
شركة الخليج المتحد القابضة ش.م.ب.

القوائم المالية المرحلية
الموحدة المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة الخليج المتحد القابضة ش.م.ب.

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الخليج المتحد القابضة ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والتي تتكون من القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والقوائم المرحلية الموحدة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم المرحلية الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية. إن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص بالتقارير المالية المرحلية هو من مسؤولية مجلس إدارة البنك. إن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير ختامي حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم ٢٤١٠، مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق مستقل عن المؤسسة. تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة هو أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم عمله حسب معايير التدقيق الدولية. وبالتالي، لا يمكننا ذلك من الحصول على تأكيدات حول إطلاعنا على جميع الأمور الهامة التي قد نتعرف عليها خلال عملية التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول هذه القوائم.

الخاتمة

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

إرنست ويونغ

٨ أغسطس ٢٠١٩

المنامة، مملكة البحرين

شركة الخليج المتحد القابضة ش.م.ب.

القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف دولار أمريكي	إيضاحات
---	---	---	---------

الموجودات

٥١٠,٦٣٤	٥٢٢,٤٢٨	٤٤٩,٧٩٧	ودائع لدى بنوك وتحت الطلب
١٢٣,٨٠٤	١٦٩,٧٣٦	٣١٣,٢٥١	إيداعات لدى البنوك
٤٩٤,٠٣٩	٦٠٢,٥٧٦	٥٥٢,٧٨٣	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٠٧,٥٧٧	٢٨٩,٧٢٩	٢١٣,٥٨١	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	١٠,٣٤١	١٠,١٣٢	الشامل الآخر
٧٣٠,٢٤٣	٦٦٤,٥٣٣	٦٦٥,٩٨٣	إستثمارات مدرجة بالتكلفة المضافة
١٠٩,٨٩٩	١٢٢,٦٨٩	١٢٦,٠٤٠	قروض وضم مدينة
٧٤٢,٦٢٧	٧٤٩,٧٢٧	٧٥٠,٠١٤	موجودات أخرى
١٠٦,٤٩١	١٢٤,٨٥٣	١١٥,٠٩٧	إستثمارات في شركات زميلة
٤٧,٩٧٧	٧٠,٥١١	٨٥,١٢٧	إستثمارات عقارية
٥٢,٥٨٧	٧١,٤٨١	٧٠,٨٩٢	ممتلكات ومعدات
٢,٦٩١	-	-	الشهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
٣,٢٢٨,٥٦٩	٣,٢٩٨,٦٠٤	٣,٣٥٢,٦٩٧	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
			مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

٥٦٥,٢٧٩	٥٠٥,١٤٩	٤٩٨,٩٥٩	المطلوبات
١,٠٨٨,٥٥٠	١,٠٤١,٩٠٤	١,١٠٩,١٢٨	مبالغ مستحقة لبنوك ومؤسسات مالية أخرى
٩٩٥,٧٩١	١,٠٣٤,٩٨٢	٩٤٧,٠١٥	ودائع العملاء
-	١٣١,٧٣٩	١٣١,٨٤٤	قروض مستحقة الدفع
٦٢,٣٨٨	١٣٦,٣١٣	١٢٥,٣٤٩	سندات طويلة الأجل
٢,٧١٢,٠٠٨	٢,٨٥٠,٠٨٧	٢,٨١٢,٢٩٥	مطلوبات أخرى
			مجموع المطلوبات

حقوق الملكية

٢٠٦,٤٨٧	٢٠٦,٤٨٧	٢٠٦,٤٨٧	رأس المال
(٥٥)	(٥٦)	(٥٦)	أسهم خزانة
٢١٤,٤٧٧	٢١٤,٤٧٧	٢١٤,٤٧٧	علاوة إصدار أسهم
(٣٩)	(٣٩)	(٣٩)	احتياطي أسهم خزانة
٤٤٦	٢,٣١٠	٢,٣١٠	احتياطي قانوني
(١٩,٨٨٤)	(٥٤,٢٠١)	(٦٢,٩٤٩)	احتياطي القيمة العادلة
(١١٩)	(٢,٢٩٣)	(٣,٠٩٦)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٥,٨٣٩)	(٢,٦٨٢)	(٨,٠٥٠)	عجز متراكم

رأس المال والاحتياطيات العائدة إلى مساهمي

٣٩٥,٤٧٤	٣٦٤,٠٠٣	٣٤٩,٠٨٤	الشركة الأم
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	رأس المال الدائم فئة ١
٨٨,٠٨٧	١٥١,٥١٤	١٥٨,٣١٨	حقوق غير مسيطرة
٥١٦,٥٦١	٥٤٨,٥١٧	٥٤٠,٤٠٢	مجموع حقوق الملكية
٣,٢٢٨,٥٦٩	٣,٢٩٨,٦٠٤	٣,٣٥٢,٦٩٧	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

حسين لالاني
الرئيس التنفيذي

فيصل العيار
نائب رئيس مجلس الإدارة

سمعود حيايت
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة الخليج المتحد القابضة ش.م.ب.

القائمة المرحلية الموحدة للدخل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٧,٨٨٤	٣٠,٦٩١	١٤,٧٥٤	١٤,٢٣٩	العمليات المستمرة
١١,٩٤٧	٢٨,١١٩	٣,٧٤٤	١٤,٣٨٨	دخل الفوائد
				دخل الإستثمار - صافي
٣٩,٨٣١	٥٨,٨١٠	١٨,٤٩٨	٢٨,٦٢٧	
٣٠,٣٤٠	٣٥,٤٩٦	١١,٠٣٥	١٥,٥٥١	رسوم وعمولات - صافي
٤٤٩	٧٤٦	(١,٣٦٨)	(٧٨٤)	(خسائر) مكاسب تحويل عملات أجنبية - صافي
١٥,٩٣٢	٢٤,٨٩٢	١٢,٨٧٠	١٤,٠٥١	حصة الشركة من نتائج الشركات الزميلة - صافي
٨٦,٥٥٢	١١٩,٩٤٤	٤١,٠٣٥	٥٧,٤٤٥	مجموع الدخل
(٣١,٨٩٣)	(٤٢,٧٨٢)	(١٥,٨١٣)	(٢١,٦٩٠)	مصروفات الفوائد
٥٤,٦٥٩	٧٧,١٦٢	٢٥,٢٢٢	٣٥,٧٥٥	الدخل التشغيلي قبل المصروفات والمخصصات
(٢١,٩١٩)	(٣٤,٧٤٤)	(١٠,٩٠٥)	(١٦,٩٤٦)	رواتب ومزايا
(١٤,١٦٠)	(٢٢,٣٥٩)	(٧,٣٩٨)	(٩,٩٠٢)	مصروفات عامة وإدارية
١٨,٥٨٠	٢٠,٠٥٩	٦,٩١٩	٨,٩٠٧	الدخل التشغيلي قبل المخصصات والضرائب
(٤,٠٩١)	(٤٥٥)	٦٨	٣٧٠	استرجاع (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة - صافي
-	(١,٦٠٠)	-	(٨٠٠)	خسارة اضمحلال من استثمارات
(٧٣١)	-	-	-	مخصص الخسائر مقابل الاشتراكات غير الممولة
(٢٧١)	(٣,١١٤)	١١٦	(١,٥١٥)	الضرائب - صافي
١٣,٤٨٧	١٤,٨٩٠	٧,١٠٣	٦,٩٦٢	صافي الربح للفترة من العمليات المستمرة
(١,٦٢٨)	-	(١,٦٢٨)	-	صافي الخسارة للفترة من العمليات الموقوفة
١١,٨٥٩	١٤,٨٩٠	٥,٤٧٥	٦,٩٦٢	صافي الربح للفترة
٢,٣٥٠	٤,٧٥٦	١,٠٦٢	١,٧٤٨	صافي الربح العائد إلى حقوق غير مسيطرة
٩,٥٠٩	١٠,١٣٤	٤,٤١٣	٥,٢١٤	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
١,٢٢	١,٣٧	٠,٦٥	٠,٨٣	العائد للسهم
				النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح العائد إلى مساهمي الشركة الأم (سنتات أمريكية)
١,٥١	١,٣٧	٠,٩٣	٠,٨٣	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح من العمليات المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (سنتات أمريكية)

حسان لالاني
الرئيس التنفيذي

فيصل العيار
نائب رئيس مجلس الإدارة

مسعود حيات
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١١,٨٥٩	١٤,٨٩٠	٥,٤٧٥	٦,٩٦٢	صافي الربح للفترة
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى				
البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:				
١,٤٣٤	(٨١٧)	٢١١	٤٨٩	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٩,٢٩٠)	(٧,٦٦٥)	(٢,٨٨٣)	(٤,٦١٣)	حصة الشركة من خسارة شاملة أخرى في الشركات الزميلة - صافي
١,٠٤٩	(٥,٠٧٩)	٦٦١	(٣,٣٠٤)	تحويلات التدفقات النقدية
(٦,٨٠٧)	(١٣,٥٦١)	(٢,٠١١)	(٧,٤٢٨)	
(١٥,٥٤٦)	(٨,٢٢٠)	(٨,١٦٠)	(٦,٠٠٨)	البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(٢٢,٣٥٣)	(٢١,٧٨١)	(١٠,١٧١)	(١٣,٤٣٦)	احتياطي القيم العادلة
(١٠,٤٩٤)	(٦,٨٩١)	(٤,٦٩٦)	(٦,٤٧٤)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١١,٩٤٠)	(١٠,٤٥٢)	(٥,٢٨٢)	(٧,٣٠٧)	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل العائد إلى
١,٤٤٦	٣,٥٦١	٥٨٦	٨٣٣	- مساهمي الشركة الأم
(١٠,٤٩٤)	(٦,٨٩١)	(٤,٦٩٦)	(٦,٤٧٤)	- حقوق غير مسيطرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
ألف	ألف	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٣,٤٨٧	١٤,٨٩٠		
(١,٦٢٨)	-		
١١,٨٥٩	١٤,٨٩٠		
١,٤٩٢	٢,٩٠٣		
(١٥,٩٣٢)	(٢٤,٨٩٢)		
٤,٠٩١	٤٥٥		
٧٣١	-		
-	١,٦٠٠		
٢٧١	٣,١١٤		
(١,٤٠٠)	(٢,٩٢٩)		
(٣١)	-		
٥٨٦	(٥,٣٤٦)		
(٢٧,٨٨٤)	(٣٠,٦٩١)		
٣١,٨٩٣	٤٢,٧٨٢		
(٥,٩٩٣)	(٧,٦٧١)		
(٣١٧)	(٥,٧٨٥)		
(٥٠٣)	٥,٦١١		
(٦٦,١٩٧)	٥٥,١٣٨		
٣١,٥٩٥	٧١,٢٦٨		
-	٢٠٩		
(١٥٢,٥٢٥)	(١,٢١٠)		
١٧,٤٧٢	(١١,٢٢٧)		
(٥٩,١٤٣)	(٦,١٩٠)		
٢١٠,٣٣٠	٦٧,٢٢٤		
(٢,٦٩١)	-		
(٢٢,٨٥٥)	(٦,١٣٢)		
(٤٤,٨٣٤)	١٦٨,٩٠٦		
٢٤,٦٧٩	٢٩,٨٩٣		
(١٢,٩٢٩)	(٣٨,٩٧٨)		
٥,٩٩٣	٧,٦٧١		
-	(١٩٥)		
-	(٢٠٠)		
(٢٧,٠٩١)	١٦٧,٠٩٧		
-	(٨,٢٤٠)		
٢٧,٤٢٦	١٥,٣٤١		
(٢,٢٤٨)	(٤,٢٤٥)		
٢٥,١٧٨	٢,٨٥٦		

الأنشطة التشغيلية

صافي الربح للفترة من العمليات المستمرة
صافي الخسارة من العمليات الموقوفة

تعديلات للبنود غير النقدية:

إستهلاك

حصة الشركة من نتائج الشركات الزميلة - صافي

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة - صافي

مخصص الخسائر مقابل الاشتراكات غير الممولة

خسارة اضمحلال من إستثمارات

الضرائب - صافي

التغير في القيم العادلة للإستثمارات العقارية

مكسب من بيع نتيجة لإعادة تصنيف الإستثمارات

خسارة من إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

دخل الفوائد

مصرفات الفوائد

دخل أرباح الأسهم

الخسارة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل

تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

إيداعات لدى بنوك بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من تسعون يوماً

إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

إستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

قروض وذمم مدينة

موجودات أخرى

مبالغ مستحقة لبنوك ومؤسسات مالية أخرى

ودائع العملاء

صافي موجودات محتفظ بها لغرض البيع

مطلوبات أخرى

فوائد مستلمة

فوائد مدفوعة

أرباح أسهم مستلمة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تبرعات

صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الإستثمارية

مقابل مؤجل مدفوع من اقتناء شركة تابعة

إستثمارات في شركات زميلة - صافي

ممتلكات ومعدات - صافي

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
ألف	ألف	دولار أمريكي	دولار أمريكي
(٩٤)	-		
١٣٩,٣٦٥	(٨٧,٩٦٧)		
(٥٠,٠٠٠)	-		
(٤,٤٥٤)	(٤,٤٦٧)		
٨٤,٨١٧	(٩٢,٤٣٤)		
١,٤٧٥	(٢,٩٥٤)		
(٦٥٥)	٢,٠٤٨		
٨٣,٧٢٤	٧٦,٦١٣		
٥٤٢,١٣٢	٦٤٠,٧٩٩		
٦٢٥,٨٥٦	٧١٧,٤١٢	٤	

الأنشطة التمويلية

شراء أسهم خزانة

(سداد) متحصلات من قروض جديدة تم الحصول عليها

سداد دين ثانوي

سداد فائدة على الرأس المال فئة ١

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية

تعديلات تحويل العملات الأجنبية

تغيرات في حقوق غير مسيطرة

صافي التغيرات في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

شركة الخليج المتحد القابضة ش.م.ب.

القائمة المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (مراجعة)

العائد إلى مساهمي الشركة الأم									
مجموع حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	حقوق مسيطرة	رأس المال الدائم فئة ١ ألف	أرباح متقاة (عجز متراكم)	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي القيمة المضافة	احتياطي قانوني	احتياطي	علاوة إصدار
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
أمريكي	أمريكي	أمريكي	أمريكي	أمريكي	أمريكي	أمريكي	أمريكي	أمريكي	أمريكي
٥٤٨,٥١٧	١٥١,٥١٤	٣٦٤,٠٠٣	٣٣,٠٠٠	(٢,٦٨٢)	(٢,٢٩٣)	(٥٤,٢٠١)	٢,٣١٠	(٣٩)	٢١٤,٤٧٧
١٤,٨٩٠	٤,٧٥٦	١٠,١٣٤	-	١٠,١٣٤	-	-	-	-	-
(٢١,٧٨١)	(١,١٩٥)	(٢٠,٥٨٦)	-	-	(٨٠٣)	(١٩,٧٨٣)	-	-	-
(٦,٨٩١)	٣,٥٦١	(١٠,٤٥٢)	-	١٠,١٣٤	(٨٠٣)	(١٩,٧٨٣)	-	-	-
(١,٧٥٢)	-	(١,٧٥٢)	-	(١١,٠٣٥)	-	١١,٠٣٥	-	-	-
(٢,٧١٥)	-	(٢,٧١٥)	-	(٢,٧١٥)	-	-	-	-	-
٣,٢٤٣	٣,٢٤٣	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٤٠,٤٠٢	١٥٨,٣١٨	٣٨١,٠٨٤	٣٣,٠٠٠	(٨,٠٥٠)	(٣,٠٩٦)	(٦٢,٩٤٩)	٢,٣١٠	(٣٩)	٢١٤,٤٧٧
٥٤١,٦٣٨	٨٦,٣٩١	٤٢٢,٢٤٧	٣٣,٠٠٠	٢,٢٦٤	(١,٥١٧)	٩٠	٤٤٦	-	٢١٤,٤٧٧
(١٠,٨١٤)	(٢,٧٣١)	(٨,٠٨٣)	-	(١٦,١٤٦)	-	٨,٠٦٣	-	-	-
٥٣٠,٨٢٤	٨٣,٦٦٠	٤١٤,١٦٤	٣٣,٠٠٠	(١٣,٨٨٢)	(١,٥١٧)	٨,١٥٣	٤٤٦	-	٢١٤,٤٧٧
١١,٨٥٩	٢,٣٥٠	٩,٥٠٩	-	٩,٥٠٩	-	-	-	-	-
(٢٢,٣٥٣)	(٩٠٤)	(٢١,٤٤٩)	-	-	١,٣٩٨	(٢٢,٨٤٧)	-	-	-
(١٠,٤٩٤)	١,٤٤٦	(١١,٩٤٠)	-	٩,٥٠٩	١,٣٩٨	(٢٢,٨٤٧)	-	-	-
-	-	-	-	٥,١٩٠	-	(٥,١٩٠)	-	-	-
(٩٤)	-	(٩٤)	-	-	-	-	-	(٣٩)	-
(١,٧٥٢)	-	(١,٧٥٢)	-	(١,٧٥٢)	-	-	-	-	-
(٢,٧٠٢)	-	(٢,٧٠٢)	-	(٢,٧٠٢)	-	-	-	-	-
٢,٩٨١	٢,٩٨١	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٢٠٢)	-	(٢,٢٠٢)	-	(٢,٢٠٢)	-	-	-	-	-
٥١٦,٥٦١	٨٨,٠٨٧	٣٩٥,٤٧٤	٣٣,٠٠٠	(٥,٨٣٩)	(١١٩)	(١٩,٨٨٤)	٤٤٦	(٣٩)	٢١٤,٤٧٧
٢٠٦,٤٨٧	-	-	-	-	-	-	-	(٥٥)	-

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

الربح للفترة

خسارة شاملة أخرى

مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

محول من بيع إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

من خلال الدخل الشامل الآخر

سداد فائدة على رأس المال فئة ١

حصة الشركات الزميلة من الفائدة المدفوعة على رأس المال فئة ١

تغيرات أخرى في حقوق غير مسيطرة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

تعديل التحول نتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨

الربح للفترة

(خسارة) دخل شامل آخر

مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

محول من بيع إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

من خلال الدخل الشامل الآخر

شراء أسهم خزائنة

سداد فائدة على رأس المال فئة ١

حصة الشركات الزميلة من الفائدة المدفوعة على رأس المال فئة ١

تغيرات أخرى في حقوق غير مسيطرة

فائض مدفوع مقابل القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

١ التأسيس والأنشطة الرئيسية

التأسيس

تأسست شركة الخليج المتحد القابضة ش.م.ب. ["الشركة"] كشركة مساهمة في مملكة البحرين في ٢٨ يونيو ٢٠١٧ تحت سجل تجاري رقم ١١٤١٦٠ وهي مدرجة في بورصة البحرين. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة هو برج بنك الخليج المتحد، المنطقة الدبلوماسية، ص. ب. ٥٥٦٥، المنامة، مملكة البحرين.

الأنشطة

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة [المشار إليهم معاً "المجموعة"] في الخدمات المصرفية الإستثمارية والتجارية. تتضمن الخدمات المصرفية الإستثمارية على إدارة محفظة الأصول وتمويل الشركات وتقديم الاستشارات والإستثمارات في المحافظ والأسهم المسعرة والأموال الخاصة والعقارات والإستثمارات في أسواق رأس المال والأنشطة المصرفية الدولية وأنشطة الخزنة. تتضمن الخدمات التجارية على تمديد القروض والتسهيلات الائتمانية الأخرى وقبول الودائع والحسابات الجارية من عملاء الشركات والمؤسسات.

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

لا تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد قوائم مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة إلى ذلك، فإنه ليس من الضروري أن تكون نتائج فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ دليلاً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لتتناسب مع العرض المطبق في الفترة الحالية. لم يؤدي إعادة التصنيف هذا إلى أية تغيير في المركز المالي الموحد أو الأداء المالي الموحد للمجموعة المسجلة مسبقاً.

السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة لتلك التي تم إتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة النافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد.

قامت المجموعة في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بتطبيق لأول مرة، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ / المتعلق بعقود الإيجار الذي يتطلب إعادة عرض القوائم المالية المسبقة. وفقاً لما يقتضيه معيار المحاسبة الدولي ٣٤، تم توضيح طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه وفي الإيضاح رقم ١٥. تم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٩، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة مطبقة من قبل المجموعة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ المتعلق بعقود الإيجار وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ المتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على عقد الإيجار وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية السابق رقم ١٥ المتعلق بعقود التأجير التشغيلية - الحوافز وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية السابق رقم ٢٧ المتعلق بتقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار المبادئ الخاصة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب كافة عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد مدرج في الميزانية.

لم تتغير عملية احتساب المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكل جوهري عن عملية الاحتساب المحددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. وبالتالي، فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ليس له أية تأثير على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام الطريقة المعدلة بأثر رجعي بتاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٩. بموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات التأثير المتراكم للتطبيق المبدئي للمعيار بتاريخ التطبيق المبدئي. لقد اختارت المجموعة استخدام الوسيلة العملية الانتقالية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً على أنها عقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة استخدام إعفاءات الإثبات لعقود الإيجار التي في تاريخ التطبيق المبدئي لديها عقود إيجار مدة الإيجار فيها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود إيجار التي تكون فيها الموجودات الأساسية منخفضة القيمة ("موجودات منخفضة القيمة").

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

لدى المجموعة عقود إيجار للمباني التي تدبر منها مكاتبها وشركاتها التابعة الخارجية. قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتصنيف كافة عقود إيجاراتها (كمستأجر) في تاريخ بداية عقد الإيجار إما على أنها عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. في عقد الإيجار التشغيلي، تم إثبات مدفوعات الإيجار كمصروفات إيجار في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إثبات أي إيجار مدفوع مقدماً وإيجار مستحق ضمن موجودات أخرى ومطلوبات أخرى، على التوالي. لم يكن لدى المجموعة أي عقود إيجار تمويلية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

عقود الإيجار التي تم تصنيفها مسبقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية

قامت المجموعة بإثبات الحق في استخدام الموجودات والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار تلك التي تم تصنيفها مسبقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم إثبات الحق في استخدام الموجودات لعقود الإيجار بناءً على القيمة المدرجة كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار، ولكن مخصوماً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي. تم إثبات التزامات عقد الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي.

عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجارات الموجودات منخفضة القيمة

قامت المجموعة بتطبيق إعفاء الإثبات لعقود الإيجار القصيرة الأجل على عقود إيجاراتها القصيرة الأجل (أي عقود الإيجار تلك التي تكون فيها مدة الإيجار ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بداية عقد الإيجار ولا تتضمن على خيار شراء). وكما تطبق المجموعة إعفاء الإثبات على عقد إيجار الموجودات منخفضة القيمة لاستئجار المعدات المكتبية التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة مطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار (تتمة)
كما قامت المجموعة بتطبيقه الوسائل العملية المتاحة كما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة بصورة معقولة؛
- تعتمد على تقييمها فيما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود مثقلة بالالتزامات مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي؛
- استبعاد التكاليف المبدئية المباشرة من قياس الحق في استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق المبدئي؛ و
- يستخدم الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في الإيضاح رقم ١٥ حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: المتعلق بالحصص الطويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة

توضح التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الحصص الطويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية، ولكنها تمثل في جوهرها جزء من صافي الاستثمارات في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص الطويلة الأجل). يعتبر هذه التوضيح ذو صلة لأن ذلك يعني أن نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ينطبق على تلك الحصص الطويلة الأجل.

كما توضح التعديلات أنه عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لم تأخذ المنشأة في الاعتبار أية خسائر في الشركة الزميلة أو المشروع لمشترك أو أي خسائر إضمحلال على صافي الاستثمار المثبتة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي ينتج من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ المتعلق بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة.

التحسينات السنوية على دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ المتعلق بدمج الأعمال

توضح التعديلات أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على نشاطاً تجارياً الذي يعتبر عملية مشتركة، فإنها تطبق متطلبات دمج الأعمال التي تتحقق على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المحتفظ بها مسبقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، يقوم المشتري بإعادة قياس حصصه الكاملة المحتفظ بها مسبقاً في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة تلك التعديلات على دمج الأعمال التي يكون تاريخ اقتناؤها في أو بعد بداية فترة إعداد التقرير المالي السنوي الأولي المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا توجد لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث لا توجد معاملات يتم الحصول فيها على السيطرة المشتركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ المتعلق بالترتيبات المشتركة

يجوز للطرف الذي يشارك في عملية مشتركة ولكنه لا يملك سيطرة مشتركة أن يحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل فيها نشاط العملية المشتركة نشاطاً تجارياً على النحو المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. توضح التعديلات بأنه لا يمكن إعادة قياس الحصص المحتفظ بها مسبقاً في تلك العملية المشتركة. تطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على السيطرة المشتركة في أو بعد بداية فترة إعداد التقرير المالي السنوي الأولي المبتدئة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا توجد لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث لا توجد معاملات يتم الحصول فيها على السيطرة المشتركة.

تم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٩، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

عند إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة باتخاذ اجتهادات جوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية وكانت المصادر الرئيسية للتقديرات هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على القوائم المالية المرحلية المختصرة للبنك وشركاته التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. إن تواريخ إعداد تقارير الشركات التابعة والبنك متطابقة والسياسات المحاسبية للشركات التابعة مطابقة لتلك المستخدمة من قبل البنك فيما يتعلق بالمعاملات والأحداث المتشابهة في الظروف المتماثلة. عندما تكون تواريخ إعداد تقارير الشركات التابعة غير متطابقة، يتم استخدام أحدث القوائم المالية للشركة التابعة وتعديلها لتأثير المعاملات أو الأحداث الهامة بين تواريخ إعداد تقارير الشركة التابعة والقوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للشركة:

أسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية		سنة التأسيس
		٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
المحتفظ بها مباشرة				
بنك الخليج المتحد ش.م.ب. (مقفلة)	البحرين	١٠٠%	١٠٠%	١٩٨٠
مجموعة فيم بنك	مالطا	٧٩%	٧٩%	١٩٩٤
شركة هاتون العقارية	الكويت	٩٨%	٩٨%	٢٠٠٨
شركة خليج سورية للإستثمار	سورية	٩٩%	٩٩%	٢٠٠٧
المحتفظ بها من خلال بنك الخليج المتحد				
شركة كامكو للإستثمار ش.م.ك (عامة) [كامكو]	الكويت	٨٦%	٨٦%	١٩٩٨
شركة الخليج المتحد للخدمات المالية – شمال أفريقيا	تونس	٨٣%	٨٣%	٢٠٠٨
الخليج المتحدة العقارية الدولية المحدودة	الجزر العذراء البريطانية	١٠٠%	١٠٠%	٢٠١٢
شركة الخليج المتحد للأصول ش.ش.و.	البحرين	١٠٠%	١٠٠%	٢٠١٧
محتفظ بها من خلال كامكو				
شركة الضيافة المتحدة العقارية ذ.م.م.	الكويت	١٠٠%	١٠٠%	٢٠٠٧
صندوق الجازي النقدي	الكويت	٥١%	٥١%	٢٠٠٧
شركة التضامن المتحدة القابضة	الكويت	٩٦%	٩٦%	٢٠١٧
شركة الزاد العقارية ذ.م.م.	الكويت	٩٩%	٩٩%	٢٠١٧
شركه بوكي الاستشارية لمشاريع الطاقة	الولايات المتحدة الأمريكية	٥٠%	٥٠%	٢٠١٧
شركه بوكي لإدارة المشاريع المحدودة	جيرسي	١٠٠%	١٠٠%	٢٠١٧
شركة كارنيشن الاستشارية آل سي	الولايات المتحدة الأمريكية	٧٥%	٧٥%	٢٠١٨
شركة كارنيشن مانجار المحدودة	المملكة المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	٢٠١٨
شركة فلينت الاستشارية آل سي	جيرسي	٤٦%	٤٦%	٢٠١٧
شركة فلينت مانجار المحدودة	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠٠%	١٠٠%	٢٠١٧
بيت الإستثمار العالمي	الكويت	٧١%	٧١%	١٩٩٨
صندوق كامكو الخليجي للفرص المميزة	الكويت	١٠٠%	١٠٠%	٢٠١٣
شركة كامكو للإستثمار المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	٦٣%	١٠٠%	٢٠١٦
صندوق كامكو مينا بلس	الإمارات العربية المتحدة	٦٣%	-	٢٠١٩
صندوق كامكو مينا بلس للدخل الثابت	الكويت	٣٨%	٣٨%	٢٠١٦
شركة كبار المتحدة العقارية	الكويت	١٠٠%	-	٢٠١٩
صندوق الملكية الخاصة الكويتي	الكويت	٧٣%	٧٣%	٢٠٠٤
شركة نواصي المتحدة القابضة	الكويت	٩٦%	٩٦%	٢٠١٧
شركة شمال أفريقيا العقارية	الكويت	١٠٠%	١٠٠%	٢٠١٤
شركة خطط المتحدة العقارية	الكويت	١٠٠%	-	٢٠١٩
مشروع بلازا إنفيسيتور أي إن سي	جيرسي	١٠٠%	-	٢٠١٩
شركة أس ١٧ بي ٠٢ في القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	٢٠١٨

٣ أسس التوحيد (تتمة)

سنة التأسيس	حصة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٢٠١٠	%٨٦	%٨٦	الهند	محتفظ بها من خلال قيم بنك
٢٠١٤	%١٠٠	%١٠٠	تشيلي	الهند للتخصيم وال طول المالية الخاصة المحدودة
٢٠٠٩	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة	فيم القابضة (تشيلي) إس بي إيه
٢٠٠٩	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة	شركة لندن فورفيتنج المحدودة
٢٠٠٩	%١٠٠	%١٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	لندن فورفيتنج الدولية المحدودة
٢٠٠٩	%١٠٠	%١٠٠	البرازيل	لندن فورفيتنج أمريكي المحدودة
٢٠٠٩	%١٠٠	%١٠٠	هولندا	لندن فورفيتنج دو برازيل المحدودة
٢٠٠٩	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	فيم فاكتورز بي.في.
٢٠٠٩	%١٠٠	%١٠٠	مالطا	مينافاكتورز المحدودة
٢٠١٠	%١٠٠	%١٠٠	مالطا	فيم لحلول الأعمال التجارية المحدودة.
٢٠١٦	%١٠٠	%١٠٠	مصر	فيم للإستثمار العقاري المحدودة.
				الشركة المصرية للتخصيم إس.أية.

٤ النقد وما في حكمه

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠١٩	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠١٨	وحدات لدى بنوك وتحت الطلب
ألف	ألف	ألف	وحدات لأجل بتواريخ إستحقاق أصلية لفترة تسعون يوماً أو أقل
٧١٧,٤١٢	٦٤٠,٧٩٩	٦٢٥,٨٥٦	النقد وما في حكمه محسوم من إجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٧,٧٦٥	٣٥,٣٧٠	-	وحدات لأجل بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من تسعون يوماً
(١,٣٥٢)	(١,٢٣٣)	(١,٧٠٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٥٣,٨٢٥	٦٧٤,٩٣٦	٦٢٤,١٤٩	النقد وما في حكمه محسوم منه الخسائر الائتمانية المتوقعة

٥ تحليل التغير في مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي هو تحليل التغير في مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة:

المرحلة ١	المرحلة ٢	المرحلة ٣	المجموع	
ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٠٥٠	٧,٢٢٨	٥٢,٦٧٩	٦٥,٩٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠,٣٤٩	٧٦٦	(٩٦٢)	١٠,١٥٣	تعديل*
١٦,٣٩٩	٧,٩٩٤	٥١,٧١٧	٧٦,١١٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢٨٤	(٩٤٦)	٦٦٢	-	صافي التحويلات بين المستوى ١ و ٢ و ٣
(٢٤٣)	١,٦٢١	(٩٢٣)	٤٥٥	مخصص (مخصص مسترجع) خلال الفترة - صافي
(٤٨)	(٣٨٠)	٢,٠٠٩	١,٥٨١	مبالغ مستردة / مبالغ مشطوبة خلال الفترة
(١٩)	٧	٤٠٢	٣٩٠	تعديلات أخرى
١٦,٣٧٣	٨,٢٩٦	٥٣,٨٦٧	٧٨,٥٣٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

* خلال الفترة الحالية، كما في ١ يناير ٢٠١٩، قامت المجموعة بتغيير عرض بعض موجوداتها الأخرى وفصل الخسائر الائتمانية ذات الصلة من إجمالي الموجودات الأخرى للإفصاحات في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بتسجيل تلك الموجودات الأخرى على أساس صافي.

٦ تحويل إستثمارات عقارية

كما في ١ يناير ٢٠١٩، حددت المجموعة أن هناك تغيير في استخدام الأرض والمبنى بقيمة ١٢,٧٣٤ ألف دولار أمريكي، وأن الأرض والمبنى يستوفيان تعريف العقارات التي يشغلها المالك بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٦ /المتعلق بالتملكات والآلات والمعدات/. قامت المجموعة بإعادة تصنيف الأرض والمبنى من إستثمارات عقارية إلى ممتلكات ومعدات.

تعتبر القيمة العادلة للأرض والمبنى، اعتباراً من تاريخ التحويل، هي التكلفة للمحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ المتعلق بالتملكات والآلات والمعدات. سيتم إستهلاك المبنى على مدى ١٠ سنوات على أساس القسط الثابت من تاريخ التحويل.

٧ سندات طويلة الأجل

مراجعة	مدققة
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠١٩	٢٠١٨
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
فائدة ثابتة بمعدل ٦% سنوياً وتستحق بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٣، (١٤,٩) مليون دينار كويتي)	٤٩,١١٢
فائدة عائمة بمعدل خصم بنك الكويت المركزي + فائدة بمعدل ٢,٧٥% سنوياً (سعر فائدة محدد بمعدل ٧% سنوياً) وتستحق بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٣، (٢٥,١) مليون دينار كويتي)	٨٢,٧٣٢
	٨٢,٦٦٦
	١٣١,٧٣٩
	١٣١,٨٤٤

٨ رأس المال الدائم فئة ١

في ٢٨ مارس ٢٠١٦، أصدر بنك الخليج المتحد (شركة تابعة) رأسمال إضافي دائم فئة ١ بقيمة ٣٣,٠٠٠ ألف دولار أمريكي. يتكون رأس المال الإضافي الدائم فئة ١ من الالتزامات الثانوية لبنك الخليج المتحد وهو مصنف كأسهم حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢: المتعلق بالأدوات المالية - التصنيف. لا يوجد لدى رأس المال الإضافي الدائم فئة ١ تاريخ إستحقاق محدد ويحمل فائدة بقيمته الإسمية من تاريخ الإصدار بمعدل سنوي ثابت. إن رأس المال الإضافي الدائم فئة ١ قابل للإسترداد من قبل بنك الخليج المتحد وذلك بمحض تقديره المطلق في أو بعد ٢٨ مارس ٢٠٢١ أو في تاريخ دفع أي فائدة بعد ذلك التاريخ وبالتالي يخضع للحصول على موافقة مسبقة من مصرف البحرين المركزي.

يمكن لبنك الخليج المتحد وذلك بمحض تقديره المطلق أن يختار عدم توزيع الفوائد وهذا لا يعد حدثاً للتعرض في السداد. إذا لم يتم بنك الخليج المتحد بدفع الفوائد على رأس المال الدائم فئة ١ (لأي سبب من الأسباب)، ومن ثم يجب على بنك الخليج المتحد ألا يقوم بإجراء أية توزيعات أخرى على أو فيما يتعلق بأسهمه الأخرى التي تصنف بالتساوي مع أو ثانوية لرأس المال الإضافي الدائم فئة ١.

٩ معاملات مع طرف ذي علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركة الأم والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والوحدات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة من قبل أي من تلك الأطراف. فيما يلي الإبرادات والمصروفات التي تخص المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة السنة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

مراجعة	مراجعة			
	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩			
	المجموع	أخرى	شركات	المساهمون
لفترة السنة أشهر	ذات علاقة	زمنية	الرئيسيون	ألف
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	ألف	ألف	ألف	ألف
٢٦٣	٦,٦١٧	-	٦,٦١٧	-
١٤,٥٩٥	٤,٨٥٧	٢,٠٥٤	١,٢٥٥	١,٥٤٨
١,٣٥٩	٩٤٧	٩٤٧	-	-
١,٢٢٥	١,١٥٣	-	٤٣	١,١١٠
١,١٧٣	٢,٨٧٠	٩٣٦	١,٦٧٧	٢٥٧
(١١,٢٦٥)	(١٦,٧٧٨)	(٣,٤٧٢)	(١٣,١٦٦)	(١٤٠)
(٥١٥)	(١٢٣)	(١٢٣)	-	-

فيما يلي معاملات حقوق الملكية مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة السنة المتضمنة في القائمة المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية:

٢٦٣	١٤,٥٩٥	١,٣٥٩	١,٢٢٥	١,١٧٣	(١١,٢٦٥)	(٥١٥)
٢٦٣	١٤,٥٩٥	١,٣٥٩	١,٢٢٥	١,١٧٣	(١١,٢٦٥)	(٥١٥)
١٤,٥٩٥	١,٣٥٩	١,٢٢٥	١,١٧٣	(١١,٢٦٥)	(٥١٥)	
١,٣٥٩	١,٢٢٥	١,١٧٣	(١١,٢٦٥)	(٥١٥)		
١,٢٢٥	١,١٧٣	(١١,٢٦٥)	(٥١٥)			
١,١٧٣	(١١,٢٦٥)	(٥١٥)				
(١١,٢٦٥)	(٥١٥)					
(٥١٥)						

٩ معاملات مع طرف ذي علاقة (تتمة)

فيما يلي الأرصدة لنهاية الفترة فيما يتعلق بالأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

مراجعة		للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		مراجعة	
مُدققة	٣١ ديسمبر	أطراف		٣١ ديسمبر	٢٠١٨
		أخرى	شركات	المساهمون	الرئيسيون
ألف	ألف	ذات علاقة	زمنية	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢١,١٣٦	٢,٩٣١	١,٦٦٧	١,٢٦٤	-	-
١٨,٩٢٧	٢٠,٩٢٢	٢٠,٢١٢	-	-	-
-	٩٤٥	٩٤٥	-	-	-
١١١,٤٤٩	٩١,٨٨٦	٦١,٣٥٦	٣٠,٥٣٠	-	-
٩,٨٤٧	٩,٨٨٨	-	-	٩,٨٨٨	-
٣٧,٨٧٣	٤٣,٣١٩	٣٤,٧٧٣	٨,٥٤٦	-	-
١٤,٨١٣	١٥,٠٣١	٧,٠٧٣	٦,٧٤٤	١,٢١٤	-
(٢٠٠,٩٠٩)	(١٣٧,٨٥٨)	(١٢٧,٩١٥)	(٩,٩٤٣)	-	-
(١٧,٨٦٩)	(٧٥,٥٦٣)	(٣٩,٤٩٣)	(٤,٨٧٤)	(٣١,١٩٦)	-
(٤٧٣,٥٣٩)	(٤٤٥,٩١٦)	(٩,١٠٤)	(٤٣٦,٨١٢)	-	-
(٤,٩٠٢)	(٦,٠٩٦)	(٥,٥٠٣)	(٥٦١)	(٣٢)	-
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	-	-	-
١٤,٧٨٠	٤٥	٤٥	-	-	-
١٥٠	١٥٠	١٥٠	-	-	-
٣,١٩٥	٣,١٩٥	٣,١٩٥	-	-	-

إن جميع التعرضات مع الأطراف ذات العلاقة هي منجزة كما هو بتاريخ هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

تعهدت الشركة الأم الأساسية بإقتناء بعض الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر للمجموعة بقيمتها المدرجة البالغة ٥٠,١ مليون دولار أمريكي.

١٠ معلومات قطاعات الأعمال

يتم عرض القطاعات التشغيلية وفقاً للتقارير الداخلية المقدمة للرئيس التنفيذي الذي يتخذ القرارات، وهو المسنول عن تخصيص الموارد للقطاعات التي يتم عمل تقرير بشأنها وتقييم أدائهم. تفي جميع القطاعات التشغيلية التي تقوم المجموعة بتقديم تقرير بشأنها بتعريف القطاع الوارد تعريفه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨: القطاعات التشغيلية.

لأغراض التقارير الإدارية، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على طبيعة عملياتها وخدماتها. لدى المجموعة قطاعين رئيسيين خاضعين للتقرير وهما "خدمات إدارة الأصول والخدمات المصرفية الإستثمارية" و"الخدمات المصرفية التجارية".

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تسجيل المعاملات بين القطاعات بشكل عام بأسعار السوق المقدرة.

نتائج القطاع

فيما يلي نتائج القطاع لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

مراجعة			
إدارة الأصول والخدمات المصرفية الإستثمارية	الخدمات المصرفية التجارية	المجموع	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥٦,٨٤١	٣٨,٢١١	٩٥,٠٥٢	الدخل من العملاء الخارجيين
٢,٦٩٦	٢٢,١٩٦	٢٤,٨٩٢	حصة الشركة من نتائج الشركات الزميلة - صافي
٥٩,٥٣٧	٦٠,٤٠٧	١١٩,٩٤٤	مجموع الدخل
(١٢,٣٦٥)	٣٢,٤٢٤	٢٠,٠٥٩	(الخسارة) الدخل التشغيلي قبل الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٤	(٥٧٩)	(٤٥٥)	والاضمحلال والضرائب
(١,٦٠٠)	-	(١,٦٠٠)	استرجاع (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة - صافي
(٩٥٢)	(٢,١٦٢)	(٣,١١٤)	خسارة إضمحلال من إستثمارات
(١٤,٧٩٣)	٢٩,٦٨٣	١٤,٨٩٠	الضرائب - صافي
			صافي (الخسارة) الربح للفترة
		١٠,١٣٤	الربح العائد إلى حقوق مساهمي الشركة الأم
		٤,٧٥٦	الربح العائد إلى حقوق غير مسيطرة
		١٤,٨٩٠	صافي الربح للفترة

١٠ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

نتائج القطاع (تتمة)

فيما يلي نتائج القطاع لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

مراجعة			
إدارة الأصول	الخدمات	الخدمات	
والمصرفية	المصرفية	المصرفية	
الإستثمارية	التجارية	المجموع	
ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٨,٩٤٤	٤١,٦٧٦	٧٠,٦٢٠	الدخل من العملاء الخارجيين
(٩,٤٦٦)	٢٥,٣٩٨	١٥,٩٣٢	حصة الشركة من نتائج الشركات الزميلة - صافي
١٩,٤٧٨	٦٧,٠٧٤	٨٦,٥٥٢	مجموع الدخل
الدخل التشغيلي قبل الخسائر الائتمانية المتوقعة والاضمحلال والضرائب			
(١٣,٧٦١)	٣٢,٣٤١	١٨,٥٨٠	
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٩١)	(٤,٠٩١)	مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة - صافي
(٧٣١)	-	(٧٣١)	مخصص الخسائر مقابل الاشتراكات غير الممولة
٦١٩	(٨٩٠)	(٢٧١)	الضرائب - صافي
(١٥,٨٧٣)	٢٩,٣٦٠	١٣,٤٨٧	صافي (الخسارة) الربح للفترة من العمليات المستمرة
٤٥٠	(٢,٠٧٨)	(١,٦٢٨)	صافي الربح (الخسارة) من العمليات الموقوفة
(١٥,٤٢٣)	٢٧,٢٨٢	١١,٨٥٩	صافي (الخسارة) الربح للفترة
الربح العائد إلى حقوق مساهمي الشركة الأم		٩,٥٠٩	
الربح العائد إلى حقوق غير مسيطرة		٢,٣٥٠	
صافي الربح للفترة		١١,٨٥٩	

الموجودات والمطلوبات القطاعية

فيما يلي الموجودات والمطلوبات القطاعية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

مراجعة			
إدارة الأصول	خدمات	خدمات	
والمصرفية	مصرفية	مصرفية	
الاستثمارية	تجارية	المجموع	
ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٨٩,٩٢٦	٥٦٠,٠٨٨	٧٥٠,٠١٤	إستثمارات في شركات زميلة
١,٣٠٣,٦٢١	٢,٠٤٩,٠٧٦	٣,٣٥٢,٦٩٧	موجودات القطاع
١,٣٨١,٦٥٨	١,٤٣٠,٦٣٧	٢,٨١٢,٢٩٥	مطلوبات القطاع

١٠ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

الموجودات والمطلوبات القطاعية (تتمة)
فيما يلي الموجودات والمطلوبات القطاعية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

مدققة	إدارة الأصول	خدمات	خدمات
	والمصرفية	مصرفية	مصرفية
المجموع	الاستثمارية	تجارية	تجارية
ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٧٤٩,٧٢٧	١٩٧,٠١٩	٥٥٢,٧٠٨	
٣,٣٩٨,٦٠٤	١,٢٥٣,١٠٨	٢,١٤٥,٤٩٦	
٢,٨٥٠,٠٨٧	١,٣١٣,٩٥٣	١,٥٣٦,١٣٤	

إستثمارات في شركات زميلة

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

١١ إرتباطات والتزامات

إرتباطات

تشتمل الإرتباطات المتعلقة بالتسهيلات الإئتمانية على إرتباطات بتقديم تسهيلات إئتمانية وإعتمادات مستندية معززة وضمانات وخطابات قبول لتلبية إحتياجات عملاء المجموعة.

إن الإعتمادات المستندية والضمانات (بما في ذلك الإعتمادات المستندية المعززة) وخطابات القبول تلزم المجموعة بالدفع نيابة عن العملاء في حالة فشل العميل في الوفاء بالتزاماته وفقاً لشروط العقد.

لدى المجموعة الإرتباطات التالية المتعلقة بالتسهيلات الإئتمانية والإستثمارية:

مدققة	مراجعة	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٨,١٠٠	٢٨,٤٢٣	إرتباطات متعلقة بتسهيلات إئتمانية:
٥,٠٢٧	٨,٤٢٦	إعتمادات مستندية
٣٣,١٢٧	٣٦,٨٤٩	خطابات ضمان
١٦٥,٦٦٣	١٩٠,١٧٧	إرتباطات متعلقة بالإستثمارات
١٩٨,٧٩٠	٢٢٧,٠٢٦	

تمثل الإرتباطات المتعلقة بالإستثمارات إرتباطات رأس المال تحت الطلب لصندوق من صناديق الهيكلي. هذه الإرتباطات يمكن استدعائها خلال فترة إستثمار الصندوق والتي تكون عادةً من ١ إلى ٥ سنوات.

١٢ المشتقات المالية

تدخل المجموعة ضمن أعمالها الاعتيادية في أنواع مختلفة من المعاملات التي تتضمن على الأدوات المالية المشتقة.

قيم / اعتبارية		
مراجعة	مدققة	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٢٦,٤٩٤	١٥٠,٥٣٥	مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة: عقود صرف أجنبي آجلة*
٤٣٠,٥٩٩	٧٣٨,٤٩١	مشتقات مستخدمة لغرض تحوط صافي الإستثمارات في العمليات الأجنبية: عقود صرف أجنبي آجلة
٤٠٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠	مشتقات مستخدمة لغرض تحوطات التدفقات النقدية: مقايضات سعر الفائدة

* تستخدم المجموعة الإقتراضات وعقود صرف العملات الآجلة المعروضة بالعملات الأجنبية لإدارة بعض تعرضات معاملاتها. لا يتم تصنيف عقود صرف العملات الآجلة تلك لغرض تحوطات التدفقات النقدية أو القيمة العادلة أو صافي الإستثمار في تحوطات العمليات الأجنبية وتم إبرامها في فترات متطابقة مع تعرضات معاملات العملات الأجنبية.

عقود الصرف الأجنبي الآجلة هي عبارة عن إتفاقيات تعاقدية إما لشراء أو لبيع عملة محددة وبسعر محدد في تاريخ مستقبلي، وهي عقود معدة للتعامل بها في السوق الفوري.

إن عقود المقايضات هي عبارة عن إتفاقيات تعاقدية تتم بين طرفين لتبادل فائدة أو فروق العملة الأجنبية على أساس قيمة اعتبارية محددة. وفي عقود مقايضات أسعار الفائدة يتبادل الأطراف عادة مدفوعات ذات أسعار فائدة ثابتة وعائمة على أساس القيمة الاعتبارية المحددة لعملة واحدة.

١٣ الأدوات المالية

يلخص الجدول أدناه التصنيف المحاسبي للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة:

محتفظ بها لغرض المتاجرة	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	مدرجة بالتكلفة المطفأة	المجموع
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٠ يونيو ٢٠١٩				
ودائع لدى بنوك وتحت الطلب	-	-	-	٤٤٩,٧٩٧
إيداعات لدى البنوك	-	-	-	٣١٣,٢٥١
إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢٩٦,٢٠٧	٢٥٦,٥٧٦	-	٥٥٢,٧٨٣
إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٢١٣,٥٨١	٢١٣,٥٨١
إستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	-	-	-	١٠,١٣٢
قروض وذمم مدينة	-	-	-	٦٦٥,٩٨٣
موجودات أخرى	-	-	-	١١٩,٤٩٣
مجموع الموجودات المالية	٢٩٦,٢٠٧	٢٥٦,٥٧٦	٢١٣,٥٨١	٢,٣٢٥,٠٢٠
مبالغ مستحقة لبنوك ومؤسسات مالية أخرى	-	-	-	٤٩٨,٩٥٩
ودائع العملاء	-	-	-	١,١٠٩,١٢٨
قروض مستحقة الدفع	-	-	-	٩٤٧,٠١٥
سندات طويلة الأجل	-	-	-	١٣١,٨٤٤
مطلوبات أخرى	-	-	٥,٠٥٩	١٢٥,٣٤٩
مجموع المطلوبات المالية	-	-	٥,٠٥٩	٢,٨١٢,٢٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
ودائع لدى بنوك وتحت الطلب	-	-	-	٥٢٢,٤٢٨
إيداعات لدى البنوك	-	-	-	١٦٩,٧٣٦
إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٣٤٧,٢٨٥	٢٥٥,٢٩١	-	٦٠٢,٥٧٦
إستثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة	-	-	٢٨٩,٧٢٩	٢٨٩,٧٢٩
إستثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق	-	-	-	١٠,٣٤١
قروض وذمم مدينة	-	-	-	٦٦٤,٥٣٣
موجودات أخرى	٧٠	-	٦٧٩	١١٧,٦٩٧
مجموع الموجودات المالية	٣٤٧,٣٥٥	٢٥٥,٢٩١	٢٩٠,٤٠٨	٢,٣٧٧,٧٨٩
مبالغ مستحقة لبنوك ومؤسسات مالية أخرى	-	-	-	٥٠٥,١٤٩
ودائع العملاء	-	-	-	١,٠٤١,٩٠٤
قروض مستحقة الدفع	-	-	-	١,٠٣٤,٩٨٢
سندات طويلة الأجل	-	-	-	١٣١,٧٣٩
مطلوبات أخرى	-	-	-	١٣٦,٣١٣
مجموع المطلوبات المالية	-	-	-	٢,٨٥٠,٠٨٧

١٤ قياس القيمة العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو الذي يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس.

يتم اشتقاق القيم العادلة للأوراق المالية المسعرة من أسعار السوق المسعرة في الأسواق النشطة، إذا توفرت. بالنسبة للأوراق المالية غير المسعرة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم المناسبة. وقد تشمل تلك التقنيات استخدام أحدث معاملات السوق دون شروط تفضيلية؛ بالرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مشابهة لها بصورة جوهرية أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى.

يتم تحديد القيم العادلة للأموال المدرجة في الأسواق النشطة بالرجوع إلى أسعار العطاءات المسعرة. تعتمد القيم العادلة للأموال غير المسعرة على صافي قيم الموجودات التي تم تحديدها من قبل مدير الصندوق باستخدام الأسعار المدرجة في السوق للموجودات المعنية، إذا توفرت، أو أي أساليب أخرى مقبولة مثل أحدث سعر مدفوع من قبل مستثمر آخر أو القيمة السوقية لشركة قابلة للمقارنة.

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة بتقنية التقييم:

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى ٢: التقنيات الأخرى والتي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهرية على القيمة العادلة المسجلة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم مدخلات ذات التأثير الجوهرية على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند على معلومات يمكن ملاحظتها في السوق.

يوضح الجدول التالي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

المستوى ١ ألف دولار أمريكي	المستوى ٢ ألف دولار أمريكي	المستوى ٣ ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة			
إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل			
-	-	٢٩٦,٢٠٧	٢٩٦,٢٠٧
٧,٦٥٢	-	-	٧,٦٥٢
-	-	٤,٣٤٠	٤,٣٤٠
٦,٥٩٣	-	-	٦,٥٩٣
إستثمارات في المحفظة الفرعية لنظام الإستثمار			
-	-	١٧٥,٧٦٢	١٧٥,٧٦٢
-	٤٥,٩٣٦	١٦,٢٩٣	٦٢,٢٢٩
إستثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة			
٤٠,٧٤٠	-	-	٤٠,٧٤٠
٦٢,٧٥٦	-	-	٦٢,٧٥٦
-	٧٧,٩٦٦	٣١,١٠٨	١٠٩,٠٧٤
-	-	١,٠١١	١,٠١١
-	-	١١٥,٠٩٧	١١٥,٠٩٧
١١٧,٧٤١	١٢٣,٩٠٢	٦٣٩,٨١٨	٨٨١,٤٦١
المطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة			
المشتقات المالية			
-	(٣٥)	-	(٣٥)
-	(٥,٠٢٤)	-	(٥,٠٢٤)
-	(٥,٠٥٩)	-	(٥,٠٥٩)

١٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة			
إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل			
١٢,٢٧٨	-	-	١٢,٢٧٨
أسهم حقوق الملكية - مسعرة			
٦,٩٤١	-	-	٦,٩٤١
سندات دين - مسعرة			
-	-	٣٤٧,٢٨٥	٣٤٧,٢٨٥
موجودات فورفيتينج			
-	-	٣,٢١٠	٣,٢١٠
أسهم حقوق الملكية غير المسعرة			
الإستثمار في المحفظة الفرعية لنظام الإستثمار			
-	-	١٧٣,٣٦٣	١٧٣,٣٦٣
الجماعي - غير مدرجة			
-	٤٣,٥٩٢	١٥,٩٠٧	٥٩,٤٩٩
محافظ مدارة			
إستثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة			
٨٠,٨٨٩	-	-	٨٠,٨٨٩
أسهم حقوق الملكية المسعرة			
٨٦,٦٠٩	-	-	٨٦,٦٠٩
سندات دين - مسعرة			
-	٧٤,٠٦٩	٤٦,٠٣٣	١٢٠,١٠٢
أسهم حقوق الملكية - غير مسعرة			
٣٣	-	٢,٠٩٦	٢,١٢٩
محافظ مدارة			
المشتقات المالية			
-	٦٩٤	-	٦٩٤
عقود صرف أجنبي آجلة			
-	٥٥	-	٥٥
مقايضات أسعار الفائدة			
-	-	١٢٤,٨٥٣	١٢٤,٨٥٣
إستثمارات عقارية			
١٨٦,٧٥٠	١١٨,٤١٠	٧١٢,٧٤٧	١,٠١٧,٩٠

١٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣

خلال الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة ولم يتم عمل تحويلات من وإلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: بالمثل). باستثناء الاستثمارية العقارية المحولة إلى الممتلكات والمعدات (راجع إيضاح ٦). يوضح الجدول التالي تسوية لمبالغ الرصيد الافتتاحي والختامي للأدوات المالية للمستوى ٣ والتي تم تسجيلها بالقيمة العادلة:

تحويل وتسوية صافي	دخل (خسارة) مسجلة في قائمة الدخل	(خسارة) مثبت في الدخل الشامل الآخر	دخل (خسارة) مسجلة في قائمة الدخل	تحويل وتسوية صافي	كما في ١ يناير ٢٠١٩
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل					
٣٤٧,٢٨٥	(٥١,٨٩٢)	٨١٤	٢٩٦,٢٠٧		
٣,٢١٠	٤٩	١,٠٨١	٤,٣٤٠	-	
١٧٣,٣٦٣	٢,٥٠٣	(١٠٤)	١٧٥,٧٦٢		
١٥,٩٠٧	(١,٨٥٦)	٢,٢٤٢	١٦,٢٩٣	-	
٥٣٩,٧٦٥	(٥١,١٩٦)	٤,٠٣٣	٤٩٢,٦٠٢	-	
استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة					
٤٦,٠٣٣	(٦,٣٠٢)	-	٣١,١٠٨	(٨,٦٢٣)	
٢,٠٩٦	(١,١١٩)	-	١,٠١١	٣٤	
٤٨,١٢٩	(٧,٤٢١)	-	٣٢,١١٩	(٨,٥٨٩)	
١٢٤,٨٥٣	(١٢,٦٨٤)	٢,٩٢٨	١١٥,٠٩٧	-	
استثمارات عقارية					

١٥ عقود الإيجار

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩:

الموجودات		ألف
الحق في استخدام الموجودات		دولار أمريكي
	٢,٣٩٨	
المطلوبات		
ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى		دولار أمريكي
	٢,٣٩٨	
مجموع التعديل في حقوق الملكية		-

١٥ عقود الإيجار (تتمة)

يمكن تسوية التزامات عقد الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ إلى ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

ألف دولار أمريكي	
١,٩٢٤	ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
%٥,٨	المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩
١,٦٤١	ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩
	مضافاً إليه:
١,١٠٠	مدفوعات الإيجار غير المثبتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (عقود إيجار قابلة للإلغاء)
٧٩	التغيرات في مبالغ مدفوعات الإيجار
(٣٧٥)	عقد إيجار قصير الأجل
(٤٦)	عقود إيجار ذات بنود منخفضة القيمة
٢,٣٩٩	
٢,٣٩٩	التزامات عقد الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

المبالغ المدرجة في قائمتي المركز المالي والدخل فيما يلي أدناه، هي القيم المدرجة للحق في استخدام الموجودات للمجموعة والتزامات عقد الإيجار والتغيرات خلال الفترة:

الحق في استخدام الموجودات		ممتلكات ومعدات	التزامات عقد الإيجار
		ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
كما في ١ يناير ٢٠١٩	٢,٣٩٨	٢,٣٩٨	٢,٣٩٨
إضافات	٥٠٤	٥٠٤	٥٠٤
مصرفات الإستهلاك	(٤٠٦)	(٤٠٦)	-
مصرفات الفوائد	-	-	٦٦
مدفوعات	-	-	(٦١١)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢,٤٩٦	٢,٤٩٦	٢,٣٥٧