

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة)
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017
(غير مدققة)
مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية

المحتويات

صفحة	
1	تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف (غير مدقق)
3	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف (غير مدقق)
4	بيان الأرباح أو الخسائر والنخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف (غير مدقق)
9 – 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية (غير مدققة)

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية

السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مفقلة)
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لشركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مفقلة) (الشركة) كما في 30 سبتمبر 2017 وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" من مسؤولية إدارة الشركة. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة حول هذه المعلومات المالية المرحلية بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تشتمل مبدئياً على توجيه استفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة الفعلية أقل من ما هو مطبق في عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وهي بالتالي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق، وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم تعد، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك ، وإستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة ، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا ، لم يرد إلى علمنا خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017، أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها.

علاوة على ذلك، وحسب ما ورد إليه علمنا واعتقادنا ، لم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا أية مخالفات للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال وتنظيم الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة ولائحته التنفيذية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 على وجه يؤثر مادياً في المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها.

نايف مساعد البزيع
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
25 أكتوبر 2017

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مفصلة)
بيان المركز المالي المرحلي المكتف (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 سبتمبر 2016	(مدقق) 31 ديسمبر 2016	30 سبتمبر 2017	إيضاح	الموجودات
				موجودات متداولة :
1,059,430	7,596,070	2,576,563	3	نقد ونقد معادل
3,480,782	550,001	401,588	4	ودائع لأجل
106,493	177,471	254,876	5	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
<u>4,646,705</u>	<u>8,323,542</u>	<u>3,233,027</u>		مجموع الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة :
188,805	3,386,621	9,645,863	6	موجودات مالية متاحة للبيع
375,002	375,002	-	7	مشاركة في نظام ضمان عمليات الوساطة
72,467	64,241	58,884		ممتلكات ومعدات
<u>636,274</u>	<u>3,825,864</u>	<u>9,704,747</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>5,282,979</u>	<u>12,149,406</u>	<u>12,937,774</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				مطلوبات متداولة :
76,405	91,873	328,510	8	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>76,405</u>	<u>91,873</u>	<u>328,510</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير متداولة :
156,196	160,021	243,155		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>156,196</u>	<u>160,021</u>	<u>243,155</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>232,601</u>	<u>251,894</u>	<u>571,665</u>		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية :
3,225,000	10,000,000	10,000,000	9	رأس المال
1,035,198	1,036,071	1,036,071		احتياطي قانوني
200,289	200,289	200,289		احتياطي اختياري
127,491	125,002	48		التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
462,400	536,150	1,129,701		أرباح مرحلة
<u>5,050,378</u>	<u>11,897,512</u>	<u>12,366,109</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>5,282,979</u>	<u>12,149,406</u>	<u>12,937,774</u>		مجموع المطلوبات و حقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية.

الشيخ أحمد دعيج جابر الصباح
رئيس مجلس الإدارة

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مفصلة)
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2016	2017	2016	2017	
453,192	1,267,987	72,286	226,400	إيرادات عمولات من التداول في سوق الكويت للأوراق المالية
11,817	6,640	38	-	إيرادات عمولات من التداول في الأسواق العربية والعالمية
(135,958)	(380,396)	(21,686)	(67,920)	عمولات إلى سوق الكويت للأوراق المالية
329,051	894,231	50,638	158,480	صافي إيرادات العمولات
(583,749)	(932,408)	(158,588)	(198,442)	مصاريف عمومية وإدارية
(254,698)	(38,177)	(107,950)	(39,962)	خسائر من العمليات
31,135	-	-	-	توزيعات أرباح
(6,918)	-	-	-	خسائر الإنخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
-	133,984	-	-	ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
75,825	506,651	25,245	150,612	إيرادات فوائد
88,683	6,141	305	2,078	إيرادات أخرى
(65,973)	608,599	(82,400)	112,728	ربح (خسارة) الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة
-	(5,477)	148	(1,014)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(9,571)	840	(1,324)	حصة الزكاة
(65,973)	593,551	(81,412)	110,390	صافي ربح (خسارة) الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية.

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة)
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2016	2017	2016	2017	
(65,973)	593,551	(81,412)	110,390	صافي ربح (خسارة) الفترة
				الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى):
				ينود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
(8,672)	48	889	-	تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع
-	(125,002)	-	-	المعكوس نتيجة بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(8,672)	(124,954)	889	-	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
<u>(74,645)</u>	<u>468,597</u>	<u>(80,523)</u>	<u>110,390</u>	مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية.

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة)
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتف (غير مدقق)
 للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

المجموع	أرباح مرحلة	التغيرات التراكمية في القيمة العادلة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
11,897,512	536,150	125,002	200,289	1,036,071	10,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016
468,597	593,551	(124,954)	-	-	-	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
12,366,109	1,129,701	48	200,289	1,036,071	10,000,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2017
5,125,023	528,373	136,163	200,289	1,035,198	3,225,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015
(74,645)	(65,973)	(8,672)	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
5,050,378	462,400	127,491	200,289	1,035,198	3,225,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2016

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية.

شركة التجاري للوساطة المالية - ش.م.ك. (مقفلة)
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكتف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2016	2017	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(65,973)	608,599	ربح (خسارة) الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وحصة الزكاة تسويات : استهلاكات
26,807	24,792	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
12,691	87,950	توزيعات أرباح
(31,135)	-	خسائر الإنخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
6,918	-	ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
-	(133,984)	إيرادات فوائد
(75,825)	(506,651)	مخصص مكافأة نهاية خدمة لم يعد له ضرورة
(9,139)	(2,316)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(40,175)	-	
(175,831)	78,390	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
25,203	2,859	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(45,376)	219,168	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(196,004)	300,417	النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات المدفوع لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(79)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(2,063)	-	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(198,067)	300,338	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
825,343	148,413	ودائع لأجل
-	(6,259,194)	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
-	383,984	المحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(6,138)	(19,435)	شراء ممتلكات ومعدات
40,175	-	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
31,135	-	توزيعات أرباح مستلمة
116,251	426,387	فوائد مستلمة
1,006,766	(5,319,845)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
-	(266,516)	صافي الحركة في حساب بنكي مقيد
-	(266,516)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
808,699	(5,286,023)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
250,731	7,596,070	نقد ونقد معادل في بداية الفترة
1,059,430	2,310,047	نقد ونقد معادل في نهاية الفترة (إيضاح 3)

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (14) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية.

1 - التأسيس والنشاط

تأسست شركة التجاري للوساطة المالية (الشركة) كشركة مساهمة كويتية مقفلة موثقة لدى وزارة العدل لإدارة التسجيل العقاري والتوثيق بموجب عقد تأسيس ونظام أساسي رقم 1482/ جلد 3 بتاريخ 2 ديسمبر 1984 وآخر تعديلاتهما بتاريخ 19 سبتمبر 2016 والمؤشر عليها في السجل التجاري تحت رقم 38920 لدى وزارة التجارة والصناعة.

إن أنشطة الشركة الأساسية هي:

- القيام بأعمال الوساطة في الأوراق المالية المقبول تداولها في بورصة الكويت والأسواق العربية والعالمية كافة.
- استثمار أموالها (والتي لا تزيد عن نصف مجموع رأس مالها واحتياطياتها) في أسهم استثمار طويل الأمد بشرط الحصول مسبقاً على تصريح بذلك من الجهات الرقابية وأيضاً للشركة حق الاستثمار في بيع وشراء العقارات.
- البيع والشراء والاكتمال في الصكوك والسندات وذلك لحساب الشركة فقط.

إن الشركة تابعة للبنك التجاري الكويتي - ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم").

إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. : 25879 ، الصفاة ، 13119 - دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 25 أكتوبر 2017.

2 - أساس العرض

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية للفترة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

إن المعلومات المالية المرحلية لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي الإدارة أنه قد تم إدراج جميع التعديلات المتمثلة في الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المرفقة. إن نتائج الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً عن نتائج الأعمال التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2017. للحصول على معلومات إضافية يمكن الرجوع إلى البيانات المالية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

3 - نقد ونقد معادل

	30 سبتمبر 2016	31 ديسمبر 2016	30 سبتمبر 2017	
	59,423	105,147	308,273	نقد في الصندوق ولدى البنوك
	7	93,314	-	نقد محتفظ به كجزء من محفظة مدارة
	1,000,000	7,397,609	2,268,290	ودائع قصيرة الأجل (أ)
	1,059,430	7,596,070	2,576,563	نقد ونقد معادل
	1,059,430	7,596,070	2,576,563	نقد ونقد معادل
	-	-	(266,516)	ناقصاً: نقد لدى البنك مقيد (ب)
	1,059,430	7,596,070	2,310,047	نقد ونقد معادل في بيان التدفقات النقدية

(أ) يتراوح معدل الفائدة الفعلي على الودائع قصيرة الأجل من 1.625% إلى 1.9% سنوياً وتستحق تلك الودائع خلال ثلاثة أشهر (31 ديسمبر 2016: من 1% إلى 1.6% سنوياً، 30 سبتمبر 2016: 1.750% سنوياً).

(ب) إن النقد لدى البنك المقيد يتمثل في حساب بنكي يتم إدارته من قبل الشركة الكويتية للمقاصة وذلك لضمان عمليات الوساطة على الأسهم المالية المدرجة في بورصة الكويت.

4 - ودائع لأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنوك محلية وهي لأكثر من ثلاثة أشهر. إن معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل تتراوح من 1.875% إلى 2% سنوياً (31 ديسمبر 2016: من 1.875% إلى 2.375% سنوياً، 30 سبتمبر 2016: من 1.875% إلى 2.375% سنوياً).

تتضمن الودائع لأجل وديعة بمبلغ 50,000 دينار كويتي مرهونة مقابل خطاب ضمان مصدر لصالح بورصة الكويت (إيضاح 12).

5 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

30 سبتمبر 2016	(مدقق) 31 ديسمبر 2016	30 سبتمبر 2017	
31,905	80,729	74,877	مدينون تجاريون
15,672	32,416	112,681	فوائد مستحقة
46,128	56,168	62,161	مصاريف مدفوعة مقدماً
8,926	6,036	4,541	تأمينات مستردة
3,862	2,122	616	نعم موظفين
106,493	177,471	254,876	

6 - موجودات مالية متاحة للبيع

30 سبتمبر 2016	(مدقق) 31 ديسمبر 2016	30 سبتمبر 2017	
188,805	1,508	1,556	أسهم ملكية - مسعرة
-	3,385,113	9,644,307	محفظة سندات مدارة - غير مسعرة (أ)
188,805	3,386,621	9,645,863	

(أ) إن السندات غير المسعرة تحمل معدل فائدة سنوي يتراوح من 4.75% إلى 6.50% (31 ديسمبر 2016: من 4.75% إلى 6.50%) ، 30 سبتمبر 2016: لاشيء) وتستحق خلال فترة من 8 إلى 9 سنوات.

(ب) إن السندات غير المسعرة مدرجة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة، نظراً لعدم وجود سوق نشط أو عدم وجود طرق أخرى مناسبة للتوصل إلى القيمة العادلة بصورة موثوق بها لتلك السندات. لا يوجد سوق نشط لتلك الموجودات المالية وتنوي الشركة الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

7 - مشاركة في نظام ضمان عمليات الوساطة

خلال الفترة، تم تصفية صندوق ضمان عمليات الوساطة بناءً على قرار هيئة أسواق المال رقم 95 لسنة 2016.

8 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

30 سبتمبر 2016	(مدقق) 31 ديسمبر 2016	30 سبتمبر 2017	
18,442	20,066	16,480	دائنون
3,680	4,415	7,285	مصاريف مستحقة
50,766	54,813	46,748	إجازات موظفين مستحقة
-	12,500	-	مكافآت موظفين مستحقة
-	-	9,571	زكاة مستحقة
2,017	79	5,477	المستحق لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1,500	-	242,949	مخصص أخطاء صفقات بورصة الكويت (إيضاح 10)
76,405	91,873	328,510	

9 - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من 100,000,000 سهم بقيمة إسمية 100 فلس للسهم الواحد، وجميع الأسهم نقدية (31 ديسمبر 2016: 100,000,000 سهم، 30 سبتمبر 2016: 32,250,000 سهم).

10 - مصاريف عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف موظفين بمبلغ 475,844 دينار كويتي (30 سبتمبر 2016: 381,209 دينار كويتي) ومخصص أخطاء صفقات بورصة الكويت بمبلغ 242,949 دينار كويتي محمل خلال الفترة (30 سبتمبر 2016: 1,500 دينار كويتي) (إيضاح 8).

11 - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة
قامت الشركة بمعاملات متنوعة مع أطراف ذات صلة كالمساهمين الرئيسيين وأفراد الإدارة العليا. إن الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة. إن الأرصدة والمعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات الصلة الرئيسيين والمتضمنة في المعلومات المالية المرحلية هي كما يلي:

		30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2016	30 سبتمبر 2016
(1) بيان المركز المالي المرحلي المكثف:				
	نقد ونقد معادل	608,223	235,147	59,373
	ودائع لأجل	50,000	50,000	50,000
	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	13,567	2,374	1,355
	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
		2016	2017	2016
(2) بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف:				
	صافي إيرادات العمولات	1,081	13,358	6,178
	إيرادات فوائد	12,154	4,108	936
	مصاريف عمومية وإدارية	1,600	35,981	-
(3) مزايا أفراد الإدارة العليا:				
	مزايا قصيرة الأجل	18,344	52,781	43,364
	مزايا طويلة الأجل	23,540	25,866	3,490

12 - التزامات محتملة
لدى الشركة خطاب ضمان قائم مصدر لصالح بورصة الكويت بمبلغ 50,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 50,000 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2016: 50,000 دينار كويتي) (إيضاح 4).

13 - الجمعية العمومية
واقفت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين التي إنعقدت بتاريخ 30 يوليو 2017 على عدم توزيع أرباح نقدية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

14 - قياس القيمة العادلة
إن تفاصيل مستويات قياس القيمة العادلة هي كالتالي:

المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم والتي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهري نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

إن الجدول التالي يظهر الأدوات المالية للشركة المقاسة بالقيمة العادلة كما في :

		30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2016 (مدقق)	30 سبتمبر 2016
	المجموع	1,556	-	1,556
	المجموع	1,508	-	1,508
	المجموع	375,002	375,002	-
	المجموع	376,510	375,002	1,508
	المجموع	188,805	-	188,805
	المجموع	375,002	375,002	-
	المجموع	563,807	375,002	188,805

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة لقياس القيمة العادلة.