

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

30 سبتمبر 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
17 - 8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

عضو مستقل في يو إتش واى
ص.ب 20316 الصفاة 13064 - الكويت
هاتف: +965 2564221
فاكس: +965 2564214
البريد الإلكتروني: fawzia@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 مساهمه كويتي (مقفلة) والشركة التابعة لها كما في 30 سبتمبر 2013 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 نعبر 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 نبدى رأيا يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

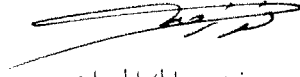
استنادا الى مراجعتنا، لم يرد الى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

تأكيد أمر

دون التعديل في استنتاجنا ، نستعري 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع

التسعة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		ايضاح
30 سبتمبر 2012 د.ك	30 سبتمبر 2013 د.ك	30 سبتمبر 2012 د.ك	30 سبتمبر 2013 د.ك	
61,427	83,746	20,980	21,047	الايادات
				صافي ايرادات تأجير
(222,202)	(12,264)	(60,147)	5,117	ربح / (خسارة) من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(50,008)	46,551	34,848	29,298	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	116,514	-	116,514	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
27,500	-	27,500	-	ربح من بيع عقارات استثمارية
(30,821)	(32,481)	-	(24,214)	حصة في نتائج شركة زميله
2,000	4,008	-	-	ايرادات توزيعات أرباح
4,855	30,454	1,661	10,644	ايرادات فوائد
-	11,217	-	-	ربح تحويل من عملات أجنبية
-	3,230	-	1,550	ايرادات اخرى
(207,249)	250,975	24,842	159,956	
				المصاريف والاعباء الاخرى
211,682	215,811	84,797	63,717	تكاليف موظفين
104,287	118,437	31,213	31,147	مصاريف عمومية وإدارية
192,979	30,271	54,118	10,072	تكاليف تمويل
508,948	364,519	170,128	104,936	
(716,197)	(113,544)	(145,286)	55,020	ربح/(خسارة) الفترة
(4.6) فلس	(0.7) فلس	(0.9) فلس	0.4 فلس	4 ربحية/(خسارة) السهم الاساسية والمخففة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		
30 سبتمبر 2012 د.ك	30 سبتمبر 2013 د.ك	30 سبتمبر 2012 د.ك	30 سبتمبر 2013 د.ك	
(716,197)	(113,544)	(145,286)	55,020	ربح/(خسارة) الفترة
ايرادات أخرى شاملة :				
بنود سيتم تصنيفها لاحقاً الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع				
استثمارات متاحة للبيع :				
(26,125)	15,784	(26,125)	7,744	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال الفترة
-	304	-	304	حصة في ايرادات شاملة أخرى لشركة زميلة
(26,125)	16,088	(26,125)	8,048	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى
(742,322)	(97,456)	(171,411)	63,068	اجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للفترة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع

30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	ايضاحات	الاصول
3,136,043	414,754	430,538		اصول غير متداولة
1,662,154	1,554,454	1,554,454		استثمارات متاحة للبيع
1,473,467	2,599,093	2,566,916		عقارات استثمارية
3	3	3		استثمار في شركات زميله
6,271,667	4,568,304	4,551,911		معدات
15,138,894	13,548,866	13,669,095	5	اصول متداولة
629,714	923,149	899,201		ذمم مدينة واصول اخرى
1,485,183	987,157	987,157		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
315,547	1,530,570	1,393,437	6	استثمار في محافظ عقارية
17,569,338	16,989,742	16,948,890		النقد والنقد المعادل
23,841,005	21,558,046	21,500,801		مجموع الاصول
15,448,210	15,448,210	15,448,210		حقوق الملكية والخصوم
921,229	921,229	921,229		حقوق الملكية
(734,125)	(220,233)	(204,145)		رأس المال
(3,344,500)	(3,262,496)	(3,376,040)		احتياطي قانوني
12,290,814	12,886,710	12,789,254		احتياطي القيمة العادلة
				خسائر متراكمة
94,755	100,592	112,749		مجموع حقوق الملكية
805,000	805,000	805,000		خصوم غير متداولة
10,650,436	7,765,744	7,793,798		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
11,455,436	8,570,744	8,598,798		خصوم متداولة
11,550,191	8,671,336	8,711,547		تمويل اجارة
23,841,005	21,558,046	21,500,801		ذمم دائنة وخصوم اخرى
				مجموع الخصوم
				مجموع حقوق الملكية والخصوم

احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي
القائمة العادية	قانوني	رأس المال	رأس المال
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.
12,886,710	(3,262,496)	921,229	15,448,210
(113,544)	(113,544)	-	-

الرصيد في 1 يناير 2013

خسارة الفترة

ايادات شاملة اخرى		استثمارات متاحة للبيع :		- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال الفترة		حصة في ايرادات شاملة اخرى لشركة زميلة		مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى		مجموع الإيرادات / (الخسارة) الشاملة للفترة		الرصيد في 30 سبتمبر 2013	
15,784	-	15,784	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
304	-	304	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16,088	-	16,088	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(97,456)	(113,544)	16,088	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12,789,254	(3,376,040)	(204,145)	921,229	15,448,210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 30 سبتمبر 2013													
13,033,136	(2,628,303)	(708,000)	921,229	15,448,210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(716,197)	(716,197)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 1 يناير 2012													
خسارة الفترة													
ايادات شاملة اخرى													
استثمارات متاحة للبيع :													
- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال الفترة													
(26,125)	-	(26,125)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(26,125)	-	(26,125)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(742,322)	(716,197)	(26,125)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12,290,814	(3,344,500)	(734,125)	921,229	15,448,210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 30 سبتمبر 2012													

ان الإيضاحات البيئية على الصفحات 8 - 17 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية الرجولية المكثفة المجمعة .

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق)	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)	ايضاح
د.ك	د.ك	
(716,197)	(113,544)	
		أنشطة التشغيل
		خسارة الفترة
		تعديلات :
48,359	12,157	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(116,514)	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
(27,500)	-	ربح من بيع عقارات استثمارية
30,821	32,481	حصة في نتائج شركة زميله
(2,000)	(4,008)	ايرادات توزيعات ارباح
(4,855)	(30,454)	ايرادات فوائد
192,979	30,271	تكاليف تمويل
(478,393)	(189,611)	
		التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
(62,569)	(23,510)	ذمم مدينة واصول اخرى
402,542	23,948	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
184,003	11,938	ذمم دائنه و خصوم اخرى
45,583	(177,235)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الإستثمار
-	(457,205)	شراء إستثمارات متاحة للبيع
-	506,259	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
180,000	-	المحصل من بيع عقارات استثمارية
406	1,195	ايرادات فوائد مستلمة
2,000	4,008	ايرادات توزيعات أرباح مستلمة
182,406	54,257	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(2,125)	-	توزيعات ارباح مدفوعة
(3,450)	(14,155)	تكاليف تمويل مدفوعة
(5,575)	(14,155)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
222,414	(137,133)	(النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
93,133	1,530,570	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
315,547	1,393,437	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8-17 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 الأم")، بتاريخ 10 فبراير 1976 طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية كشركة مساهمة كويتية مقفلة. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. تتكون المجموعة من الشركة الأم والشركة التابعة المملوكة بالكامل شركة عسجد الكويت للتجارة العامة والمقاولات - ذ.م.م. إن أغراض المجموعة الرئيسية هي تجارة عامة ومقاولات، بيع وشراء الأسهم والسندات لحساب المجموعة، وبيع وشراء الأراضي والعقارات لحساب المجموعة داخل وخارج الكويت. إن قانون الشركات الصادر بتاريخ 26 نوفمبر 2012 بالمرسوم بالقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات")، الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012، قام بإلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. كما تم لاحقاً بتاريخ 27 مارس 2013 تعديل قانون الشركات هذا بالقانون رقم 97 لسنة 2013. بتاريخ 29 سبتمبر 2013، أصدرت وزارة التجارة والصناعة قرار اللائحة التنفيذية لقانون الشركات تحت رقم 2013/425 وذلك وفق متطلبات القانون وعلى الشركات القائمة توفير أوضاعها وفقاً لأحكام هذا القرار خلال سنة من تاريخ نشره. عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو: ص.ب 4800 الصفاة، 13048 - دولة الكويت. تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 للإصدار من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 6 نوفمبر 2013.

2. أساس العرض

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

إن نتائج التشغيل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 ليست بالضرورة مؤشراً 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 الأساسية 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	المالية التي تبدأ في	يفعل للسنوات
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 فان 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 المحاصة

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 لرتيبات 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.

لا شيء من متطلبات الافصاح مطبقه على هذه المعلومات الماليه المرحليه المكثفه المجمعه الا في حاله وجود احداث و معاملات جوهريه في الفتره المرحليه تتطلب تقديمها ولذلك لم تقم المجموعه بعمل ايه افصاحات.

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.

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 بها 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 استيعادية 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 للفترات 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 المفصّل عنها في البيانات المالية السنوية الماضية لذلك القطاع .

لم يكن لتبني هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة او 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 أثر 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

1 يناير 2014

1 يناير 2015

المعيار أو التفسير

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 / التغيرات 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 حالياً 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 تأثيراً جوهرياً 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. ربحية / (خسارة) السهم الاساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الاساسية والمخفضة بتقسيم ربح / (خسارة) الفتره على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفتره كما يلي :

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
(غير مدقق)		(غير مدقق)	
30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر
2012	2013	2012	2013
(716,197)	(113,544)	(145,286)	55,020
ربح / (خسارة) الفتره (د.ك)			
154,482,100	154,482,100	154,482,100	154,482,100
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفتره			
0.4 فلس	(0.9) فلس	(0.7) فلس	(4.6) فلس
ربحية / (خسارة) السهم الاساسية والمخفضة			

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

5. ذمم مدينة وأصول أخرى

30 سبتمبر 2012 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	
13,200,000	13,200,000	13,200,000	مستحق من بيع حق انتفاع في ارض مستأجرة (5.1)
1,620,000	-	-	مستحق من بيع عقارات استثمارية
16,160	14,163	13,455	مصاريف مدفوعة مقدما
267,423	309,537	411,471	مستحق من أطراف ذات صلة (5.2)
35,311	25,166	44,169	أصول أخرى
15,138,894	13,548,866	13,669,095	

5.1 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 الصفاء للإستثمار (الصفاء) وشركة جيزان القابضة (جيزان)، وعلى النحو التالي :

30 سبتمبر 2012 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	جيزان د.ك	الصفاء 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
(5,753,147)	(5,713,147)	(5,713,147)	-	(5,713,147)	المستحق الى أطراف ذات صلة (متضمنة في الذمم الدائنة و خصوم أخرى)
7,446,853	7,486,853	7,486,853	-	7,486,853	صافي الرصيد المستحق للشركة الأم

استلمت الشركة الأم من الصفاء 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. وبلغت المشترين بذلك كما قامت بعرض الشيك اعلاه للحصول ، والذي لم يتم تحصيله. وبناء عليه قامت الادارة برفع قضايا ضد الصفاء لتغطية رصيد المبلغ بموجب عقد البيع .

بتاريخ 15 مارس 2012 ، توصلت الشركة الام والصفاء الى تسوية خارج القضاء قامت الشركة الأم بموجبها 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. إن الإجراءات القانونية لتنفيذ هذه التسوية حاليا قيد التنفيذ.

5.2 مستحق من أطراف ذات صلة تتضمن رصيد بمبلغ 157,373 د.ك (31 ديسمبر 2012 : 147,041 د.ك و 30 سبتمبر 2012 : 151,491 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

6. النقد و شبه النقد

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

30 سبتمبر 2012 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	
283,000	203,300	80,642	وديعه لأجل تستحق خلال ثلاثة اشهر
2,965	3,640	1,601	نقد في الصندوق
-	984,006	-	نقد لدى محافظ
29,582	339,624	1,311,194	ارصده لدى البنوك
315,547	1,530,570	1,393,437	

تحمل ودائع المجموعة معدل فائدة 0.5% (31 ديسمبر 2012 : 0.5% و 30 سبتمبر 2012 : 1.125%).

7. الجمعية العمومية للمساهمين

اعتمدت الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في 5 مايو 2013 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 وأقر مجلس الإدارة عدم توزيع ارباح عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2012 .

8. معلومات القطاعات

تمثل القطاعات التشغيلية للمجموعة العقار والاستثمار ، فيما يلي المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات :

المجموع د.ك	استثمار د.ك	عقار د.ك	الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)
159,956	138,909	21,047	مجموع الإيرادات
55,020	46,781	8,239	ربح الفترة
250,975	142,354	108,621	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)
(113,544)	(179,393)	65,849	مجموع الإيرادات
21,500,801	5,540,116	15,960,685	ربح / (خسارة) الفترة
(8,711,547)	(2,478,863)	(6,232,684)	مجموع الأصول
12,789,254	3,061,253	9,728,001	مجموع الخصوم
			صافي الأصول الموظفة
24,842	2,201	22,641	الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (غير مدققة)
(145,286)	(167,927)	22,641	مجموع الإيرادات
			ربح / (خسارة) الفترة
(207,249)	(273,531)	66,282	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (غير مدققة)
(716,197)	(750,158)	33,961	مجموع الربح / (الخسارة)
23,841,005	7,406,609	16,434,396	ربح / (خسارة) الفترة
(11,550,191)	(205,390)	(11,344,801)	مجموع الأصول
12,290,814	7,201,219	5,089,595	مجموع الخصوم
			صافي الأصول الموظفة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9. 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 سبتمبر 2012 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك
267,423	309,537	411,471
5,753,147	5,713,147	5,713,147
2,859,441	26,325	28,881

مبالغ متضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
مستحق من أطراف ذات صلة
حصة الأطراف ذات الصلة من بيع حق انتفاع في ارض مستأجرة
(ايضاح 5.1)
مستحق الى أطراف ذات صلة

التسعة اشهر المنتهية في (غير مدققة)	الثلاثة اشهر المنتهية في (غير مدققة)	30 سبتمبر 2012 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك
30 سبتمبر 2012 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2012 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك
-	116,514	-	116,514
159,344	-	42,921	-
33,750	33,750	11,250	11,250
4,449	29,259	1,494	9,861
122,240	106,878	47,635	20,226

معاملات متضمنة في بيان الدخل المرحلي
المكثف المجمع

ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
تكاليف تمويل
اتعاب استشارات
ايرادات فوائد

مكافأة الادارة العليا

رواتب ومنافع قصيرة الاجل

10. ارتباطات رأسمالية

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

11. التزامات طارئة

تمثل الإلتزامات الطارئة في نهاية الفترة بخطابات ضمان بمبلغ 71,500 د.ك (31 ديسمبر 2012 : لاشيء و 30 سبتمبر 2012 : 128,000 د.ك) .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. الادوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

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 سبتمبر 2013.

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

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الاصول والخصوم المالية الى ثلاثة مستويات استناداً الى اهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للاصول والخصوم المالية. فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1: اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول او خصوم مماثلة.
 - مستوى 2: معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للاصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
 - مستوى 3: معطيات للاصول او الخصوم التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).
- المستوى الذي تصنف ضمنه الاصول او الخصوم المالية يتم تحديده بناء على ادنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت الى قياس القيمة العادلة.

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

30 سبتمبر 2013

ايضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
الاصول:				
● استثمارات متاحة للبيع	-	-	63,880	63,880
● اوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	63,880	63,880
● استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	230,548	-	-	230,548
● اوراق مالية محلية مسعرة	667,298	-	-	667,298
● محفظة محلية مدارة	897,846	-	-	897,846

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

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. 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) أوراق مالية مسعرة

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

ب) محفظة مدارة

استثمارات المحفظة المدارة تتكون اساساً 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 باستخدام 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

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)

48,096

الأرصدة الافتتاحية

ارباح او خسائر مسجلة في:

15,784

- الإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة

63,880

الأرصدة النهائية

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