	الموجودات
٣٩,١١٥,٧٨٨	٤٠,٠٦١,٣٢٥		النقد وما في حكمه
٣٠٧,٩٣٢	٣٠٧,٩٣٢		استثمارات في أوراق مالية
١,٢٠٤,٤٣٩	٨٧٦,٥٢٧		عقارات استثمارية
٤٦,٢٧٨,٦٩٥	٤٥,٥١١,٤٠٨		موجودات أخرى
			مجموع الموجودات
٩,٢٣٦,٥٠٠	٩,٢٣٦,٥٠٠		المطلوبات
١,٠٤٤,٢٢١	١,١٣١,١٨٩		قروض بنكية
٦٩٢,٩١١	٥٣٦,٦٤٠		أرباح أسهم غير مطالب بها
			مطلوبات أخرى
١٠,٩٧٣,٦٣٢	١٠,٩٠٤,٣٢٩		مجموع المطلوبات
٣٥,٣٠٥,٠٦٣	٣٤,٦٠٧,٠٧٩		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
١٠,٠١٥,٨٠٧	١٠,٠١٥,٨٠٧		علاوة إصدار أسهم
٢,٩٦٢,٩٠١	٢,٢٥٢,٦٠٥		أسهم خزينة
			الاحتياطيات
			أرباح مستتقاه
٣٤,٨٥١,٠٤٨	٣٤,١٤٠,٧٥٢		مجموع حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
٤٥٤,٠١٥	٤٦٦,٣٢٧		حصة غير مسيطرة
٣٥,٣٠٥,٠٦٣	٣٤,٦٠٧,٠٧٩		مجموع حقوق الملكية

اعتمدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المنشورة على الصفحات من ٢ إلى ١٨ من قبل مجلس الإدارة في ١٧ يوليو ٢٠١٨ ووقعها بالنيابة عن المجلس :

فيصل جناحي  
الرئيس التنفيذي

عبدالرحمن جمشير  
نائب رئيس مجلس الإدارة

حسين الحسيني  
رئيس مجلس الإدارة

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

بيان الدخل الشامل الموحد المختصر

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة)		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (مراجعة)		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤٦,٠٤٦	(٢١٥)	١,٢٠١,٤٤٤	٩٣٦,٩٧٨	١٠ إيرادات الاستثمارات
١٢,٨١٠	١٢,٨١٠	٢٥,٦٢٠	٢٥,٦١٩	
-	٢,٢٧٥	٢٣,٠٠٠	١٧,٠٩٠	إيرادات أخرى
٢٥٨,٨٥٦	١٤,٨٧٠	١,٢٥٠,٠٦٤	٩٧٩,٦٨٧	مجموع الإيرادات
٢٠٧,٤٠١	٢٠٤,٨٧١	٤٤٥,٣٥٧	٤٨٨,٦٤٧	مصروفات عمومية وإدارية
٤١,٦٢٥	٦٣,٧٦٠	٧٧,٣٧٦	١٢٦,٦٧٤	فوائد قروض
٢٤٩,٠٢٦	٢٦٨,٦٣١	٥٢٢,٧٣٣	٦١٥,٣٢١	مجموع المصروفات
٩,٨٣٠	(٢٥٣,٧٦١)	٧٢٧,٣٣١	٣٦٤,٣٦٦	ربح / (خسارة) الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
				صافي التغيرات في القيمة العادلة
				لاستثمارات في أوراق ملكية مصنفة
				كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
				الدخل الشامل الآخر
(٣٣٣,٨١٥)	(٣٣٦,١٥٥)	١٨٤,٥٣٧	(١٢٥,٣٢٦)	مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣٣٣,٨١٥)	(٣٣٦,١٥٥)	١٨٤,٥٣٧	(١٢٥,٣٢٦)	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٣٢٣,٩٨٥)	(٥٨٩,٩١٦)	٩١١,٨٦٨	٢٣٩,٠٤٠	ربح / (خسارة) الفترة المنسوب إلى:
٣,٩٠٨	(٢٥٩,٦١٨)	٧٢٢,٣٨١	٣٥٢,٠٥٤	مساهمي الشركة الأم
٥,٩٢٢	٥,٨٥٧	٤,٩٥٠	١٢,٣١٢	حصة غير مسيطرة
٩,٨٣٠	(٢٥٣,٧٦١)	٧٢٧,٣٣١	٣٦٤,٣٦٦	مجموع الدخل الشامل للفترة المنسوب إلى:
(٣٢٩,٩٠٧)	(٥٩٥,٧٧٣)	٩٠٦,٩١٨	٢٢٦,٧٢٨	مساهمي الشركة الأم
٥,٩٢٢	٥,٨٥٧	٤,٩٥٠	١٢,٣١٢	حصة غير مسيطرة
(٣٢٣,٩٨٥)	(٥٨٩,٩١٦)	٩١١,٨٦٨	٢٣٩,٠٤٠	الربح الأساسي للسهم بقيمة ١٠٠ فلس للسهم
٠,٠٣ فلس	(١,٨٢) فلس	٥,١٨ فلس	٢,٦١ فلس	

اعتمدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المنشورة على الصفحات من ٢ إلى ١٨ من قبل مجلس الإدارة في ١٧ يوليو ٢٠١٨ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

فيصل جناحي  
الرئيس التنفيذي

عبدالرحمن جمشير  
نائب رئيس مجلس الإدارة

حسين الحسيني  
رئيس مجلس الإدارة

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

حقوق الملكية مجموع	حصة غير مسيطرة	المنسوب لمساهمي الشركة الأم						رأس العمل
		المجموع	الأرباح المستفقاة	الاحتياطيات	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس العمل	
٣٥,٣٥٥,٠٦٣ (١٠٠,٠٠٠)	٤٥٤,٠١٥ -	٣٤,٨٥١,٠٤٨ (١٠٠,٠٠٠)	٢,٩٦٢,٩٠١ (١٠٠,٠٠٠)	١٠,٠١٥,٨٠٧ -	(٩٣,٩٦١) -	٧,٩٦٦,٣٠١ -	١٤,٠٠٠,٠٠٠ -	
٣٥,٢٥٥,٠٦٣	٤٥٤,٠١٥	٣٤,٧٥١,٠٤٨	٢,٨٦٢,٩٠١	١٠,٠١٥,٨٠٧	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	
٣٦٤,٣٦٦ (١٢٥,٣٢٦)	١٢,٣١٢ -	٣٥٢,٠٥٤ (١٢٥,٣٢٦)	٣٥٢,٠٥٤ (١٢٥,٣٢٦)	- -	- -	- -	- -	
٢٣٩,٠٤٠ (٨٣٧,٠٢٤)	١٢,٣١٢ -	٢٢٦,٧٢٨ (٨٣٧,٠٢٤)	٢٢٦,٧٢٨ (٨٣٧,٠٢٤)	- -	- -	- -	- -	
٣٤,٦٠٧,٠٧٩	٤٦٦,٣٢٧	٣٤,١٤٠,٧٥٢	٢,٤٥٢,٦٠٥	١٠,٠١٥,٨٠٧	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	

٢٠١٨ (مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ (المعلن سابقا)  
التعديل بعد التطبيق للمبني للمعيار الدولي رقم ٩  
(إيضاح ٣)

الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨

الدخل الشامل للفترة:  
ربح الفترة  
الدخل الشامل الآخر  
صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق  
ملكية مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل  
الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للفترة

أرباح أسهم معلنة لسنة ٢٠١٧

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

تشتمل البيانات المالية لموحدة المرحلة المختصرة على الصفحات من ٢ إلى ١٨.

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

بالدينار البحريني

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	المنسوب لمساهمي الشركة الأم					رأس المال
		المجموع	الأرباح المستتقة	الإحتياطيات	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	
٣٤,٥٩٢,٢٠٢	٤٤٦,٧٩٩	٣٤,١٤٥,٤٠٣	٢,٢٦٩,٣٧٣	١٠,٠٠٣,٦٩٠	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠
٧٢٧,٣٣١	٤,٩٥٠	٧٢٢,٣٨١	٧٢٢,٣٨١	-	-	-	-
١٨٤,٥٣٧	-	١٨٤,٥٣٧	١٨٤,٥٣٧	-	-	-	-
٩١١,٨٦٨	٤,٩٥٠	٩٠٦,٩١٨	٩٠٦,٩١٨	-	-	-	-
(٦٩٧,٥٢١)	-	(٦٩٧,٥٢١)	(٦٩٧,٥٢١)	-	-	-	-
٣٤,٨٠٦,٥٤٩	٤٥١,٧٤٩	٣٤,٣٥٤,٨٠٠	٢,٤٧٨,٧٧٠	١٠,٠٠٣,٦٩٠	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٧ (مراجعة)

في ١ يناير ٢٠١٧

الدخل الشامل للفترة:  
ربح الفترة  
الدخل الشامل الآخر  
صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق  
ملكية مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل  
الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للفترة

أرباح أسهم معلنة لسنة ٢٠١٦

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

تشتمل البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الصفحات من ٢ إلى ١٨.

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة)	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (مراجعة)	
		<b>أنشطة التشغيل</b>
٦٧٠,٣٩٧	٧١٤,٠٣١	أرباح أسهم مستلمة
٣٠١,٨٧٩	٥٧٣,٤١٦	فوائد مستلمة
٦,٨٣٠,١٧٨	٢,٤١٤,١٨٤	مقبوضات من بيع استثمارات في أوراق ملكية
(٢,٦٥٥,٩٣٩)	(٣,٥٤٨,٤٦٤)	شراء استثمارات في أوراق حقوق ملكية
(٢,٧٥٩,٧٧٢)	-	شراء استثمارات في سندات الدين
١٦,٢١٤	-	مدفوعات أدوات مشتقة
(٤٠,٠٦١)	(٥٠,٧٨٩)	مدفوعات رسوم وصاية ومصروفات استثمارية
(٢٧٨,٦٤٧)	(٣٧٦,٩٤٣)	مدفوعات رواتب وفوائد
(١٤١,٦٦٨)	(٢٢٣,١٣٠)	مدفوعات مصروفات عمومية وإدارية
-	١٨,٠٤٨	مقبوضات إيجارات وإيرادات أخرى، صافي المصروفات المدفوعة
١,٩٤٢,٥٨١	(٤٧٩,٦٤٧)	<b>صافي النقد (المستخدم في) / المولد من أنشطة التشغيل</b>
-	(١٣,٩٨٩)	<b>أنشطة الاستثمار</b>
-	(١٣,٩٨٩)	شراء معدات
-	(١٣,٩٨٩)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار</b>
١,٨٨٥,٠٠٠	-	<b>أنشطة التمويل</b>
(٦٧,٣٧٣)	(١٣٥,٩١٧)	قروض بنكية، صافي
(١,٠٢٧)	-	فوائد مدفوعة
(٦٥٣,١١٩)	(٧٥٠,٠٥٦)	مبالغ موزعة على الحصة غير المسيطرة من تصفية شركات تابعة
١,١٦٣,٤٨١	(٨٨٥,٩٧٣)	أرباح أسهم مدفوعة
٣,١٠٦,٠٦٢	(١,٣٧٩,٦٠٩)	<b>صافي النقد (المستخدم في) / المولد من أنشطة التمويل</b>
٤,٥٣٠,٣٩٧	٥,٦٥٠,٥٣٦	<b>صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة</b>
٧,٦٣٦,٤٥٩	٤,٢٧٠,٩٢٧	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو*

\* النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ يشمل مبلغ هامش قدره ٣١,١٣٨ دينار بحريني على الأوضاع المشتقة (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١٣٢,٩٤٠ دينار بحريني) وإجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٥,٣٠٣ دينار بحريني.

تشتمل البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الصفحات من ٢ إلى ١٨.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١. تقرير المنشأة

شركة استيراد الاستثمارية ش.م.ب ("الشركة") هي 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").

٢. أساس الإعداد

أعدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية". 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. مع ذلك، تم تضمين إيضاحات تفسيرية مختارة لتوضح أحداث ومعاملات جوهرية لفهم التغييرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ آخر بيانات مالية موحدة سنوية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء آثار تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩): إرشادات الأدوات المالية حول انخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط والإفصاحات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ كما هو موضح في إيضاح ٣ لهذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

٣. السياسات المحاسبية

تم إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة وطرق الاحتساب المطبقة من قبل المجموعة في إعداد المعلومات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ما عدا التغييرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والتوجيهات حول انخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط والإفصاحات والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)؛ الأدوات المالية، إرشادات بشأن التصنيف والقياس في ١ يناير ٢٠١٣. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والتوجيهات الخاصة بانخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط، والإفصاحات مع تاريخ الانتقال ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لما تسمح به أحكام الانتقال للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، فقد اختارت المجموعة عدم تعديل أرقام المقارنة. تم إدراج أي تعديلات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ الانتقال في الأرباح المستبقة الافتتاحية للفترة الحالية.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تغيير السياسات المحاسبية لاحتساب، وتصنيف، وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، وانخفاض قيمة الموجودات المالية. كما أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يعدل بصورة جوهرية المعايير الأخرى التي تتعامل مع الأدوات المالية، مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - "الأدوات المالية: الإفصاحات".

قامت المجموعة باعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء في ١ يناير ٢٠١٨. لم يكن لتطبيق المعيار أي أثر جوهري على المعلومات المالية الموحدة للمجموعة.

فيما يلي تفاصيل حول السياسات المحاسبية الخاصة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) المطبقة في هذه الفترة الحالية و إفصاحات الأثر الانتقالي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للمجموعة.

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

يلخص الجدول أدناه تأثير تطبيق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩): دليل الأدوات المالية على انخفاض القيمة ومحاسبة التحوط والإفصاح عن الرصيد الافتتاحي للأوراق المالية الاستثمارية والأرباح المستبقة:

أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	
٢,٩٦٢,٩٠١	الأرباح المستبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ (المعلنة سابقاً)
(١٠٠,٠٠٠)	ناقص: احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
٢,٨٦٢,٩٠١	الأرباح المستبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معدلة)

تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على القيمة الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨ المتعلقة بمتطلبات انخفاض القيمة مشروحة في الجدول التالي:

القيمة الدفترية حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	القيمة الدفترية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	النقد وما في حكمه سندات دين
٥,٦٤٥,٢٣٣	(٥,٣٠٣)	٥,٦٥٠,٥٣٦	
١٨,٥٤٣,٩٦٧	(٩٤,٦٩٨)	١٨,٦٣٨,٦٦٥	

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الجوهرية الجديدة وطبيعة تأثير التغييرات في السياسات المحاسبية السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) يستبدل نموذج "الخسائر المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" في المستقبل. نموذج انخفاض القيمة الجديد سيكون واجب التطبيق على الموجودات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة عقود الموجودات والاستثمارات في أدوات الدين، ولكن ليس لاستثمارات أدوات الملكية. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، يتم احتساب الخسائر الائتمانية في وقت يسبق احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه وأوراق الدين.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، يتم قياس مخصصات الخسارة على الأسس التالية:

➤ الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: هي خسائر ائتمانية متوقعة تنتج عن أحداث افتراضية محتملة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ المعلومات المالية؛ و

➤ الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة: هي خسائر ائتمانية متوقعة تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

## شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بالقيمة المساوية لخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها كخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا:

- سندات الدين التي تقرر أن يكون لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ بيان المركز المالي. و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة لدى البنوك التي لم تزداد فيها المخاطر الائتمانية (أي مخاطر عدم التحصيل التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل كبير منذ الاحتساب المبدئي.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية قد ازدادت بشكل كبير منذ الاحتساب المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار معلومات معقولة وقابلة للدعم ذات صلة ومتاحة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك، المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء ، استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس ، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الموجود المالي قد زادت بشكل جوهري إذا تجاوزت مدة استحقاقها أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الموجود المالي يكون متخلف التحصيل عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يقوم المقترض بدفع التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون الرجوع من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل استخدام الضمان (إن وجد). أو
- تجاوزت الموجودات المالية أكثر من ٩٠ يوماً من استحقاقها.

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع عجز النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

#### الموجودات مالية ضعيفة الائتمانات

في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم المجموعة بتقييم انخفاض القيمة للموجودات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة. يعتبر الموجود المالي "ضعيف الائتمان" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود المالي.

#### عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٣. السياسات المحاسبية (يتبع)

أثر تطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد

بالنسبة للموجودات في نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - نموذج انخفاض القيمة، من المتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً. قامت المجموعة بتطبيق متطلبات انخفاض القيمة المدرجة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في ١ يناير ٢٠١٨ والذي يؤدي إلى مخصص إضافي لعدم التحصيل على النحو التالي.

في ١ يناير ٢٠١٨، تم تصنيف جميع الموجودات المالية في نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - نموذج انخفاض القيمة كمرحلة أولى، تم تخصيص خسارة انخفاض القيمة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ دينار بحريني للاستثمار في سندات الدين والنقد وما في حكمه بمبلغ ٩٤,٦٩٨ دينار بحريني و ٥,٣٠٢ دينار بحريني على التوالي. لم تكن هناك رسوم إضافية ونقل بين مراحل الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

المرحلة الانتقالية

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والتوجيهات الخاصة بانخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط والإفصاحات بأثر رجعي، باستثناء ما هو موضح أدناه.

قامت المجموعة باستخدام الإعفاء بعدم تعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات انخفاض القيمة. يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والتوجيهات حول انخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط والإفصاحات في الأرباح المستتقة كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً عليه، فإن المعلومات المقدمة لعام ٢٠١٧ لا تعكس بشكل عام متطلبات متطلبات انخفاض القيمة الدفترية للتقارير المالية رقم (٩)، ولكن متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٩).

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 ٢٠١٧. 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 ٢٠١٧.

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 ٢٠١٧، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية، والتوجيهات حول انخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط والإفصاحات الواردة في إيضاح ٣.

٦. إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للمجموعة هي نفسها تلك التي تم الإفصاح عنها في المعلومات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٧. استثمارات في أوراق مالية

تم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
١٨,٦٣٨,٦٦٥	١٨,٥٨٤,٨١٨
-	(٩٤,٦٩٨)
١٨,٦٣٨,٦٦٥	١٨,٤٩٠,١٢٠
١١,٨٥٣,١١٠	١٢,٩٢٨,٤٠٥
٨,٦٢٤,٠١٣	٨,٦٤٢,٨٠٠
٢٠,٤٧٧,١٢٣	٢١,٥٧١,٢٠٥
٣٩,١١٥,٧٨٨	٤٠,٠٦١,٣٢٥

استثمارات في أدوات دين  
بالتكلفة المطفأة  
ناقص: خسائر انخفاض القيمة

استثمارات في أوراق حقوق ملكية  
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية تتكون من :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
١٠,٥٤٩,١١٩	١١,٧٢٢,٣٥٢
٧,٤٧٨,٩٤٧	٧,٣٦٦,٥٨٧
٢,٤٤٩,٠٥٧	٢,٤٨٢,٢٦٦
٢٠,٤٧٧,١٢٣	٢١,٥٧١,٢٠٥

استثمارات في أوراق ملكية مدرجة  
استثمارات في أوراق ملكية غير مدرجة بالقيمة العادلة  
استثمارات مدارة خارجياً

٨. الالتزامات

كان لدى المجموعة صافي التزامات بالاستثمار في صناديق مدارة بمبلغ ٨٩٦,٩٥٦ دينار بحريني كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٨٦,٥٧١ دينار بحريني).

٩. 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. وإلا أنه، يتم مراجعة المصروفات والنتائج على مستوى المجموعة، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية في هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٠. إيرادات الاستثمار

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨
٧٦٠,٦٠٨	٧١٤,٠٣٠
٥٤,١٨٣	(٤٩٢,٨٢٣)
١٣٩,١٩٨	٧٥,٣٦٩
٩٥٣,٩٨٩	٢٩٦,٥٧٦
٢٧٣,٢٣١	٤٧٠,٦٥٥
٢٧٣,٢٣١	٤٧٠,٦٥٥
١٦,٢١٤	-
(٢٤,٧٧٧)	١٧٦,٨٠٠
(٨,٥٦٣)	١٧٦,٨٠٠
(١٧,٢١٣)	(٧,٠٥٣)
١,٢٠١,٤٤٤	٩٣٦,٩٧٨

إيراد من استثمارات في أوراق حقوق ملكية  
أرباح أسهم مستلمة  
صافي (الخسارة) / الربح القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال  
الربح أو الخسارة  
أرباح محققة من بيع استثمارات

إيراد من استثمارات أدوات الدين  
دخل الفوائد

أرباح من الأدوات المشتقة المحتفظ بها لإدارة المخاطر  
أرباح محققة  
أرباح / (خسائر) القيمة العادلة

إيرادات استثمارات أخرى

مجموع إيرادات الاستثمار

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

١١. التخصيصات

بعد نهاية السنة الماضية، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد في ١٩ مارس ٢٠١٨ توزيع  
أرباح نقدية بمبلغ ٨٣٧,٠٢٤ دينار بحريني.

١٢. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٣٥,٦٣٠	٤٣,١٨٥
١٧٣,٤٦٠	١٧٣,٤٦٠

أرصدة أطراف ذوي علاقة  
مستحق من شركات زميلة  
قرض لطرف ذي علاقة

## شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٢. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
		معاملات مع أطراف ذوي علاقة
		مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين
٧١,٤١٨	٧٤,٧٧٨	إيراد أرباح الأسهم من شركة زميلة
١٢١,٥٠٠	١٧٥,٥٠٠	خسائر القيمة العادلة من شركات زميلة
(٤٩٤,٦٤٩)	(٨٥,١٤٥)	إيرادات العقارات الاستثمارية من شركة زميلة
٢٥,٦٢٠	٢٥,٦١٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ورسوم حضور الجلسات
٢٠,٥٠٠	٢١,٢٥٠	

### ١٣. 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 أدائه.

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، و أسعار 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.

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٣. تراتبية 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:

النوع	طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير قابلة للرصد	العلاقة المتبادلة بين المدخلات الهامة غير قابلة للرصد وقياس القيمة العادلة
الاستثمار في أسهم ملكية غير مدرجة بالقيمة العادلة	تقنية مقارنة السوق: يستند نموذج التقييم على مضاعف القيمة الدفترية المستمدة من الأسعار المدرجة للشركات المماثلة للشركة المستثمر فيها. يتم تعديل التقديرات لتأثير عدم وجود سوقية لهذا الاستثمار.	المضاعفة السوقية المعدلة معدل عدم سوقية الاستثمار (٢٠%) معدل القيمة الدفترية لمضاعفة السوق (١,١٨%)	فإن القيمة العادلة المقدرة ستزيد (تنقص) إذا: - كان معدل عدم سوقية الاستثمار أقل (أعلى). - المضاعفة السوقية المعدلة كانت أعلى (أقل).
	تقنية التدفقات النقدية المخصومة: يستند التقييم على التدفقات النقدية المخصومة والتي تقدر من قبل الإدارة واستخدام متوسط معدل تكلفة رأس المال لحساب التدفقات النقدية المخصومة. يتم تعديل تقديرات للتأثير عدم سوقية الاستثمار.	التدفقات النقدية المقدرة معدل متوسط تكلفة رأس المال (١٥%) معدل عدم سوقية الاستثمار (٣٠%)	القيمة العادلة المقدرة ستزيد (تنقص) إذا: - كانت التدفقات النقدية المقدرة أعلى (أقل). - معدل متوسط تكلفة رأس المال أقل (أعلى). - معدل عدم سوقية الاستثمار أقل (أعلى).
الصناديق المدارة خارجيا الأخرى	صافي قيمة الموجودات كما وردت من مدير الاستثمار	صافي قيمة الموجودات	القيمة العادلة المقدرة ستزيد (تنقص) إذا زاد صافي قيمة الموجودات / (نقصت)
العقود الأجلية ومقايضات أسعار الفائدة	تقنية مقارنة سوق: القيمة العادلة للمشتقات هو ما يعادل المعدلات السائدة في السوق، أو المقتبس من تسعيرات الوسيط. يتم تداول عقود مماثلة في السوق النشط والتي تعكس المعاملات الفعلية في أدوات مماثلة.	لا تنطبق. بناءً على التقييمات من قبل الأطراف الأخرى.	لا تنطبق.



شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٣. تسلسل وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

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
١٢,٩٢٨,٤٠٥	٣,٨٠٦,٠٠٨	-	٩,١٢٢,٣٩٧
٨,٦٤٢,٨٠٠	٦,٠٤٢,٨٤٥	-	٢,٥٩٩,٩٥٥
٢٤٣,١٧٢	-	٢٤٣,١٧٢	-
٢١,٨١٤,٣٧٧	٩,٨٤٨,٨٥٣	٢٤٣,١٧٢	١١,٧٢٢,٣٥٢

٣٠ يونيو ٢٠١٨

أوراق مالية استثمارية  
- بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة  
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر  
موجودات مالية مشتقة

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
١١,٨٥٣,١١٠	٣,٨٩١,١٥٢	-	٧,٩٦١,٩٥٨
٨,٦٢٤,٠١٣	٦,٠٣٦,٨٥٢	-	٢,٥٨٧,١٦١
٨٣,٨٨٦	-	٨٣,٨٨٦	-
٢٠,٥٦١,٠٠٩	٩,٩٢٨,٠٠٤	٨٣,٨٨٦	١٠,٥٤٩,١١٩
١٧,٥١٤	-	١٧,٥١٤	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أوراق مالية استثمارية  
- بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة  
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر  
موجودات مالية مشتقة

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 المخصومة، أو تقنيات تقييم أخرى.

يتم مبدئياً احتساب الأدوات المالية المشتقة في المستوى ٢ بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد مشتق، 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. لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من تراتبية القيمة العادلة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٣. تسلسل وفنات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
١٠,٨١٣,١٩٢	٩,٩٢٨,٠٠٤
(٤٩٤,٦٤٩)	(٨٥,١٤٥)
(٢٦٨,٩٩٩)	٥٨,١٧٤
(٩٤,٠٠٥)	(٥٢,١٨٠)
٩,٩٥٥,٥٣٩	٩,٨٤٨,٨٥٣

الرصيد في ١ يناير  
مجموع الأرباح أو الخسائر:  
في الربح أو الخسارة  
في الدخل الشامل الاخر  
بيع / تسويات

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 اخذها بالاعتبار من قبل المشاركين في السوق لتسعير هذه الاستثمارات في الأوراق المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. الأثر المحتمل لتغيير فرضية واحدة أو أكثر من الفرضيات المستخدمة كبديل محتمل للفرضيات هو كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨	
الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة
-	(٥٥,٤٨٠)	-	(٥٥,٤٨٠)
-	(٥٠٢,٥٤٦)	-	(٤٩٥,٤٨٥)
-	٢٠١,٩١٧	-	١٩١,٥٧٣
٦٠٨,٩٣٨	٢٠١,٩١٧	٦٠٩,٩٧١	١٩٥,٩٠٣

متوسط معدل تكلفة رأس المال (زيادة ١%)  
معدل عدم سوقية الاستثمار (زيادة ١٠%)  
معدل القيمة الدفترية لمضاعفة السوق  
(زيادة ١٠%)  
صافي قيمة الموجودات (زيادة ١٠%)

٣٠ يونيو ٢٠١٧		٣٠ يونيو ٢٠١٨	
الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة
-	٥٧,٨٤٠	-	٥٧,٨٤٠
-	٥٠٢,٥٤٧	-	٤٩٥,٤٨٥
-	(٢٠١,٩١٩)	-	(١٩٩,٤٤٦)
(٦٠٨,٩٣٨)	(٢٠١,٩١٩)	(٦٠٩,٩٧١)	(١٩٥,٩٠٤)

متوسط معدل تكلفة رأس المال (نقص ١%)  
معدل عدم سوقية الاستثمار (نقص ١٠%)  
معدل القيمة الدفترية لمضاعفة السوق  
(نقص ١٠%)  
صافي قيمة الموجودات (نقص ١٠%)

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٣. تسلسل وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

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 ٢٠١٨
*	٤,٢٦٥,٦٢٤	٤,٢٦٥,٦٢٤	-	-	النقد وما في حكمه
٢١,٥٧١,٢٠٥	٢١,٥٧١,٢٠٥	-	٨,٦٤٢,٨٠٠	١٢,٩٢٨,٤٠٥	أوراق مالية استثمارية
١٧,٨٦٣,٣٤٠	١٨,٤٩٠,١٢٠	١٨,٤٩٠,١٢٠	-	-	- أوراق حقوق ملكية
٢٤٣,١٧٢	٢٤٣,١٧٢	-	-	٢٤٣,١٧٢	- سندات الدين
*	٥٩٤,١٦٥	٥٩٤,١٦٥	-	-	أدوات مشتقة محتفظ بها
					لإدارة المخاطر
					موجودات أخرى
	٤٥,١٦٤,٢٨٦	٢٣,٣٤٩,٩٠٩	٨,٦٤٢,٨٠٠	١٣,١٧١,٥٧٧	مجموع الموجودات المالية
*	٩,٢٣٦,٥٠٠	٩,٢٣٦,٥٠٠	-	-	قروض بنكية
*	١,١٣١,١٨٩	١,١٣١,١٨٩	-	-	أرباح أسهم غير مطالب بها
*	-	-	-	-	أدوات مشتقة محتفظ بها
*	١٢٨,٣١٧	١٢٨,٣١٧	-	-	لإدارة المخاطر
					مطلوبات أخرى
	١٠,٤٩٦,٠٠٦	١٠,٤٩٦,٠٠٦	-	-	مجموع المطلوبات المالية

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٣. تسلسل وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

القيمة العادلة	مجموع القيمة الدفترية	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
*	٥,٦٥٠,٥٣٦	٥,٦٥٠,٥٣٦	-	-	النقد وما في حكمه
٢٠,٤٧٧,١٢٣	٢٠,٤٧٧,١٢٣	-	٨,٦٢٤,٠١٣	١١,٨٥٣,١١٠	أوراق مالية استثمارية
١٨,٦٣٧,٤٢٥	١٨,٦٣٨,٦٦٥	١٨,٦٣٨,٦٦٥	-	-	- أوراق حقوق ملكية
٨٣,٨٨٦	٨٣,٨٨٦	-	-	٨٣,٨٨٦	- سندات الدين
*	١,٠٧٩,٠٦٣	١,٠٧٩,٠٦٣	-	-	أدوات مشتقة محتفظ بها لإدارة المخاطر
					موجودات أخرى
	٤٥,٩٢٩,٢٧٣	٢٥,٣٦٨,٢٦٤	٨,٦٢٤,٠١٣	١١,٩٣٦,٩٩٦	مجموع الموجودات المالية
*	٩,٢٣٦,٥٠٠	٩,٢٣٦,٥٠٠	-	-	قروض بنكية
*	١,٠٤٤,٢٢١	١,٠٤٤,٢٢١	-	-	أرباح أسهم مطالب بها
١٧,٥١٤	١٧,٥١٤	-	-	١٧,٥١٤	أدوات مشتقة محتفظ بها لإدارة المخاطر
*	٣٠٦,١٩٢	٣٠٦,١٩٢	-	-	مطلوبات أخرى
	١٠,٦٠٤,٤٢٧	١٠,٥٨٦,٩١٣	-	١٧,٥١٤	مجموع المطلوبات المالية

\* القيمة الدفترية للنقد وما في حكمه والموجودات الأخرى، والقروض، وأرباح أسهم غير مطالب بها والمطلوبات الأخرى تقارب القيمة العادلة لها نظرا لطبيعتها قصيرة الأجل.

١٤. 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.