

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المرحلية المختصرة

إلى
حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)
المنامة - مملكة البحرين

مقدمة

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

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان الدخل الشامل الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية"، وإن مسؤوليتنا هي إصدار استنتاجنا عن هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة 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 المرحلية الموحدة 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 المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية".

كى بي ام جى

٢٥ أكتوبر ٢٠١٨

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

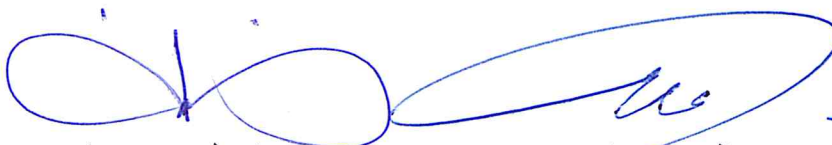
بيان المركز المالي الموحد المختصر

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

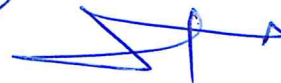
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	إيضاح	
٥,٦٥٠,٥٣٦	٢,٤٢٣,٧٥٣		الموجودات
-	١,٠٠٣,٣٧٨		النقد وما في حكمه
٣٩,١١٥,٧٨٨	٤٢,٢٣٩,٧١٨	٧	وديعة بنكية
٣٠٧,٩٣٢	٣٠٧,٩٣٢		استثمارات في أوراق مالية
١,٢٠٤,٤٣٩	١,٠٤٤,٨٠٢		عقارات استثمارية
			موجودات أخرى
٤٦,٢٧٨,٦٩٥	٤٧,٠١٩,٥٨٣		مجموع الموجودات
٩,٢٣٦,٥٠٠	٩,٢٣٦,٥٠٠		المطلوبات
١,٠٤٤,٢٢١	١,٠٨٩,٣٦٦		قروض بنكية
٦٩٢,٩١١	٦٠١,٢٨٤		أرباح أسهم غير مطالب بها
			مطلوبات أخرى
١٠,٩٧٣,٦٣٢	١٠,٩٢٧,١٥٠		مجموع المطلوبات
٣٥,٣٠٥,٠٦٣	٣٦,٠٩٢,٤٣٣		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	٣,٧٢٤,٠١٢		أسهم خزينة
			الاحتياطيات
			أرباح مستبقاه
٣٤,٨٥١,٠٤٨	٣٥,٦١٢,١٥٩		مجموع حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
٤٥٤,٠١٥	٤٨٠,٢٧٤		حصة غير مسيطرة
٣٥,٣٠٥,٠٦٣	٣٦,٠٩٢,٤٣٣		مجموع حقوق الملكية

اعتمدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المنشورة على الصفحات من ٢ إلى ١٨ من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ ووقعها بالنيابة عن المجلس :



فيصل يوسف 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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة)		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (مراجعة)		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٨٤,١١٢	٧٤٦,٢٣٦	١,٦٨٥,٥٥٦	١,٦٨٣,٢١٤	١٠ إيرادات الاستثمارات إيرادات العقارات الاستثمارية إيرادات أخرى مجموع الإيرادات مصروفات عمومية وإدارية فوائد قروض مجموع المصروفات ربح 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 مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة مجموع الدخل الشامل للفترة ربح الفترة المنسوب إلى: مساهمي الشركة الأم حصة غير مسيطرة
١٢,٨٠٩	١٢,٨١٠	٣٨,٤٢٩	٣٨,٤٢٩	
-	٣٧١	٢٣,٠٠٠	١٧,٤٦١	
٤٩٦,٩٢١	٧٥٩,٤١٧	١,٧٤٦,٩٨٥	١,٧٣٩,١٠٤	
٢٢٢,٥٣٩	٢٤٧,١٠٢	٦٦٧,٨٩٦	٧٣٥,٧٤٩	
٤٧,٢٤١	٦٥,٦٢٩	١٢٤,٦١٧	١٩٢,٣٠٣	
٢٦٩,٧٨٠	٣١٢,٧٣١	٧٩٢,٥١٣	٩٢٨,٠٥٢	
٢٢٧,١٤١	٤٤٦,٦٨٦	٩٥٤,٤٧٢	٨١١,٠٥٢	
(٤,٥٨٣)	١,٠٣٨,٦٦٨	١٧٩,٩٥٤	٩١٣,٣٤٢	
(٤,٥٨٣)	١,٠٣٨,٦٦٨	١٧٩,٩٥٤	٩١٣,٣٤٢	
٢٢٢,٥٥٨	١,٤٨٥,٣٥٤	١,١٣٤,٤٢٦	١,٧٢٤,٣٩٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢٢١,١٩٢	٤٣٢,٧٣٨	٩٤٣,٥٧٣	٧٨٤,٧٩٣	ربح الفترة المنسوب إلى:
٥,٩٤٩	١٣,٩٤٨	١٠,٨٩٩	٢٦,٢٥٩	مساهمي الشركة الأم
٢٢٧,١٤١	٤٤٦,٦٨٦	٩٥٤,٤٧٢	٨١١,٠٥٢	حصة غير مسيطرة
٢١٦,٦٠٩	١,٤٧١,٤٠٦	١,١٢٣,٥٢٧	١,٦٩٨,١٣٥	مجموع الدخل الشامل للفترة المنسوب إلى:
٥,٩٤٩	١٣,٩٤٨	١٠,٨٩٩	٢٦,٢٥٩	مساهمي الشركة الأم
٢٢٢,٥٥٨	١,٤٨٥,٣٥٤	١,١٣٤,٤٢٦	١,٧٢٤,٣٩٤	حصة غير مسيطرة
١,٥٩ فلس	٣,٢٠ فلس	٦,٧٦ فلس	٥,٨١ فلس	الربح الأساسي للسهم بقيمة ١٠٠ فلس للسهم

اعتمدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المنشورة على الصفحات من ٢ إلى ١٨ من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

فيصل يوسف 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 الموحدة المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	المنسوب لمساهمي الشركة الأم					
		المجموع	الأرباح المستبقة	الاحتياطيات	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
٣٥,٣٠٥,٠٦٣	٤٥٤,٠١٥	٣٤,٨٥١,٠٤٨	٢,٩٦٢,٩٠١	١٠,٠١٥,٨٠٧	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠
(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٣٥,٢٠٥,٠٦٣	٤٥٤,٠١٥	٣٤,٧٥١,٠٤٨	٢,٨٦٢,٩٠١	١٠,٠١٥,٨٠٧	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠
٨١١,٠٥٢	٢٦,٢٥٩	٧٨٤,٧٩٣	٧٨٤,٧٩٣	-	-	-	-
٩١٣,٣٤٢	-	٩١٣,٣٤٢	٩١٣,٣٤٢	-	-	-	-
١,٧٢٤,٣٩٤	٢٦,٢٥٩	١,٦٩٨,١٣٥	١,٦٩٨,١٣٥	-	-	-	-
(٨٣٧,٠٢٤)	-	(٨٣٧,٠٢٤)	(٨٣٧,٠٢٤)	-	-	-	-
٣٦,٠٩٢,٤٣٣	٤٨٠,٢٧٤	٣٥,٦١٢,١٥٩	٣,٧٢٤,٠١٢	١٠,٠١٥,٨٠٧	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٨ (مراجعة)

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

الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨

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

مجموع الدخل الشامل للفترة

أرباح أسهم معلنة لسنة ٢٠١٧

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تابع)

بالدينار البحريني

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	المنسوب لمساهمي الشركة الأم					
		المجموع	الأرباح المستتقة	الإحتياطيات	أسهم خزينة	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
٣٤,٥٩٢,٢٠٢	٤٤٦,٧٩٩	٣٤,١٤٥,٤٠٣	٢,٢٦٩,٣٧٣	١٠,٠٠٣,٦٩٠	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠
٩٥٤,٤٧٢	١٠,٨٩٩	٩٤٣,٥٧٣	٩٤٣,٥٧٣	-	-	-	-
١٧٩,٩٥٤	-	١٧٩,٩٥٤	١٧٩,٩٥٤	-	-	-	-
١,١٣٤,٤٢٦	١٠,٨٩٩	١,١٢٣,٥٢٧	١,١٢٣,٥٢٧	-	-	-	-
(٦٩٧,٥٢١)	-	(٦٩٧,٥٢١)	(٦٩٧,٥٢١)	-	-	-	-
٣٥,٠٢٩,١٠٧	٤٥٧,٦٩٨	٣٤,٥٧١,٤٠٩	٢,٦٩٥,٣٧٩	١٠,٠٠٣,٦٩٠	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٧ (مراجعة)

في ١ يناير ٢٠١٧

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

مجموع الدخل الشامل للفترة

أرباح أسهم معطلة لسنة ٢٠١٦

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
٩٦٣,١٤٣	٩٣٢,٧٧٦	أنشطة التشغيل
٣٩٦,١٣٩	٧٠٥,٦٨٩	أرباح أسهم مستلمة
٨,٥٥٤,٩٠٩	٣,٤٥٩,٩٨٣	فوائد مستلمة
(٣,٦٤١,١٩٨)	(٥,٤٧٤,٥٧٦)	مقبوضات من بيع استثمارات في أوراق ملكية
(٦,٥٥٥,٨١٠)	-	شراء استثمارات في أوراق حقوق ملكية
١٦,٢١٤	-	شراء استثمارات في سندات الدين
-	(١,٠٠٣,٣٧٨)	مقبوضات من أدوات مشتقة
(٥٩,٩٤٦)	(٧٣,٩٣٩)	وديعة بنكية
(٤٠٦,٣٠٦)	(٥١١,٦٤٨)	مدفوعات رسوم وصاية ومصروفات استثمارية
(٢١٨,٤٩٧)	(٢٨١,٥٨٨)	مدفوعات رواتب وفوائد
٣٨,٠٤١	١٨,٠٤٨	مدفوعات مصروفات عمومية وإدارية
		مقبوضات إيجارات وإيرادات أخرى، صافي المصروفات المدفوعة
(٩١٣,٣١١)	(٢,٢٢٨,٦٣٣)	صافي النقد المستخدم في من أنشطة التشغيل
-	(١٤,٦٩٤)	أنشطة الاستثمار
-	(١٤,٦٩٤)	شراء معدات
		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
٤,١٤٧,٠٠٠	-	أنشطة التمويل
(١١٦,٩٧٠)	(١٨٦,٢٧٤)	مقبوضات قروض بنكية، صافي
(٦٨٥,٢٨٠)	(٧٩١,٨٧٩)	فوائد مدفوعة
(١,٠٢٧)	-	أرباح أسهم مدفوعة
		مبالغ موزعة على الحصة غير المسيطرة من تصفية شركات تابعة
٣,٣٤٣,٧٢٣	(٩٧٨,١٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) / المولد من أنشطة التمويل
٢,٤٣٠,٤١٢	(٣,٢٢١,٤٨٠)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٤,٥٣٠,٣٩٧	٥,٦٥٠,٥٣٦	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٦,٩٦٠,٨٠٩	٢,٤٢٩,٠٥٦	النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر*

* النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ يشمل مبلغ هامش قدره ٣١,١٣٧ دينار بحريني على الأوضاع المشتقة (٣٠ سبتمبر 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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التغيرات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التغيرات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والتوجيهات حول انخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط والإفصاحات والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.

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.

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 المستبقاة 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".

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

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المستتقة:

أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	
٢,٩٦٢,٩٠١	الأرباح المستتقة 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 المستتقة 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	
١٨,٥٤٣,٩٦٨	(٩٤,٦٩٧)	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 و 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 شهراً:

- 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 الائتمان 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.

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 ٩٤,٦٩٧ دينار بحريني و ٥,٣٠٣ دينار بحريني على التوالي. لم تكن هناك رسوم إضافية ونقل بين مراحل الخسائر الإتمانية المتوقعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المستقبلية 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التيقن 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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

٧. استثمارات في أوراق مالية

تم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٨,٦٣٨,٦٦٥	١٨,٥٦٠,٤٥٧
-	(٩٤,٦٩٧)
١٨,٦٣٨,٦٦٥	١٨,٤٦٥,٧٦٠
١١,٨٥٣,١١٠	١٤,٠٨٩,٩٩٤
٨,٦٢٤,٠١٣	٩,٦٨٣,٩٦٤
٢٠,٤٧٧,١٢٣	٢٣,٧٧٣,٩٥٨
٣٩,١١٥,٧٨٨	٤٢,٢٣٩,٧١٨

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 الآخر

الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية تتكون من :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٠,٥٤٩,١١٩	١٢,٨٨٨,٤٨٤
٧,٤٧٨,٩٤٧	٧,٧٠٠,٨٦٣
٢,٤٤٩,٠٥٧	٣,١٨٤,٦١١
٢٠,٤٧٧,١٢٣	٢٣,٧٧٣,٩٥٨

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

٨. الالتزامات

كان لدى المجموعة صافي التزامات بالاستثمار في صناديق مدارة بمبلغ ٨٩١,٣٠٩ دينار بحريني كما في ٣٠ سبتمبر 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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٠. إيرادات الاستثمار

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
		إيراد من استثمارات في أوراق حقوق ملكية
٩٦٣,٤٠٠	٩٣٢,٧٧٦	أرباح أسهم مستلمة
١٢٠,٥٥٩	(٢٥٩,٨٧٦)	صافي (خسارة) / ربح القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١٥٢,٤٧٦	١٢٧,٨٨٧	الربح أو الخسارة
		أرباح محققة من بيع استثمارات
١,٢٣٦,٤٣٥	٨٠٠,٧٨٧	
		إيراد من استثمارات أدوات الدين
٤٣٠,٨٨٤	٧٠٨,٥٤٥	إيرادات الفوائد
٤٣٠,٨٨٤	٧٠٨,٥٤٥	
		أرباح من الأدوات المشتقة المحتفظ بها لإدارة المخاطر
١٦,٢١٤	-	أرباح محققة
١,١٣٩	١٨٦,٤٦٧	أرباح القيمة العادلة
١٧,٣٥٣	١٨٦,٤٦٧	
٨٨٤	(١٢,٥٨٥)	إيرادات استثمارات أخرى، صافي المصروفات
١,٦٨٥,٥٥٦	١,٦٨٣,٢١٤	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 على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٨٣٧,٠٢٤ دينار بحريني، تم احتسابها خلال الفترة.

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 سبتمبر ٢٠١٨	
٣٥,٦٣٠	٥٥,٩٩٥	أرصدة أطراف ذوي علاقة
١٧٣,٤٦٠	١٧٣,٤٦٠	مستحق من شركات زميلة
		قرض لطرف ذي علاقة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٢. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٠٧,١٢٧	١١٢,١٦٧
١٢١,٥٠٠	١٧٥,٥٠٠
(٤٧٩,٣٨٨)	٢٦٨,٢٨٣
٣٨,٤٢٩	٣٨,٤٢٩
٣٢,٧٥٠	٣٣,٥٠٠

معاملات مع أطراف ذوي علاقة
مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين
إيراد أرباح الأسهم من شركة زميلة
أرباح / (خسائر) القيمة العادلة من شركات زميلة
إيرادات العقارات الاستثمارية من شركة زميلة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ورسوم حضور الجلسات

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 جوهرياً غير قابلة للرصد، أو افتراضات، لتعكس الفروقات بين الأدوات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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:

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

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
١٤,٠٨٩,٩٩٤	٤,١٥٩,٤٣٥	-	٩,٩٣٠,٥٥٩
٩,٦٨٣,٩٦٤	٦,٧٢٦,٠٣٩	-	٢,٩٥٧,٩٢٥
٢٥٢,٨٣٩	-	٢٥٢,٨٣٩	-
٢٤,٠٢٦,٧٩٧	١٠,٨٨٥,٤٧٤	٢٥٢,٨٣٩	١٢,٨٨٨,٤٨٤

٣٠ سبتمبر 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 ميدئياً 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٣. تسلسل وفئات 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 سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٠,٨١٣,١٩٢	٩,٩٢٨,٠٠٤
(٤٧٩,٣٨٨)	٢٦٨,٢٨٣
(٢٧٧,٢٦٣)	٧٤٣,٩٨٢
(١١٧,١١٥)	(٥٨,٩٨٣)
-	٤,١٨٨
٩,٩٣٩,٤٢٦	١٠,٨٨٥,٤٧٤

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

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر

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 سبتمبر ٢٠١٨. الأثر المحتمل لتغيير فرضية واحدة أو أكثر من الفرضيات المستخدمة كبديل محتمل للفرضيات هو كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة
-	(٥٥,٤٨٠)
-	(٥٠٤,٤٣٠)
-	١٩٩,٣٣٠
٦٠٥,٨٠١	٢٠٣,٣٥٥

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة
-	(١٥٦,٨٨٣)
-	(٥٤٧,١٣٤)
-	١٩٠,١١٨
٦٧٢,٦٠٤	١٩١,١٠٩

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 سبتمبر ٢٠١٧	
الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة
-	٥٧,٨٤٠
-	٥٠٤,٢٧٠
-	(٢٠٣,٥١٧)
(٦٠٥,٨٠١)	(٢٠٣,٥١٧)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
الدخل الشامل الأخر	الربح أو الخسارة
-	١٨٠,٧٢٤
-	٥٤٧,١٤٦
-	(١٩٨,٠٥٠)
(٦٧٢,٦٠٤)	(١٩١,٣٥٨)

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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٨
*	٢,٤٢٣,٧٥٣	٢,٤٢٣,٧٥٣	-	-	النقد وما في حكمه
*	١,٠٠٣,٣٧٨	١,٠٠٣,٣٧٨	-	-	وديعة بنكية
٢٣,٧٧٣,٩٥٨	٢٣,٧٧٣,٩٥٨	-	٩,٦٨٣,٩٦٤	١٤,٠٨٩,٩٩٤	أوراق مالية استثمارية
١٨,٢٣٣,١٥٣	١٨,٤٦٥,٧٦٠	١٨,٤٦٥,٧٦٠	-	-	- أوراق حقوق ملكية
					- سندات الدين
٢٥٢,٨٣٩	٢٥٢,٨٣٩	-	-	٢٥٢,٨٣٩	أدوات مشتقة محتفظ بها
*	٧٥٦,٣٨٧	٧٥٦,٣٨٧	-	-	لإدارة المخاطر
					موجودات أخرى
	٤٦,٦٧٦,٠٧٥	٢٢,٦٤٩,٢٧٨	٩,٦٨٣,٩٦٤	١٤,٣٤٢,٨٣٣	مجموع الموجودات المالية
*	٩,٢٣٦,٥٠٠	٩,٢٣٦,٥٠٠	-	-	قروض بنكية
*	١,٠٨٩,٣٦٦	١,٠٨٩,٣٦٦	-	-	أرباح أسهم غير مطالب بها
*	١٨٢,٥٨٦	١٨٢,٥٨٦	-	-	مطلوبات أخرى
	١٠,٥٠٨,٤٥٢	١٠,٥٠٨,٤٥٢	-	-	مجموع المطلوبات المالية

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

بالدينار البحريني

١٣. تسلسل 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 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
					- سندات الدين
٨٣,٨٨٦	٨٣,٨٨٦	-	-	٨٣,٨٨٦	أدوات مشتقة محتفظ بها
*	١,٠٧٩,٠٦٣	١,٠٧٩,٠٦٣	-	-	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
*	٣٠٦,١٩٢	٣٠٦,١٩٢	-	-	لإدارة المخاطر
					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.