

بنك البحرين والشرق الأوسط ش.م.ب.

القوائم المالية المرحلية
الموحدة المختصرة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة بنك البحرين والشرق الأوسط ش.م.ب.

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لبنك البحرين والشرق الأوسط ش.م.ب. ("البنك") وشركاته التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، والتي تتكون من القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للمركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والقوائم المرحلية الموحدة المختصرة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة 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 استفسارات من 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 المالية.

الختمة

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

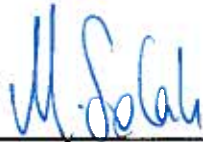
إرنست و يونغ
٢٣ أكتوبر ٢٠١٧
المنامة، مملكة البحرين

بنك البحرين والشرق الأوسط (ش.م.ب.)

القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للدخل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)

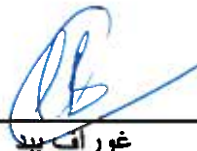
لفترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
الف	الف	الف	الف		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٨,٠٥١	٨,٧٠٨	٢,٧٤٧	٢,٩٢٦		الدخل التشغيلي
(٨٣٧)	(٢٠٩)	(٢٤٤)	(٨٢)		دخل الفوائد
٧,٢١٤	٨,٤٩٩	٢,٥٠٣	٢,٨٤٤		مصرفوات الفوائد
					صافي دخل الفوائد
٤٧٨	٢٦	١٧٧	٥٩	٦	دخل من الأنشطة المصرفية
٣٠٠	١٥٠	٧٠	٦٣		الاستثمارية
(٦٦)	٩٧	(١٧)	٢٢		دخل آخر
٧,٩٢٦	٨,٧٧٢	٢,٧٢٣	٢,٩٨٨		مكسب (خسارة) من صرف عملات أجنبية
					مجموع الدخل التشغيلي
٢,٣١٣	٢,٠٠٥	٧٧٢	٤٥٤		المصرفوات التشغيلية
٢٢٩	٣٠٤	٥٩	١٣٠		مصرفوات الموظفين
٥٧٤	٧٨٩	٢٢٠	٢٢١		مصرفوات الممتلكات
٣,١١٦	٣,٠٩٨	١,٠٥١	٨٠٥		مصرفوات تشغيلية أخرى
					مجموع المصرفوات التشغيلية
٤,٨١٠	٥,٦٧٤	١,٦٨٢	٢,١٨٣		صافي الربح للفترة قبل مخصصات الاضمحلال
(١٧٧)	(٢,٠٣٤)	١٣٩	(٧٥٠)	٥	مخصصات الاضمحلال - صافي
٤,٦٣٣	٣,٦٤٠	١,٨٢١	١,٤٣٣		صافي الربح للفترة
١,٩١	١,٥٠	٠,٧٥	٠,٥٩		النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (سنتات أمريكية)



مورات سولاك
نائب رئيس مجلس الإدارة



ويلسون بنجامين
رئيس مجلس الإدارة



غوراف بيدا
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
الف	الف	الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤,٦٣٣	٣,٦٤٠	١,٨٢١	١,٤٣٣
صافي الربح للفترة			
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى:			
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: احتياطيات القيمة العادلة (استثمارات متاحة للبيع): صافي المبلغ المحول إلى قائمة الدخل عند البيع / الإضمحلال			
٢١	-	-	-
(٤٠١)	(٩١٧)	٢٨	-
(٣٨٠)	(٩١٧)	٢٨	-
٤,٢٥٣	٢,٧٢٣	١,٨٤٩	١,٤٣٣
مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة			
مجموع الدخل الشامل للفترة			

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠١٦	٢٠١٧		
الف	الف	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤,٦٣٣	٣,٦٤٠		الأنشطة التشغيلية صافي الربح للفترة
١٧٧	٢,٠٣٤	٥	تعديلات للبنود التالية: مخصصات الأضمحلال - صافي إستهلاك
٣٤	٥٧		
(١,١٠٢)	(٨,٠٢٤)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٨٠١)	(٧,٣٩٨)		قروض وسلف
٣,٢٠٧	٦٣٥		استثمارات متاحة للبيع
٢٧	(٥)		استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق
٣٠٠	(١,٠٤٤)		موجودات أخرى
١١,٤٠٦	١٧,٣٣٣		مبالغ مستحقة للمؤسسات المالية
٢,٤١١	(٥,٢٧٦)		مبالغ مستحقة للعملاء
(١,٢١٠)	(١,١١٥)		مطلوبات أخرى
١٨,٠٨٢	٨٣٧		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
١٨,٠٨٢	٨٣٧		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
٤٨,٣٧١	٤٤,٥٨١		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٦٦,٤٥٣	٤٥,٤١٨		النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر
١٤,٠٥٢	١٦,٧١٠		يشتمل النقد وما في حكمه على: أرصدة لدى بنوك ومؤسسات مالية
٥٢,٤٠١	٢٨,٧٠٨		أذونات خزانة وإيداعات لدى بنوك بتواريخ استحقاق أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل
٦٦,٤٥٣	٤٥,٤١٨		

مجموع حقوق الملكية الف دولار أمريكي	إحتياطي القيمة العادلة الف دولار أمريكي	خسائر متراكمة الف دولار أمريكي	رأس المال الف دولار أمريكي	
٣٩,٩٣٧	٩١٧	(٢١,٤٨١)	٦٠,٥٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٢,٧٢٣	(٩١٧)	٣,٦٤٠	-	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة
<u>٤٢,٦٦٠</u>	<u>-</u>	<u>(١٧,٨٤١)</u>	<u>٦٠,٥٠١</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٣٥,٢٦٢	١,٣١٥	(٢٦,٥٥٤)	٦٠,٥٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٤,٢٥٣	(٣٨٠)	٤,٦٣٣	-	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة
<u>٣٩,٥١٥</u>	<u>٩٣٥</u>	<u>(٢١,٩٢١)</u>	<u>٦٠,٥٠١</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١ المعلومات والأنشطة

بنك البحرين والشرق الأوسط ش.م.ب. ("البنك") هي شركة مساهمة بحرينية تأسست في مملكة البحرين. بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٠٧، أصدر مصرف البحرين المركزي ترخيص للبنك لمزاولة الخدمات المصرفية التقليدية بالجملة. إن رقم السجل التجاري للبنك هو ١٢٢٦٦. إن البنك مدرج في بورصة البحرين تحت شعار "بي أم بي". أياً إن انفستمنت ذ.م.م، وهي شركة ذات مسنولية محدودة تأسست في مملكة البحرين، وتعد الشركة الأم للبنك. تتمثل الأنشطة الرئيسية للبنك وشركاته التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة") في تقديم خدمات التمويل التجاري والخدمات الاستشارية للشركات وخدمات إدارة الموجودات.

إن عنوان المكتب المسجل للبنك هو مركز بي أم بي، مبنى رقم ١٣٥، طريق ١٧٠٢، مجمع ٣١٧، المنطقة الدبلوماسية، المنامة، مملكة البحرين.

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٧.

٢ أسس الإعدادات وتغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

٢.١ أسس الإعدادات

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ 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 السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. بالإضافة إلى ذلك، فإنه ليس من الضروري أن تكون نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ دليلاً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢.٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة لتلك التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة النافذة للفترة السنوية المبتدنة في أو بعد من ١ يناير ٢٠١٧.

تم تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أدناه لأول مرة في سنة ٢٠١٧، إلا أنه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة:

- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧: المتعلق بالإفصاح التمهيدي؛
- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: المتعلق بإثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة؛ و
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ المتعلق بالإفصاح عن الحصص في المؤسسات الأخرى - توضيح نطاق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢.

لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد في وقت مبكر، مثل:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المتعلق بالأدوات المالية: إلزامي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المتعلق بإيرادات من عقود مبرمة مع عملاء: إلزامي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨؛ و
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بعقود الإيجار: إلزامي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩.

٣ قروض وسلف

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي
١٢٦,٢٥٩	١١٨,٨٦١
٣,٥٣٣	٣,٥٣٣
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
<u>١٣٢,٧٩٢</u>	<u>١٢٥,٣٩٤</u>
(٣,١٨٦)	(١,٤٣٦)
<u>١٢٩,٦٠٦</u>	<u>١٢٣,٩٥٨</u>

التمويل التجاري
نم مدينة للبيع بالتقسيط (راجع إيضاح ٧)
قرض الشركة (راجع إيضاح ٧)

محسوم منها: مخصص خسائر القرض

فيما يلي تقسيم مخصص خسائر القرض:

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي
١,٧٥٠	-
١,٤٣٦	١,٤٣٦
<u>٣,١٨٦</u>	<u>١,٤٣٦</u>

مخصص اضمحلال فردي
مخصص اضمحلال جماعي

٤ استثمارات متاحة للبيع

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي
٣,٣٦٩	٥,٠٢١

استثمارات صناديق أسهم حقوق الملكية وصناديق الاستثمارات المدارة:
استثمارات صناديق أسهم حقوق الملكية غير المسعرة

٥ مخصصات الاضمحلال

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)			
قروض وسلف الف دولار أمريكي	استثمارات متاحة للبيع الف دولار أمريكي	استثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق الف دولار أمريكي	المجموع الف دولار أمريكي
١,٤٣٦	٣,٠٠٠	-	٤,٤٣٦
١,٧٥٠	١٠٠	١٨٤	٢,٠٣٤
-	-	(١٨٤)	(١٨٤)
<u>٣,١٨٦</u>	<u>٣,١٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٦,٢٨٦</u>

في ١ يناير ٢٠١٧
المخصص للفترة
مبالغ مشطوبة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥ مخصصات الاضمحلال (بتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (مراجعة)			
المجموع الف دولار أمريكي	استثمارات متاحة للبيع الف دولار أمريكي	قروض وسلف الف دولار أمريكي	
١٣,٧٤٩	١٠,٨١٣	٢,٩٣٦	في ١ يناير ٢٠١٦
٣٣٤	٣٣٤	-	المخصص للفترة
(١٥٧)	-	(١٥٧)	استردادات
(٨,٥٨٤)	(٧,٢٤١)	(١,٣٤٣)	مبالغ مشطوبة
٣٦	٣٦	-	تغيرات صرف العملات الأجنبية
٥,٣٧٨	٣,٩٤٢	١,٤٣٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٤,٤٣٦	٣,٠٠٠	١,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦ دخل من الخدمات المصرفية الاستثمارية

مراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي	مراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر الف دولار أمريكي	
٨١٠	٧٩	دخل الرسوم والعمولات
(١٣٠)	٧١	مكسب (خسارة) من استثمارات متاحة للبيع - صافي
(٢٠٢)	(١٢٤)	خسارة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - صافي
٤٧٨	٢٦	

٧ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لدى إحدى الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو يمارس نفوذاً مؤثراً على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتضمن الأطراف ذات العلاقة على المؤسسات التي يمارس عليها البنك نفوذاً مؤثراً والمساهمين الرئيسيين ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للبنك والشركات المملوكة من قبلهم وشركات تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة من قبل هذه الأطراف.

موظفو الإدارة الرئيسيين للمجموعة هم الذين لديهم صلاحيات ومسئوليات تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. ويشتمل موظفي الإدارة الرئيسيين على أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي ورئيس الشؤون المالية وروساء الأقسام. فيما يلي أدناه المعاملات التي تم الدخول فيها خلال الفترة والأرصدة في نهاية الفترة:

يتم إجراء جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط تعادل المعاملات دون شروط تفضيلية ويتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

مساهمين وأطراف أخرى ذات علاقة		موظفي الإدارة الرئيسيين		
مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	مراجعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	
-	٣,٠٠٠	-	-	الموجودات
-	-	-	-	قروض وسلف
١٣٩	٣٦٤	-	-	المطلوبات
-	-	٢٢٥	٢٣٤	ودائع
-	-	-	-	مطلوبات أخرى - مكافآت نهاية الخدمة

٧ أرصدة ومعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (بتبع)

مراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	مراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	مراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	مراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
الف	الف	الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي

قائمة الدخل

-	١٩٩	-	-
٧	-	-	-

دخل الفوائد

دخل من الأنشطة المصرفية الإستثمارية

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة، والمتضمنة في القائمة الموحدة للدخل:

مراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	مراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٢٦٤	١,٠٦٦
٢١	٢٤
١,٢٨٥	١,٠٩٠
٧٢	٩٦

رواتب ومكافآت الموظفين الأخرى القصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

الضمان

لقد استلم البنك ضمان الشركات من مساهم فيما يتعلق بالذمم المدينة للبيع بالتقسيط للبنك (راجع إيضاح ٣) وضمان إضافي من شركة زميلة تابعة لمساهم.

٨ نتائج القطاع

معلومات القطاع

لأغراض إدارية، تم تقسيم المجموعة إلى ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية:

- التمويل والتمويل التجاري
- الاستثمارات في سندات مدرجة وأسهم حقوق الملكية الخاصة وصناديق الأسهم الخاصة
- القطاعات التشغيلية الأخرى - الخدمات الاستشارية للشركات وإدارة المباني وأخرى.

تم تقسيم قطاعات أعمال المجموعة حسب الأنشطة التجارية الرئيسية وتلك التي يمكن تحديد تدفقات إيراداتها ومصروفاتها بوضوح. إن توزيع القطاعات هو تماشياً مع القطاعات الداخلية التي يتم تقديم تقارير بشأنها إلى متخذ القرار وهو الرئيس التنفيذي.

٨ نتائج القطاع (بتج)

فيما يلي معلومات القطاع للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)				
تمويلي الف دولار أمريكي	استثماري الف دولار أمريكي	أخرى الف دولار أمريكي	المجموع الف دولار أمريكي	
٨,٦٨٩	١٩	-	٨,٧٠٨	دخل الفوائد
(٢٠٩)	-	-	(٢٠٩)	مصروفات الفوائد
-	(٥٣)	٧٩	٢٦	(خسارة) دخل من الخدمات المصرفية الاستثمارية
-	-	١٥٠	١٥٠	دخل آخر
-	-	٩٧	٩٧	مكسب من صرف عملات أجنبية
٨,٤٨٠	(٣٤)	٣٢٦	٨,٧٧٢	النتائج من العمليات
(١,٧٥٠)	(٢٨٤)	-	(٢,٠٣٤)	مخصصات الاضمحلال - صافي (إيضاح ٥)
٦,٧٣٠	(٣١٨)	٣٢٦	٦,٧٣٨	ربح (خسارة) القطاع
			(٣,٠٩٨)	مصروفات الشركة غير المخصصة
			٣,٦٤٠	صافي الربح للفترة
١٧٧,٨٧١	١٢,٦١٨	٥٢٨	١٩١,٠١٧	موجودات القطاع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٤٧,٠٥٨	-	١,٢٩٩	١٤٨,٣٥٧	مطلوبات القطاع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

فيما يلي معلومات القطاع للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (مراجعة)				
تمويلي الف دولار أمريكي	استثماري الف دولار أمريكي	أخرى الف دولار أمريكي	المجموع الف دولار أمريكي	
٧,٩٨٧	٦٤	-	٨,٠٥١	دخل الفوائد
(٨٢٧)	-	-	(٨٢٧)	مصروفات الفوائد
١٦٩	(٣٣٢)	٦٤١	٤٧٨	(خسارة) دخل من الخدمات المصرفية الاستثمارية
-	-	٣٠٠	٣٠٠	دخل آخر
-	-	(٦٦)	(٦٦)	خسارة من صرف عملات أجنبية
٧,٣١٩	(٢٦٨)	٨٧٥	٧,٩٢٦	النتائج من العمليات
١٥٧	(٣٣٤)	-	(١٧٧)	مخصصات الاضمحلال - صافي (إيضاح ٥)
٧,٤٧٦	(٦٠٢)	٨٧٥	٧,٧٤٩	ربح القطاع
			(٣,١١٦)	مصروفات الشركة غير المخصصة
			٤,٦٣٣	صافي الربح للفترة
١٧٠,٦١٩	٦,٣٤٩	٣٨٤	١٧٧,٣٥٢	موجودات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣٤,٩٩٠	-	٢,٤٢٥	١٣٧,٤١٥	مطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم احتساب الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الاستثمارات المتاحة للبيع. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو الذي يتم دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس. وبالتالي قد تنتج فروق بين القيمة المدرجة وتقديرات القيمة العادلة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ التسلسل الهرمي لتقنيات التقييم بناءً على ما إذا كانت المدخلات لتلك تقنيات التقييم يمكن ملاحظتها أو لا يمكن ملاحظتها. تعكس المدخلات التي يمكن ملاحظتها معلومات السوق التي تم الحصول عليها من مصادر مستقلة؛ تعكس المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها الافتراضات السوقية للمجموعة. وقد نتج عن هذان النوعان من المدخلات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التالي:

المستوى ١ - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة.

المستوى ٢ - تستند تقنيات التقييم المبنية على المدخلات التي يمكن ملاحظتها، إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة. تتضمن هذه الفئة الأدوات المقيمة باستخدام أسعار السوق المسعرة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، الأسعار المسعرة لأدوات متطابقة أو مماثلة في الأسواق التي تمتاز بفاعلية أقل أو تقنيات التقييم الأخرى التي يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهري بصورة مباشرة أو غير مباشرة من معلومات السوق.

المستوى ٣ - تقنيات التقييم باستخدام مدخلات ذات التأثير الجوهري التي لا يمكن ملاحظتها. وتتضمن هذه الفئة جميع الأدوات التي تكون فيها تقنيات التقييم متضمنة على مدخلات لا تستند على معلومات يمكن ملاحظتها أو مدخلات لا يمكن ملاحظتها لديها تأثير جوهري على تقييم الأدوات (أي صافي قيمة الموجود المستلم من المدراء الإداريين أو مدراء الصندوق).

يتطلب التسلسل الهرمي هذا استخدام معلومات السوق التي يمكن ملاحظتها عند توفرها. تأخذ المجموعة في الاعتبار أسعار السوق ذات الصلة ويمكن ملاحظتها في التقييمات كلما أمكن ذلك.

يوضح الجدول التالي القيم المدرجة والقيم العادلة للأدوات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. أنها لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت قيمتها المدرجة تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)

مجموع القيمة المدرجة ألف دولار أمريكي	مجموع القيم العادلة ألف دولار أمريكي	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:		
		المستوى ١ ألف دولار أمريكي	المستوى ٢ ألف دولار أمريكي	المستوى ٣ ألف دولار أمريكي
٩,١٧٣	٩,١٧٣	١٦٧	-	٩,٠٠٦
٣,٣٦٩	٣,٣٦٩	٣,٣٦٩	-	-

٩ القيمة العادلة للأدوات المالية (بتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)				
مجموع القيمة المدرجة الف دولار أمريكي	مجموع القيم العادلة الف دولار أمريكي	المستوى ٣ الف دولار أمريكي	المستوى ٢ الف دولار أمريكي	المستوى ١ الف دولار أمريكي
				الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٤٩	١,١٤٩	٣٠٠	-	٨٤٩
٥,٠٢١	٥,٠٢١	٥,٠٢١	-	-
				استثمارات متاحة للبيع
				الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:
				استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق -
١٧٩	١٤٩	١٤٩	-	-

قيمت الإدارة بأن القيم العادلة للموجودات المالية المشتملة على أرصدة لدى بنوك ومؤسسات مالية وأذونات خزائنة وإيداعات لدى مؤسسات مالية وقروض وسلف وموجودات أخرى والمطلوبات المالية المشتملة على ودائع المؤسسات المالية وودائع العملاء ومطلوبات أخرى تقارب قيمها المدرجة.

فيما يلي التغيرات في استثمارات المستوى ٣ للتسلسل الهرمي المقاسة بالقيمة العادلة:

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	
٧,٠٣٦	٥,٣٢١	في ١ يناير
(١٨٤)	(١,٠٥٠)	صافي تغير القيمة العادلة
٥	٢٢	إضافات
(٨٩٥)	(٦٥٧)	التخارج (بسرر التكلفة)
(٦٤١)	(١٠٠)	القيمة العادلة المحولة إلى قائمة الدخل عند الاستبعادات / الإضمحلال
٥,٣٢١	٣,٥٣٦	

تمثل الاستثمارات ضمن المستوى ٣ صناديق استثمارية حينما يمارس مدراء الصناديق افتراضات في تقييم الاستثمارات. خلال الفترة، لم تكن هناك أية تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة ولم تكن هناك أية تحويلات إلى ومن المستوى ٣ للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١٠ ارتباطات والتزامات محتملة

فيما يلي الارتباطات المستحقة والالتزامات المحتملة للمجموعة:

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ الف دولار أمريكي	
٤,٥٢٢	٣,٥٨٤	ارتباطات استثمارية لم يتم سحبها في صندوق أسهم حقوق الملكية
٢,٥٧٩	٢,٥٧٩	ارتباطات أخرى