

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة النوادي القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت
30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)

المحتويات

صفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
3	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
4	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
17 - 6	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الادارة
شركة النوادي القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة النوادي القابضة (شركة مساهمة كويتية عامة) والشركات التابعة لها كما في 30 سبتمبر 2014 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للدخل 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".

تقرر المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادا الى مراجعتنا، فان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع السجلات المحاسبية للشركة الأم. 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 الأساسي وعقد التأسيس للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

هند عبدالله السريع

(سجل مراقبي الحسابات رقم 141 فئة أ)

هند عبدالله السريع وشركائيا

عضو في مزارز العالمية

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح
30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	
				الإيرادات
3,448,322	3,991,006	1,437,340	1,343,346	إيرادات الإشتراكات والخدمات
(1,322,922)	(1,366,874)	(458,459)	(418,691)	التكاليف المباشرة
2,125,400	2,624,132	978,881	924,655	مجمول ربح الخدمات
250,350	304,267	93,450	93,450	إيرادات إيجارات
2,836	718	2,408	255	إيرادات فوائد
6,010	69,923	54,826	36,779	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة
9,803	11,073	-	2,441	العادلة من خلال بيان الدخل
122,386	155,157	44,654	53,059	إيرادات توزيعات ارباح
2,516,785	3,165,270	1,174,219	1,110,639	إيرادات أخرى
				المصاريف والاعباء الاخرى
512,451	510,614	170,871	153,344	مصاريف إدارية وعمومية
460,689	462,290	148,588	152,030	تكاليف الموظفين
23,431	9,244	7,955	2,006	استهلاك
295,568	547,846	82,979	188,476	تكاليف تمويل
1,292,139	1,529,994	410,393	495,856	
				الربح قبل مخصصات حصة مؤسسة الكويت
1,224,646	1,635,276	763,826	614,783	للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
(11,022)	(14,718)	(6,874)	(5,533)	الوطنية والزكاة
(31,443)	(41,599)	(19,349)	(15,611)	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(12,577)	(16,639)	(7,740)	(6,244)	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,169,604	1,562,320	729,863	587,395	مخصص الزكاة
-	-	-	-	ربح الفترة
1,169,604	1,562,320	729,863	587,395	الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
				إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
8.19 فلس	9.45 فلس	4.86 فلس	3.55 فلس	5 ربحية السهم الاساسية والمخفضة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك.	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك.	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك.	إيضاحات	الأصول
2,093,504	758,468	741,339	6	الأصول المتداولة
637,958	551,421	621,343	7	النقد وشبه النقد
556,119	223,354	486,467		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
68,845	67,452	74,732		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
3,356,426	1,600,695	1,923,881		بضاعة
1,897,335	1,897,335	1,897,335		الأصول غير المتداولة
1,380,278	1,268,344	1,014,210		الشهرة
25,336,802	39,386,385	41,176,869	8	ممتلكات وآلات ومعدات
28,614,415	42,552,064	44,088,414		عقارات النوادي والمعاهد الصحية
31,970,841	44,152,759	46,012,295		مجموع الأصول
5,628,634	16,873,764	18,150,611	9	الخصوم وحقوق الملكية
944,493	936,486	-	9	الخصوم المتداولة
2,831,631	3,032,727	3,657,307		تورق وإجارة دائنة
9,404,758	20,842,977	21,807,918		قرض لأجل - الجزء الجاري
				ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
746,116	696,391	-	9	الخصوم غير المتداولة
221,966	235,060	263,726		قرض لأجل
968,082	931,451	263,726		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
10,372,840	21,774,428	22,071,644		مجموع الخصوم
15,027,598	15,027,598	16,530,358		حقوق الملكية
100,520	100,520	100,520		رأس المال
807,837	1,017,168	1,017,168		علاوة إصدار
807,837	1,017,168	1,017,168		احتياطي قانوني
4,854,209	5,215,877	5,275,437		احتياطي اختياري
21,598,001	22,378,331	23,940,651		أرباح مرحلة
31,970,841	44,152,759	46,012,295		مجموع حقوق الملكية
				مجموع الخصوم وحقوق الملكية

طلال علي عبدالله الجابر الصباح
رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 6 - 17 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة .

شركة النوادي القابضة - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

الجموع	ارباح مرحلة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	علاوة إصدار اسهم	رأس المال	
د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	د.ك.	
22,378,331	5,215,877	1,017,168	1,017,168	100,520	15,027,598	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013
-	(1,502,760)	-	-	-	1,502,760	إصدار أسهم منحة (إيضاح 10)
-	(1,502,760)	-	-	-	1,502,760	العمليات مع المالكين
1,562,320	1,562,320	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
23,940,651	5,275,437	1,017,168	1,017,168	100,520	16,530,358	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)
18,818,297	4,323,533	807,837	807,837	100,520	12,778,570	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012
-	(638,928)	-	-	-	638,928	إصدار أسهم منحة (إيضاح 10)
1,610,100	-	-	-	-	1,610,100	إصدار أسهم نقدية (إيضاح 10)
1,610,100	(638,928)	-	-	-	2,249,028	العمليات مع المالكين
1,169,604	1,169,604	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
21,598,001	4,854,209	807,837	807,837	100,520	15,027,598	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 6 - 17 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة .

بيان التدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	ايضاح
أنشطة التشغيل		
1,169,604	1,562,320	ربح الفترة تعديلات : استهلاك تكاليف تمويل ايرادات فوائد ايرادات توزيعات أرباح مخصص مكافأة نهاية الخدمة
373,213	405,764	
295,568	547,846	
(2,836)	(718)	
(9,803)	(11,073)	
38,205	40,595	
1,863,951	2,544,734	
(26,095)	(69,922)	التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
(58,259)	(263,113)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
6,150	(7,280)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
1,158,501	625,930	بضاعة
(5,164)	(11,929)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
2,939,084	2,818,420	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطه التشغيل		
أنشطة الإستثمار		
(544,517)	(151,630)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
(2,152,691)	(1,790,484)	صافي الإضافات على عقارات النوادي والمعاهد الصحية
(1,014,000)	-	الاستثمار في ودائع لأجل
9,803	11,073	ايرادات توزيعات ارباح مستلمة
2,836	718	ايرادات فوائد مستلمة
(3,698,569)	(1,930,323)	صافي التدفقات النقدية المستخدمه في انشطه الاستثمار
أنشطة التمويل		
192,344	1,276,847	صافي التغير في الإجارة والتورق الدائنة
-	(1,632,877)	صافي التغير في قرض لأجل
(295,568)	(547,846)	تكاليف تمويل مدفوعه
1,610,100	-	المحصل من زيادة رأس المال
-	(1,350)	توزيعات ارباح مدفوعة
1,506,876	(905,226)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) / الناتجة من انشطه التمويل
747,391	(17,129)	(النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
332,113	728,968	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
1,079,504	711,839	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. تأسيس الشركة الأم ونشاطها

تأسست الشركة الام في 28 سبتمبر 2004 باسم شركة الثريا العالمية القابضة - شركة مساهمة كويتية مغلقة بموجب قانون الشركات التجارية في دولة الكويت . أقرت الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم في اجتماعها المنعقد بتاريخ 30 ابريل 2006 تعديل اسم الشركة من شركة الثريا العالمية القابضة - ش.م.ك. (مغلقة) الى شركة النوادي القابضة - ش.م.ك.ع .

أغراض الشركة الام :

- تملك أسهم أو حصص في شركات كويتية أو غير كويتية والإشتراك في تأسيس هذه الشركات .
- الإشتراك في ادارة الشركات التي تملك فيها أسهما أو حصصا .
- اقراض الشركات التي تملك فيها اسهما وكفالتها لدى الغير .
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقا للقانون .
- تملك حقوق الملكية الصناعية من براءات اختراع او علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق اخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها داخل الكويت أو خارجها .
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات متخصصة.

تتكون المجموعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة.

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 بالغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. كما تم لاحقا 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 وفقا لأحكام هذا القرار خلال سنة من تاريخ نشره.

عنوان الشركة الأم : ص.ب 34107 ، الرمز البريدي 73252 العدلية - دولة الكويت .

تم إدراج اسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية بتاريخ 31 مايو 2010.

تم اعتماد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 11 نوفمبر 2014.

2. أساس العرض

لقد اعدت المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 34 : التقرير المالي المرحلي . ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متسقة مع تلك المتبعة في اعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة ذات الصلة و المشار إليها أدناه.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي (د.ك) وهي العملة الرئيسية للمجموعة.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة لبيانات مالية مكتملة تم اعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية . برأي الإدارة ، تم ادراج كافة التعديلات المرتبطة بالمستحقات الدورية الهامة لغرض العرض العادل .

ان نتائج التشغيل لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 ليست بالضرورة مؤشرا للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في

31 ديسمبر 2014 . للحصول على معلومات اضافية ، يتم الرجوع الى البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 والايضاحات حولها.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / أساس العرض

تسهيلات عقود اجارة عقد الاجارة الذي ينتهي بالتملك هو احدى ادوات التمويل الاسلامية التي يقوم من خلالها البنك بتمويل قيمة الآلات و الآليات والمعدات او المباني عن طريق صيغة تأجيرية تنتهي بتحويل ملكيتها الى المستأجر. يتم تسديد دفعات الايجار المستحقة على دفعات دورية تنتهي بالتملك.

تسهيلات عقود التورق هي معاملة يتم من خلالها الحصول على النقد عن طريق الاتفاق ورقيا على شراء سلعة بثمن مؤجل ثم بيعها لغير البائع بثمن حال. يتم تقسيط قيمة الشراء المؤجل على أقساط دورية يحدد قيمتها ضمن شروط التعاقد.

3. التغير في السياسات المحاسبية

3.1 تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال الفترة قامت المجموعة بتطبيق المعايير المعدلة والجديدة التالية خلال الفترة:

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

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

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.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي. كما ان تبني التعديل لم ينتج عنه أي أثر مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3.1.2 معيار المحاسبة الدولي رقم 36 (IAS 36): انخفاض قيمة الأصول - معدل

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 بالحد من الظروف التي يطلب فيها الافصاح عن مبلغ الأصول 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 حالية. ان تبني التعديل لم ينتج عنه أي أثر مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3.1.3 المنشآت الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام 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 أخرى بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

ان تبني التعديل لم ينتج عنه أي أثر مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغير في السياسات المحاسبية

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 مبكراً 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. لم تحدد المجموعة بعد أثر هذه التعديلات أو التفسيرات في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقعة أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه .

المعيار أو التفسير	يفعل للفترة المالية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الادوات المالية : التصنيف والقياس	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): اليرادات من العقود والزبائن	1 يناير 2017
محاسبة شراء حصة من نشاط المحاصة (تعديل معيار 11)	1 يناير 2016
بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء (تعديل المعيار الدولي 16 و 38)	1 يناير 2016
المعيار التحسينات السنوية علم المعايير الدولية دورة 2010 - 2012	1 يوليو 2014
المعيار التحسينات السنوية علم المعايير الدولية دورة 2011 - 2013	1 يوليو 2014

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 النحوط. لم تقم الإدارة بتقييم أثر هذا التعديل الجديد على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة .

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

- تعريف العقد مع الزبون.
 - تعريف متطلبات التنفيذ عن العقد.
 - تحديد سعر المعاملة.
 - توزيع سعر المعاملة على متطلبات التنفيذ كما جاءت بالعقد.
 - تسجيل اليرادات عند قيام المنشأة بتلبية متطلبات التنفيذ.
- 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 اليرادات 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 مشترك)
 - وتسعيه كما تم تحديث بند المعوقات على اليرادات.
 - قيمة الوقت - متى تعدل سعر العقد لاغراض تمويلية.
 - أمور أخرى محددة تتضمن:
- * المقابل غير النقدي ومقايضة الاصول.
 - * تكلفة العقود.
 - * حق الرد وخيارات الزبائن الاخرى.
 - * خيارات المورد باعادة الشراء.
 - * الكفالات.
 - * الاصل مقابل الوكيل.
 - * الترخيص.
 - * العمولة.
 - * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغير في السياسات المحاسبية

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

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

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

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) الاصول غير الملموسة:

- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على أساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والالات والمعدات.
- تعتبر طريقة اطفاء على أساس الدخل الناتج من النشاط الذي يستخدم الاصل غير الملموس طريقة غير مناسبة بشكل عام باستثناء بعض الحالات المحددة.
- التوقعات التي تشير الى انخفاض سعر البيع للمواد التي يتم انتاجها باستخدام اصول تحتوي على تكنولوجيا او توقعات ذات عائد تجاري بطيء والتي بدورها قد تؤدي الى انخفاض التوقعات الاقتصادية من ذلك الاصل.

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 المجمع.
- 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).
- مطلوب مطابقة أصول القطاعات المعلن عنها مع إجمالي أصول المنشأة في حال تقديمها بشكل منتظم الى رئيس صناع القرار التشغيلي.
- 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 الإدارة 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 الحفظ (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 الاصل/الالتزام المالي.
- سوف تقوم إدارة المجموعة بتقييم أثر المعايير الجديدة وتعديلاتها على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

4. الاحكام والتقديرات

يتطلب عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من الادارة القيام بقرارات حكمية وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة ضمن الاصول والخصوم والارادات والمصاريف . وقد تختلف نتائج المستحقات عن تلك التقديرات . عند اعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فان الاحكام الهامة الصادرة عن الادارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 .

5. ربحية السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح الفترة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة وكما يلي:

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
1,169,604	1,562,320	729,863	587,395	ربح الفترة (د.ك)
142,881,457	165,303,589	150,275,990	165,303,589	المتوسط الموزون لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة (سهم)
8.19	9.45	4.86	3.55	ربحية السهم الأساسية والمخففة (فلس)

لغرض احتساب ربحية السهم ، تم تعديل المتوسط الموزون لعدد الأسهم المصدرة لأرقام المقارنة لتتضمن أسهم المنحة المصدرة خلال الفترة (ايضاح 10).

6. النقد وشبه النقد

30 سبتمبر 2013	31 ديسمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	
د.ك	د.ك	د.ك	
1,060,004	228,968	451,839	نقد وارصدة لدى البنوك
19,500	500,000	260,000	ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة اشهر)
1,079,504	728,968	711,839	مجموع النقد وشبه النقد في بيان التدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة
1,014,000	29,500	29,500	ودائع لأجل (تستحق بعد 3 أشهر)
2,093,504	758,468	741,339	النقد وشبه النقد

7. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

30 سبتمبر 2013	31 ديسمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	
د.ك	د.ك	د.ك	
388,636	379,559	440,041	استثمارات في اسهم مدرجة
73,512	1,876	1,934	استثمارات في اسهم غير مدرجة
175,810	169,986	179,368	صناديق استثمارية
637,958	551,421	621,343	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

8. عقارات النوادي والمعاهد الصحية

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	
23,376,026	23,376,026	39,386,385	القيمة العادلة في بداية الفترة / السنة
2,152,691	15,540,681	1,790,484	صافي الإضافات خلال الفترة / السنة
-	661,593	-	التغير في القيمة العادلة
(191,915)	(191,915)	-	المحول الى الممتلكات واللات ومعدات
25,336,802	39,386,385	41,176,869	القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة

إن تحليل عقارات النوادي والمعاهد الصحية كما يلي :

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	عقارات النوادي والمعاهد الصحية المكتملة
4,200,000	4,500,000	4,500,000	عقار معهد بلاتينوم الصحي - المهبولة
3,500,000	3,700,000	3,700,000	عقار معهد بلاتينوم مترو الصحي
3,550,000	3,300,000	3,300,000	عقار معهد بلاتينوم الصحي - كيفان
475,000	425,000	425,000	عقار C 21 - المنطقة الحرة التجارية
5,000,969	7,000,000	7,000,000	عقار معهد بلاتينوم الصحي - المسيلة
-	11,657,500	-	ارض استثمارية - السالمية مارينا (أنظر (أ) ادناه)
16,725,969	30,582,500	18,925,000	اجمالي عقارات النوادي والمعاهد الصحية المكتملة

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التنفيذ
-	-	761,737	عقار معهد بلاتينوم الصحي - توسعة المسيلة
3,207,400	-	11,756,500	ارض فضاء استثمارية - السالمية مارينا (أنظر (أ) ادناه)
1,548,718	-	-	ارض فضاء استثمارية - ضاحية صباح السالم
3,854,715	3,950,000	4,167,638	حق انتفاع - المنقف البحري
-	4,853,885	5,565,994	برج تجاري - السالمية
8,610,833	8,803,885	22,251,869	اجمالي عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التنفيذ
25,336,802	39,386,385	41,176,869	مجموع عقارات النوادي والمعاهد الصحية

(أ) بدأت المجموعة خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2014، بمشروع استثماري في أرض السالمية مارينا وتم تحويل قيمة هذه الارض مع مصاريفها الرأسمالية الى عقارات النوادي والمعاهد الصحية قيد التنفيذ.

(ب) ان عقارات معهد بلاتينوم مترو الصحي ومعهد بلاتينوم الصحي - المهبولة و معهد بلاتينوم الصحي - المسيلة وارض فضاء استثمارية - السالمية مارينا مرهونة لصالح بنك اسلامي محلي مقابل تسهيلات عقود تورق (ايضاح 9) .

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9. القروض

قامت المجموعة خلال الفترة بإعادة ترتيب التسهيلات الائتمانية الممنوحة لها من قبل بنك اسلامي محلي وذلك على النحو التالي:

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	
5,628,634	16,873,764	9,271,948	تسهيلات عقود اجارة
-	-	8,878,663	تسهيلات عقود تورق
1,690,609	1,632,877	-	قرض لأجل
7,319,243	18,506,641	18,150,611	

قرض لأجل بمبلغ 1,632,877 د.ك وإجارة دائنة بمبلغ 7,800,000 د.ك كما في 31 ديسمبر 2013 تم تحويلها الى عقد تورق دائن بينود وشروط مختلفة.

أ) تسهيلات عقود الاجارة

يوجد لدى المجموعة عقدي اجارة مع الوعد بتحويل الملكية ويستحقان كما يلي:

1- عقد اجارة بقيمة 3,479,049 د.ك يستحق على دفعات شهرية بمبلغ 33,600 د.ك والدفعة الاخيرة بمبلغ 3,109,049 د.ك تستحق بتاريخ 15 مايو 2015.

2- عقد اجارة بقيمة 6,228,000 د.ك يستحق على دفعات شهرية بمبلغ 19,000 د.ك والدفعة الاخيرة بمبلغ 6,000,000 د.ك تستحق بتاريخ 12 ديسمبر 2014 .

تسهيلات عقود الاجارة تحمل معدل ربح تلك بنسبة تتراوح بين 3.8% - 4% سنويا (3.8%- 4% خلال عام 2013) وهي كالتالي:

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	
5,787,120	17,470,621	9,401,649	إجمالي تسهيلات عقود الاجارة
(158,486)	(596,857)	(129,701)	يطرح: تكاليف التمويل المؤجلة
5,628,634	16,873,764	9,271,948	صافي تسهيلات عقود الاجارة في نهاية الفترة / السنة

ان تسهيلات عقود الاجارة تستحق على النحو التالي:

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	
5,628,634	16,873,764	9,271,948	خلال سنة قابلة للتجديد
-	-	-	أكثر من سنة
5,628,634	16,873,764	9,271,948	

ب) تسهيلات عقود تورق

تستحق تسهيلات عقود تورق على دفعات شهرية بقيمة 91,141 د.ك والدفعة الاخيرة بمبلغ 8,343,934 د.ك تستحق بتاريخ 24 يوليو 2015.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9. تابع / القروض

ب) تابع / تسهيلات عقود تورق.

تسهيلات عقود تورق تحمل معدل ربح سنوي بنسبة 2% فوق سعر الخصم المعلن من البنك المركزي (كايور) - وهي كالتالي :

30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	إجمالي تسهيلات عقود تورق يطرح: الاقساط المسددة يطرح: تكاليف التمويل المؤجلة صافي تسهيلات عقود تورق نهاية الفترة
9,346,485	
(182,282)	
(285,540)	
8,878,663	
	ان تسهيلات عقود تورق تستحق على النحو التالي:
8,878,663	خلال سنة قابلة للتجديد
-	أكثر من سنة
8,878,663	

10. اجتماع الجمعية العمومية السنوي

وافقت الجمعية العمومية المنعقدة في 14 ابريل 2014 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وعلى ما يلي:

- توزيعات اسهم منحة بنسبة 10% من رأس المال المدفوع أو 10 سهم لكل 100 سهم ، ما يعادل 1,502,760 د.ك (2012): توزيعات اسهم منحة بنسبة 5% ، ما يعادل 638,928 د.ك).
- مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 50,000 د.ك (31 ديسمبر 2012: 50,000 د.ك) .
- كما صادقت الجمعية العمومية للسنة السابقة على زيادة رأس مال الشركة الأم زيادة نقدية بمبلغ 1,610,100 د.ك.

11. معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع أطراف ذات صلة (أعضاء مجلس إدارة والمديرين التنفيذيين للمجموعة وأطراف ذات علاقة بهم) تم الدخول فيها من قبل المجموعة في مجرى الأعمال الاعتيادية وبموافقة الإدارة وتظهر كما يلي :

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	مكافأة الادارة العليا
127,621	114,488	- رواتب ومنافع قصيرة الاجل
9,260	9,260	- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
136,881	123,748	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. معلومات القطاعات

يتركز نشاط المجموعة في ثلاث قطاعات رئيسية ، هي قطاع الخدمات وقطاع الإستثمارات والقطاع العقاري ، يتم التقرير عن نتائج القطاعات الى الإدارة العليا بالمجموعة . لا يتم قياس نتائج أعمال المجموعة والأرباح والاصول والخصوم طبقا للأماكن الجغرافية ، حيث ان جميع أصول وخصوم المجموعة تقع في دولة الكويت.
فيما يلي التحليل القطاعي والذي يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة :

الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)					
خدمات	استثمارات	عقارات	غير موزعه	المجموع	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
924,655	39,475	93,450	53,059	1,110,639	اجمالي الدخل
(342,512)	-	-	(180,732)	(523,244)	مصاريف واعباء اخرى
582,143	39,475	93,450	(127,673)	587,395	ربح / (خسارة) الفترة

الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)					
خدمات	استثمارات	عقارات	غير موزعه	المجموع	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
978,881	57,234	93,450	44,654	1,174,219	اجمالي الدخل
(239,522)	-	-	(204,834)	(444,356)	مصاريف واعباء اخرى
739,359	57,234	93,450	(160,180)	729,863	ربح / (خسارة) الفترة

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)					
خدمات	استثمارات	عقارات	غير موزعه	المجموع	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
2,624,132	81,714	304,267	155,157	3,165,270	اجمالي الدخل
(1,019,380)	-	-	(583,570)	(1,602,950)	مصاريف واعباء اخرى
1,604,752	81,714	304,267	(428,413)	1,562,320	ربح / (خسارة) الفترة
43,039,117	650,843	425,000	1,897,335	46,012,295	الاصول
(21,807,918)	-	-	(263,726)	(22,071,644)	الخصوم
21,231,199	650,843	425,000	1,633,609	23,940,651	صافي الاصول

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)					
خدمات	استثمارات	عقارات	غير موزعه	المجموع	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
2,125,400	18,649	250,350	122,386	2,516,785	اجمالي الدخل
(779,688)	-	-	(567,493)	(1,347,181)	مصاريف واعباء اخرى
1,345,712	18,649	250,350	(445,107)	1,169,604	ربح / (خسارة) الفترة
27,927,048	1,671,458	475,000	1,897,335	31,970,841	الاصول
(10,150,874)	-	-	(221,966)	(10,372,840)	الخصوم
17,776,174	1,671,458	475,000	1,675,369	21,598,001	صافي الاصول

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. قياس القيمة العادلة

13.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الأصول والخصوم المالية للمجموعة 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 والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالأسعار) أو بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار) . و
 - 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 للمجموعة يتم تحديده بناءً على أدنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

13.2 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تصنيف القيم الجارية للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع على النحو التالي:

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)		30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)		
القيمة المدرجة د.ك	القيمة المدرجة د.ك	القيمة المدرجة د.ك	القيمة المدرجة د.ك	
-	2,093,504	-	741,339	النقد وشبه النقد
637,958	-	621,343	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	556,119	-	486,467	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
637,958	2,649,623	621,343	1,227,806	
-	5,628,634	-	18,150,611	تورق وإجارة دائنة
-	1,690,609	-	-	قرض لأجل
-	2,831,631	-	3,657,307	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	10,150,874	-	21,807,918	

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

30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)

إيضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك	
أصول بالقيمة العادلة					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	-	-	440,041	
أوراق مالية محلية غير مسعرة	ب	-	1,934	1,934	
صناديق استثمارية	ج	179,368	-	179,368	
		179,368	1,934	621,343	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. تابع / قياس القيمة العادلة

13.2 تابع / قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)

أصول بالقيمة العادلة	إيضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :					
أوراق مالية محلية مسعرة	أ	388,636	-	-	388,636
أوراق مالية محلية غير مسعرة	ب	-	-	73,512	73,512
صناديق استثمارية	ج	-	175,810	-	175,810
		388,636	175,810	73,512	637,958

لم تكن هنالك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير المالية.

القياس بالقيمة العادلة

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

المستوى 3 قياس القيمة العادلة

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

الرصيد الافتتاحي	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
اضافات	1,876	99,812	99,812
التغير في القيمة العادلة	58	(97,936)	(26,300)
الرصيد النهائي	1,934	1,876	73,512

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 أداة مالية بهدف زيادة الاستفادة من المعلومات السوقية.

وبالنسبة للأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، لا تختلف قيمهم العادلة بشكل جوهري عن قيمهم المسجلة والتي تستخدم فقط لأغراض الإفصاح. تصنف القيمة العادلة لتلك الأدوات تحت المستوى 3 وتحدد بناءً على أساس التدفقات النقدية المخصومة، بالإضافة إلى المدخلات الأكثر أهمية المتمثلة في معدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان من الأطراف المقابلة.

إن الاثر على بيان الدخل المرحلي المكثف والمجموع وبيان الدخل الشامل المجمع سيكون غير جوهري اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. ادارة المخاطر المالية

جميع النواحي المتعلقة بأهداف وسياسات ادارة المخاطر المالية للمجموعة متفقة مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 .

15. الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية كما في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع مبلغ 1,458,445 د.ك (31 ديسمبر 2013 : مبلغ 1,508,527 د.ك و 30 سبتمبر 2013 : مبلغ 1,376,757 د.ك) وتمثل المبالغ المترتبة على العقارات قيد التطوير .

16. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتناسب مع عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة الحالية وذلك عن طريق عرض رصيد تسهيلات عقود الإجارة وتسهيلات عقود توريد بعد طرح تكاليف التمويل المؤجلة (ايضاح 9)، بدلا من إدراج التكاليف المؤجلة بشكل منفصل ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع. لم يكن لإعادة التصنيف تلك أي أثر على نتائج الأعمال المجمعة للمجموعة أو صافي حقوق الملكية المجمع أو صافي التدفقات النقدية المجمعة للفترة.