

بنك الخليج المتّحد ش.م.ب.

**القوائم المالية المرحلية
الموّحدة المختصرة**

٢٠١٧ يونيو ٣٠

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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لبنك الخليج المتحد ش.م.ب. ("البنك") وشركته التابعة (المشار إليهم معاً "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والتي تتكون من القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والقوائم المرحلية الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية. إن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير 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 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 نبني 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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

إرنست و بونغ
 ٢٠١٧ ١٣
 المنامة، مملكة البحرين

| | | |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | منطقة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
| ألف دولار أمريكي | ألف دولار أمريكي | ألف دولار أمريكي |

| | | | الموجودات |
|------------------|------------------|------------------|---|
| ١٩٩,٩٨١ | ١٧٦,٨٨٠ | ٤٠٥,٦٨١ | ودائع لدى بنوك وتحت الطلب |
| ٢١٨,٧٥٣ | ١٨٧,٣٥٠ | ١٦٧,٧٤٨ | إيداعات لدى البنوك |
| ٥١,٩٥٠ | ٤٥,١٧٨ | ٢٣,٦٩٩ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٣٤٦,٤١٤ | ٤٠٤,٤٣٦ | ٤٢٤,٤١٨ | استثمارات محفظ بها لغرض غير المتاجرة |
| ١,١٤١,٧٥٤ | ١,١٨٤,٨٠٤ | ٩٩٦,٤١٥ | قرصون وذمم مدينة |
| ١٤١,٩٢٩ | ١١٢,٧٣٥ | ١٢٦,١٠٣ | موجودات أخرى |
| ٦٨٣,٦٠٤ | ٧٠٩,٠٤٣ | ٧٢٠,١٨٦ | استثمارات في شركات زميلة |
| ١٠٢,١٤٨ | ١٠١,٣٢٦ | ١٠٤,٨٩٩ | استثمارات عقارية |
| ٣٩,٥٨١ | ٣٢,١١٧ | ٣٢,٤٢٠ | ممتلكات ومعدات |
| ٥٢,٣٢١ | ٥١,٨٦٨ | ٥١,٨٦٨ | الشهرة |
| ٣٨٢ | - | ٦٣,٠٢٢ | موجودات غير متداولة مصنفة محفظ بها لغرض البيع |
| ٢,٩٧٨,٨١٧ | ٣,٠٠٥,٧٣٧ | ٣,١١٦,٤٥٩ | مجموع الموجودات |

| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
|------------------|------------------|------------------|--|
| ٧٢٥,٠٥٣ | ٧٢٦,٢٢٢ | ٧٣٣,٤١٧ | مبالغ مستحقة لبنوك ومؤسسات مالية أخرى |
| ٨٨٢,٠٦٠ | ٩٨٥,٢١٠ | ٩٠٠,٠٣٣ | ودائع العملاء |
| ٦٥٠,٠٥١ | ٦٥٢,١٢٥ | ٧٧٧,٩٩٨ | قرصون مستحقة الدفع |
| ١٢٣,٤٧٠ | ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | دين ثانوي |
| ٦٢,٠٦٩ | ٦٢,٧٢٤ | ٦٦,١٠٢ | مطلوبات أخرى |
| ٢١٨ | - | ٣٨,٧٣٤ | مطلوبات متعلقة مباشرة بموجودات غير متداولة مصنفة محفظ بها لغرض البيع |
| ٢,٤٤٢,٩٢١ | ٢,٤٧٦,٢٨١ | ٢,٥٦٦,٢٨٤ | مجموع المطلوبات |

| | | | حقوق الملكية |
|------------------|------------------|------------------|---|
| ٢٠٨,٦٥١ | ٢٠٨,٦٥١ | ٢٠٨,٦٥١ | رأس المال |
| (١٨,١٣١) | (١٨,١٣١) | (١٨,١٣١) | أسمه خزانة |
| ١١,٤٥٩ | ١١,٤٥٩ | ١١,٤٥٩ | علاوة إصدار أسهم |
| ٩٩,٨٨٨ | ١٠٠,٥١٤ | ١٠٠,٥١٤ | احتياطي قانوني |
| ٨٠,٣٧٣ | ٨٠,٩٩٩ | ٨٠,٩٩٩ | احتياطي عام |
| ١٤,٢٤٨ | ١٤,٢٤٨ | ١٤,٢٤٨ | احتياطي أسهم خزانة |
| (٥٣,٦٨١) | (٤٩,٩٦٦) | (٣٩,٦٤٠) | احتياطي القيمة العادلة |
| (٣٢,٢٦٠) | (٣٧,٤٧٦) | (٣٥,١٣٦) | احتياطي تحويل عملات أجنبية |
| ٨٤,٧٣١ | ٨٣,٧١١ | ٨٨,٠٥٩ | أرباح مبقة |
| ٣٩٥,٢٧٨ | ٣٩٤,٠٠٩ | ٤١١,٠٢٣ | رأس المال والاحتياطيات العادلة إلى مساهمي الشركة الأم |
| ٣٣,٠٠٠ | ٣٣,٠٠٠ | ٣٣,٠٠٠ | رأس المال الدائم فئة ١ |
| ١٠٧,٦١٨ | ١٠٢,٤٤٧ | ١٠٦,١٥٢ | حقوق غير مسيطرة |
| ٥٣٥,٨٩٦ | ٥٢٩,٤٥٦ | ٥٥٠,١٧٥ | |
| ٢,٩٧٨,٨١٧ | ٣,٠٠٥,٧٣٧ | ٣,١١٦,٤٥٩ | مجموع حقوق الملكية |
| | | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

| | | |
|--------------------------|------------------------|-------------------|
| حسين لالاني | فيصل العيار | مسعود حيلات |
| الرئيس التنفيذي بالإدارة | نائب رئيس مجلس الإدارة | رئيس مجلس الإدارة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بنك الخليج المتحد ش.م.ب.

القائمة المرحلية الموحدة للدخل

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ | |
|--|-----------------|--|-----------------|
| الف | الف | الف | الف |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٧,٧٠١ | ١٥,٦٨١ | ١١٨ | ٤,٩٤٤ |
| ٢٣,٠٣٠ | ٢٧,٩٣٧ | ١١,٧٣٩ | ١٤,٦٧٣ |
| <u>٣٠,٧٣١</u> | <u>٤٣,٦١٨</u> | <u>١١,٨٥٧</u> | <u>١٩,٦١٧</u> |
| <u>٢٠,١٧٨</u> | <u>١٧,٨٥٩</u> | <u>١١,٧٠٨</u> | <u>٨,٩٧١</u> |
| <u>(٧٥)</u> | <u>(٢,١٩٣)</u> | <u>٤,٤٩٦</u> | <u>(٩٢٣)</u> |
| <u>٢١,١٣٨</u> | <u>١٩,٦١٣</u> | <u>١٠,٩٠٤</u> | <u>١٠,٥٥٠</u> |
| <u>٧١,٩٧٢</u> | <u>٧٨,٨٩٧</u> | <u>٣٨,٩٦٥</u> | <u>٣٨,١٧٠</u> |
| <u>(٢٧,١١١)</u> | <u>(٣٠,٤٤٨)</u> | <u>(١٤,٤٢٧)</u> | <u>(١٥,٥٨٤)</u> |
| <u>٤٤,٨٦١</u> | <u>٤٨,٦٤٩</u> | <u>٢٤,٥٣٨</u> | <u>٢٢,٥٨٦</u> |
| <u>(٢٥,٠٠٨)</u> | <u>(٢٢,٤٧٠)</u> | <u>(١٢,٧٤٣)</u> | <u>(١٢,٠٣٨)</u> |
| <u>(١٤,٤٤٢)</u> | <u>(١٥,٣١٦)</u> | <u>(٧,٥٠٠)</u> | <u>(٧,٥٩٧)</u> |
| <u>٥,٤١١</u> | <u>١٠,٠٦٣</u> | <u>٤,٢٩٥</u> | <u>٢,٩٥١</u> |
| <u>(١,٩٨٩)</u> | <u>(٥٠٠)</u> | <u>(٢,٧٤٠)</u> | <u>-</u> |
| <u>(١,٧٠٠)</u> | <u>(٤٦٢)</u> | <u>-</u> | <u>٥٢٣</u> |
| <u>(٨٩٩)</u> | <u>(١,٢٦٦)</u> | <u>(١,١٧٧)</u> | <u>(٧٧٥)</u> |
| <u>٨٢٣</u> | <u>٧,٨٣٥</u> | <u>٣٧٨</u> | <u>٢,٦٩٩</u> |
| <u>(٤٨)</u> | <u>-</u> | <u>(٣٠)</u> | <u>-</u> |
| <u>٧٧٥</u> | <u>٧,٨٣٥</u> | <u>٣٤٨</u> | <u>٢,٦٩٩</u> |
| <u>(٣,٤٥٩)</u> | <u>١,٧٣٥</u> | <u>(٨٥٧)</u> | <u>١,٢٧٨</u> |
| <u>٤,٢٣٤</u> | <u>٦,١٠٠</u> | <u>١,٢٠٥</u> | <u>١,٤٢١</u> |
| <u>(٣,٤٤٠)</u> | <u>١,٧٣٥</u> | <u>(٨٤٥)</u> | <u>١,٢٧٨</u> |
| <u>(١٩)</u> | <u>-</u> | <u>(١٢)</u> | <u>-</u> |
| <u>(٣,٤٥٩)</u> | <u>١,٧٣٥</u> | <u>(٨٥٧)</u> | <u>١,٢٧٨</u> |
| <u>٤,٢٦٣</u> | <u>٦,١٠٠</u> | <u>١,٢٢٣</u> | <u>١,٤٢١</u> |
| <u>(٢٩)</u> | <u>-</u> | <u>(١٨)</u> | <u>-</u> |
| <u>٤,٢٣٤</u> | <u>٦,١٠٠</u> | <u>١,٢٠٥</u> | <u>١,٤٢١</u> |

دخل الاستثمار - صافي
دخل الفوائد

رسوم وعمولات
(خسائر) مكاسب تحويل العملات الأجنبية - صافي
حصة البنك من نتائج الشركات التابعة - صافي

مجموع الدخل
مصروفات الفوائد

الدخل التشغيلي قبل المصروفات والمخصصات

رواتب ومزايا
مصروفات عامة وإدارية

الدخل التشغيلي قبل المخصصات

مخصص للقروض والذمم المدينة
استرجاع مخصص (مخصص) اضمحلال من استثمارات
الضرائب - صافي

صافي الربح للفترة من العمليات المستمرة

العمليات الموقوفة

صافي الخسارة من العمليات الموقوفة

صافي الربح للفترة (الخسارة) العائد إلى حقوق غير مسيطرة

صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم

صافي الربح (الخسارة) للفترة العائد إلى:

- حقوق غير مسيطرة
- من العمليات المستمرة
- من العمليات الموقوفة

مساهمي الشركة الأم

- من العمليات المستمرة
- من العمليات الموقوفة

العائد للسهم

النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح العائد إلى
مساهمي الشركة الأم (سترات أمريكا)

النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح من العمليات
المستمرة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (سترات أمريكا)

حسين لالاني
رئيس التنفيذي بالإدارة

فيصل العياش
نائب رئيس مجلس الإدارة

م Saunders جيات
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ | | صافي الربح للفترة |
|---|--------------|---|--------------|---|
| النحو | القيمة | النحو | القيمة | |
| الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٢٠١٦ | الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ | ٢٠١٧ | |
| ألف | ألف | ألف | ألف | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٧٧٥ | ٧,٨٣٥ | ٣٤٨ | ٢,٦٩٩ | |
| | | | | الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة |
| | | | | التي سيعاد تصنيفها إلى الربح أو |
| | | | | الخسارة في الفترات اللاحقة: |
| | | | | احتياطي تحويل العملات الأجنبية |
| | | | | احتياطي القيم العادلة |
| | | | | محول إلى القائمة المرحلية الموحدة للدخل |
| | | | | عند الإستبعاد |
| | | | | حصة البنك من (خسارة) دخل شامل آخر |
| | | | | في الشركات الزميلة - صافي |
| | | | | تحوطات التدفقات النقدية |
| | | | | الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة |
| | | | | التي سيعاد تصنيفها إلى الربح أو |
| | | | | الخسارة في الفترات اللاحقة |
| | | | | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| | | | | مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة العائدة |
| | | | | إلى |
| | | | | - مساهمي الشركة الأم |
| | | | | - حقوق غير مسيطرة |
| ١,٣٤٢ | ١٨,٧٦٦ | ٢,٤٢٩ | ٨,٦٤٥ | |
| (١,٠١٧) | ٣,٣٤٢ | (١,٢٣١) | ١,٧٣٨ | |
| ٣٢٥ | ٢٢,١٠٨ | ١,١٩٨ | ١٠,٣٨٣ | |

| ل فترة الستة أشهر | | المنتهية في ٣٠ يونيو | | الأنشطة التشغيلية |
|---------------------|--------------|----------------------|-----|--|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | الف | الف | |
| | | إيضاحات | | صافي الربح للفترة |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | | | تعديلات للبنود غير النقدية: |
| ٧٧٥ | ٧,٨٣٥ | | | استهلاك |
| ٢,٤٣٠ | ١,٦٦٠ | | | (مكب) خسارة من إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ١,٨٤٢ | (٣,٣٨٠) | | | حصة البنك من نتائج الشركات الرسمية - صافي |
| (٢١,١٣٨) | (١٩,٦١٣) | | | مخصص للقروض والذمم المدينة |
| ١,٩٨٩ | ٥٠ | | | صافي مكب ناتج من موجودات غير متداولة مصنفة كمحفظة بها لغرض البيع |
| - | (٩٢٠) | | | مخصصات إضمحلال من إستثمارات |
| ١,٧٠٠ | ٤٦٢ | | | خسارة (مكب) من بيع شركات زميلة وشركات تابعة |
| (١,٥٧٨) | ٨ | | | (مكب) خسارة من التقييم العادل للإستثمارات العقارية |
| ٤٨ | (٣,٠٠٠) | | | دخل الفوائد |
| (٢٢,٠٣٠) | (٢٧,٩٣٧) | | | مصاريف الفوائد |
| ٢٧,١١١ | ٣٠,٢٤٨ | | | دخل أرباح الأسهم |
| (٤,٠٧٤) | (٥,٣٥١) | | | الخسارة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| (١٣,٩٢٥) | (١٩,٤٨٨) | | | تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| ١١,٩٨٨ | (٢٠٢,٧٥٨) | | | إيداعات لدى بنوك بتاريخ استحقاق أصلية لأكثر من تسعمون يوماً |
| (٣,١٣١) | ٢٤,٨٦٠ | | | إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٢٩,٩٠٩ | (٢,٣٢١) | | | إستثمارات محفوظة بها لغرض غير المتاجرة |
| (١١١,٦٤٥) | ١٨٧,٨٨٩ | | | قرض ونهم مدينة |
| (٢٢,٤٨٦) | (١٧,٩٦٩) | | | موجودات أخرى |
| (١١٣,١٠٦) | ٧,١٩٦ | | | مبالغ مستحقة لبنوك ومؤسسات مالية أخرى |
| ٤١٩,٩٧٤ | (٨٥,١٧٧) | | | ودائع العملاء |
| ٦,٣٤٩ | ٣,٩٣٦ | | | مطلوبات أخرى |
| ٢٢,٠٩٣ | ٣٢,١٧٧ | | | فوائد مستحمة |
| (٢٥,٠٧١) | (٣٠,٤١٢) | | | فوائد مدفوعة |
| ٤,٠٧٤ | ٥,٣٥١ | | | أرباح أسهم مستحمة |
| (٢٢٠) | (١٩٥) | | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (٢٠٠) | (٢٠٠) | | | تبرعات |
| ٢٠٤,٦٠٣ | (٩٧,١١١) | | | صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية |
| الأنشطة الاستثمارية | | | | |
| ٣٨,٩٣٩ | ١,٠٢٦ | | | استثمارات في شركات زميلة - صافي |
| - | (٦٠,٦١١) | | | اقتناء موجودات غير متداولة مصنفة كمحفظة بها لغرض البيع |
| ٦٥ | ٣٧,٢٤٣ | | | متحصلات من إستبعاد موجودات مصنفة كمحفظة بها لغرض البيع |
| (٣١) | (٥٧٣) | | | إستثمارات عقارية - صافي |
| (٣١٢) | (١,٩٦٤) | | | ممتلكات ومعدات - صافي |
| ٣٩,٢٤١ | (٢٤,٨٧٩) | | | صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية |
| الأنشطة التمويلية | | | | |
| (٦٤,٥١٧) | ١٢٥,٨٧٣ | | | متحصلات من قروض |
| ٣٣,٠٠٠ | - | ٧ | | إصدار رأس المال الدائم فئة ١ |
| - | (١,٧٥٢) | | | فائدة مدفوعة على رأس المال الدائم فئة ١ |
| (١٩,٨٠٠) | - | | | سداد دين ثانوي |
| (٥١,٣١٧) | ١٢٤,١٢١ | | | صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| ٢,٦٣٠ | ٢,٣٤٠ | | | تعديلات تحويل العملات الأجنبية |
| ١,٧٤٦ | ١,٩٧٠ | | | تغيرات في حقوق غير مسيطرة |
| ١٩٦,٩٠٣ | ٦,٤٤١ | | | صافي التغيرات في النقد وما في حكمه |
| ٢٢٠,٩٥٧ | ٣٥٧,٠٦٧ | | | النقد وما في حكمه في ١ يناير |
| ٤١٧,٨٦٠ | ٣٦٣,٥٠٨ | ٦ | | النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بنك الخليج المتحد ش.م.ب.
القائمة المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

المزاد إلى مساهمي الشركة الأم

| الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ | الربح للفترة | دخل شامل آخر | مجموع الملكية | حقوق الملكية | حقوق الملكية | احتياطي تحويل العملات الأجنبية | احتياطي القسمة العاملة | احتياطي أسمهم خزانة | احتياطي إصدار | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
|------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------------------------|------------------------|---------------------|---------------|-------------------------|
| ٢٠٨,٦٥١ | ٢٠٨,٦٥١ | - | ٢٠٩٤,٩٠٩ | ٢٢,٠٠٠ | ٢٢,٠٠٠ | ٨٣,٧٢,١١ | ٤٢,٤٢,٦٤ | ١١,٥٥٩ | ١١,١٣١ | ٢٠٨,٦٥١ |
| ٧,٨٣٥ | - | - | ٧,٨٣٥ | ١,٦٧٣ | ١,٦٧٣ | ٦,١٠٠ | - | - | - | - |
| ١٤,٢٧٣ | - | - | ١٤,٢٧٣ | ١,٦٠٧ | ١,٦٠٧ | ١٢,٦٦٦ | ٣,٣٤,٢٠ | ٦,٠٣٢ | - | - |
| ٢٢,١٨ | - | - | ٢٢,١٨ | ٣٤٢ | ٣٤٢ | ١٨,٧٢,٦١ | ٣٧,٧٤,٣٢ | ١٠,٣٢,٦١ | - | - |
| (١,٧٥٢) | - | - | (١,٧٥٢) | (١,٧٥٢) | (١,٧٥٢) | ١,٠٠٠ | ٢,٣٤,٢٠ | ١,٠٢,٢٠ | - | - |
| ٣٦٣ | - | - | ٣٦٣ | ١٠٦,١٥٢ | ١٠٦,١٥٢ | ٨٨,٠٥٩ | ٤٢,٤٦ | ١٤,٥٥٩ | - | - |
| ٥٥٥ | - | - | ٥٥٥ | ١٠٦,١٧٥ | ١٠٦,١٧٥ | ٣٣,٠٠٠ | ٣٥,٣٦ | ٦,٣٥,٣٦ | - | - |
| ٥٠٧ | - | - | ٥٠٧ | ١٠٩,٣٣١ | ١٠٩,٣٣١ | ٣٩,٩٣٦ | ٨٠,٩٧ | ٩٩,٨٨,٨٩,٣٢ | ٩٩,٨٨,٨٩,٣٢ | ٢٠٨,٨٠,٨٧,٤٤,٣٢ |
| ٧٧٥ | - | - | ٧٧٥ | (٤٤) | (٤٤) | ٤,٤ | - | - | - | - |
| ٣٢٥ | - | - | ٣٢٥ | (١,١٧) | (١,١٧) | ١,٣٤٢ | ٤,٣٤ | ٥,٥٢٢ | ٥,٥٢٢ | ٢٠٨,٨٩,٩٦ |
| (٦٩٦) | - | - | (٦٩٦) | (٦١٨) | (٦١٨) | ٣٢,٠٠٠ | ٣٧,٧٦,١٨ | ٨٤,٧٣,٨٤ | ٨٠,٣٢,٦٠ | ٢٠٨,٨٩,٩٦ |
| ٥٣٥,٨٩٦ | - | - | ٥٣٥,٨٩٦ | ١٠٦,١٨ | ١٠٦,١٨ | ٣٢,٠٠٠ | ٣٩,٥٢,٧٨ | ٩٩,٨٨,٨٨ | ٩٩,٨٨,٨٨ | ٢٠٨,٨٩,٩٦ |

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

الربح للفترة

دخل شامل آخر

مجموع اللدخل الشامل للفترة

سداد فاتحة على رأس المال الدائم

فترة ١

تغيرات أخرى في حقوق غير مسيطرة

مسطرة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

١ التأسيس والأنشطة الرئيسية

التأسيس

تأسس بنك الخليج المتحد ش.م.ب. [بنك "البنك"] كشركة مساهمة في مملكة البحرين في سنة ١٩٨٠، تحت سجل تجاري رقم ١٠٥٥٠، وأدرج في بورصة البحرين. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للبنك هو برج بنك الخليج المتحد، المنطقة الدبلوماسية، ص. ب. ٥٩٦٤، المنامة، مملكة البحرين.

يعمل البنك في مملكة البحرين بموجب ترخيص مصرفي بالجملة صادر عن مصرف البحرين المركزي.

الأنشطة

تتمثل الأنشطة الرئيسية للبنك وشركاته التابعة [المشار إليهم معًا "المجموعة"] في الخدمات المصرافية الاستثمارية والتجارية. تتضمن الخدمات المصرافية الاستثمارية على إدارة محفظة الموجودات وتمويل الشركات وتقديم الاستشارات والإستثمارات في المحافظ والأسماء المسورة والأموال الخاصة والعقارات والإستثمارات في أسواق رأس المال والأنشطة المصرافية الدولية وأنشطة الخزانة. تتضمن الخدمات التجارية على تمديد القروض والتسهيلات الائتمانية الأخرى وقبول الودائع والحسابات الجارية من عملاء الشركات والمؤسسات.

الشركة الأم للبنك والشركة القابضة الأساسية هي شركة مشاريع الكويت (القابضة) ش.م.ك. (مقلدة) [كيبكو™]، وهي شركة تأسست في دولة الكويت ومدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. تمتلك كيبكو ٩٧,٧٧٪ من أسهم البنك القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٧,٧٧٪).

إعادة الهيكلة

يقوم أعضاء مجلس إدارة البنك حالياً بمراجعة الهيكل التشغيلي للبنك وتحديد الخيارات المناسبة للفصل بين الأنشطة المصرافية المنظمة ومحفظة الإستثمارات الرئيسية. وفي هذا الصدد، من المتوقع أن تقوم كيبكو باقتراح تأسيس شركة قابضة جديدة في البحرين [الشركة القابضة] والتي سوف تمتلك في نهاية المطاف بالكامل بنك الخليج المتحد (المنشأة الخاضعة للتنظيم) في حين من المتوقع أن يتم تحويل المحفظة الاستثمارية الأساسية التي يديرها بنك الخليج المتحد حالياً إلى الشركة القابضة. ومن المتوقع الاحتفاظ بالأنشطة المصرافية الخاضعة للتنظيم وإدارة محفظة الموجودات بما في ذلك الخدمات المصرافية الاستثمارية بالإضافة إلى المطلوبات ذات الصلة من قبل بنك الخليج المتحد.

تخضع عمليات إعادة تنظيم العمليات التشغيلية لبنك الخليج المتحدة للحصول على موافقه المساهمين والموافقات التنظيمية الأخرى.

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٧.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

لا تشتمل 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ دليلاً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة ل تلك التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة النافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ .

لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير إلزامي بعد في وقت مبكر.

تم توضيح طبيعة وتأثير هذه التغيرات أدناه. على الرغم من أن هذه التعديلات مطبقة لأول مرة في سنة ٢٠١٧ ، فليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة. إن طبيعة وتأثير كل تعديل موضحة أدناه:

التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ المتعلق بقائمة التدفقات النقدية: الإفصاح التمهيدي
تنطلب التعديلات من المنشآت تقديم إيضاحات بشأن التغيرات في التزاماتها الناتجة من الأنشطة التمويلية، متضمنة كلاً من التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية وغير النقدية (مثل المكاسب أو الخسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية). عند التطبيق المبدئي للتعديل، لا يتطلب من المنشآت تقديم معلومات المقارنة عن الفترات السابقة. لا يتطلب من المجموعة تقديم إيضاحات إضافية في قوانها المالية المرحلية الموحدة المختصرة، ولكنها ستقوم بالإفصاح عن المعلومات الإضافية في قوانها المالية الموحدة السنوية للسنة التي سنته في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ المتعلق بالدخل الضريبي: إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المثبتة
توضح التعديلات بأن المنشأة تحتاج أن تأخذ في الاعتبار ما إذا كان القانون الضريبي يحد من مصادر الأرباح الخاصة للضريبة مقابل التي قد تقوم بعمل خصومات على استرجاع تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم. وعلاوة على ذلك، تقدم التعديلات توجيهات بشأن الكيفية التي ينبغي فيها من المنشأة تحديد الأرباح الخاصة للضريبة في المستقبل، وشرح الظروف التي من الممكن أن تشمل الربح الخاضع للضريبة استرداد بعض الموجودات لأعلى من قيمتها المدرجة.

يتطلب من المنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي. ومع ذلك، عند التطبيق المبدئي للتعديلات، من الممكن إثبات التغير في الرصيد الإفتتاحي لحقوق الملكية لأقرب فترة مقارنة في الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة (أو في أي عنصر آخر لحقوق الملكية، إيهما أنس)، دون تخصيص التغير بين الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة والعناصر الأخرى لحقوق الملكية. المنشآت التي تطبق هذا الإففاء يجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة.

التحسينات السنوية على دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦

التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ المتعلق بالإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى: توضيح نطاق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢
توضح التعديلات بأن متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ ، بخلاف تلك الواردة في الفقرات بي ١٠ - بي ١٦ ، المطبقة على حصة المنشأة في الشركة التابعة أو المشروع المشترك أو الشركة الزميلة (أو جزء من حصتها في المشروع المشترك أو الشركة الزميلة) المصنفة (أو المتضمنة في المجموعة المهيأة للاستبعاد المصنفة) كمحفظة بها لغرض البيع.

هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٣ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على القوائم المالية المرحلية المختصرة للبنك وشركاته الرئيسية التابعة.

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للبنك:

| | نسبة الملكية القانونية | | | بلد التأسيس | اسم الشركة التابعة |
|------|------------------------|-----------|----------------------------|---|---|
| | ٣٠ يونيو | ٣١ ديسمبر | سنة التأسيس | | |
| ١٩٩٤ | %٦١ | %٦١ | مالطا | المحافظ بها مباشرةً | مجموعة فيم بنك |
| ١٩٩٨ | %٨٦ | %٨٦ | الكويت | شركة كامكو للاستثمار ش.م.ك (عامة) [كامكو] | شركة هاتون العقارية |
| ٢٠٠٨ | %٩٨ | %٩٨ | الكويت | شركة خليج سورية للاستثمار | شركة خليج سوريّة للخدمات المالية – شمال إفريقيا |
| ٢٠٠٧ | %٩٩ | %٩٩ | سوريا | الخليج المتحدة العقارية الدولية المحدودة | الخليج المتحدة العقارية الدولية المحدودة |
| ٢٠٠٨ | %٨٥ | %٨٣ | تونس | محافظ بها من خلال كامكو | شركة الضيافة المتحدة العقارية ذ.م.م. |
| ٢٠١٢ | %١٠٠ | %١٠٠ | الجزر العذراء البريطانية | شركة صندوق الجازى النقدي | شركة الصندوق المقاصة |
| ٢٠٠٧ | %١٠٠ | %١٠٠ | الكويت | شركة التضامن المتحدة القابضة | شركة الزاد العقارية ذ.م.م. |
| ٢٠٠٧ | %٤٨ | %٥١ | الكويت | شركة جيرسي | شركة أصول المتقدمة القابضة |
| ٢٠١٧ | %٠ | %٩٦ | الكويت | شركة جيرسي | شركة بوكى لاستشارية مشاريع الطاقة |
| ٢٠٠٧ | %٩٩ | %٩٩ | الكويت | شركة جيرسي | شركة بوكى لإدارة المشاريع المحدودة |
| ٢٠١٧ | %٠ | %٩٦ | الكويت | الولايات المتحدة الأمريكية | شركة فلينت مانجارت المحدودة |
| ٢٠١٧ | %٠ | %٥٠ | الولايات المتحدة الأمريكية | الولايات المتحدة الأمريكية | شركة فلينت لتمويل المشاريع المحدودة |
| ٢٠١٧ | %٠ | %١٠٠ | جيروزي | جيروزي | شركة فلينت كامكو الخليجي لفرص المميزة |
| ٢٠١٧ | %٠ | %٤٦ | جيروزي | جيروزي | شركة كامكو للاستثمار المحدودة |
| ٢٠١٧ | %٠ | %١٠٠ | جيروزي | جيروزي | شركة كامكو مينا بلس للدخل الثابت |
| ٢٠١٧ | %٠ | %١٠٠ | جيروزي | جيروزي | شركة كامكو للاستثمارات العقارية |
| ٢٠١٣ | %٨٧ | %١٠٠ | الكويت | جيروزي | صندوق الملكية الخاصة الكويتية |
| ٢٠١٦ | %١٠٠ | %١٠٠ | الإمارات العربية المتحدة | جيروزي | شركة نوامسي المتحدة القابضة |
| ٢٠١٦ | %٥١ | %٧١ | الكويت | جيروزي | شركة شمال إفريقيا العقارية |
| ٢٠٠٤ | %٠ | %٧١ | الكويت | جيروزي | شركة أورانج العقارية ذ.م.م. |
| ٢٠٠٤ | %٧١ | %٧٣ | الكويت | جيروزي | الهند للتخصيم والحلول المالية الخاصة المحدودة |
| ٢٠١٧ | %٠ | %٩٦ | الكويت | جيروزي | سي أي إس فاكتورز القابضة بي.في. |
| ٢٠١٤ | %١٠٠ | %١٠٠ | الكويت | جيروزي | فييم القابضة (تشيلي) |
| ٢٠١٠ | %٨٦ | %٨٦ | الهند | جيروزي | لاتام فاكتورز آس.آيه. |
| ٢٠٠٩ | %١٠٠ | %٠ | روسيا | جيروزي | شركة لندن فورفيتننج المحدودة |
| ٢٠١٤ | %١٠٠ | %١٠٠ | تشيلي | جيروزي | لندن فورفيتننج الدولي المحدودة |
| ٢٠١٤ | %٥١ | %٥١ | تشيلي | جيروزي | لندن فورفيتننج أمريكان المحدودة |
| ٢٠٠٩ | %١٠٠ | %١٠٠ | المملكة المتحدة | جيروزي | لندن فورفيتننج دو برازيل المحدودة |
| ٢٠٠٩ | %١٠٠ | %١٠٠ | المملكة المتحدة | جيروزي | فييم فاكتورز بي.في. |
| ٢٠٠٩ | %١٠٠ | %١٠٠ | الولايات المتحدة الأمريكية | جيروزي | مينافاكتورز المحدودة |
| ٢٠٠٩ | %١٠٠ | %١٠٠ | البرازيل | جيروزي | فييم لحلول الأعمال التجارية المحدودة. |
| ٢٠٠٩ | %١٠٠ | %١٠٠ | هولندا | جيروزي | فييم للاستثمار العقاري المحدودة. |
| ٢٠٠٩ | %١٠٠ | %١٠٠ | الإمارات العربية المتحدة | جيروزي | الشركة المصرية للتخصيم آس.آيه. |
| ٢٠٠٩ | %١٠٠ | %١٠٠ | مالطا | جيروزي | |
| ٢٠١٠ | %١٠٠ | %١٠٠ | مالطا | جيروزي | |
| ٢٠١٦ | %١٠٠ | %١٠٠ | مصر | جيروزي | |

٤ استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة

المدرجة ضمن استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة هي استثمارات متاحة للبيع غير مسورة، والتي تمثل أساساً حصص أسهم إسمية تصل إلى ١٣,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٣,٩٪) في مختلف القطاعات الجغرافية والقطاعية للشركات المنتشرة، وباجمالي ٥٦,٩٩٢ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٣,٧٨٩ ألف دولار أمريكي) التي لا يمكن تحديد قيمها العادلة بدقة كافية، حيث أن تدفقاتها النقدية المستقبلية هي غير قابلة للتحديد. وبناءً عليه، تدرج هذه الإستثمارات بالتكلفة محسوماً منها مخصصات الإضمحلال.

٥ موجودات غير متداولة مصنفة كمحفظة لغرض البيع

خلال الفترة، قامت المجموعة بإقتناء حصص في بعض الشركات ذات الأغراض الخاصة ("الشركات") بمقابل قدره ٦٠,٤٩٧ ألف دولار أمريكي ولقد حصلت الشركات على تمويل بمبلغ وقدره ٧٧,٥٥٨ ألف دولار أمريكي. ومن خلال تلك الشركات، قامت المجموعة بإقتناء عقارات في الولايات المتحدة الأمريكية والمملكة المتحدة باجمالي سعر شراء قدره ١٢٦,٠١٥ ألف دولار أمريكي. وتكملت تكاليف إقتناء ذات صلة قدرها ٩,٧٨٥ ألف دولار أمريكي. قامت المجموعة بإثبات صافي ربح ناتج من تلك الشركات باجمالي ٢١٧ ألف دولار أمريكي في القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للدخل.

قامت المجموعة بتصنيف تلك الشركات "كمجموعة موجودات مهيأة للإستبعاد مصنفة كمحفظة لغرض البيع". تعتقد المجموعة بأن هذه الشركات تستوفي المعايير لكي يتم تصنيفها كمحفظة بها لغرض البيع للأسباب التالية:

(أ) هذه الشركات متاحة للبيع الفوري ويمكن إستبعادها في وضعها الحالي؛ و

(ب) تم البدء في إجراءات عملية إتمام الإستبعاد ويتوقع الانتهاء من عملية الإستبعاد خلال سنة واحدة من تاريخ الإقتناة.

في شهر يونيو ٢٠١٧، قامت المجموعة بإستبعاد أغلبية حصتها في الشركة الموجودة في المملكة المتحدة بمقابل قدره ٣٧,٢٤٣ ألف دولار أمريكي. وبناءً عليه، تم إثبات مكسب من عملية إستبعاد تلك الشركة باجمالي ٧٠٣ ألف دولار أمريكي في القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للدخل.

٦ النقد وما في حكمه

| مراجعة | مدقة | مراجعة |
|----------------|----------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
| ألف | ألف | ألف |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ١٩٩,١٠٧ | ١٦٩,٧١٧ | ١٩٦,٥٣٠ |
| ٢١٨,٧٥٣ | ١٨٧,٣٥٠ | ١٦٦,٩٧٨ |
| ٤١٧,٨٦٠ | ٣٥٧,٠٦٧ | ٣٦٣,٥٠٨ |

ودائع لدى بنوك وتحت الطلب

ودائع لأجل بتاريخ إستحقاق أصلية لفترة تسعةون يوماً أو أقل

٧ رأس المال الدائم فئة ١

في ٢٨ مارس ٢٠١٦، أصدر البنك رأسمال إضافي دائم فئة ١ بقيمة ٣٣,٠٠٠ ألف دولار أمريكي.

يتكون رأس المال الإضافي الدائم فئة ١ من الالتزامات الثانوية للبنك 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 بقيمتها الإسمية من تاريخ الإصدار بمعدل سنوي ثابت.

إن رأس المال الإضافي الدائم فئة ١ قابل للإسترداد من قبل البنك 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 للبنك وذلك بمحض تقديره المطلق أن يختار عدم توزيع الفوائد وهذا لا يعد حدث للتغير في السداد. إذا لم يقم البنك بدفع الفوائد على رأس المال الإضافي الدائم فئة ١ (لأي سبب من الأسباب)، ومن ثم يجب على البنك ألا يقام بأجراء أية توزيعات أخرى على أو فيما يتعلق بأسهمه الأخرى التي تصنف بالتساوي مع أو ثانوية لرأس المال الإضافي الدائم فئة ١.

٨ معاملات مع أطراف ذات علاقة
تدخل المجموعة في معاملات مع شركتها الأم والشركات الخاضعة للسيطرة أو السطرة المشتركة أو المتأثرة من قبل تلك الأطراف.
فيما يلي الإيرادات والمصروفات فيما يتعلق بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة السنة أشهر والمتضمنة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

| مراجعة ل فترة السنة أشهر المنتهية في | ل فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ | المساهمون الرئيسيون | شركات ذات علاقة | المجموع | أطراف أخرى | مراجعة ل فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
|---|---|------------------------|--------------------|----------|------------|---|
| ٣٠ يونيو | | | | | | |
| ٢٠١٧ | | | | | | |
| ألف | | | | | | |
| دولار أمريكي | | | | | | |
| | | | | | | |
| ١٤٠,٨٢٥ | ١١١,٥٢٥ | ٦٠,٩٥ | ٦٠,٦٩ | ٦٠,٦٩ | (٥) | ٣٢ |
| ٥٤٢,٦٨٣ | ٤٢١,٢٤٥ | ٣٠,٧٩ | ٣٠,٧٩ | ٣٠,٧٩ | - | - |
| ٨٧ | ١٢٧ | ٥٤,٥ | ٥٤,٥ | ٥٤,٥ | - | - |
| ١,٣٢٧ | ٣٥٩ | ١,٢١٠ | ١,٢١٠ | ١,٢١٠ | - | - |
| (٧,٢٥٣) | (١١,٦٦٤) | (١١,٦٦٤) | (١١,٦٦٤) | (١١,٦٦٤) | (١) | (١) |
| ١,٨٨٢ | ٤٩٤ | ٤٩٤ | ٤٩٤ | ٤٩٤ | (٥٢٥) | ١١١ |
| | | | | | | |
| ٩٥,٦٠٠ | ١٤٠,٦٠٠ | - | - | - | - | - |
| ٩٤,٤٤٩ | ١٤٠,٦٠٠ | - | - | - | - | - |

معاملات البيع استشارات في شركات زميلة*

١٤٠,٦٠٠
دولار أمريكي

معاملات الشراء

٩٤,٤٤٩
دولار أمريكي

استشارات محفظتها الغرض غير المتاجرَة*

استشارات عقارية*

استشارات عقارية*

مكتب من استشارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - صافي (خساراً) مكتب من بيع استشارات في شركات زميلة وشركات تابعة مكتب من تحويل عملاًت أجنبية رسوم و عمولات - صافي تحل أرباح الأسهم بدل الفوائد مصروفات الفوائد أخرى - صافي

* قامـت المـجمـوعـة بـبـيـعـ إـسـتـشـارـاتـ فـيـ شـرـكـاتـ زـمـيلـةـ بـمـبـلـعـ وـقـرـهـ ٦٤١ـ الـفـ دـولـارـ أمرـيـكيـ وـإـتـهـاءـ بـعـضـ إـسـتـشـارـاتـ الـمـنـتـفـظـ بـهـ لـغـرـضـ غـيرـ الـمـتـاجـرـ بـقـيـمةـ ٦٤٤ـ الـفـ دـولـارـ أمرـيـكيـ

وـإـسـتـشـارـاتـ عـقـارـيـةـ بـقـيـمةـ ٥٦٠ـ الـفـ دـولـارـ أمرـيـكيـ منـ الـأـطـرـافـ ذـاـتـ الـعـلـقـةـ.

تمـ اـجـراءـ جـمـيعـ الـمـعـالـمـاتـ مـعـ الـأـطـرـافـ ذـاـتـ الـعـلـقـةـ وـفـقاـمـاـ الشـروـطـ الـتيـ تمـ الـاقـلاقـ عـلـىـ بـيـنـ الـأـطـرـافـ الـأـخـرـىـ.

٨ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تممه)

فيما يلي الأرصدة النهائية لفترة فيما يتعلق بالأطراف ذات العلاقة والمتنصنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

مراجعة ٢٠١٧

| مراجعة ٢٠١٧ | مراجعة ٢٠١٦ | المجموع | المساهمون الرئيسيون | شركات زميلة | نات علاقة | أخرى | أطراف ذات علاقة |
|--------------|--------------|---------|---------------------|-------------|-----------|----------|-----------------|
| ٣٠ يونيو | ٣١ ديسمبر | ١٣٦٠٢ | ٢٠١٦ | - | - | - | - |
| ٢٠١٦ | - | ٤٤٢٥٦ | ٣١٠٦ | ٦٤٣٣ | ٢٠٠٥٢٨ | ٢٠٠٥٢٨ | ٢٠٠٥٢ |
| ألف | ألف | ٩٠٠٢ | ٢٣٠٦ | ٩٠٠٥٢ | ٣٣٢٢ | ٣٣٢٢ | ٣٣٢٢ |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | ٦١٢٢ | ٦٢٢٢ | ٦٢٢٢ | ٦٢٢٢ | ٦٢٢٢ | ٦٢٢٢ |
| ٢٠٠٨٨ | ٢٠٠٨٧٩ | ٦٦٠٦ | ٧٦٤٤ | ٦٦٠٦ | ٦٦٠٦ | ٦٦٠٦ | ٦٦٠٦ |
| ٩٠٩٦٢ | ٩٠٩٦٢ | - | - | - | - | - | - |
| ٢٢٩٤٤ | ٢٢٩٤٤ | ٢٦٠٥٢ | ٢٦٠٥٢ | ٢٩٤٤٢ | ٢٩٤٤٢ | ٢٩٤٤٢ | ٢٩٤٤٢ |
| ٠٨٤٤٩ | ٠٨٤٤٩ | ٣٩٩ | ٣٩٩ | ٨٥٧٧ | ٨٥٧٧ | ٨٥٧٧ | ٨٥٧٧ |
| ١٠٨٨٦ | ١٠٨٨٦ | ٣٣٢٢ | ٣٣٢٢ | ٧٧٧٧ | ٧٧٧٧ | ٧٧٧٧ | ٧٧٧٧ |
| ١٢٠٦١٢ | ١٢٠٦١٢ | ٦٦٠٦ | ٦٦٠٦ | ٥٧٥٠ | ٥٧٥٠ | ٥٧٥٠ | ٥٧٥٠ |
| (٤,٩) | (٤,٩) | (٢٢٢) | (٢٢٢) | (٢١٩,١٨) | (٢١٩,١٨) | (٢١٩,١٨) | (٢١٩,١٨) |
| (٢٩٧٠) | (٢٩٧٠) | (٣٤٣) | (٣٤٣) | (٢٢٢,٥٤) | (٢٢٢,٥٤) | (٢٢٢,٥٤) | (٢٢٢,٥٤) |
| (٥,٩) | (٥,٩) | (٥٠) | (٥٠) | (٤٠,٩٧) | (٤٠,٩٧) | (٤٠,٩٧) | (٤٠,٩٧) |
| (٤,٩) | (٤,٩) | (٥) | (٥) | (٣٦,٢٤) | (٣٦,٢٤) | (٣٦,٢٤) | (٣٦,٢٤) |
| (٠,٠) | (٠,٠) | (٥٠) | (٥٠) | (٢٠,٥٠) | (٢٠,٥٠) | (٢٠,٥٠) | (٢٠,٥٠) |
| (١,٠) | (١,٠) | (١) | (١) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) |
| - | - | (١) | (١) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) |
| - | - | (١) | (١) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) |
| - | - | (١) | (١) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) |
| - | - | (١) | (١) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) |
| - | - | (١) | (١) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) | (١٠,٠٠) |
| ٦٦٠٧٥٦ | ٦٦١٤٧٥ | - | - | - | - | - | - |
| ١٥٠ | ١٥٠ | - | - | - | - | - | - |
| ١٥٠ | ١٥٠ | - | - | - | - | - | - |
| ١٦١٤٢ | ١٦١٤٢ | - | - | - | - | - | - |
| ٢٢٣٣٤٣ | ٢٢٣٣٤٣ | - | - | - | - | - | - |

ودائع لدى بنوك وتحتطلب
أيداعات لدى البنوك
استثمار مدخرات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
استثمار مدخرات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
في حفاظ مدار من قبل طرف ذو علاقة
استثمار مدخرات بها الغرض غير التجارية
قروض وذمم مدينة
موجودات أخرى
مبالغ مستحقة لـبنوك ومؤسسات مالية أخرى
ودائع العصالة
قروض مستحقة الدفع
دين ثانوي
مطلوبات أخرى
رأس المال الدائم قمة ١

بنود غير مرتبطة في قائمة المركز المالي:
خطابات ضمن
حساب مدار أو موصى بها من قبل المجموعة

إن جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي منجزة وخلافية من أي مخصص خسائر إنتقافية محتملة.

٩ معلومات قطاعات الأعمال

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

لأغراض التقارير الإدارية، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء 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 المصادر وتقييم الأداء. يتم تسجيل المعاملات بين القطاعات بشكل عام بأسعار السوق المقدرة.

النتائج القطاعية

فيما يلي النتائج القطاعية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

| مراجعة | | | |
|---------------|---------------|---------------|---|
| | | | إدارة الأصول |
| المجموع | خدمات | والخدمات | المصرفية |
| ألف | تجارية | الإدارية | الإدارية الإستثمارية |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٥٩,٢٨٤ | ٣٧,٣١٨ | ٢١,٩٦٦ | الدخل من العملاء الخارجيين |
| ١٩,٦١٣ | ١٨,٩٢٩ | ٦٨٤ | حصة البنك من نتائج الشركات الزميلة - صافي |
| <u>٧٨,٨٩٧</u> | <u>٥٦,٢٤٧</u> | <u>٢٢,٦٥٠</u> | <u>مجموع الدخل</u> |
| ١٠,٠٦٣ | ١٣٠ | ٩,٩٣٣ | الدخل التشغيلي قبل المخصصات والضرائب |
| (٥٠٠) | ١,٧٦١ | (٢,٢٦١) | (مخصصات) استرجاع مخصصات القروض والذمم المدينة |
| (٤٦٢) | - | (٤٦٢) | مخصصات إضمحلال من إستثمارات |
| (١,٢٦٦) | (١٠٢) | (١,١٦٤) | الضرائب - صافي |
| <u>٧,٨٣٥</u> | <u>١,٧٨٩</u> | <u>٦,٠٤٦</u> | <u>صافي الربح للفترة</u> |
| ٦,١٠٠ | | | الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم |
| ١,٧٣٥ | | | الربح العائد إلى حقوق غير مسيطرة |
| <u>٧,٨٣٥</u> | | | <u>صافي الربح للفترة</u> |

٩ معلومات قطاعات الأعمال (تنمية)

النتائج القطاعية (تنمية)

فيما يلي النتائج القطاعية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ :

مراجعة

| المجموع | الناتج | ادارة الأصول | |
|---------|---------|--------------|---|
| المجموع | | ادارة الأصول | |
| المجموع | | خدمات | والخدمات |
| المجموع | | مصرفية | المصرفية |
| المجموع | | تجارية | الإدارية |
| المجموع | | ألف | ألف |
| المجموع | | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٥٠,٨٣٤ | ٣٢,١١٠ | ١٨,٧٢٤ | الدخل من العملاء الخارجيين |
| ٢١,١٣٨ | ١٦,٨٤١ | ٤,٢٩٧ | حصة البنك من نتائج الشركات الزميلة - صافي |
| ٧١,٩٧٢ | ٤٨,٩٥١ | ٢٣,٠٢١ | مجموع الدخل |
| ٥,٤١١ | ١,١٣٨ | ٤,٢٧٣ | الدخل التشغيلي قبل المخصصات والضرائب |
| (١,٩٨٩) | (٤,٩٨٩) | ٣,٠٠٠ | مخصص انتفت الحاجة إليه / (مخصص) للقروض |
| (١,٧٠٠) | - | (١,٧٠٠) | والذمم المدينة |
| (٨٩٩) | (٨٩٣) | (٦) | مخصص إضمحلال من استثمارات |
| ٨٢٣ | (٤,٧٤٤) | ٥,٥٦٧ | الضرائب - صافي |
| (٤٨) | (٤٨) | - | الربح (الخسارة) للفترة من العمليات المستمرة |
| ٧٧٥ | (٤,٧٩٢) | ٥,٥٦٧ | العمليات الموقوفة |
| ٤,٢٣٤ | | | صافي الخسارة من العمليات الموقوفة |
| (٣,٤٥٩) | | | صافي الربح (الخسارة) للفترة |
| ٧٧٥ | | | الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم |
| | | | الخسارة العائدة إلى حقوق غير مسيطرة |
| | | | صافي الربح للفترة |

الموجودات والمطلوبات القطاعية

فيما يلي الموجودات والمطلوبات القطاعية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ :

مراجعة

| المجموع | الناتج | ادارة الأصول | |
|-----------|-----------|--------------|--------------------------|
| المجموع | | ادارة الأصول | |
| المجموع | | خدمات | والخدمات |
| المجموع | | مصرفية | المصرفية |
| المجموع | | تجارية | الإدارية |
| المجموع | | ألف | ألف |
| المجموع | | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٧٢٠,١٨٦ | ٥٠٤,٨٣٨ | ٢١٥,٣٤٨ | استثمارات في شركات زميلة |
| ٣,١١٦,٤٥٩ | ٢,٠٨٩,٨١١ | ١,٠٢٦,٦٤٨ | موجودات القطاع |
| ٢,٥٦٦,٢٨٤ | ١,٥٠٧,١٩٨ | ١,٠٥٩,٠٨٦ | مطلوبات القطاع |

٩ معلومات قطاعات الأعمال (تنمية)

الموجودات والمطلوبات القطاعية (تنمية)

فيما يلي الموجودات والمطلوبات القطاعية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

| مدة | ادارة الأصول | والخدمات | المصرفية | التجارية | الإدارية | المجموع |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------|
| ألف |
| دولار أمريكي |
| ٦٨٣,٦٠٤ | ٤٧٨,٣٠٣ | ٢٠٥,٣٠١ | | | | استثمارات في شركات زميلة |
| ٢,٩٧٨,٨١٧ | ١,٩٨٣,٩٨٣ | ٩٩٤,٨٣٤ | | | | موجودات القطاع |
| ٢,٤٤٢,٩٢١ | ١,٤٢٥,٨٤٨ | ١,٠١٧,٠٧٣ | | | | مطلوبات القطاع |
| | | | | | | |

١٠ ارتباطات وإلتزامات محتملة وبنود أخرى غير مدرجة في قائمة المركز المالي

ارتباطات

تشتمل الإرتباطات المتعلقة بالتسهيلات الإنتمانية على إرتباطات بتقديم تسهيلات إنتمانية وإعتمادات مستندية معززة وضمانات وخطابات قبول لتلبية احتياجات عملاء المجموعة.

إن الإعتمادات المستندية وخطابات الضمان (متضمنة الإعتمادات المعززة) وخطابات القبول تلزم المجموعة بالدفع نيابة عن العملاء في حالة فشل العميل في الوفاء بإلتزاماته وفقاً لشروط العقد.

لدى المجموعة إرتباطات التالية المتعلقة بالتسهيلات الإنتمانية والاستثمارية:

| مراجعة | مدة | مراجعة | مدة | ارتباطات متعلقة بتسهيلات إنتمانية: |
|---------------|----------------|---------------|--------------|------------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ | ٢٠١٧ | إعتمادات مستندية |
| ألف | ألف | ألف | ألف | خطابات ضمان |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| ٦٦,٠٥٩ | ٥٢,٠٤٤ | ٤٥,٠١٤ | | ارتباطات متعلقة بالإستثمار والقرض |
| ٣,٨٨٩ | ٧,١٦١ | ١٠,٣١٨ | | |
| ٦٩,٩٤٨ | ٥٩,٢٠٥ | ٥٥,٣٣٢ | | |
| ٨٥,٥٢٩ | ١٤٠,٠٤٤ | ٢٠١,٦٧٧ | | |
| ١٥٥,٤٧٧ | ١٩٩,٢٤٩ | ٢٥٧,٠٠٩ | | |
| | | | | |

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

١١ المشتقات المالية

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

| قيمة اعتبارية | مراجعة | مراجعة | مراجعة |
|---------------|---------------|----------------|---|
| | ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
| الآلاف | الآلاف | الآلاف | الآلاف |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي |
| ٤٦٤,٦١٨ | ٤٣٢,٢٤٢ | ٢٠٢,٩٢٦ | مشتقات محتفظ بها لغرض المتاجرة: عقود صرف أجنبي آجلة* |
| ٧٠٣,٥٥٦ | ٧١١,٤٢٤ | ٧٥١,٥٨١ | مشتقات مستخدمة لغرض تحوط صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية: عقود صرف أجنبي آجلة |
| ٢٢٥,٠٠٠ | ١٧٥,٠٠٠ | ١٩٥,٠٠٠ | مشتقات مستخدمة لغرض تحوطات التدفقات النقدية: مقاييس سعر الفائدة |

* تستخدم المجموعة الإقراضات وعقود صرف العملات الآجلة المعروضة بالعملات الأجنبية لإدارة بعض تعرضات معاملاتها. لم يتم تصنيف عقود صرف العملات الآجلة تلك لغرض تحوطات التدفقات النقدية أو القيمة العادلة أو صافي الاستثمار في تحوطات العملات الأجنبية وتم إبرامها في فترات مطابقة مع تعرضات معاملات العملات الأجنبية.

١٢ الأدوات المالية

يلخص الجدول أدناه التصنيف المحاسبي للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة:

| المجموع | مدينة / مدرجة بالتكلفة المطفأة | العالة من خلال قائمة الدخل | مدرجة بالقيمة المtragرة | لعرض المtragرة | محتفظ بها |
|--------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------|--|
| آلاف | آلاف | آلاف | آلاف | آلاف | آلاف |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
| ٤٠٥,٦٨١ | ٤٠٥,٦٨١ | - | - | - | ودائع لدى بنوك وتحت الطلب |
| ١٦٧,٧٤٨ | ١٦٧,٧٤٨ | - | - | - | إيداعات لدى البنوك |
| ٢٣,٦٩٩ | - | - | ١,٣٠٦ | ٢٢,٣٩٣ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٤٢٤,٤١٨ | - | ٤٢٤,٤١٨ | - | - | استثمارات محتفظ بها لغرض غير المtragرة |
| ٩٩٦,٤١٥ | ٩٩٦,٤١٥ | - | - | - | قرصون وذمم مدينة |
| ١٢٠,٨٩٤ | ١٢٠,٣٨٠ | - | - | ٥١٤ | موجودات أخرى |
| ٦٣,٠٢٢ | ٦٣,٠٢٢ | - | - | - | موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع |
| ٢,٢٠١,٨٧٧ | ١,٧٥٣,٢٤٦ | ٤٢٤,٤١٨ | ١,٣٠٦ | ٢٢,٩٠٧ | مجموع الموجودات المالية |
| ٧٣٣,٤١٧ | ٧٣٣,٤١٧ | - | - | - | مبالغ مستحقة لبنوك ومؤسسات مالية أخرى |
| ٩٠٠,٠٣٣ | ٩٠٠,٠٣٣ | - | - | - | ودائع العملاء |
| ٧٧٧,٩٩٨ | ٧٧٧,٩٩٨ | - | - | - | قرصون مستحقة الدفع |
| ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | - | - | - | دين ثانوي |
| ٦٦,١٠٢ | ٦٢,٩٣٣ | - | ٣,٠٩٠ | ٧٩ | مطلوبات أخرى |
| ٣٨,٧٣٤ | ٣٨,٨٣٤ | - | - | - | مطلوبات متعلقة مباشرة بموجودات غير متداولة مصنفة كمحفظ بها للغرض البيع |
| ٢,٥٦٦,٢٨٤ | ٢,٥٦٣,١١٥ | - | ٣,٠٩٠ | ٧٩ | مجموع المطلوبات المالية |

١٢ الأدوات المالية (تنمية)

| النوع | قيروض وذمم مدينة / مدرجة بتكلفة المطفأة | مدرجة بالقيمة العادلة من خلال متاحة للبيع | محفظ بها لعرض المتاجرة | ٢٠١٦ ديسمبر | ٢٠١٦ ديسمبر |
|------------------|---|---|---------------------------|--|--|
| الف | الف | الف | الف | | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | | |
| ١٧٦,٨٨٠ | ١٧٦,٨٨٠ | - | - | ودائع لدى بنوك وتحت طلب إيداعات لدى البنوك | |
| ١٨٧,٣٥٠ | ١٨٧,٣٥٠ | - | - | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل | |
| ٤٥,١٧٨ | - | - | ١٩,١٢٨ | ٢٦,٥٠ | استثمارات محفظ بها لغرض غير المتاجرة |
| ٤٠٤,٤٣٦ | - | ٤٠٤,٤٣٦ | - | - | قرض وذمم مدينة |
| ١,١٨٤,٨٠٤ | ١,١٨٤,٨٠٤ | - | - | - | موجودات أخرى |
| ١٠٨,٦٧٠ | ١٠٤,٤٦٢ | - | ٨٤٥ | ٣,٣٦٣ | مجموع الموجودات المالية |
| ٢,١٠٧,٣١٨ | ١,٦٥٣,٤٩٦ | ٤٠٤,٤٣٦ | ١٩,٩٧٣ | ٢٩,٤١٣ | مبالغ مستحقة لبنوك ومؤسسات مالية أخرى |
| ٧٢٦,٢٢٢ | ٧٢٦,٢٢٢ | - | - | - | ودائع العملاء |
| ٩٨٥,٢١٠ | ٩٨٥,٢١٠ | - | - | - | قرض مستحقة الدفع |
| ٦٥٢,١٢٥ | ٦٥٢,١٢٥ | - | - | - | دين ثانوي |
| ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | - | - | - | مطلوبات أخرى |
| ٦٢,٧٢٤ | ٦٢,٧٢٤ | - | - | - | مجموع المطلوبات المالية |
| ٢,٤٧٦,٢٨١ | ٢,٤٧٦,٢٨١ | - | - | - | |

إن القيم العادلة للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها المدرجة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة باستثناء الإستثمارات المحفظة بها لغرض غير المتاجرة وبالبالغة ٥٦,٩٩٢ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٤٣,٧٨٩ ألف دولار أمريكي) والمدرجة بتكلفة بعد حسم الإضمحلال (إيضاح ٤)

١٣ قياس القيمة العادلة

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

يتم تحديد القيم العادلة للأموال المدرجة في الأسواق النشطة بالرجوع إلى أسعار العطاءات المسورة. إن القيم العادلة للأموال غير المسورة تعتمد على صافي قيمة 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 بتفصيل 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 الجوهري على القيمة العادلة المسجلة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

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

١٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

| المجموع | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ | |
|---|----------------|----------------|----------------|---|
| دولار أمريكي | الف | الف | الف | دولار أمريكي |
| الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة | | | | |
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل | | | | |
| ١٠,٠٩١ | - | - | ١٠,٠٩١ | أسهم حقوق الملكية - مسيرة |
| ١٢,٣٠٣ | - | - | ١٢,٣٠٣ | سندات دين - مسيرة |
| ١,٣٠٥ | - | ١,٣٠٥ | - | محافظ مدارة |
| ٧١,٣٧٨ | - | - | ٧١,٣٧٨ | استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة |
| ١٤٦,٩٥٥ | - | - | ١٤٦,٩٥٥ | أسهم حقوق الملكية - مسيرة |
| ٨٠,١٢٥ | ٧٠٩ | ٧٩,٤١٦ | - | سندات دين - غير مسيرة |
| ١١,٤٢٨ | - | ١١,٤٢٨ | - | أسهم حقوق الملكية - غير مسيرة |
| ٥٨,٠٠٢ | ١٦,٠٢٣ | ٤١,٩٧٩ | - | محافظ عقارية مدارة - غير مسيرة |
| | | | | محافظ أخرى مدارة |
| المشتقات المالية | | | | |
| مقاييس سعر الفائدة | | | | |
| ٥١٤ | - | ٥١٤ | - | استثمارات عقارية |
| ١٠٤,٨٩٩ | ١٠٤,٨٩٩ | - | - | |
| ٤٩٧,٠٠٠ | ١٢١,٦٣١ | ١٣٤,٦٤٢ | ٢٤٠,٧٢٧ | |
| المطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة | | | | |
| المشتقات المالية | | | | |
| ٧٩ | - | ٧٩ | - | محفظتها لغرض المتاجرة |
| ٣,٠٩٠ | - | ٣,٠٩٠ | - | تستخدم كتحوط لصافي الإستثمارات في العمليات الأجنبية |
| ٣,١٦٩ | - | ٣,١٦٩ | - | |

١٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ألف | ألف | ألف | ألف | |
| دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | دولار أمريكي | |
| الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة | | | | |
| استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل | | | | |
| ١٥,٤٨٥ | - | - | ١٥,٤٨٥ | أسهم حقوق الملكية - مسيرة |
| ١٠,٥٦٥ | - | - | ١٠,٥٦٥ | سندات دين - مسيرة |
| ١٧,٨٠٠ | - | - | ١٧,٨٠٠ | إشعارات متعلقة بأرصدة دائنة |
| ١,٣٢٨ | - | ١,٣٢٨ | - | محافظ مدارة |
| ٥٧,٨٢٥ | - | - | ٥٧,٨٢٥ | استثمارات محتفظ بها لغرض غير المتاجرة |
| ١٦١,٨٤٢ | - | - | ١٦١,٨٤٢ | أسهم حقوق الملكية - مسيرة |
| ٧٨,٥٢٦ | ٤٧٤ | ٧٨,٠٥٢ | - | سندات دين - مسيرة |
| ١١,٦٧٣ | - | ١١,٦٧٣ | - | أسهم حقوق الملكية - غير مسيرة |
| ٥٠,٧٨١ | ١٥,٥٨١ | ٣٥,٢٠٠ | - | محافظ عقارية مدارة - غير مسيرة |
| - | - | - | - | محافظ أخرى مدارة |
| - | - | - | - | سندات دين - غير مسيرة |
| المشتقات المالية | | | | |
| ٣,٣٦٣ | - | ٣,٣٦٣ | - | عقود صرف أجنبي آجلة |
| ٨٤٥ | - | ٨٤٥ | - | مقاييسات سعر الفائدة |
| ١٠١,٣٢٦ | ١٠١,٣٢٦ | - | - | استثمارات عقارية |
| ٥١١,٣٥٩ | ١١٧,٣٨١ | ١٣٠,٤٦١ | ٢٦٣,٥١٧ | |
| المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة | | | | |
| المشتقات المالية | | | | |
| (٨,٨٤١) | - | (٨,٨٤١) | - | عقود صرف أجنبي آجلة |
| (٨,٨٤١) | - | (٨,٨٤١) | - | |

تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة ولم يتم عمل تحويلات من وإلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.