

28 AUG 2013

سوق الكويت للأوراق المالية
قسم الحسابات - والتدقيق
محاسبة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
الشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك (مقفلة) والشركة التابعة لها
الكويت
30 يونيو 2013 (غير مدققة)

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
الشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك (مقفلة) والشركة التابعة لها
الكويت

30 يونيو 2013 (غير مدققة)

المحتويات

صفحة

2 - 1	تقرير المراجعة
3	بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع
4	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
5	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
18 - 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

عضو مستقل في يو إتش واي
ص.ب 20316 للصفاة 13064 - الكويت
هاتف: +965 2564221
فاكس: +965 2564214
البريد الإلكتروني: lawzia@fmh.com.kw

مدققون ومستشارون
عمارة السوق الكبير - برج أ - الطابق التاسع
تلفون : 9-3900 2244 (965)
فاكس : 8451 2243 (965)
ص.ب 2986 صفاة - 13030 - الكويت
البريد الإلكتروني : gt@gtkuwait.com

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الادارة
الشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق للشركة الدولية للمنتجات - شركة مساهمة كويتية (مقفلة) والشركة التابعة لها كما في 30 يونيو 2013 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي أن نعبّر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات المراجعة التحليلية واجراءات أخرى. ان نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فاننا لا نبدي رأيا يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استنادا الى مراجعتنا، لم يرد الى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

تأكيد أمر

دون التعديل في استنتاجنا ، نسترعي الإنتباه الى الإيضاح (6) حول المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرفقة فيما يتعلق باتفاقيه التسويه لإسترداد قيمة شيك مصرفي بمبلغ 13.2 مليون د.ك يمثل المبلغ المتبقي من القيمة البيعية المستحقة من أحد الأطراف المشتريه عن بيع حق انتفاع في أرض مستأجرة خلال سنه سابقه.

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادا الى مراجعتنا ، فان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع السجلات المحاسبية للشركة . حسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2013 مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 او عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والتعديلات اللاحقه لهما على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو في مركزها المالي .



فوزية مبارك الحساوي

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الكويتية

(مراقب مرخص رقم 80 فئة أ)

مكتب فوزية مبارك الحساوي لتدقيق الحسابات - يو إتش واي



عبد اللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

13 اغسطس 2013

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع

الستة اشهر المنتهية في (غير مدقق)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		ايضاح
30 يونيو 2012 د.ك	30 يونيو 2013 د.ك	30 يونيو 2012 د.ك	30 يونيو 2013 د.ك	
40,447	62,699	20,969	41,884	الايادات
				صافي ايرادات تأجير
(162,055)	(17,381)	(133,159)	543	ربح / (خسارة) من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(84,856)	17,253	(73,286)	17,051	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(30,821)	(8,267)	-	-	حصة في نتائج شركة زميله
2,000	4,008	2,000	4,008	ايرادات توزيعات أرباح
3,194	19,810	1,716	9,989	ايرادات فوائد
-	11,217	-	(2,734)	(خسارة) / ربح تحويل من عملات أجنبية
-	1,680	-	1,680	ايرادات اخرى
(232,091)	91,019	(181,760)	72,421	
126,885	152,094	71,277	77,751	المصاريف والاعباء الاخرى
73,074	87,290	38,652	35,456	تكاليف موظفين
138,861	20,199	99,956	10,073	مصاريف عمومية وادارية
338,820	259,583	209,885	123,280	تكاليف تمويل
(570,911)	(168,564)	(391,645)	(50,859)	خسارة الفترة
(3.7) فلس	(1.1) فلس	(2.5) فلس	(0.3) فلس	4 خسارة السهم الاساسية والمخففة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع

الستة اشهر المنتهية في (غير مدقق)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		
30 يونيو 2012	30 يونيو 2013	30 يونيو 2012	30 يونيو 2013	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
(570,911)	(168,564)	(391,645)	(50,859)	خسارة الفترة
ايرادات أخرى شاملة :				
بنود سيتم تصنيفها لاحقا الى بيان الدخل				
استثمارات متاحة للبيع :				
-	8,040	-	(9,103)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال الفترة
-	305	-	-	حصة في ايرادات شاملة اخرى لشركة زميلة
-	8,345	-	(9,103)	إجمالي (الخسائر) / الايرادات الشاملة الأخرى
(570,911)	(160,219)	(391,645)	(59,962)	اجمالي الخسائر الشاملة للفترة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8 - 18 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة .

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 يونيو 2012 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2013 (غير مدقق) د.ك	إيضاحات	الأصول
3,162,168	414,754	880,000	5	أصول غير متداولة
3,434,654	1,554,454	1,554,454		استثمارات متاحة للبيع
1,473,467	2,599,093	2,591,130		عقارات استثمارية
3	3	3		استثمار في شركات زميله
8,070,292	4,568,304	5,025,587		معدات
13,519,670	13,548,866	13,571,831	6	أصول متداولة
714,092	923,149	892,722	7	ذمم مدينة وأصول أخرى
1,485,183	987,157	987,157		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
147,759	1,530,570	922,730	8	استثمار في محافظ عقارية
15,866,704	16,989,742	16,374,440		النقد والنقد المعادل
23,936,996	21,558,046	21,400,027		مجموع الأصول
15,448,210	15,448,210	15,448,210		حقوق الملكية والخصوم
921,229	921,229	921,229		حقوق الملكية
(708,000)	(220,233)	(211,888)		رأس المال
(3,199,214)	(3,262,496)	(3,431,060)		احتياطي قانوني
12,462,225	12,886,710	12,726,491		احتياطي القيمة العادلة
				نحسائر متراكمة
80,868	100,592	112,076		مجموع حقوق الملكية
805,000	805,000	805,000	9	خصوم غير متداولة
10,588,903	7,765,744	7,756,460	10	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
11,393,903	8,570,744	8,561,460		خصوم متداولة
11,474,771	8,671,336	8,673,536		تمويل إجارة
23,936,996	21,558,046	21,400,027		ذمم دائنة وخصوم أخرى
				مجموع الخصوم
				مجموع حقوق الملكية والخصوم

الشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك (مقفلة) والشركة التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 يونيو 2013 (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)

	احتياطي القيمة العادلة د.ك.	احتياطي قانوني د.ك.	رأس المال د.ك.	الرصيد في 1 يناير 2013
المجموع	12,886,710	(3,262,496)	(220,233)	921,229
د.ك.	(168,564)	-	-	15,448,210
الخسارة الفترة	(168,564)	-	-	-
ايرادات شاملة اخرى	-	-	-	-
استثمارات متاحة للبيع :	-	-	-	-
- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال الفترة	8,040	-	-	-
حصلة في ايرادات شاملة اخرى لشركة زميلة	305	-	-	-
مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى	8,345	-	-	-
مجموع الإيرادات / (الخسارة) الشاملة للفترة	8,345	-	-	-
الرصيد في 30 يونيو 2013	(160,219)	8,345	-	-
الرصيد في 1 يناير 2012	(3,431,060)	(211,888)	921,229	15,448,210
الخسارة الفترة	(570,911)	-	-	-
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	(570,911)	-	-	-
الرصيد في 30 يونيو 2012	(3,199,214)	(708,000)	921,229	15,448,210
الرصيد في 30 يونيو 2012	(3,199,214)	(708,000)	921,229	15,448,210

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 8 - 18 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة .

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2012 (غير مدقق) د.ك	الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2013 (غير مدقق) د.ك	ايضاح	أنشطة التشغيل
(570,911)	(168,564)		خسارة الفترة
			تعديلات :
34,472	11,484		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
30,821	8,267		حصة في نتائج شركة زميله
(2,000)	(4,008)		ايرادات توزيعات ارباح
(3,194)	(19,810)		ايرادات فوائد
138,861	20,199		تكاليف تمويل
(371,951)	(152,432)		
			التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
(67,794)	(3,568)		ذمم مدينة واصول اخرى
318,164	30,427		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
221,588	14,942		ذمم دائنه و خصوم اخرى
100,007	(110,631)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل
			أنشطة الإستثمار
-	(457,205)		شراء إستثمارات متاحة للبيع
3,194	413		ايرادات فوائد مستلمة
2,000	4,008		ايرادات توزيعات أرباح مستلمة
5,194	(452,784)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(2,125)	-		توزيعات ارباح مدفوعة
(48,450)	(44,425)		تكاليف تمويل مدفوعة
(50,575)	(44,425)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
54,626	(607,840)		(النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
93,133	1,530,570	8	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
147,759	922,730	8	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8-18 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. تأسيس ونشاط الشركة

تأسست الشركة الدولية للمنتجات - شركة مساهمة كويتية (مقفلة)، ("الشركة الام") ، بتاريخ 10 فبراير 1976 طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية كشركة مساهمة كويتية مقفلة . إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية . تتكون المجموعه من الشركة الام والشركة التابعة المملوكة بالكامل شركة عسجد الكويت للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م . ان أغراض المجموعه الرئيسية هي تجارة عامة ومقاولات ، بيع وشراء الأسهم والسندات لحساب المجموعه ، وبيع وشراء الأراضي والعقارات لحساب المجموعه داخل وخارج الكويت .

وفقاً للقانون رقم 97 لسنة 2013 بتعديل بعض مواد المرسوم بالقانون رقم 25 لسنة 2012 الخاص بإصدار قانون الشركات ، على الشركات القائمة توفيق اوضاعها وفقاً لأحكام القانون الجديد بموجب القواعد والضوابط التي تحددها اللائحة التنفيذية التي تصدر عن وزير التجارة والصناعة خلال ستة أشهر من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 27 مارس 2013 وتصدر الجهات الرقابية الأخرى خلال المدة المذكورة القرارات المنوط بها إصدارها وفقاً لأحكام هذا القانون.

عنوان مكتب الشركة الام المسجل هو : ص.ب 4800 الصفاه ، 13048 - دولة الكويت .

تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2013 للإصدار من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الام بتاريخ 13 أغسطس 2013 .

2. أساس العرض

لقد أعدت المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 : "التقرير المالي المرحلي" . ان السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة مع تلك التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 بإستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والمفصح عنها في إيضاح 3.

لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لاستكمال البيانات المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وبرأي الإدارة ، فقد تم ادراج كافة التعديلات المكونة من مستحقات مكررة عادية تعتبر ضرورية لعرض عادل .

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام والقيام بتقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية المجمعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.

ان نتائج التشغيل لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2013 ليست بالضروره مؤشرا للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013 . للمزيد من التفاصيل ، يرجى الرجوع للبيانات المالية المجمعة والافصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 .

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الاساسية للشركة الأم .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المصدرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) خلال الفترة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية المعدلة التالية خلال الفترة:

المعيار أو التفسير	يُفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية - معدل	1 يوليو 2012
معيار المحاسبة الدولي رقم (27) (IAS 27) البيانات المالية المجمعة والمنفصلة - معدل ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم (27) (IAS 27) البيانات المالية المنفصلة	1 يناير 2013
معيار المحاسبة الدولي رقم (28): الاستثمار في الشركات الزميلة - معدل بالاستثمارات - شركات زميلة وشركات محاصة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) : الأدوات المالية - الافصاحات - معدل	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة	1 يناير 2013
التحسينات السنوية 2009 - 2011	1 يناير 2013

3.1.1 معيار المحاسبة الدولي رقم (1) : عرض البيانات المالية - معدل

يتطلب التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) من الشركات أن تقوم بتجميع مكونات الإيرادات الشاملة الأخرى المدرجة ضمن بيان الدخل الشامل بناء على المعطيات التالية:

- أ) من المحتمل أن يتم تحويلها الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في الفترات اللاحقة، و
ب) ليس من المحتمل أن يتم تحويلها الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في الفترات اللاحقة .

3.1.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 27 (IAS 27) البيانات المالية المجمعة والمنفصلة - معدل ليصبح معيار المحاسبة الدولي رقم 27

(IAS 27) البيانات المالية المنفصلة

نتيجة لتلك التعديلات فإن معيار المحاسبة الدولي رقم (27) يعنى فقط في البيانات المالية المنفصلة.

لم يكن لتبني هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة او نتائج اعمالها.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1.3 معيار المحاسبة الدولي رقم (28): الاستثمار في الشركات الزميلة - تم تعديله الى: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الخاصة

بناء على نتائج تلك التعديلات، تم ادراج الاستثمار في شركات المحاصة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (28) ولكن لم تتغير طريقة حقوق الملكية ضمن نفس المعيار. لم يكن لتبني هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة او نتائج اعمالها.

3.1.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) : الأدوات المالية - الافصاحات - معدل

تم اضافة افصاحات نوعية وكمية الى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 "الادوات المالية: الافصاحات" تتعلق باجمالي وصافي مبالغ الادوات المالية المسجلة والتي تم (أ) تسويتها في بيان المركز المالي (ب) تخضع لترتيبات مقاصة رئيسية ملزمة واتفاقيات مماثلة، حتى لو لم تتم تسويتها في بيان المركز المالي.

3.1.5 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة

يستبدل المعيار (10) معيار المحاسبة الدولي رقم (27): البيانات المالية المجمعة والمنفصلة. حيث تم تعديل التعريف الخاص بميزة السيطرة كذلك اجراءات توضيحية لمعرفة الحصص في الشركة التابعة. كما تم الابقاء على اجراءات التجميع والمحاسبة على ما هي بما في ذلك الحصص غير المسيطرة والتغير في نسبة السيطرة. لم يكن لتبني هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة او نتائج اعمالها.

3.1.6 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

تم تصميم هذا المعيار لاستكمال المعايير الجديدة الأخرى. يعرض هذا المعيار متطلبات افصاحات متماثلة للشركات التابعة وشركات المحاصة والشركات الزميلة بالاضافة الى الشركات المهيكلية غير المجمعة. ان متطلبات الافصاح لهذا المعيار كثيرة وسوف تؤدي الى افصاحات مبالغ جوهريه لبعض الشركات. تم تعريف المنشآت المهيكلية سابقا ضمن التفسير رقم 12 كمنشآت ذات أغراض خاصة. يهدف الافصاح وفق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 الى عرض المخاطر التي تتعرض لها الشركة من خلال حصصها في المنشآت الأخرى بشكل أكبر شفافية. لم يكن لتبني هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة او نتائج اعمالها.

3.1.7 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة

لن يؤثر المعيار (13) على أي تقدير القيمة العادلة لأي بند، ولكن قام هذا المعيار بتوضيح تعريف القيمة العادلة حيث يتم من خلاله بيان وتوضيح افصاحات مقاييس القيمة العادلة. يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 بشكل مستقبلي لفترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم 34 ايضاحات تتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 ضمن البيانات المالية المرحلية. لم يكن لتبني هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة او نتائج اعمالها.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1.8 التحسينات السنوية 2009-2011

قامت التحسينات السنوية 2009-2011 (التحسينات السنوية) بادخال عدة تعديلات طفيفة على عدد من المعايير الدولية للتقارير المالية. فيما يلي ملخص للتعديلات المرتبطة بالمجموعة :

توضيح المتطلبات الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي :

- يوضح بان التاريخ المناسب لبيان المركز المالي الافتتاحي هو بداية الفترة السابقة (الايضاحات المتعلقة بما لم يعد مطلوب عرضها).
- يتناول متطلبات المقارنة الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي عندما تقوم المنشأة بتغيير السياسات المحاسبية او تقوم باجراء تعديلات او اعادة تصنيفات استعادية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8 .
- توضيح المتطلبات الخاصة بمعلومات المقارنة المقدمة غير الحد الأدنى للمتطلبات :
- يوضح بان اي معلومات بيانات مالية اضافية لا تحتاج الى عرض على شكل مجموعة كاملة من البيانات المالية للفترة غير الحد الأدنى للمتطلبات
- يتطلب بان اي معلومات اضافية معروضة يجب عرضها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما يجب على المنشأة عرض معلومات المقارنة في الايضاحات ذات الصلة لتلك المعلومات الاضافية .

معلومات القطاعات الخاصة بمجموع الاصول والخصوم :

- توضح بان مجموع الاصول والخصوم لقطاع خاص معلن عنه في التقارير المالية مطلوب الافصاح عنه فقط اذا: (1) تم تقديم قياس لمجموع الاصول او الخصوم (او كليهما) بشكل منتظم الى رئيس صناع القرارات التشغيلية؛ (2) كان هناك تغيير جوهري من تلك القياسات المفصح عنها في البيانات المالية السنوية الماضية لذلك القطاع .

لم يكن لتبني هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة أو نتائج اعمالها.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم اصدار بعض المعايير/ التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة.

تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير . ما زال على الادارة تحديد اثر هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات في البيانات المالية المجمعة. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة.

يفعل للسنوات
المالية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2014
1 يناير 2015

معيار المحاسبة الدولي رقم (32) : الأدوات المالية : العرض (معدل)
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية - التصنيف والقياس

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2.1 معيار المحاسبة الدولي رقم (32) : الأدوات المالية : العرض (معدل)

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 بإضافة توجيهات تطبيقية لمعالجة التناقضات في تطبيق معايير معيار المحاسبة الدولي رقم 32 لتسوية الأصول والخصوم المالية في المجالين التاليين :

- معنى "لديها حاليا حق قانوني ملزم للتسوية"
- ان بعض اجمالي انظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية .

يتم تفعيل التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014 وسيطلب تطبيقها بأثر رجعي. لا تتوقع الادارة تأثيرا جوهريا على البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات .

3.2.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية - التصنيف والقياس

تنوي لجنة معايير المحاسبة الدولية استبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (39): الأدوات المالية - التحقق والقياس بكامله بهذا المعيار البديل ليصبح ساري المفعول على الفترات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2015 . ويمثل المعيار (9) الجزء الأول من المرحلة الأولى لهذا المشروع حيث أن مراحله هي:

- المرحلة الأولى: القياس والتصنيف
 - المرحلة الثانية: طريقة انخفاض القيمة
 - المرحلة الثالثة: محاسبة التحوط
- كما يوجد هناك مشروع منفصل يتعامل مع الاستبعاد.

4. خسارة السهم الاساسية والمخفضة

يتم احتساب خسارة السهم الاساسية والمخفضة بتقسيم خسارة الفتره على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (مستثنى اسهم الخزينة) خلال الفتره. فيما يلي بيان الخسارة والأسهم المستخدمة في احتساب خسارة السهم الاساسية والمخفضة :

الستة اشهر المنتهية في (غير مدقق)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		
30 يونيو 2012	30 يونيو 2013	30 يونيو 2012	30 يونيو 2013	
(570,911)	(168,546)	(391,645)	(50,859)	خسارة الفتره (د.ك)
154,482,100	154,482,100	154,482,100	154,482,100	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفتره
(3.7) فلس	(1.1) فلس	(2.5) فلس	(0.3) فلس	خسارة السهم الاساسية والمخفضة

5. استثمارات متاحه للبيع

30 يونيو 2012 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2013 (غير مدققة) د.ك	
1	1	457,206	استثمارات اجنبية غير مسعره
3,162,167	414,753	422,794	استثمارات محلية غير مسعرة
3,162,168	414,754	880,000	

خلال الفترة قامت المجموعة شراء استثمار اجنبي غير مسعر من طرف ذي صلة بقيمة 457,205 د.ك .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6. ذمم مدينة وأصول أخرى

30 يونيو 2012 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2013 (غير مدققة) د.ك	
13,200,000	13,200,000	13,200,000	مستحق من بيع حق انتفاع في ارض مستأجرة (6.1)
28,822	14,163	23,545	مصاريف مدفوعة مقدما
272,067	309,537	329,859	مستحق من أطراف ذات صلة (6.2)
18,781	25,166	18,427	أصول أخرى
13,519,670	13,548,866	13,571,831	

6.1 وافقت الشركة الأم خلال احدى السنوات السابقة على بيع حق انتفاع في ارض ذات ملكية مشتركة بين الشركة الأم وأطراف أخرى ذات صلة ، لقاء مبلغ إجمالي قدره 22 مليون د.ك . بلغت حصة الشركة الأم من تلك الأرض ما نسبته 53% . وكانت الأطراف المشترية هي كل من : شركة الصفاة للإستثمار (الصفاة) وشركة جيزان القابضة (جيزان)، وعلى النحو التالي :

30 يونيو 2012 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2013 (غير مدققة) د.ك	جيزان د.ك	الصفاة د.ك	
22,000,000	22,000,000	22,000,000	4,400,000	17,600,000	القيمة البيعية
(8,800,000)	(8,800,000)	(8,800,000)	(4,400,000)	(4,400,000)	ناقصا : الدفعات المستلمة
13,200,000	13,200,000	13,200,000	-	13,200,000	الرصيد المستحق
(5,753,146)	(5,713,147)	(5,713,147)	-	(5,713,147)	المستحق الى أطراف ذات صلة
7,446,854	7,486,853	7,486,853	-	7,486,853	صافي الرصيد المستحق للشركة الأم

استلمت الشركة الأم من الصفاة شيك مصرفي بمبلغ 13,200,000 د.ك لسداد الدفعة عند قيام الشركة الأم بالإنتهاء من إجراءات التنازل المتعلقة بها .

وخلال السنة السابقة ، قامت الشركة الأم بالحصول على موافقة الجهات الحكومية بما في ذلك المجلس البلدي ، لتسجيل حق الإنتفاع باسم الأطراف المشترية. وابلغت المشترين بذلك كما قامت بعرض الشيك اعلاه للتحويل ، والذي لم يتم تحصيله. وبناء عليه قامت الادارة برفع قضايا ضد الصفاة لتغطية رصيد المبلغ بموجب عقد البيع .

بتاريخ 15 مارس 2012 ، توصلت الشركة الام والصفاة الى تسوية خارج القضاء قامت الشركة الأم بموجيها بمبادلة ما نسبته 60% من الملكية في الشركة التي قامت بشراء الأرض (بالنيابة عن أطراف ذات صلة) مقابل الذمة المدينة البالغة 13.2 مليون د.ك وسحب القضايا. ومن المتوقع ان تكتمل الإجراءات القانونية لتنفيذ هذه التسوية في الستة اشهر القادمة.

6.2 مستحق من أطراف ذات صلة تتضمن رصيد بمبلغ 155,896 د.ك (31 ديسمبر 2012 : 147,041 د.ك و 30 يونيو 2012 : 149,997 د.ك) يحمل فائدة بمعدل 2% فوق سعر خصم بنك الكويت المركزي ولا يوجد تاريخ محدد للسداد.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

30 يونيو 2012 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2013 (غير مدققة) د.ك	مناجره :
337,701	247,400	228,937	استثمارات محلية مسعرة
277,066	107,914	94,936	محفظة استثمارية محلية مدارة
97,970	-	-	صناديق محلية مدارة
-	566,480	567,494	المحافظ الأجنبية المدارة
712,737	921,794	891,367	
1,355	1,355	1,355	محدده عند التحقق المبدئي :
1,355	1,355	1,355	استثمارات محلية غير مسعرة
714,092	923,149	892,722	

ان المحفظة الاستثمارية المحلية مدارة من طرف ذي صلة.

8. النقد و شبه النقد

إن النقد وشبه النقد في بيان التدفقات النقدية المجمع يشمل ارصدة بيان المركز المالي المجمع التالية:

30 يونيو 2012 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2013 (غير مدققة) د.ك	وديعه لأجل تستحق خلال ثلاثة اشهر
128,239	203,300	282,642	نقد في الصندوق
2,477	3,640	2,033	نقد لدى محافظ
-	984,006	573,873	ارصده لدى البنوك
17,043	339,624	64,182	
147,759	1,530,570	922,730	

تحمل الودائع المجموعة معدل فائدة بـ 0.5% (31 ديسمبر 2012 و 30 يونيو 2012 : 0.5%).

9. تمويل اجارة

المحفظة المحلية المدارة والصناديق مدارة من طرف ذي صلة يحمل تمويل اجارة معدل نسبة الربح الفعلي المستحقة الدفع عليها بمقدار 5% (31 ديسمبر 2012 : 6% و 30 يونيو 2012 : 5.5%) سنويا تستحق في 26 يناير 2014 .

10. ذمم دائنة وخصوم أخرى

يتضمن هذا الحساب مبلغ 5,713,147 د.ك (31 ديسمبر 2012 : 5,713,147 د.ك و 30 يونيو 2012 : 5,753,146 د.ك) مستحق الى أطراف ذات صلة من بيع حق انتفاع في ارض مستأجرة (ايضاح 6.1).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11. الجمعية العمومية للمساهمين

صادقت الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في 5 مايو 2013 على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 وعلى توصية مجلس الإدارة على عدم توزيع ارباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012 .

12. معلومات القطاعات

تمثل قطاعات التشغيلي للمجموعة العقار والإستثمار ، فيما يلي المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات :

المجموع	استثمار	عقار	
د.ك	د.ك	د.ك	الثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2013 (غير مدققة)
72,421	30,537	41,884	محمل الربح
(50,859)	(79,250)	28,391	الربح / (الخسارة) للفترة
			الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2013 (غير مدققة)
91,019	28,320	62,699	محمل الربح
(168,564)	(201,299)	32,735	ربح / (خسارة) الفترة
			الثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2012 (غير مدققة)
(181,760)	(204,445)	22,685	محمل الربح / (الخسارة)
(391,645)	(397,675)	6,030	الربح / (الخسارة) للفترة
			الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2012 (غير مدققة)
(232,091)	(275,732)	43,641	محمل الربح / (خسارة)
(570,911)	(582,231)	11,320	الربح / (الخسارة) للفترة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. معاملات مع اطراف ذات صلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع أطراف ذات صلة (أعضاء مجلس إدارة والمديرين التنفيذيين في الشركة الأم وأطراف ذات علاقة بهم) تم الدخول فيها من قبل المجموعة في مجال الأعمال الاعتيادية .

30 يونيو 2012 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2013 (غير مدققة) د.ك
-	-	457,206
272,067	309,537	329,859
5,753,146	5,713,147	5,713,147
2,835,819	26,325	28,348

مبالغ متضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع

شراء استثمارات متاحة للبيع

مستحق من أطراف ذات صلة

حصة الأطراف ذات الصلة من بيع حق انتفاع في ارض مستأجرة

(ايضاح 6.1)

مستحق الى أطراف ذات صلة

الستة اشهر المنتهية في (غير مدققة)		الثلاثة اشهر المنتهية في (غير مدققة)	
30 يونيو 2012 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2013 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2012 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2013 (غير مدققة) د.ك
116,423	-	88,970	-
22,500	22,500	11,250	11,250
2,955	19,398	1,477	9,753
74,605	86,652	38,635	43,326

معاملات متضمنة في بيان الدخل المرحلي

المكثف المجموع

تكاليف تمويل

اتعاب استشارات

ايرادات فوائد

مكافأة الادارة العليا

رواتب ومنافع قصيرة الاجل

14. ارتباطات

في نهاية الفترة ، يوجد على المجموعة ارتباطات بمبلغ 242,571 د.ك (31 ديسمبر 2012 و 30 يونيو 2012 : 242,571 د.ك).

15. التزامات طارئة

تتمثل الإلتزامات الطارئة في نهاية الفترة بخطابات ضمان بمبلغ 102,000 د.ك (31 ديسمبر 2012 : لاشيء و 30 يونيو 2012 : 128,000 د.ك) .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16. ملخص فئات الأصول والخصوم المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13): قياس القيمة العادلة والتعديلات اللاحقة على معيار المحاسبة الدولي رقم 34 (IAS 34) اعتباراً من 1 يناير 2013. في السنة الأولى من التطبيق لم تكن هناك حاجة لعرض معلومات المقارنة للافصاحات المطلوبة. وبناء عليه، فإن الافصاح الخاص بالتسلسل الهرمي للقيمة العادلة يتم عرضه فقط للفترة المنتهية في 30 يونيو 2013.

يتم تصنيف القيم المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجموع على النحو التالي:

30 يونيو 2013 (غير مدققة)	القيمة المدرجة د.ك	القيمة العادلة د.ك
	922,730	-
النقد وشبه النقد	823,864	56,136
استثمارات متاحة للبيع	13,571,831	-
ذمم مدينة وأصول أخرى	1,355	891,367
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	15,319,780	947,503
تمويل إجارة	805,000	-
ذمم دائنة وخصوم أخرى	7,756,460	-
	8,561,460	-

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الأصول والخصوم المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية. فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو خصوم مماثلة.
 - مستوى 2: معطيات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول أو الخصوم سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
 - مستوى 3: معطيات للأصول أو الخصوم التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).
- المستوى الذي تصنف ضمنه الأصول أو الخصوم المالية يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

تم تصنيف جميع الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

30 يونيو 2013

ايضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
الأصول:				
• استثمارات متاحة للبيع	-	-	56,136	56,136
أوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	56,136	56,136
• استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل				
أوراق مالية محلية مسعرة	228,937	-	-	228,937
محفظة محلية مدارة	94,936	-	-	94,936
محفظة أجنبية مدارة	567,494	-	-	567,494
	891,367	-	-	891,367

لم تكن هنالك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال السنة .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16. تابع / ملخص فئات الأصول والخصوم المالية

تابع / الادوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

أ) اوراق مالية مسعرة

جميع الاسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموما في اسواق الاوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

ب) محفظة مدارة

استثمارات المحفظة المدارة تتكون اساسا من اوراق مالية مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

ج) أوراق مالية غير مسعرة

ان الأوراق غير المسعرة تقاس بالقيمة العادلة بإستخدام فرضيات والتي لا تعتمد على أسعار ومعدلات السوق.

مستوى 3 : قياسات القيمة العادلة

ان اصول وخصوم المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تعتمد على تقنيات تقييم تستند الى معطيات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للمراقبة . كما ان الادوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية الى نهايتها كما يلي:

استثمارات متاحة

للبيع
د.ك

48,096

8,040

56,136

الأرصدة الافتتاحية

ارباح او خسائر مسجلة في:

- الإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة

الأرصدة النهائية

تغيير المعطيات الى المستوى 3 - عمليات التقييم بناء على افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بصورة جوهرية المبالغ المسجلة في كل من بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع، اجمالي الاصول او اجمالي الخصوم او اجمالي حقوق الملكية.
لم تكن هنالك تحويلات الى او من المستوى 3 خلال السنة.