

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)
البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠١٦

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

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 - ١٥	بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تقرير مدقق الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة 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 ٣١ مارس ٢٠١٦ لشركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في ٣١ مارس ٢٠١٦؛
- بيان الدخل الشامل الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦؛
- والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إن مجلس إدارة الشركة مسؤل عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية"، وإن مسؤليتنا 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 المسئولين 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 نبدى 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 ٣١ مارس ٢٠١٦ لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية".

كي بي إم جي

المنامة - مملكة البحرين
١٤ أبريل ٢٠١٦

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

بيان المركز المالي الموحد المختصر
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

بالدينار البحريني

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٦ (مراجعة)	ايضاح	
٣,٨٤٦,١١٩	٢,٨٢٣,٧٤٢		الموجودات
٤٠,٥٤٦,٤٤٩	٤١,١٥٨,٩٤٤	٦	النقد وما في حكمه
٨٥١,٩٣٢	٨٥٣,١٣١		استثمارات في أوراق مالية
٥٥٤,٧٥٤	٩٤٠,٥٧٧		عقارات استثمارية
			موجودات أخرى
٤٥,٧٩٩,٢٥٤	٤٥,٧٧٦,٣٩٤		مجموع الموجودات
٦,٧٦٢,٦٢٦	٧,١٣٩,٦٢٦		المطلوبات
١,٠٢٤,٧٣٥	١,٩١٠,٧٧٩		قروض بنكية
٦٤٩,٧٠٦	٧٧٦,٦٠٧		أرباح أسهم غير مطالب بها
			مطلوبات أخرى
٨,٤٣٧,٠٦٧	٩,٨٢٧,٠١٢		مجموع المطلوبات
٣٧,٣٦٢,١٨٧	٣٥,٩٤٩,٣٨٢		مجموع صافي الموجودات
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٧,٩٦٦,٣٠١	٧,٩٦٦,٣٠١		رأس المال
(٩٣,٩٦١)	(٩٣,٩٦١)		علاوة إصدار أسهم
١٤,٠٣٩,٧٥٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠		أسهم خزينة
١,٠٢٠,٠٧٤	٣,٦٤١,٠٣٧		الاحتياطيات
			أرباح مستبقاه
٣٦,٩٣٢,١٧٣	٣٥,٥١٣,٣٧٧		مجموع حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
٤٣٠,٠١٤	٤٣٦,٠٠٥		حصة غير مسيطرة
٣٧,٣٦٢,١٨٧	٣٥,٩٤٩,٣٨٢		مجموع حقوق الملكية

اعتمدت البيانات المالية المرحلية الموحدة المنشورة على الصفحات من ٢ إلى ١٥ من قبل مجلس الإدارة في ١٤ أبريل ٢٠١٦ ووقعها بالنيابة عن المجلس:


فيصل يوسف جناحي
الرئيس التنفيذي


عبدالرحمن جمشير
نائب رئيس مجلس الإدارة


راشد المير
رئيس مجلس الإدارة

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

بيان الدخل الشامل الموحد المختصر

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

بالدينار البحريني

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (مراجعة) (معدلة- ايضاح ١٤)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (مراجعة)	ايضاح
١,١٩٧,٢٧٠	٧٩٤,٩٣٨	٩ إيرادات الاستثمارات
٧,٨٩٧	١١,٩٦٣	إيرادات العقارات الاستثمارية
٤٣,٥٠٠	-	إيرادات أخرى
١,٢٤٨,٦٦٧	٨٠٦,٩٠١	مجموع الإيرادات
٢٦٢,٤٨٧	٣٠٢,٢٩٦	مصروفات عمومية وإدارية
٦٤,١٣٩	٤٦,٢٠١	فوائد فروض
٣٢٦,٦٢٦	٣٤٨,٤٩٧	مجموع المصروفات
٩٢٢,٠٤١	٤٥٨,٤٠٤	ربح الفترة
		الدخل الشامل الأخر:
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
		صافي التغيير في القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق ملكية مصنفة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٤٥,٢٧٤)	(٤٧٦,١٦٧)	مجموع الدخل الشامل الأخر للفترة
(١٤٥,٢٧٤)	(٤٧٦,١٦٧)	مجموع الدخل الشامل للفترة
٧٦٦,٧٥٧	(١٧,٧٦٣)	ربح السنة المنسوب إلى:
٩١٨,٥٨٩	٤٥٢,٤١٣	مساهمي الشركة الأم
٣,٤٥٢	٥,٩٩١	حصة غير مسيطرة
٩٢٢,٠٤١	٤٥٨,٤٠٤	مجموع الدخل الشامل للفترة المنسوب إلى:
٧٧٣,٣١٥	(٢٣,٧٥٤)	مساهمي الشركة الأم
٣,٤٥٢	٥,٩٩١	حصة غير مسيطرة
٧٧٦,٧٦٧	(١٧,٧٦٣)	الربح الأساسي للسهم بقيمة ١٠٠ فلس للسهم
٦,٥٨ فلس	٣,٢٤ فلس	

اعتمدت البيانات المالية المرحلية الموحدة المنشورة على الصفحات من ٢ إلى ١٥ من قبل مجلس الإدارة في ١٤ أبريل ٢٠١٦ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

فيصل يوسف جناحي
الرئيس التنفيذي

عبدالرحمن جمشير
نائب رئيس مجلس الإدارة

راشد المير
رئيس مجلس الإدارة

شركة استيراد الاستفمالية (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

بالدينار البحريني

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم					
		المجموع	الأرباح المستتقة	الاحتياطيات	اسهم خزينة	علاقة إصدار اسهم	رأس المال
٣٧,٣٦٢,١٨٧	٤٣٠,٠١٤	٣٦,٩٣٢,١٧٣	١,٠٢٠,٠٧٤	١٤,٠٣٩,٧٥٩	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠
٤٥٨,٤٠٤ (٤٧٦,١٦٧)	٥,٩٩١ -	٤٥٢,٤١٣ (٤٧٦,١٦٧)	٤٥٢,٤١٣ (٤٧٦,١٦٧)	- -	- -	- -	- -
(١٧,٧٦٣)	٥,٩٩١	(٢٣,٧٥٤)	(٢٣,٧٥٤)	-	-	-	-
(١,٣٩٥,٠٤٢)	-	(١,٣٩٥,٠٤٢)	(١,٣٩٥,٠٤٢)	-	-	-	-
-	-	-	٤,٠٣٩,٧٥٩	(٤,٠٣٩,٧٥٩)	-	-	-
٣٥,٩٤٩,٣٨٢	٤٣٦,٠٠٥	٣٥,٥١٣,٣٧٧	٣,٦٤٩,٠٣٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٦ (مراجعة)

في ١ يناير ٢٠١٦

الدخل الشامل للفترة

ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر

مجموع الدخل الشامل الأخر للفترة

أرباح أسهم مطلة لسنة ٢٠١٥

المحول من الاحتياطيات إلى الأرباح المستتقة

في ٣١ مارس ٢٠١٦

تتضمن البيانات المالية المرجعية الموحدة المختصرة على الصفحات من ٢ إلى ١٥.

بالدينار الجزائري

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصر
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (ربيع)

مجموع حقوق الملكية	حصة غير مسيطرة	المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم					
		المجموع	الأرباح المستتقة	الإحتياطيات	أسمه خزينة	علاوة إصدار أسمه	رأس المال
٣٨,٤٨٨,٩٦٤	٣٠٩,١٨٨	٣٨,١٧٩,٧٧٦	٢,٢٩٦,٠٦٧	١٤,٠١١,٣٦٩	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠
٢٣٧,٨٦٠	١٠٨,٥٠٤	١٢٩,٣٥٦	١٠٥,٥٧٠	٢٣,٧٨٦	-	-	-
٣٨,٧٧٦,٨٢٤	٤١٧,٦٩٢	٣٨,٣٠٩,١٢٢	٢,٤٠١,٦٣٧	١٤,٠٣٥,١٥٥	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠
٩٧٢,٠٤١	٣,٤٥٢	٩١٨,٥٨٩	٩١٨,٥٨٩	-	-	-	-
(١٤٥,٢٧٤)	-	(١٤٥,٢٧٤)	(١٤٥,٢٧٤)	-	-	-	-
٧٧٦,٧٦٧	٣,٤٥٢	٧٧٢,٣١٥	٧٧٢,٣١٥	-	-	-	-
(١,٣٩٥,٠٤٢)	-	(١,٣٩٥,٠٤٢)	(١,٣٩٥,٠٤٢)	-	-	-	-
٣٨,١٠٨,٥٤٩	٤٢١,١٤٤	٣٧,٦٨٧,٤٠٥	١,٧٧٩,٩١٠	١٤,٠٣٥,١٥٥	(٩٣,٩٦١)	٧,٩٦٦,٣٠١	١٤,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٥ (مراجعة)

في ١ يناير ٢٠١٥ كما معلن عنه سابقاً
تأثير تغيير السياسات المحاسبية (إيضاح ١٤)

في ١ يناير ٢٠١٥ (محل)

الأدخل الشامل للفترة
ربح الفترة
الأدخل الشامل الأخر

مجموع الدخل الشامل الأخر للفترة

أرباح أسهم مطانة لسنة ٢٠١٤

في ٣١ مارس ٢٠١٥

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على الصفحات من ٢ إلى ١٥.

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

بالدينار البحريني

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (مراجعة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (مراجعة)	
٤٧٦,٩٩٤	٥٨٤,٣٨٤	أنشطة التشغيل
٢٨١,١٩٩	١٠١,٣٤٠	أرباح أسهم مستلمة
١,٦٩٦,٠١٦	٦٩٣,٨٩١	فوائد مستلمة
(٢,٤٣٦,٢٩٤)	(٢٩٠,٠٣٥)	مقبوضات من بيع استثمارات في أوراق ملكية
(٤٤٠,٣٠٤)	(١,٥٢٣,٨٩٤)	شراء استثمارات في أوراق ملكية
٢١٦,٧٩٨	(٦٧,٨٤٩)	شراء استثمارات في سندات الدين
(٢٤,١١٩)	(٢٣,٤٧٣)	(مدفوعات) / مقبوضات أدوات مشتقة
(٢١٣,٥٤٧)	(١٨٨,١٥٧)	مدفوعات رسوم وصيانة ومصروفات استثمارية
(٩٩,٨٣٧)	(١١٩,٢٤٩)	مدفوعات رواتب وفوائد
٥٥,٧٧٩	-	مدفوعات مصروفات عمومية وإدارية
		مقبوضات إيجارات وإيرادات أخرى بعد خصم المصروفات المدفوعة
(٤٨٧,٣١٥)	(٨٣٣,٠٤٢)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١١,٧٧٠)	(٢,٧٧٦)	أنشطة الاستثمار
(١١,٧٧٠)	(٢,٧٧٦)	شراء معدات
		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٤٣٩,٢٠٥	٣٧٧,٠٠٠	أنشطة التمويل
(٣٨,٣٥٩)	(٤٦,٣٤٧)	قروض بنكية، صافي
(٩,٦٥٣)	(٥٠٨,٩٩٨)	فوائد مدفوعة
-	(٨,٢١٤)	أرباح أسهم مدفوعة
(١٧٣,٤٦٠)	-	مبالغ موزعة على الحصة غير المسيطرة من تصفية شركات تابعة
		قرض لطرف نو علاقة
٢١٧,٧٣٣	(١٨٦,٥٥٩)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المولدة من أنشطة التمويل
(٢٨١,٣٥٢)	(١,٠٢٢,٣٧٧)	صافي النقص في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٣,٢٧٣,٧٦٩	٣,٨٤٦,١١٩	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢,٩٩٢,٤١٧	٢,٨٢٣,٧٤٢	النقد وما في حكمه في ٣١ مارس

تشتمل البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على الصفحات من ٢ إلى ١٥.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

بالدينار البحريني

١. أعدت البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية". إن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تشمل كل المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. 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 ٢٠١٤.
٢. تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة وطرق الاحتساب المطبقة من قبل المجموعة في إعداد البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
٣. المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة مراجعة، غير مدققة. أرقام المقارنة لبيان المركز المالي الموحد المختصر تم استخراجها من البيانات المالية المدققة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. وأرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة لبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية تم استخراجها من البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المراجعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥.
٤. إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة يتطلب من الإدارة ممارسة الاجتهادات والتقدير والتفويضات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام الجوهرية ذاتها التي تم استخدامها في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين، والتي تم تطبيقها على البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
٥. إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للمجموعة هي نفسها تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
٦. استثمارات في أوراق مالية
تم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
١٠,٠٦٦,٨١١	١١,٥٦٤,٩٩٢
١٥,٧٣٠,٦٩٤	١٥,١٨٢,٥٠٠
١٤,٧٤٨,٩٤٤	١٤,٤١١,٤٥٢
٤٠,٥٤٦,٤٤٩	٤١,١٥٨,٩٤٤

استثمارات في أدوات دين
- بالتكلفة المطفأة
استثمارات في أوراق ملكية
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

بالدينار البحريني

٦. استثمارات في أوراق مالية (يتبع)

الاستثمارات في أوراق الملكية تتكون من :

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
٩,٢٩٧,١٦٤	٩,٠٨٤,١٦٤
١٧,١٠٩,٣٥٢	١٦,٤٢٨,٦٩٠
٤,٠٧٣,١٢٢	٤,٠٨١,٠٩٨
٣٠,٤٧٩,٦٣٨	٢٩,٥٩٣,٩٥٢

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

٧. بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٥، كان لدى المجموعة صافي التزامات بالاستثمار في صناديق مدارة بمبلغ ١,٠٧٦,٠٢١ دينار بحريني (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,٠٧٦,٠٢١ دينار بحريني).

٨. تقسم المجموعة أنشطتها التجارية إلى محفظة استراتيجية لحيازة الأسهم، ومحفظة ثابتة الإيرادات، 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 البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٩. إيرادات الاستثمار

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
٨٦٩,٤٨٠ (٤,٤٨٦)	٧٧٨,٥٦١ ٧٦,٣٢١
٨٦٤,٩٩٤	٨٥٤,٨٨٢
١٧٦,٧٢١	١٥٣,٤٩٨
١٧٦,٧٢١	١٥٣,٤٩٨
٢٩٢,٧٦٤ (١١٠,٣٩٢)	٦,١٥٢ (١٩٦,٩٢٥)
١٨٢,٣٧٢	(١٩٠,٧٧٣)
(٢٦,٨١٧)	(٢٢,٦٦٩)
(٢٦,٨١٧)	(٢٢,٦٦٩)
١,١٩٧,٢٧٠	٧٩٤,٩٣٨

إيراد من استثمارات في أوراق ملكية
أرباح أسهم مستلمة
أرباح القيمة العادلة

إيراد من استثمارات أدوات الدين
دخل الفوائد

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

إيرادات أخرى
أخرى

مجموع إيرادات الاستثمار

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

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

بالدينار البحريني

١٠. بعد نهاية السنة الماضية، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين المنعقد في تاريخ ١٤ مارس ٢٠١٦ على ما يلي:

- نقل ٤,٠٣٩,٧٥٩ دينار بحريني من احتياطي الطوارئ إلى الأرباح المستبقاة.

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٣٩٥,٠٤٢ دينار بحريني.

- توزيع ٣٢,٠٠٠ دينار بحريني لأعضاء مجلس الإدارة كمكافأة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

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

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
٤١٢,٨٨٣	٥٩,٧١٤
١٧٣,٤٦٠	١٧٣,٤٦٠

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

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
٣٢,٤٧٨	٣٤,١١٠
٤٠٥,٠٠٠	٢٠٢,٥٠٠
-	(١٨٣,٩١٩)
٧,٨٨٣	١١,٩٦٣
٣٢,٠٠٠	٤٥,٢٥٠

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

١٢. تسلسل وفئات القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة المستلمة لبيع أحد الموجودات أو المدفوع لتحويل المطلوبات في عملية منظمة بين المشاركين في السوق الرئيسي في تاريخ القياس، والسوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها 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.

١٢. تسلسل وفئات القيمة العادلة (يتبع)

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.
- 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 (٢٩%) معدل القيمة الدفترية لمضاعفة السوق (١,٠٤ مرة)	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).

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

بالدينار البحريني

١٢. تسلسل وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

النوع	طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير قابلة للرصد	العلاقة المتبادلة بين المدخلات الهامة غير قابلة للرصد وقياس القيمة العادلة
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) لا تنطبق.
العقود الأجلية ومقايضات أسعار الفائدة	تقنية مقارنة سوق: القيمة العادلة للمشتقات هو ما يعادل المعدلات السائدة في السوق، أو المقيس من تسعيرات الوسيط. يتم تداول عقود مماثلة في السوق النشط والتي تعكس المعاملات الفعلية في أدوات مماثلة.	لا تنطبق. بناء على التقييمات من قبل الأطراف الأخرى.	لا تنطبق.

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
١٤,٤١١,٤٥٢	٨,٩٧٢,٩٣٠	-	٥,٤٣٨,٥٢٢
١٥,١٨٢,٥٠٠	٤,١٩٢,٣٣٢	-	١٠,٩٩٠,١٦٨
٣٧,٧٤١	-	٣٧,٧٤١	-
٢٩,٦٣١,٦٩٣	١٣,١٦٥,٢٦٢	٣٧,٧٤١	١٦,٤٢٨,٦٩٠
١٤٧,٩٩٠	-	١٤٧,٩٩٠	-

٣١ مارس ٢٠١٦

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

مطلوبات مالية مشتقة

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
١٤,٧٤٨,٩٤٤	٨,٩٩٤,٠٥٧	-	٥,٧٥٤,٨٨٧
١٥,٧٣٠,٦٩٤	٤,٣٧٦,٢٢٩	-	١١,٣٥٤,٤٦٥
١٧,٤٥٣	-	١٧,٤٥٣	-
٣٠,٤٩٧,٠٩١	١٣,٣٧٠,٢٨٦	١٧,٤٥٣	١٧,١٠٩,٣٥٢
٢٣,٩٦٤	-	٢٣,٩٦٤	-

٣١ مارس ٢٠١٥

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

مطلوبات مالية مشتقة

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

بالدينار البحريني

١٢. تسلسل وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

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 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 الثلاثة أشهر المنتهية.

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

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٦,٥٨٢,٥٧٦	١٣,٣٧٠,٢٨٦	الرصيد في ١ يناير
(٣٦٢,٤٦٤)	(١٨٣,٩١٩)	مجموع الأرباح أو الخسائر
(٢٦٠,١٤٨)	١٣٠,٢٣٤	في الربح أو الخسارة
(٥٧٣,٠٦٦)	(١٥١,٣٣٩)	في الدخل الشامل الآخر
٦,٤٢٥	-	البيع / تسويات
		المشتريات
١٥,٣٩٣,٣٢٣	١٣,١٦٥,٢٦٢	الرصيد كما في ٣١ مارس

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 ٣١ مارس ٢٠١٦. الأثر المحتمل لتغيير فرضية واحدة أو أكثر من الفرضيات المستخدمة كبديل محتمل للفرضيات هو كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٥		٣١ مارس ٢٠١٦		
الدخل الشامل الآخر	الربح أو الخسارة	الدخل الشامل الآخر	الربح أو الخسارة	
-	(٦٣,٩٩١)	-	(٨٢,١٩٧)	متوسط معدل تكلفة رأس المال (زيادة ١%)
-	(٦٥٩,٥٤٣)	-	(٥٩٥,٨٣٩)	معدل عدم سوقية الاستثمار (زيادة ١٠%)
-	٢١٣,٧٥٤	-	(٢١٢,٥٨٧)	معدل القيمة الدفترية لمضاعفة السوق (زيادة ١٠%)
١,٠٩٨,١١٣	-	٨٩٧,٢٩٣	-	صافي قيمة الموجودات (زيادة ١٠%)

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

بالدينار البحريني

١٢. تسلسل وفئات القيمة العادلة (يتبع)

تقييم الأدوات المالية (يتبع)

٣١ مارس ٢٠١٥		٣١ مارس ٢٠١٦		
الربح أو الخسارة		الربح أو الخسارة		
-	٦٦,٥٥١	-	٨٦,٦٤٠	متوسط معدل تكلفة رأس المال (نقصان ١%)
-	٦٥٩,٥٤٣	-	٥٩٥,٨٣٨	معدل عدم سوقية الاستثمار (نقصان ١٠%)
-	(٢١٣,٧٥٤)	-	٢١٢,٥٨٧	معدل القيمة الدفترية لمضاعفة السوق (نقصان ١٠%)
(١,٠٩٨,١١٣)	-	(٨٩٧,٢٩٣)	-	صافي قيمة الموجودات (نقصان 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	٣١ مارس ٢٠١٦
*	٢,٨٢٣,٧٤٢	٢,٨٢٣,٧٤٢	-	-	النقد وما في حكمه
٢٩,٥٩٣,٩٥٢	٢٩,٥٩٣,٩٥٢	-	١٤,٤١١,٤٥٢	١٥,١٨٢,٥٠٠	أوراق مالية استثمارية
١١,٦١٤,٩٤٦	١١,٥٦٤,٩٩٢	١١,٥٦٤,٩٩٢	-	-	- أوراق ملكية
					- سندات الدين
٣٧,٧٤١	٣٧,٧٤١	-	-	٣٧,٧٤١	أدوات مشتقة محتفظ بها
*	٨١٤,٦٠١	٨١٤,٦٠١	-	-	لإدارة المخاطر
					موجودات أخرى
	٤٤,٨٣٥,٠٢٨	١٥,٢٠٣,٣٣٥	١٤,٤١١,٤٥٢	١٥,٢٢٠,٢٤١	مجموع الموجودات المالية
*	٧,١٣٩,٦٢٦	٧,١٣٩,٦٢٦	-	-	قروض
*	١,٩١٠,٧٧٩	١,٩١٠,٧٧٩	-	-	أرباح أسهم دائنة
١٤٧,٩٩٠	١٤٧,٩٩٠	-	-	١٤٧,٩٩٠	أدوات مشتقة محتفظ بها
*	٢٧٢,٧٩٩	٢٧٢,٧٩٩	-	-	لإدارة المخاطر
					مطلوبات أخرى
	٩,٤٧١,١٩٤	٩,٣٢٣,٢٠٤	-	١٤٧,٩٩٠	مجموع المطلوبات المالية

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

بالدينار البحريني

١٢. 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 مارس ٢٠١٥
*	٣,٨٤٦,١١٩	٣,٨٤٦,١١٩	-	-	النقد وما في حكمه
٣٠,٤٧٩,٦٣٨	٣٠,٤٧٩,٦٣٨	-	١٤,٧٤٨,٩٤٤	١٥,٧٣٠,٦٩٤	أوراق مالية استثمارية
٩,٩٢٢,٦٤١	١٠,٠٦٦,٨١١	١٠,٠٦٦,٨١١	-	-	- أوراق ملكية
					- سندات الدين
١٧,٤٥٣	١٧,٤٥٣	-	-	١٧,٤٥٣	أدوات مشتقة محتفظ بها
*	٤٧١,٠٨٨	٤٧١,٠٨٨	-	-	إدارة المخاطر
					موجودات أخرى
	٤٤,٨٨١,١٠٩	١٤,٣٨٤,٠١٨	١٤,٧٤٨,٩٤٤	١٥,٧٤٨,١٤٧	مجموع الموجودات المالية
*	٦,٧٦٢,٦٢٦	٦,٧٦٢,٦٢٦	-	-	قروض
*	١,٠٢٤,٧٣٥	١,٠٢٤,٧٣٥	-	-	أرباح أسهم دائنة
					أدوات مشتقة محتفظ بها
٢٣,٩٦٤	٢٣,٩٦٤	-	-	٢٣,٩٦٤	إدارة المخاطر
*	٢٠٨,٠٦٥	٢٠٨,٠٦٥	-	-	مطلوبات أخرى
	٨,٠١٩,٣٩٠	٧,٩٩٥,٤٢٦	-	٢٣,٩٦٤	مجموع المطلوبات المالية

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

١٣. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة وذلك لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على الربح والدخل الشامل الأخر وحقوق الملكية المعلنة سابقاً.

١٤. تعديلات سنوات سابقة

قامت المجموعة بتغيير السياسة المحاسبية للعقارات الاستثمارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة حيث تعتقد الإدارة بأن التغيير في السياسة المحاسبية سيؤدي إلى توفير معلومات موثوقة وذات علاقة عن تأثير المعاملات والأحداث الأخرى على المركز المالي، والأداء أو التدفقات النقدية المالية للمنشأة.

توضح الجداول التالية آثار التغييرات المذكورة أعلاه على المركز المالي، والدخل الشامل والتدفقات النقدية للمجموعة. تتعلق التأثيرات بتغيير السياسة المحاسبية للعقارات الاستثمارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة. إن التغيير في السياسة المحاسبية لم يكن له أي تأثير على الأرصدة الافتتاحية لبيان المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٤، لذلك لم يتم عرضها.

شركة استيراد الاستثمارية (ش.م.ب)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

بالدينار البحريني

١٤. تعديلات سنوات سابقة (يتبع)

المعدل	التأثير	المعلن سابقاً
١٤,٠٣٥,١٥٥	٢٣,٧٨٦	١٤,٠١١,٣٦٩
٢,٤٠١,٦٣٧	١٠٥,٥٧٠	٢,٢٩٦,٠٦٧
٤١٧,٦٩٢	١٠٨,٥٠٤	٣٠٩,١٨٨

١ يناير ٢٠١٥
بيان المركز المالي الموحد المختصر

الاحتياطيات
أرباح مستبقة
حصة غير مسيطرة

المعدل	التأثير	المعلن سابقاً
(٢٦٢,٤٨٧)	١٠,٠١٠	(٢٧٢,٤٩٧)

٣١ مارس ٢٠١٥
بيان الدخل الشامل الموحد المختصر

مصروفات عمومية وإدارية