

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

30 سبتمبر 2014 (غير مدققه)

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

21 - 8

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الادارة
الشركة الدولية للمتجات - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق للشركة الدولية للمتجات (شركة مساهمة كويتية عامة) والشركة التابعة لها كما في 30 سبتمبر 2014 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 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 (7) 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 الام. حسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 او النظام الاساسي وعقد التأسيس للشركة الام والتعديلات اللاحقة لهما على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الام أو في مركزها المالي .



قيس محمد النصف

مراقب حسابات مرخص رقم 38 فئة أ
BDO النصف وشركاه



عبد اللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

9 نوفمبر 2014

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في (غير مدقق)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		ايضاحات	
30 سبتمبر 2013 د.ك	30 سبتمبر 2014 د.ك	30 سبتمبر 2013 د.ك	30 سبتمبر 2014 د.ك		
					الايادات
87,665	1,635,068	22,304	627,019	5	ايرادات تاجير عقارات
(3,919)	(2,240,166)	(1,257)	(811,724)		مصاريف تاجير عقارات
83,746	(605,098)	21,047	(184,705)		
					ربح / (خسارة) من بيع استثمارات بالقيمة العادلة
(12,264)	3,185	5,117	-		من خلال بيان الدخل
					التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة
46,551	(39,226)	29,298	8,230		من خلال بيان الدخل
116,514	-	116,514	-		ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
(32,481)	55,205	(24,214)	-		حصة في نتائج شركة زميله
4,008	399	-	-		ايرادات توزيعات أرباح
30,454	51,019	10,644	16,987		ايرادات فوائد
11,217	976	-	-		ربح تحويل من عملات أجنبية
3,230	15,776	1,550	15,776		ايرادات اخرى
250,975	(517,764)	159,956	(143,712)		
					المصاريف والاعباء الاخرى
215,811	284,524	63,717	94,921		تكاليف موظفين
118,437	161,128	31,147	83,236		مصاريف عمومية وإدارية
30,271	29,202	10,072	10,183		تكاليف تمويل
-	129,288	-	9,342		هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
364,519	604,142	104,936	197,682		
(113,544)	(1,121,906)	55,020	(341,394)		(خسارة) / ربح الفترة
فلس (0.73)	فلس (7.26)	فلس 0.36	فلس (2.21)	6	(خسارة) / ربحية السهم الاساسية والمخففة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في (غير مدقق)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		
30 سبتمبر 2013 د.ك	30 سبتمبر 2014 د.ك	30 سبتمبر 2013 د.ك	30 سبتمبر 2014 د.ك	
(113,544)	(1,121,906)	55,020	(341,394)	(خسارة) / ربح الفترة
ايرادات أخرى شاملة :				
بنود سيتم تصنيفها لاحقا الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع				
استثمارات متاحة للبيع :				
15,784	(40,485)	7,744	(9,342)	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال الفترة
-	129,288	-	9,342	المحول الى المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة نتيجة الهبوط
304	574	304	-	حصة في ايرادات شاملة اخرى لشركة زميلة
16,088	89,377	8,048	-	إجمالي الايرادات الشاملة الأخرى
(97,456)	(1,032,529)	63,068	(341,394)	اجمالي (الخسائر) / الايرادات الشاملة للفترة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	إيضاحات	الأصول
3	3	94,256		أصول غير متداولة
1,554,454	1,440,000	1,440,000		معدات ومشاريع قيد الانشاء
2,566,916	2,616,135	2,671,914		عقارات استثمارية
430,538	408,682	368,197		استثمار في شركات زميله
4,551,911	4,464,820	4,574,367		استثمارات متاحة للبيع
13,669,095	14,069,864	14,811,230	7	أصول متداولة
987,157	987,157	987,157		ذمم مدينة وأصول أخرى
899,201	414,387	220,707		استثمار في محافظ عقارية
1,393,437	2,343,133	2,394,263	8	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
16,948,890	17,814,541	18,413,357		النقد وشبه النقد
21,500,801	22,279,361	22,987,724		مجموع الأصول
15,448,210	15,448,210	15,448,210		حقوق الملكية والخصوم
921,229	921,229	921,229		حقوق الملكية
(204,145)	(228,505)	(139,128)		رأس المال
(3,376,040)	(3,077,425)	(4,199,331)		احتياطي قانوني
12,789,254	13,063,509	12,030,980		احتياطي القيمة العادلة
				خسائر متراكمة
				مجموع حقوق الملكية
112,749	117,854	146,594		خصوم غير متداولة
112,749	117,854	146,594		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
805,000	805,000	805,000		خصوم متداولة
7,793,798	8,292,998	10,005,150	9	تمويل إجارة
8,598,798	9,097,998	10,810,150		ذمم دائنة وخصوم أخرى
8,711,547	9,215,852	10,956,744		مجموع الخصوم
21,500,801	22,279,361	22,987,724		مجموع حقوق الملكية والخصوم

الشركة الدولية للمنتجعات ش.م.ك
INTERNATIONAL RESORTS COMPANY K.S.C.C

نضال خالد المسعود
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

المجموع د.ك	خسائر متراكمة د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي قانوني د.ك	رأس المال د.ك	الرصيد في 1 يناير 2014 (مدقق)
13,063,509	(3,077,425)	(228,505)	921,229	15,448,210	
(1,121,906)	(1,121,906)	-	-	-	خسارة الفترة
					إيرادات شاملة أخرى
(40,485)	-	(40,485)	-	-	استثمارات متاحة للبيع :
129,288	-	129,288	-	-	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال الفترة
574	-	574	-	-	المحول الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع نتيجة الهبوط
					حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركة زميلة
(1,032,529)	(1,121,906)	89,377	-	-	مجموع الإيرادات / (الخسارة) الشاملة للفترة
12,030,980	(4,199,331)	(139,128)	921,229	15,448,210	الرصيد في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)
12,886,710	(3,262,496)	(220,233)	921,229	15,448,210	الرصيد في 1 يناير 2013
(113,544)	(113,544)	-	-	-	خسارة الفترة
					إيرادات شاملة أخرى
15,784	-	15,784	-	-	استثمارات متاحة للبيع :
304	-	304	-	-	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة خلال الفترة
					حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركة زميلة
(97,456)	(113,544)	16,088	-	-	مجموع الإيرادات / (الخسارة) الشاملة للفترة
12,789,254	(3,376,040)	(204,145)	921,229	15,448,210	الرصيد في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8 - 21 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة .

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	ايضاح
(113,544)	(1,121,906)	
		أنشطة التشغيل
		خسارة الفترة
		تعديلات :
12,157	28,740	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(116,514)	-	ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
32,481	(55,205)	حصة في نتائج شركة زميله
-	129,288	هبوط الإستثمارات المتاحة للبيع
(4,008)	(399)	ايرادات توزيعات ارباح
(30,454)	(51,019)	ايرادات فوائد
30,271	29,202	تكاليف تمويل
(189,611)	(1,041,299)	
		التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
(23,510)	(709,961)	ذمم مدينة واصول اخرى
23,948	193,680	استثمارات بالقيمه العادله من خلال بيان الدخل
11,938	1,721,376	ذمم دائنه و خصوم اخرى
(177,235)	163,796	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التشغيل
		أنشطة الإستثمار
(457,205)	-	شراء إستثمارات متاحة للبيع
506,259	-	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
-	(94,253)	مدفوع لمشاريع قيد الإنشاء
1,195	19,614	ايرادات فوائد مستلمة
4,008	399	ايرادات توزيعات أرباح مستلمة
54,257	(74,240)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(14,155)	(38,426)	تكاليف تمويل مدفوعة
(14,155)	(38,426)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(137,133)	51,130	الزيادة / (النقص) في النقد وشبه النقد
1,530,570	2,343,133	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
1,393,437	2,394,263	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8-21 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. تأسيس ونشاط الشركة

الشركة الدولية للمنتجات - ش.م.ك. (عامة) ، تأسست بتاريخ 10 فبراير 1976 طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية تحت اسم شركة مشاريع الكويت للتعمير والعقارات كشركة مساهمة كويتية عامة وهي الشركة الأم الرئيسية للمجموعة ("الشركة الأم") . بتاريخ 7 فبراير 1998 تم تعديل اسم الشركة الى الشركة الدولية للمنتجات . 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 . ان الأغراض الرئيسية للشركة الأم كما يلي:

- تملك وبيع وشراء العقارات والأراضي وتطويرها لحساب الشركة داخل دولة الكويت أو خارجها وكذلك إدارة أملاك الغير وكل ذلك بما لا يخالف الأحكام المنصوص عليها في القوانين القائمة وحظرها من الإنجاز في قسائم السكن الخاص على النحو الذي نصت عليه هذه القوانين.
- تملك وبيع وشراء أسهم وسندات الشركات العقارية لحساب الشركة فقط في الكويت وفي الخارج.
- إعداد الدراسات وتقديم الاستشارات في المجالات العقارية بكافة أنواعها على ان تتوفر الشروط المطلوبة فيمن يزاول تقديم هذه الخدمة.
- تملك وإدارة الفنادق والنوادي الصحية والمرافق السياحية وإيجارها واستئجارها.
- القيام بأعمال الصيانة المتعلقة بالمباني والعقارات المملوكة للشركة وللغير بما في ذلك أعمال الصيانة وتنفيذ الأعمال المدنية والميكانيكية والكهربائية والمساعد وأعمال تكييف الهواء بما يكفل المحافظة على المباني وسلامتها.
- إدارة وتشغيل واستثمار وإيجار واستئجار الفنادق والنوادي الموتييلات وبيوت الضيافة والإستراحات والمنتزهات والحدائق والمعارض والمطاعم والمجمعات السكنية والمنتجعات السياحية والصحية والمشروعات الترويحية والرياضية والمحلات وذلك على مختلف الدرجات والمستويات شاملاً جميع الخدمات الأصلية والمساعدة والمرافق الملحقة بها وغيرها من الخدمات اللازمة لها.
- تنظيم المعارض العقارية الخاصة بمشاريع الشركة العقارية وذلك حسب الأنظمة المعمول بها في الوزارة.
- تنظيم المناقصات العقارية.
- تملك الأسواق التجارية والمجمعات السكنية وإدارتها سواء المملوكة للشركة وللغير.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- نظام خيار شراء الأسهم لصالح الموظفين.
- انشاء وإدارة الصناديق العقارية (بعد موافقة بنك الكويت المركزي).
- المساهمة المباشرة لوضع البنية الأساسية للمناطق والمشاريع السكنية والتجارية والصناعية والسياحية والعمرانية والرياضية بنظام البناء والتشغيل والتحويل (BOT) وإدارة المرافق العقارية بنظام (BOT) سواء لصالح الشركة او للغير.

ان 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 توفيق أوضاعها وفقاً لأحكام هذا القرار خلال سنة من تاريخ نشره.

عنوان مكتب الشركة الام المسجل هو: ص.ب 4800 الصفاة - الرمز البريدي 13048 - دولة الكويت .

تمت الموافقة على اصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لفته التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 من قبل أعضاء مجلس ادارته الشركة الام بتاريخ 9 نوفمبر 2014 .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. أساس العرض

لقد اعدت 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 2013 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على بعض المعايير والتفسيرات والمفصح عنها ادناه.

تم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الأساسية والعرض للمجموعة.

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

ان نتائج التشغيل لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2014 . للمزيد من التفاصيل ، يرجى الرجوع للبيانات المالية المجمعة والافصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

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

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية خلال الفترة:

المعيار أو التفسير	يُفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الادوات المالية: العرض - تعديلات	1 يناير 2014
معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الاصول - معدل	1 يناير 2014
المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27	1 يناير 2014

معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الادوات المالية: العرض - تعديلات

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

- معنى "لديها حالياً حق قانوني ملزم للتسوية"
 - ان بعض اجمالي أنظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية.
- يتم تفعيل التعديلات وسيطلب تطبيقها بأثر رجعي. ان تبني التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المصدرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) خلال الفترة
معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الاصول - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 بالحد من الظروف التي يطلب فيها الافصاح عن مبلغ الاصول او الوحدات المنتجة للنقد الممكن استرداده وكذلك توضيح الافصاحات المطلوبة وتقديم متطلبات واضحة للافصاح عن سعر الخصم المستخدم في تحديد انخفاض القيمة (او الانعكاسات) حيث يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده (استنادا الى القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد) وذلك باستخدام تقنية تقييم حالة. ان تبني التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27

تقوم التعديلات بتحديد عبارة "منشأة استثمارية" وتقديم توجيهات دعم ومطالبة المنشآت الاستثمارية بقياس الاستثمارات على شكل حصص مسيطرة في منشأة اخرى بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. ان تبني التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعله بعد

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

توقع الإدارة 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 الإدارة تحديد اثر هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إن المعلومات حول المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مبنية أدناه.

المعيار أو التفسير	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية - التصنيف والقياس	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء	1 يناير 2017
محاسبة شراء حصة من نشاط الخاصة (تعديل معيار 11)	1 يناير 2016
بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء (تعديل معيار المحاسبة الدولي 16 و 38)	1 يناير 2016
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013	1 يوليو 2014

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعله بعد

3.2.1 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB استبدال كامل معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم 39: الأدوات المالية - التحقق والقياس مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9). ان المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) (2014) يشمل المتطلبات النهائية على جميع المراحل الثلاث للمشاريع الأدوات المالية : التصنيف والقياس ، انخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. لم تقم الإدارة بتقييم أثر هذا التعديل الجديد على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة .

3.2.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع العملاء

تم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) مكان معيار المحاسبة الدولي رقم (11)، الايرادات، وهو يعطي نموذج تحقق جديد يعتمد على مبدأ السيطرة وباستخدام خمسة خطوات يتم استخدامها على كافة العقود مع العملاء. الخطوات الخمسة لهذا النموذج هي:

- تحديد العقد مع العميل.
 - تحديد التزامات الأداء في العقد.
 - تحديد سعر المعاملة.
 - توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقود
 - تسجيل الايرادات عند قيام المنشأة بتلبية التزامات الأداء.
- كما يتضمن المعيار ارشادات هامة، مثل:
- العقود التي تتضمن توريد عدد اثنين أو أكثر من الخدمات أو البضاعة - وكيف يتم احتساب وتسجيل كل جزئية تم تنفيذها على حده وذلك ضمن الترتيبات التي تحتوي على عدة بنود، وكيف توزع سعر المعاملة ومتى تدمج العقود.
 - التوقيت - فيما اذا تطلب تسجيل الايرادات خلال فترة التنفيذ أو خلال نقطة محددة من الزمن.
 - التسعير المتغير ومخاطر الائتمان - والتي تناقش كيفية معالجة الترتيبات التي تحتوي على متغيرات طارئة (مثال: تنفيذ مشروط) وتسعيره كما تم تحديث بند المعوقات على الايرادات.
 - قيمة الوقت - متى تعدل سعر العقد لاجراض تمويلية.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفصلة بعد

3.2.2 تابع / المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود مع العملاء

- أمور أخرى محددة تتضمن:
 - * المقابل غير النقدي ومقايضة الأصول.
 - * تكلفة العقود.
 - * حق الرد وخيارات الزبائن الأخرى.
 - * خيارات المورد باعادة الشراء.
 - * الكفالات.
 - * الاصل مقابل الوكيل.
 - * الترخيص.
 - * تعويض كسر.
 - * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

3.2.3 محاسبة شراء حصة في نشاط محاسبة (تعديل معيار 11)

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات المحاسبة، استخدام كافة مبادئ محاسبة دمج الاعمال الواردة في معيار (3) والمعايير الأخرى وذلك لكافة أنشطة المحاسبة التي تشمل الاعمال، باستثناء تلك المبادئ التي تتعارض مع متطلبات المعيار الدولي رقم (11)، كما تتطلب الافصاح للمعلومات المطلوبة في المعيار رقم (3) والمعايير الأخرى لدمج الاعمال. تطبق تلك التعديلات سواء على معاملات الشراء الجديدة لحصص في مشاريع محاسبة او عند شراء حصص اضافية لأنشطة محاسبة (بالنسبة لمعاملات اضافة حصص، لا يتم اعادة قياس الحصص السابقة). يتم تطبيق تلك التعديلات بشكل مستقبلي لمعاملات شراء الحصص في أنشطة المحاسبة.

3.2.4 بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء (تعديل المعيار الدولي 16 و 38)

- تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والالات والمعدات والمعايير رقم (38) الأصول غير الملموسة:
 - تعتبر طريقة استهلاك الأصول على أساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الأصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والالات والمعدات.
 - تعتبر طريقة اطفاء على أساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الأصل غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل عام باستثناء بعض الحالات المحددة.
 - التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام أصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الأصل.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

3.2.5 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2010-2012

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - ان المبلغ المحتمل الذي لا ينطبق عليه تعريف أداة حق الملكية يتم قياسه لاحقا بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تسجيل التغيرات في بيان الدخل المجموع.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان الاضافة على اساس الاستنتاجات تؤكد معالجة القياس الحالية للذمم المدينة والدائنة قصيرة الاجل.
- التعديلات على معيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 - الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بتقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمعلومات الإجمالية بالقطاعات التشغيلية (الشرح والمؤشرات الاقتصادية).
- المطلوب مطابقة أصول القطاعات المعلنة مع إجمالي أصول المنشأة في حال يتم تقديمها بانتظام الى رئيس صناع القرارات التشغيلية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 38 - عند اعادة تقييم البنود، يتم تعديل القيمة الدفترية الاجمالية بشكل ثابت على اعادة تقييم صافي القيمة الدفترية.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 24 - ان المنشآت التي تقدم خدمات موظفي الادارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.

3.2.6 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2011-2013

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 (IFRS 1) - ان التعديل على اساس الاستنتاجات يوضح بان المنشأة التي تقوم باعداد بياناتها المالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 قادرة على استخدام كل من:
 - المعايير الدولية للتقارير المالية المفعلة حاليا
 - المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم اصدارها لكن لم يتم تفعيلها بعد والتي تسمح بالتطبيق المبكر

يجب تطبيق نفس النص لكل معيار دولي على جميع الفترات المقدمة.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 (IFRS 3) - لا يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 على تشكيل ترتيب مشترك في البيانات المالية لنفس الترتيب المشترك.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 (IFRS 13) - ان نطاق اعفاء المحفظة (IFRS 13.52) يتضمن كافة البنود التي لها مراكز موازنة في السوق و/او المخاطر الائتمانية للطرف المقابل التي يتم تسجيلها وقياسها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39/المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، بغض النظر عما اذا كان ينطبق عليها تعريف الأصل/الالتزام المالي.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40 - توضح العلاقة المتبادلة بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 40 عند تصنيف العقار كعقار استثماري او عقار يشغله المالك.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

4. الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام والقيام بتقديرات وافتراضات 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 السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

5. إيرادات تاجير العقارات

التسعة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		
30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
87,665	72,992	22,304	24,195	إيرادات تاجير من عقارات استثمارية
-	1,562,076	-	602,824	إيرادات تاجير من إدارة عقار (5.1)
87,665	1,635,068	22,304	627,019	

5.1 دخلت المجموعة في عقد إدارة عقار مع الحكومة بموجبها تقوم بإدارة عقار لمدة أحد عشر سنة وثلاثة أشهر تبدأ من فبراير 2014. ستقوم المجموعة بدفع مبلغ 3,420,000 د.ك. للحكومة بشكل سنوي ولمدة عشر سنوات ابتداء من مايو 2015. ابتداء من فبراير 2014 ولمدة 15 شهر لن يتم مطالبة المجموعة بأي دفعة حيث سوف تتكبد المجموعة تكاليف أعمال التحسينات والتجديدات لهذا العقار المدار.

6. (خسارة) / ربح السهم الأساسية والمخفضة

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

التسعة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدقق)		
30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(113,544)	(1,121,906)	55,020	(341,394)	(خسارة) / ربح الفترة (د.ك.)
154,482,100	154,482,100	154,482,100	154,482,100	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(0.73) فلس	(7.26) فلس	0.36 فلس	(2.21) فلس	(خسارة) / ربح السهم الأساسية والمخفضة

7. ذمم مدينة وأصول أخرى

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك.	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك.	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك.	
13,200,000	13,200,000	13,200,000	مستحق من بيع حق انتفاع في ارض مستأجرة (7.1)
13,455	76,466	25,255	مصاريف مدفوعة مقدما
411,471	750,881	491,740	مستحق من أطراف ذات صلة (7.2)
44,169	42,517	45,583	أصول أخرى
-	-	1,048,652	إيراد مستحق
13,669,095	14,069,864	14,811,230	

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7. تابع / ذمم مدينة وأصول أخرى

7.1 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 المشتري هي كل من شركة الصفاة للإستثمار (الصفاة) وشركة جيزان القابضة (جيزان)، وعلى النحو التالي :

30 سبتمبر 2013	31 ديسمبر 2013	30 سبتمبر 2014	جيزان د.ك	الصفاة د.ك
المجموع د.ك	المجموع د.ك	المجموع د.ك		
22,000,000	22,000,000	22,000,000	4,400,000	17,600,000
(8,800,000)	(8,800,000)	(8,800,000)	(4,400,000)	(4,400,000)
13,200,000	13,200,000	13,200,000	-	13,200,000
(5,713,147)	(5,713,147)	(5,753,141)	-	(5,753,141)
7,486,853	7,486,853	7,446,859	-	7,446,859

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 المشتري . ابلغت الشركة الام المشترين بذلك كما قامت بعرض الشيك اعلاه للتحصيل ، والذي لم يتم تحصيله . وبناء عليه قامت الادارة برفع قضايا ضد الصفاة لتغطية رصيد المبلغ بموجب عقد البيع .

بتاريخ 15 مارس 2013 ، توصلت الشركة الام والصفاة الى تسوية خارج القضاء قامت الشركة الأم بموجبها بمبادلة ما نسبته 60% من الملكية في الشركة التي قامت بشراء الأرض (بالتبابة عن أطراف ذات صلة) مقابل الذمة المدينة البالغة 13.2 مليون د.ك وسحب القضايا، إن الإجراءات القانونية لهذه التسوية قيد التنفيذ.

7.2 مستحق من أطراف ذات صلة يتضمن رصيد بمبلغ 163,284 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 158,852 د.ك و 30 سبتمبر 2013 : 157,373 د.ك) يحمل فائدة بمعدل 2% فوق سعر خصم بنك الكويت المركزي ولا يوجد تاريخ محدد للسداد.

8. النقد وشبه النقد

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

30 سبتمبر 2013	31 ديسمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(غير مدققة) د.ك	(مدققة) د.ك	(غير مدققة) د.ك	
80,642	2,215,862	2,215,862	وديعه لأجل تستحق خلال ثلاثة اشهر
1,601	2,525	1,285	نقد في الصندوق
-	-	30,000	أوراق قبض
1,311,194	124,746	147,116	ارصده لدى البنوك
1,393,437	2,343,133	2,394,263	

إن وديعة لأجل للمجموعة تحمل فائدة فعلية 0.5% (31 ديسمبر 2013 : 0.5% و 30 سبتمبر 2013 : 0.5%).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9. ذمم دائنة وخصوم اخرى

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	
5,713,147	5,713,147	5,753,141	حصة أطراف ذات صلة من بيع حق انتفاع في ارض مستأجرة (ايضاح 7.1)
39,258	42,166	120,053	ذمم دائنة
-	-	2,026,672	مصاريف تأجير عقارات مستحقة (انظر ادناه)
28,881	500,091	105,085	مستحق الى اطراف ذات صلة
95,857	113,745	76,350	مصاريف واجازات مستحقة
8,945	14,083	14,083	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,294	3,350	3,350	الزكاة
1,906,416	1,906,416	1,906,416	مخصص لدعاوي قضائية
7,793,798	8,292,998	10,005,150	

تمثل مصاريف تاجير عقارات مستحقة في مبلغ مستحق الدفع للحكومة بموجب عقد ادارة العقار (ايضاح 5.1) .

10. الجمعية العمومية للمساهمين

قامت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 13 مايو 2014 باعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 واقترح اعضاء مجلس الإدارة بعدم توزيع أية ارباح للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

11. 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 2014 (غير مدققة)
(273,000)	(88,295)	(184,705)	مجموع الخسارة
(341,394)	(404,513)	63,119	ربح / (خسارة) الفترة
(647,052)	(41,954)	(605,098)	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)
(1,121,906)	(478,118)	(643,788)	مجموع الخسارة
22,987,724	6,171,728	16,815,996	خسارة الفترة
(10,956,744)	(2,595,563)	(8,361,181)	مجموع الأصول
12,030,980	3,576,165	8,454,815	مجموع الخصوم
159,956	138,909	21,047	الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)
55,020	46,781	8,239	مجموع الإيرادات
250,975	142,354	108,621	ربح الفترة
(113,544)	(179,393)	65,849	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)
21,500,801	5,540,116	15,960,685	مجموع الربح
(8,711,547)	(2,478,863)	(6,232,684)	ربح / (خسارة) الفترة
12,789,254	3,061,253	9,728,001	مجموع الأصول
			مجموع الخصوم
			صافي الأصول للموظفة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. 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 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	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 7.1) مستحق الى اطراف ذات صلة
411,471	750,881	491,740	
5,713,147	5,713,147	5,753,141	
28,881	500,091	105,085	

التسعة اشهر المنتهية في (غير مدققة)		الثلاثة اشهر المنتهية في (غير مدققة)		معاملات متضمنة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع اتعاب استشارات ايرادات فوائد مكافأة الادارة العليا رواتب ومنافع قصيرة الاجل
30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	
116,514	-	116,514	-	
33,750	77,750	11,250	11,250	
29,259	29,584	9,861	9,970	
106,878	168,807	43,326	54,569	

13. التزامات رأسمالية

بتاريخ 30 سبتمبر 2014 ، يوجد على المجموعة التزام بمبلغ 242,571 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 242,571 د.ك و 30 سبتمبر 2013 : 242,571 د.ك) نظير شراء استثمارات .

في 2013 دخلت المجموعة في عقد إدارة عقار. بناء على هذا العقد، من المتوقع أن تتكبد المجموعة أعمال التجديد. تقدر المجموعة تكاليف أعمال التحسينات والتجديدات تلك بمبلغ 1,529,290 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 1,529,290 د.ك و 30 سبتمبر 2013 : لاشيء د.ك).

14. التزامات طارئة

الالتزامات طارئة في 30 سبتمبر 2014 متمثلة في خطابات ضمان بمبلغ 4,431,724 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 4,431,724 د.ك و 30 سبتمبر 2013 : لاشيء د.ك).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. قياس القيمة العادلة

15.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول وخصوم مماثلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
- مستوى 3 : معطيات الاصول والخصوم المالية التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

15.2 قياس القيمة العادلة للادوات المالية

ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المجموع يمكن ان تصنف على النحو التالي :

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك
أصول مالية		
قروض ومدينون بالتكلفة المطفأة:		
- النقد وشبه النقد		
1,393,437	2,343,133	2,394,263
- ذمم مدينة وأصول أخرى		
13,669,095	14,069,864	14,811,230
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل		
899,201	414,387	220,707
استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة:		
استثمارات متاحة للبيع		
430,538	408,682	368,197
16,392,271	17,236,066	17,794,397
خصوم مالية :		
خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:		
تمويل إجارة		
805,000	805,000	805,000
ذمم دائنة وخصوم أخرى		
7,793,798	8,292,998	10,005,150
8,598,798	9,097,998	10,810,150

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للقروض والمدينون والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقارنة لقيمها العادلة. يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة. ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المجموع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. تابع / قياس القيمة العادلة

15.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية 30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)

ايضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
● استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل				
استثمارات محتفظ به للمتاجرة:				
اوراق مالية محلية مسعرة	163,927	-	-	163,927
محفظة محلية مدارة	55,425	-	-	55,425
محددة من التحقق المبدئي:				
اوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	1,355	1,355
● استثمارات متاحة للبيع				
اوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	368,197	368,197
	219,352	-	369,552	588,904

ايضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
31 ديسمبر 2013 (مدققة)				
● استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل				
استثمارات محتفظ به للمتاجرة:				
اوراق مالية محلية مسعرة	200,175	-	-	200,175
محفظة محلية مدارة	212,857	-	-	212,857
محددة عند التحقق المبدئي:				
اوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	1,355	1,355
استثمارات متاحة للبيع				
اوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	408,682	408,682
	413,032	-	410,037	823,069

ايضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)				
● استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل				
استثمارات محتفظ بها للمتاجرة:				
اوراق مالية محلية مسعرة	230,548	-	-	230,548
محفظة محلية مدارة	667,298	-	-	667,298
محددة عند التحقق المبدئي:				
اوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	1,355	1,355
● استثمارات متاحة للبيع				
اوراق مالية محلية غير مسعرة	-	-	430,538	430,538
	897,846	-	431,893	1,329,739

لم تكن هناك أي عمليات تحويل هامة بين مستويات 1 و 2 خلال فترة التقرير.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. تابع / قياس القيمة العادلة

15.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

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 محلية مدارة

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

ج) محفظة اجنبية مدارة

تتكون استثمارات المحفظة الاجنبية المدارة اساسا من اوراق مالية اجنبية مسعرة وغير مسعرة. تم تحديد القيمة العادلة للاوراق المالية المسعرة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقرير. كما تم تحديد القيمة العادلة للاوراق المالية غير المسعرة باستخدام تقنيات تقييم تستخدم عادة من قبل مدراء المحافظ. ان جميع المدخلات الهامة للنموذج تستند الى اسعار سوقية ملحوظة.

د) اوراق مالية غير مسعرة

ان الاوراق المالية غير المدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام نماذج مثل نموذج التدفقات النقدية المخصومة الذي يتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل اسعار او معدلات سوقية ملحوظة.

مستوى 3 : قياسات القيمة العادلة

ان اصول وخصوم المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم تقنيات تقييم تستند الى مدخلات 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 بالقيمة العادلة من خلال			بيان الدخل	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)
المجموع	استثمارات متاحة للبيع	بيان الدخل		
د.ك	د.ك	د.ك		
410,037	408,682	1,355		الرصيد الافتتاحي
				ارباح او خسائر مسجلة في:
(129,288)	(129,288)	-		- بيان الدخل المجموع
88,803	88,803	-		- ايرادات شاملة اخرى
369,552	368,197	1,355		الرصيد النهائي

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. تابع / قياس القيمة العادلة

31 ديسمبر 2013 (مدقق)			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	استثمارات متاحة للبيع	المجموع
			د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد الافتتاحي			1,355	414,754	416,109
ارباح او خسائر مسجلة في:			-	(6,072)	(6,072)
- ايرادات شاملة اخرى			-	(6,072)	(6,072)
الرصيد النهائي			1,355	408,682	410,037

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	استثمارات متاحة للبيع	المجموع
			د.ك	د.ك	د.ك
الرصيد الافتتاحي			1,355	414,754	416,109
ارباح او خسائر مسجلة في:			-	15,784	15,784
- ايرادات شاملة اخرى			-	15,784	15,784
الرصيد النهائي			1,355	430,538	431,893

يقوم الفريق المالي للمجموعة باجراء عمليات تقييم للبنود المالية لاغراض التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى 3 وذلك بالتشاور مع اخصائيي تقييم طرف ثالث للتقييمات المعقدة، عند الاقتضاء. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل اداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.