

**شركة القرين القابضة ش.م.ك.ع. (قابضة)
وشركاتها التابعة**

**المعلومات المالية المرحلية المكثفة
المجمعة (غير مدققة)
30 سبتمبر 2015**

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة

شركة القرين القابضة ش.م.ك.ع. (قابضة)

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة القرين القابضة ش.م.ك.ع. (قابضة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2015 وبياني الدخل والخل والشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا للمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدققين المستقلين للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة مبدئية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحييدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي".

**تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة القرين القابضة ش.م.ك.ع. (قابضة) (تتمة)**

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



د. سعود حمد الحميدي
سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة 1
من د. سعود حمد الحميدي وشركاه
عضو في بيكرتلي العالمية



وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة 1
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

5 نوفمبر 2015

الكويت

شركة القرين القابضة ش.م.ك.ع. (قابضة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح	
2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي		
250,799	260,571	62,362	91,305		الإيرادات
(43,409)	(27,681)	-	(1,585)		حصة في نتائج استثمار في شركات زميلة
(29,750)	(117,674)	(2,374)	1,060		خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة
177,640	115,216	59,988	90,780		من خلال بيان الدخل
					أرباح (خسائر) محققة من بيع استثمارات بالقيمة
					العادلة من خلال بيان الدخل
(69,299)	(63,893)	(24,565)	(19,631)		المصروفات
(117,662)	(88,806)	(34,787)	(29,818)		مصروفات عمومية وإدارية
(186,961)	(152,699)	(59,352)	(49,449)		تكاليف تمويل
(9,321)	(37,483)	636	41,331		ربح (خسارة) الفترة
0.031 فلس	0.126 فلس	0.002 فلس	0.139 فلس	3	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

شركة القرين القابضة ش.م.ك.ع. (قابضة) وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2014	2015	2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(9,321)	(37,483)	636	41,331	ربح (خسارة) الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى سوف يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة:
6,761	(4,599)	1,286	(5,632)	حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى للاستثمار في شركات زميلة
6,761	(4,599)	1,286	(5,632)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
(2,560)	(42,082)	1,922	35,699	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة

شركة القرين القابضة ش.م.ك.ع. (قابضة) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2015

30 سبتمبر 2014 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2014 دينار كويتي	30 سبتمبر 2015 دينار كويتي	إيضاح	
				الموجودات
119,142	29,446	19,968		أرصدة لدى البنوك ونقد
1,125,625	1,082,898	364,688		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
31,052	21,304	19,234		مدينون ومدفوعات متقماً
11,044,132	11,757,141	12,013,113		استثمار في شركات زميلة
5,185	4,347	1,954		أثاث ومعدات
<u>12,325,136</u>	<u>12,895,136</u>	<u>12,418,957</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
3,066,902	3,066,902	2,628,757	4	قروض وسلف تحمل فائدة
43,059	9,463	13,511		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>3,109,961</u>	<u>3,076,365</u>	<u>2,642,268</u>		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
29,648,677	29,648,677	29,648,677		رأس المال
(44,756)	(45,594)	(50,193)		احتياطي القيمة العادلة الخاص بشركة زميلة
172,644	172,644	172,644		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(20,561,390)	(19,956,956)	(19,994,439)		خسائر متراكمة
<u>9,215,175</u>	<u>9,818,771</u>	<u>9,776,689</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>12,325,136</u>	<u>12,895,136</u>	<u>12,418,957</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية





نبيل مسعد الحسيني
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 7 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة القرين القابضة ش.م.ك.ع. (قابضة) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015

المجموع دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات اجنبية دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة الخاص بشركة رميلة دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
9,818,771	(19,956,956)	172,644	(45,594)	29,648,677	كما في 1 يناير 2015
(37,483)	(37,483)	-	-	-	خسارة الفترة
(4,599)	-	-	(4,599)	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
(42,082)	(37,483)	-	(4,599)	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
<u>9,776,689</u>	<u>(19,994,439)</u>	<u>172,644</u>	<u>(50,193)</u>	<u>29,648,677</u>	كما في 30 سبتمبر 2015
9,217,735	(20,552,069)	172,644	(51,517)	29,648,677	كما في 1 يناير 2014
(9,321)	(9,321)	-	-	-	خسارة الفترة
6,761	-	-	6,761	-	ايرادات شاملة أخرى للفترة
(2,560)	(9,321)	-	6,761	-	إجمالي الايرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
<u>9,215,175</u>	<u>(20,561,390)</u>	<u>172,644</u>	<u>(44,756)</u>	<u>29,648,677</u>	كما في 30 سبتمبر 2014

شركة القرين القابضة ش.م.ك.ع. (قابضة) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		أنشطة التشغيل
(9,321)	(37,483)	خسارة الفترة
		تعديلات لـ:
2,533	2,393	استهلاك
43,409	117,674	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
29,750	27,681	خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(250,799)	(260,571)	حصة من نتائج استثمار في شركات زميلة
117,662	88,806	تكاليف تمويل
(66,766)	(61,500)	
		تعديلات على رأس المال العامل:
(10,565)	2,070	مدينون ومدفوعات مقدماً
42,424	4,048	داننون وأرصدة دائنة أخرى
(34,907)	(55,382)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
436,301	572,855	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(150)	-	شراء اثاث ومعدات
436,151	572,855	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(202,685)	(438,145)	صافي الحركة في قروض وسلف تحمل فوائد
(117,662)	(88,806)	تكاليف تمويل مدفوعة
(320,347)	(526,951)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
		صافي (النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد
80,897	(9,478)	الأرصدة لدى البنوك والنقد في بداية الفترة
38,245	29,446	الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية الفترة
119,142	19,968	

1- معلومات حول الشركة

إن شركة القرين القابضة ش.م.ك.ع. (قابضة) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تأسست في 29 نوفمبر 1998 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له.

إن الأنشطة الرئيسية المرخص بها للشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة") هي حيازة وتأجير حقوق براءات اختراع والعلامات التجارية والصناعية وتملك العقارات ضمن الحدود التي يسمح بها القانون إضافة إلى أنشطة الاستثمار. تم إدراج الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 26 ديسمبر 2006. إن عنوان المكتب المسجل للشركة الأم هو برج كيه بي تي، الطابق رقم 34، المرقاب، ص.ب. 28341، الصفاة 13144، الكويت.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015 من قبل أعضاء مجلس الإدارة في 5 نوفمبر 2015.

في 21 مايو 2015، وافقت الجمعية العمومية العادية السنوية لمساهمي الشركة الأم على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

2- أساس الإعداد والتغيرات السياسات المحاسبية للمجموعة

أساس العرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية السنوية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014. وترى إدارة المجموعة أنه تم إدراج كافة التعديلات التي تتكون من الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إن نتائج التشغيل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2015.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2015. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لاية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها ولكن لم تسر بعد.

3- ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من خلال تقسيم ربح (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. لا يوجد لدى الشركة الأم أي أسهم مخففة محتملة قائمة.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		ربح (خسارة) الفترة
2015	2014	2015	2014	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(37,483)	(9,321)	41,331	636	
أسهم	أسهم	أسهم	أسهم	
296,486,770	296,486,770	296,486,770	296,486,770	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(0.126) فلس	(0.031) فلس	0.139 فلس	0.002 فلس	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

شركة القرين القابضة ش.م.ك.ع. (قابضة) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في 30 سبتمبر 2015

4- قروض وسلف تحمل فائدة

30 سبتمبر 2014 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2014 دينار كويتي	30 سبتمبر 2015 دينار كويتي
3,066,902	3,066,902	2,628,757

تسهيلات بنكية تم الحصول عليها من بنك محلي، وتحمل فائدة بمعدل 2.5% (31 ديسمبر 2014: 2.5% و 30 سبتمبر 2014: 2.5%) سنوياً فوق معدل الخصم المطبق من قبل بنك الكويت المركزي

تم منح هذه التسهيلات من قبل بنك محلي مقابل رهن استثمار في شركة زميلة وهي: شركة مدينة الاعمال الكويتية العقارية ش.م.ك.ع.

5- معاملات مع اطراف ذات علاقة

تشتمل الاطراف ذات علاقة على المساهمين الرئيسيين واعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات تخضع للسيطرة او التأثير الملموس لهذه الاطراف.

تتم الموافقة على سياسات التسعير والشروط الخاصة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة الام. إن المعاملات مع الاطراف ذات علاقة هي كما يلي:

30 سبتمبر 2014 دينار كويتي	(مدقق) 31 ديسمبر 2014 دينار كويتي	30 سبتمبر 2015 دينار كويتي	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة دينار كويتي
45,112	13,701	2,052	2,052
1,125,625	1,082,898	364,688	364,688
11,044,132	11,757,141	12,013,113	12,013,113
1,828	1,828	1,828	1,828

بيان المركز المالي المرحلي المكثف /المجمع:

نقد محتفظ به كجزء من محفظة مدارة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (مدارة)

من قبل طرف ذي علاقة)

استثمار في شركات زميلة

مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة

إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة مدرجة ضمن "المدينون والمدفوعات مقبلاً". إن هذه الارصدة لا تحمل فائدة وتستحق القبض عند الطلب.

التسعة اشهر المنتهية في
30 سبتمبر

2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	شركات خاضعة للسيطرة المشتركة دينار كويتي	شركات زميلة دينار كويتي
250,799	260,571	-	260,571
(29,750)	(117,674)	(117,674)	-
(43,409)	(27,681)	(27,681)	-

بيان الدخل المرحلي المكثف /المجمع:

حصة في نتائج شركة زميلة

خسارة محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من

خلال بيان الدخل

خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من

خلال بيان الدخل

5- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافآت الإدارة العليا

التسعة أشهر المنتهية في

30 سبتمبر

2014	2015
دينار كويتي	دينار كويتي
12,000	12,000

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل

6- معلومات قطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في أنشطة الاستثمار. فيما يتعلق بالتوزيع الجغرافي للقطاعات، فإن معظم موجودات المجموعة توجد في الكويت وعليه، لم يتم عرض معلومات قطاعية.

7- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين والمدفوعات مقدماً والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. تتكون المطلوبات المالية من القروض والسلف التي تحمل فائدة والدائنين وأرصدة دائنة أخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمتها الدفترية.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب أسلوب التقييم:

المستوى 1: أسعار معلنة (غير معلنة) في السوق النشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى 2: أساليب أخرى يكون لجميع مدخلاتها تأثيراً جوهرياً على القيمة العادلة المسجلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى 3: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثيراً جوهرياً على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

بالنسبة للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق، تحدد المجموعة إذا ما كانت حدثت أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم الفئات (استناداً إلى مدخلات أقل مستوى الجوهري لقياسات القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

كما في 30 سبتمبر 2015، احتفظت الشركة بفئات الأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

30 سبتمبر 2015	المستوى 3	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	364,688	364,688
31 ديسمبر 2014	المستوى 3	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	1,082,898	1,082,898
30 سبتمبر 2014	المستوى 3	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	1,125,625	1,125,625

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015، لم يكن هناك تحويلات بين قياسات الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

7- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

مطابقة قياسات القيمة العادلة المتكررة والمصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

كما في 30 سبتمبر 2015	في 1 يناير 2015	الخسارة محققة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	في 30 سبتمبر 2015
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل				
1,082,898	(145,355)	(572,855)	364,688	
اوراق مالية				
كما في 30 سبتمبر 2014				
في 1 يناير 2014	الخسارة محققة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	في 30 سبتمبر 2014	دينار كويتي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل				
1,635,085	(73,159)	(436,301)	1,125,625	
اوراق مالية				

إن القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسعرة تحدد بواسطة مدير الاستثمار (طرف ذي علاقة) (إيضاح 5) باستخدام طرق التقييم والتي تقوم على أساس المعاملات الحديثة ذات الشروط التجارية البحتة في السوق، أو الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى معادلة إلى حد كبير أو مضاعف الربحية أو استناداً إلى التدفقات النقدية المتوقعة للاستثمار مخصومة بالأسعار الحالية للبنود ذات الشروط وسمات المخاطر المشابهة. تأخذ تقديرات القيمة العادلة في الاعتبار قيود السيولة وتقييم أي انخفاض في القيمة.