

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة ايكاروس للصناعات النفطية - ش.م.ك.ع
والشركات التابعة لها
الكويت

30 سبتمبر 2014

المحتويات

صفحة	
1	تقرير المراجعة
2	بيان الارباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
16 - 7	ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة ايكاروس للصناعات النفطية - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة ايكاروس للصناعات النفطية (شركة مساهمه كويتي عامه) والشركات التابعة لها كما في 30 سبتمبر 2014 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة بها للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان ادارة الشركة 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 مدققي الحسابات المستقلين 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".

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 2014 مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 او عقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة والتعديلات اللاحقه لها على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة أو في مركزها المالي .




عبد اللطيف عبدالله هوشان الهاجد
محاسب قانوني (70 أ)
باركر راندال (المحاسبون المتحدون)



عبد اللطيف محمد العيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

بيان الارباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

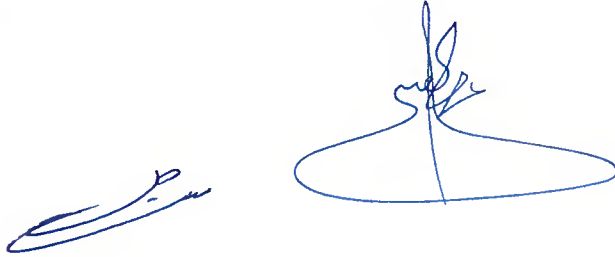
التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح
30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	
				الإيرادات
				خسائر محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
(161,296)	-	-	-	أرباح / (خسائر) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
(189,480)	97,501	(310)	69,481	ربح محقق من بيع استثمارات متاحة للبيع
3,923,874	5,368,268	166,965	2,183,002	ايرادات توزيعات ارباح من استثمارات متاحة للبيع
8,632,973	6,816,806	1,389,211	-	ايرادات توزيعات ارباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
152,200	148,226	-	-	ايرادات فوائد وايرادات اخرى
131,926	102,082	34,028	34,027	(خسارة) / ربح تحويل عملات أجنبية
(283,937)	(363,195)	185,280	(349,786)	
12,206,260	12,169,688	1,775,174	1,936,724	
				مصاريف وأعباء أخرى
315,140	301,075	107,737	99,436	تكاليف الموظفين
1,093,871	944,681	481,294	327,166	تكاليف تمويل
250,905	246,777	81,114	61,196	مصاريف التشغيل الأخرى
1,659,916	1,492,533	670,145	487,798	
				الربح قبل مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ومخصص الزكاة و ضريبة دعم العمالة الوطنية
10,546,344	10,677,155	1,105,029	1,448,926	مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(94,935)	(96,094)	(9,963)	(13,040)	مخصص الزكاة
(102,355)	(104,153)	(11,104)	(14,528)	مخصص حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
(255,886)	(260,381)	(27,759)	(36,319)	
10,093,168	10,216,527	1,056,203	1,385,039	ربح الفترة
12.9 فلس	13.1 فلس	1.4 فلس	1.8 فلس	4





بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجموع

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
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	
10,093,168	10,216,527	1,056,203	1,385,039	ربح الفترة
				ايرادات شاملة اخرى:
				بنود سيتم إعادة تصنيفها الى الأرباح والخسائر في فترات لاحقة :
13,315,743	43,242,045	7,306,861	45,739,950	- صافي التغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة
(4,079,227)	(5,356,810)	(72,674)	(1,803,449)	- المحول الى بيان الدخل نتيجة البيع
				صافي الإيرادات الأخرى الشاملة التي سيتم إعادة تصنيفها الى الأرباح
9,236,516	37,885,235	7,234,187	43,936,501	والخسائر في الفترات اللاحقة
				صافي الإيرادات الأخرى الشاملة التي لن يتم إعادة تصنيفها الى
-	-	-	-	الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة
9,236,516	37,885,235	7,234,187	43,936,501	مجموع الايرادات الشاملة الاخرى للفترة
19,329,684	48,101,762	8,290,390	45,321,540	مجموع الايرادات الشاملة للفترة



بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	ايضاح	الأصول
160,262,969	190,694,397	230,940,073	5	الأصول غير المتداولة استثمارات متاحة للبيع
				الأصول المتداولة
7,034,609	7,016,694	7,812,067	5	استثمارات متاحة للبيع
4,210,069	4,004,197	4,078,033	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,285,326	3,319,353	3,421,435	11	مستحق من الشركة الأم
56,377	57,287	56,859		ذمم مدينة وأصول أخرى
1,362,603	1,475,642	2,789,203	7	النقد وشبه النقد
15,948,984	15,873,173	18,157,597		مجموع الأصول المتداولة
176,211,953	206,567,570	249,097,670		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
75,000,000	75,000,000	78,750,000	13	رأس المال
(793,687)	(793,687)	(793,687)		أسهم خزينة
5,218,070	6,380,906	6,380,906		احتياطي قانوني
2,164,821	2,164,821	1,202,300	14	احتياطي اختياري
50,054,069	80,254,172	118,139,407		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
10,464,383	10,263,435	10,244,027		أرباح مرحلة
142,107,656	173,269,647	213,922,953		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم
				خصوم غير متداولة
32,412,550	32,364,125	32,754,775	8	قروض طويلة الاجل
				الخصوم المتداولة
863,185	-	1,500,000	9	قروض قصيرة الأجل
828,562	933,798	919,942		خصوم أخرى
1,691,747	933,798	2,419,942		مجموع الخصوم المتداولة
34,104,297	33,297,923	35,174,717		مجموع الخصوم
176,211,953	206,567,570	249,097,670		مجموع حقوق الملكية والخصوم

سهيل يوسف أبوقريص
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



د. عادل خالد الصبيح
نائب رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7-16 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

المجموع د.ك	أرباح مرحلة د.ك	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة د.ك	احتياطي اختياري د.ك	احتياطي قانوني د.ك	أسهم خزينة د.ك	رأس المال د.ك	
173,269,647	10,263,435	80,254,172	2,164,821	6,380,906	(793,687)	75,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2014
-	962,521	-	(962,521)	-	-	-	المحول الى الارباح المرحلة (ايضاح 14)
-	(3,750,000)	-	-	-	-	3,750,000	اصدار اسهم منحة (ايضاح 13)
(7,448,456)	(7,448,456)	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح (ايضاح 14)
(7,448,456)	(11,198,456)	-	-	-	-	3,750,000	معاملات مع المالكين
10,216,527	10,216,527	-	-	-	-	-	ربح الفترة
37,885,235	-	37,885,235	-	-	-	-	الايادات الشاملة الاخرى للفترة
48,101,762	10,216,527	37,885,235	-	-	-	-	مجموع الايرادات الشاملة للفترة
213,922,953	10,244,027	118,139,407	1,202,300	6,380,906	(793,687)	78,750,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)
131,913,656	9,324,655	40,817,553	2,164,821	5,218,070	(611,443)	75,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2013
(182,244)	-	-	-	-	(182,244)	-	شراء أسهم خزينة
(8,953,440)	(8,953,440)	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح (ايضاح 14)
(9,135,684)	(8,953,440)	-	-	-	(182,244)	-	مجموع معاملات مع المالكين
10,093,168	10,093,168	-	-	-	-	-	ربح الفترة
9,236,516	-	9,236,516	-	-	-	-	ايرادات اخرى شاملة للفترة
19,329,684	10,093,168	9,236,516	-	-	-	-	مجموع الايرادات الشاملة للفترة
142,107,656	10,464,383	50,054,069	2,164,821	5,218,070	(793,687)	75,000,000	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7 - 16 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
		انشطة التشغيل
		الربح قبل محقق من بيع استثمارات متاحة للبيع وضرية دعم العمالة الوطنية تعديلات :
10,546,344	10,677,155	
(3,923,874)	(5,368,268)	ربح محقق من بيع استثمارات متاحة للبيع
(8,632,973)	(6,816,806)	ايرادات توزيعات ارباح من استثمارات متاحة للبيع
		ايرادات توزيعات ارباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(152,200)	(148,226)	
(131,926)	(102,082)	ايرادات فوائد
1,093,871	944,681	تكاليف تمويل
333,986	390,650	خسارة تحويل عملات أجنبية من خصوم غير تشغيلية
(866,772)	(422,896)	
		التغيرات في اصول وخصوم التشغيل :
1,140,568	(73,836)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
8,921	428	ذمم مدينة واصول أخرى
2,000,220	-	مستحق الى / من الشركة الأم
(123,953)	(245,850)	خصوم اخرى
2,158,984	(742,154)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) التشغيل
(79,773)	-	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي المدفوعة
(89,850)	(113,184)	مخصص الزكاة المدفوعة
(226,815)	(282,961)	مخصص دعم العمالة الوطنية المدفوع
1,762,546	(1,138,299)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) انشطة التشغيل
		انشطة الاستثمار
8,785,173	6,965,032	ايرادات توزيعات ارباح مستلمه
7,548,064	9,648,198	المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(4,043,675)	(7,435,744)	شراء استثمارات متاحة للبيع
131	-	ايرادات فوائد مستلمة
12,289,693	9,177,486	صافي التدفقات النقدية الناتجة من انشطة الاستثمار
		انشطة التمويل
(8,953,440)	(7,280,945)	توزيعات ارباح مدفوعة
(182,244)	-	شراء اسهم خزينة
(1,093,871)	(944,681)	تكاليف تمويل مدفوعه
(4,450,676)	1,500,000	صافي قروض (مدفوع) / مستلم
(14,680,231)	(6,725,626)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في انشطة التمويل
(627,992)	1,313,561	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وشبه النقد
1,990,595	1,475,642	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
1,362,603	2,789,203	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. تأسيس ونشاط الشركة

تأسست شركة ايكاروس للصناعات النفطية - ش.م.ك.ع "الشركة الام" في 1 فبراير 1997 وتم إدراجها في سوق الكويت للاوراق المالية بتاريخ 14 ابريل 2008 وهي شركة تابعة لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة (ش.م.ك.ع) "الشركة الام الرئيسية"، ويشار الى الشركة الأم مع الشركة التابعة بإسم "المجموعة".

الأغراض التي أسست من أجلها الشركة هي :

- تصنيع كافة انواع المواد الكيماوية والبتروكيماوية وأية مواد أخرى متفرعة عنها (شريطة موافقة الهيئة العامة للصناعة).
- انشاء وإدارة وتشغيل وتملك المشاريع الكيماوية وتسويق منتجاتها.
- انشاء وإدارة وتشغيل وتملك المشاريع الكيماوية والبتروكيماوية وتسويق منتجاتها (بعد موافقة مؤسسة البترول الكويتية).
- بيع وشراء وتوريد وتوزيع وتصدير وتخزين المواد الكيماوية والمواد المتفرعة عنها والمشاركة في جميع الأنشطة المتعلقة بذلك في سبيل المثال لا الحصر انشاء وتأجير الخدمات اللازمة.
- بيع وشراء وتوريد وتوزيع وتصدير وتخزين المواد الكيماوية والبتروكيماوية والمواد المتفرعة عنها والمشاركة في جميع الأنشطة المتعلقة بذلك في سبيل المثال لا الحصر انشاء وتأجير الخدمات اللازمة (شريطة موافقة مؤسسة البترول الكويتية).
- المساهمة في رؤوس أموال الشركة بكافة أنواعها داخل الكويت وخارجها التي تباشر اعمالا مشابهة لغرض الشركة.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ وصناديق مالية تدار عن طريق جهات متخصصة سواء داخل الكويت او خارجها.

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.

إن عنوان مكتب الشركة هو منطقة القبلة - قطعة 6 - مبنى 3 - مجمع الشيخ سالم العلي الصباح - الطابق الثاني - مكتب رقم 18. اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للإصدار في 4 نوفمبر 2014.

تم اعتماد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية المنعقدة في

14 مايو 2014 .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. اساس الإعداد

أساس الإعداد

تم اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للشركة الام طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".
تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الأساسية للشركة الام.
لاحتوي هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي ادارة الشركة الام، فقد تم ادراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والخصوم، والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
عند اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام الجوهرية المتخذة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات، هي نفسها المطبقة في البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

ان النتائج التشغيلية لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 لا تشير بالضرورة الى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014. وللمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع الى البيانات المالية المجمعة والايضاحات حولها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد بيانات المجموعة المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المفعلة كما في 1 يناير 2014.

المعايير الجديدة والمعدلة من مجلس المعايير الدولية والمطبقة خلال الفترة.

المعيار أو التفسير	يفعل 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 الاصول - معدل	1 يناير 2014
المنشات الاستثمارية - التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27	1 يناير 2014
تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39)	1 يناير 2014
التفسير 21 (IFRIC) الرسوم	1 يناير 2014

ان طبيعة وتأثير كل معيار جديد / معدل مبين أدناه

3.1 معيار المحاسبة الدولي 32 (IAS 32): الأدوات 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 انظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية.
- يتم تفعيل التعديلات وسيطلب تطبيقها بأثر رجعي. لا تتوقع الادارة تأثيراً جوهرياً على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات.

تابع / ايضا حات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.2 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 حالية. ان تطبيق التعديلات لم يكن لها الأثر الجوهرى على المركز المالى للمجموعة او على ادائها.

3.3 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 الارباح او الخسائر. لا يوجد لهذه التعديلات أي أثر على المجموعة حيث لا توجد منشأة في المجموعة مؤهلة لتكون منشأة استثمارية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10.

3.4 تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39)
يوضح التعديل بانه لا يوجد هناك حاجة لايقاف محاسبة التحوط اذا تم تجديد اداة تحوط مشتقة، شريطة الوفاء ببعض المعايير. يشير التعديل الى حدث حيث تتفق الاطراف الاصلية لاداة مشتقة على ان يقوم واحد او اكثر من اطراف المقاصة المقابلة باستبدال الطرف المقابل الاصلى ليصبح الطرف المقابل الجديد لكل طرف من الاطراف. ومن اجل تطبيق التعديلات واستمرار محاسبة التحوط، فان التجديد لطرف مقابل مركزي (CCP) يجب ان يحدث كنتيجة للقوانين او اللوائح او ادخال قوانين او لوائح. كما ان تبني التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المركز المالى للمجموعة أو على أدائها.

3.5 التفسير 21 (IFRIC) الرسوم

يوضح التفسير رقم 21 ما يلي:
• الحدث الملزم الذي يؤدي الى الالتزام هو النشاط الذي يؤدي الى دفع الرسوم كما هو محدد من قبل تشريع الحكومة. فاذا نشأ هذا النشاط في تاريخ محدد خلال فترة محاسبية، فانه يتم تحقق هذا الالتزام بكامله بذلك التاريخ.
• يتم تطبيق نفس مبادئ التحقق في البيانات المالية السنوية والمرحلية.
تم تطبيق التفسير رقم 21 باثر رجعي وفقا لاحكامه الانتقالية لكن تبني التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المركز المالى للمجموعة او على ادائها.
لم تقم المجموعة مبكرا بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم اصداره ولم يتم تفعيله بعد.

4 . ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من خلال قسمة ربح الفترة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014
(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك	(غير مدقق) د.ك
10,093,168	10,216,527	1,056,203	1,385,039
ربح الفترة (د.ك)			
المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (باستثناء اسهم الخزينة) - أسهم			
782,831,876	782,087,898	782,087,898	782,087,898
ربحية السهم الأساسية والمخفضة			
12.9 فلس	13.1 فلس	1.4 فلس	1.8 فلس

ان ربحية السهم الاساسية و المخفضة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 و التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 الماضية بلغت 1.4 فلس و 13.5 فلس على التوالي قبل التعديل باثر رجعي على عدد الاسهم بالنسبة لاسهم المنحة المصدره في 2014 ، وتم اعتمادها في الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ 11 مايو 2014 (ايضاح 14).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

5 . استثمارات متاحة للبيع

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	غير متداولة
129,572,757	160,004,185	200,249,861	أسهم مسعرة أجنبية
129,572,757	160,004,185	200,249,861	
3,066,031	3,066,032	3,066,032	غير مسعره
27,624,181	27,624,180	27,624,180	- محلية
30,690,212	30,690,212	30,690,212	- أجنبية
160,262,969	190,694,397	230,940,073	
7,034,609	7,016,694	7,812,067	متداولة
167,297,578	197,711,091	238,752,140	اسهم مسعرة - محلية المجموع

أ) ان الاسهم المحلية المسعرة تمثل استثمارات في عدة قطاعات. ان أسهم محلية مسعرة بقيمة مدرجة تبلغ 6,847,980 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 6,016,263 د.ك و 30 سبتمبر 2013: 5,140,434 د.ك) مرهونة مقابل تسهيلات قروض قصيرة الأجل والبالغة 5,820,000 د.ك من بنك محلي. (انظر إيضاح 9 أ).

ب) ان اسهم اجنبية مسعرة تمثل استثمارات في شركات سعودية مدرجة تعمل في مجال الكيماويات والبتروكيماويات . ان معظم هذه الأسهم بقيمة دفترية 200,223,530 د.ك كما في 30 سبتمبر 2014 (31 ديسمبر 2013 : 158,694,180 د.ك و 30 سبتمبر 2013 : 122,434,377 د.ك) محتفظ بها لدى شركتين ذات اغراض خاصة مملوكة بالكامل للشركة أسست في مملكة البحرين لهذا الغرض. ان الاسهم الاجنبية المسعرة ذات القيمة الدفترية البالغة 68,284,552 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 52,827,693 د.ك) مرهونة مقابل قروض طويلة الاجل (ايضاح 8) .

ج) يتم تسجيل الإستثمارات في الأسهم الغير مسعرة بالتكلفة وذلك لعدم توفر اسعار سوقية معلنة لها أو اي قياس يعتمد عليه لقيمتها العادلة . ليس لدى الإدارة أي علم بأية ظروف قد تشير الى هبوط في قيمة هذه الإستثمارات . ان الاسهم المحلية والاجنبية غير المسعرة تمثل استثمارات في شركة محلية غير مدرجة تعمل في مجال النفط والغاز وفي شركات سعودية غير مدرجة تعمل في مجال البتروكيماويات والمنتجات المتعلقة بها.

6 . استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	محدده عند التحقق المبدئي :
2,269,711	2,200,230	2,292,871	اسهم مسعرة - محلية
1,940,358	1,803,967	1,785,162	صناديق محلية لودائع السوق النقدية
4,210,069	4,004,197	4,078,033	

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6. تابع / استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

أ) خلال شهر أكتوبر 2008 توقف صندوق محلي لودائع السوق النقدية ، والذي تستثمر به الشركة بمبلغ 1,620,710 د.ك كما في 30 سبتمبر 2014 (31 ديسمبر 2013 : 1,615,850 د.ك و 30 سبتمبر 2013 : 1,752,552 د.ك) عن تلبية طلبات الاسترداد المقدمة من المشاركين. تم احطار ادارة الشركة الام من قبل مدراء هذه الصناديق بانه تم الموافقة على طلب تسجيل الصندوق من قبل الجهات المعنية.

تم احتساب القيمة العادلة للإستثمار بناءا على صافي قيمة الأصل غير المدققة المعلنة من قبل مدير الصندوق كما في 31 مايو 2014. وبناءا عليه، تتوقع ادارة الشركة بان تحقق هذه الاستثمارات قيمة ليست باقل من قيمتها المدرجة .

ب) ان اسهم محلية مسعرة بقيمة مدرجة تبلغ 2,292,871 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 2,200,230 د.ك و 30 سبتمبر 2013 : 2,246,551 د.ك) مرهونة مقابل عقد تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل البالغة 5,820,000 د.ك من بنك محلي التي تم استخدام جزء منها كما في تاريخ التقرير (ايضاح 9أ).

7. النقد وشبه النقد

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	نقد وأرصدة لدى البنوك نقد لدى مدراء المحافظ النقد وشبه النقد
722,136	637,007	1,112,127	
640,467	838,635	1,677,076	
1,362,603	1,475,642	2,789,203	

8. قروض طويلة الاجل

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	معدل الفائدة الفعلي	بنك محلي - دولار امريكي بنك محلي - دينار كويتي
18,412,550	18,364,125	18,754,775	3.216%	
14,000,000	14,000,000	14,000,000	4.5%	
32,412,550	32,364,125	32,754,775		

أ) خلال الربع الثالث من السنة الماضية 2013، قامت الشركة الام بانجاز اعادة هيكلة القرض قصير الاجل المقوم بالدولار الامريكي (ما يعادل 32,880,800 د.ك في 30 يونيو 2013) والذي تم الحصول عليه من بنك محلي، عن طريق ابرام اتفاقية جديدة مع نفس البنك. ووفقا للاتفاقية الجديدة، استلمت الشركة الام قرضين مضمونين طويلي الاجل يبلغ مجموعهما 32,364,125 د.ك (قرض بمبلغ 65,000,000 دولار امريكي وقرض بمبلغ 14,000,000 دينار كويتي) تم استخدام هذا المبلغ لتسديد القرض القديم بالدولار الامريكي بالكامل. ووفقا للاتفاقية الجديدة، يتعين تسديد القروض على اقساط تبدأ من يوليو 2015 وتنتهي في يناير 2018، علما بان تسهيلات القروض مضمونة مقابل استثمارات مسعرة (ايضاح 5 ب).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9. قروض قصيرة الأجل

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	بنك محلي - ديناركويتي
863,185	-	1,500,000	
863,185	-	1,500,000	

أ - خلال الفترة، إستخدمت الشركة الأم مبلغ 1,500,000 د.ك (بالصافي) من عقد التسهيلات الإئتمانية البالغ 5,820,000 د.ك الممنوح لها من بنك محلي، حيث أن تلك التسهيلات مضمونة مقابل استثمارات محلية بقيمة عادلة تبلغ 9,140,850 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 8,216,493 د.ك و 30 سبتمبر 2013 : 7,410,145 د.ك) (ايضاح 5 أ و 6 ب).

10. تحليل القطاعات

تستند نتائج القطاعات الى معلومات تقارير الادارة الداخلية التي يتم الابلاغ عنها الى الادارة العليا للشركة الام. تتركز أنشطة المجموعة في قطاعين رئيسيين: محلي (الكويت) ودولي (المملكة العربية السعودية). فيما يلي معلومات القطاعات التي تتطابق مع التقارير الداخلية المقدمة الى الادارة:

المجموع د.ك	دولي د.ك	محلي د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)
2,286,510	2,183,002	103,508	ايرادات القطاعات
2,125,878	2,183,002	(57,124)	(خسارة) / ربح القطاعات
(676,952)			تكاليف التمويل وخسارة تحويلات اجنبية
1,448,926			الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
1,589,894	1,556,177	33,717	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)
1,401,043	1,556,177	(155,134)	ايرادات القطاعات
(296,014)			ربح القطاعات
1,105,029			تكاليف التمويل وخسارة تحويلات اجنبية
			الربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

10. تابع / تحليل القطاعات

المجموع د.ك	دولي د.ك	محلي د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)
12,532,883	12,061,161	471,722	ايرادات القطاعات
11,985,031	12,061,161	(76,130)	(خسارة) / ربح القطاعات
(1,307,876)			تكاليف التمويل وخسارة تحويلات اجنبية
10,677,155			الربح قبل محصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
249,097,670	229,989,743	19,107,927	اصول القطاعات
(919,942)	-	(919,942)	خصوم القطاعات
248,117,728	229,989,743	18,187,985	صافي اصول القطاعات
(34,254,775)			القروض
213,922,953			صافي الاصول
12,490,197	11,774,599	715,598	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)
11,924,152	11,774,599	149,553	ايرادات القطاعات
(1,377,808)			ربح القطاعات
10,546,344			تكاليف التمويل وخسارة تحويلات اجنبية
176,211,953	157,854,877	18,357,076	الربح قبل محصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
(828,562)	-	(828,562)	اصول القطاعات
175,383,391	157,854,877	17,528,514	خصوم القطاعات
(33,275,735)			صافي اصول القطاعات
142,107,656			القروض
			صافي الاصول

11. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الاطراف ذات الصلة في الشركة الام الرئيسية واعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للشركة الام، واطراف اخرى ذات صلة كالشركات التابعة الاخرى للشركة الام الرئيسية والمساهمين الرئيسيين وشركات يملك فيها اعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للشركة الام حصصا رئيسية او بامكانهم ممارسة تأثير ملموس او سيطره مشتركه عليها . يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل ادارة الشركة الام .
فيما يلي اهم التعاملات والأرصدة مع أطراف ذات صلة .

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع مستحق من الشركة الأم الرئيسية (*) نقد لدى مدراء المحافظ
3,285,326	3,319,353	3,421,435	
102,420	-	3,565	
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك
131,795	102,082	34,028	34,027
4,165	2,275	763	267
74,250	74,250	24,750	24,750

* يتضمن الرصيد المستحق من الشركة الام الرئيسية كما في 30 سبتمبر 2014 دفعة قصيرة الأجل بمبلغ 3,000,000 د.ك تستحق فائدة بمعدل 4.5% سنويا.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. ملخص الاصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة

12.1 فئات الأصول والخصوم المالية

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

31 ديسمبر 2013 (مدفقة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدفقة) د.ك	أصول مالية :
1,475,642	2,789,203	قروض ومديون (بالتكلفة المطفأة)
57,287	56,859	• النقد وشبه النقد
3,319,353	3,421,435	• ذمم مدينة واصول اخرى
4,852,282	6,267,497	• مستحق من الشركة الأم الرئيسية
4,004,197	4,078,033	الأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4,004,197	4,078,033	• استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (ايضاح 6) محددة عند التحقق المبدئي
167,020,879	208,061,928	• استثمارات متاحة للبيع (ايضاح 5) بالقيمة العادلة
30,690,212	30,690,212	• بالتكلفة / بالتكلفة ناقصا هبوط القيمة (انظر ايضاح 5 ج)
197,711,091	238,752,140	مجموع الأصول المالية
206,567,570	249,097,670	خصوم مالية:
32,364,125	32,754,775	بالتكلفة المطفأة :
-	1,500,000	• قروض طويلة الأجل
933,798	919,942	• قروض قصيرة الأجل
33,297,923	35,174,717	• خصوم اخرى
		مجموع الخصوم المالية

12.2 قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة مع المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ان الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع (باستثناء بعض الاستثمارات المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة / التكلفة ناقصا الانخفاض في القيمة للأسباب المحددة في الايضاح 5 ج حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة) مدرجة بالقيمة العادلة وتفصيل القياس مفصّل عنها في الايضاح 12.4 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. ويرأى ادارة المجموعة، فان المبالغ المدرجة لكافة الاصول والخصوم المالية الاخرى والتي هي بالتكلفة المطفأة (انظر ايضاح 12.1) تقارب قيمتها العادلة.

12.3 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها الى ثلاث مستويات في 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 او خصوم مماثلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للاصول او الخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالاسعار) . و
- 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.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. تابع / ملخص الاصول والخصوم المالية حسب الفئة وقياس القيمة العادلة 12.4 الادوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة بشكل مستمر في بيان المركز المالي يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

30 سبتمبر 2014				
المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	ايضاح
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
				الاصول بالقيمة العادلة
				استثمارات متاحة للبيع
7,812,067	-	-	7,812,067	أ - اسهم محلية مسعرة
200,249,861	-	-	200,249,861	أ - اسهم اجنبية مسعرة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
2,292,871	-	-	2,292,871	أ - أسهم محلية مسعرة
1,785,162	-	1,785,162	-	ب - صناديق السوق النقدي المحلية
212,139,961	-	1,785,162	210,354,799	مجموع الأصول
31 ديسمبر 2013				
المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	ايضاح
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
				الاصول بالقيمة العادلة
				استثمارات متاحة للبيع
7,016,694	-	-	7,016,694	أ - اسهم محلية مسعرة
160,004,185	-	-	160,004,185	أ - اسهم اجنبية مسعرة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
2,200,230	-	-	2,200,230	أ - أسهم محلية مسعرة
1,803,967	-	1,803,967	-	ب - صناديق السوق النقدي المحلية
171,025,076	-	1,803,967	169,221,109	مجموع الأصول

لم يكن هناك أي تحويل ما بين مستوى 1 ومستوى 2 ومستوى 3 خلال الفترة.

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة والتي لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير السابقة هي كالآتي :

الادوات المالية المستوى (1)

(أ) اوراق مالية محلية وأجنبية مسعرة

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

الادوات المالية المستوى (2)

(ب) صناديق سوق النقد المحلي

تتكون استثمارات هذه الصناديق بشكل رئيسي من ادوات محلية واجنبية ذات ارباح ثابتة ومتغيرة تتضمن سندات وصكوك واذونات خزينة وقد تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار بناء على صافي قيمة الاصل والمعلنة من قبل مدير الاستثمار .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. رأس المال

كما في 30 سبتمبر 2014، يتكون رأس مال الشركة الام المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 787,500,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2013 و 30 سبتمبر 2013: 750,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) وجميع الاسهم مدفوعة بالكامل. خلال الفترة، تم زيادة رأس مال الشركة الام المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل عن طريق اصدار 37,500,000 سهم منحة بقيمة 100 فلس للسهم الواحد كما تم توثيق رأس المال المصرح به والمصدر والمعدل في السجل التجاري بتاريخ 1 يونيو 2014 (أنظر ايضاح 14).

14. توزيعات ارباح

وافق مساهمو المجموعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 11 مايو 2014 على توزيع أرباح نقدية بواقع 10% او ما يعادل 10 فلس للسهم الواحد بمبلغ 7,448,456 د.ك وتوزيعات اسهم منحة بواقع 5% (بمبلغ 3,750,000 د.ك) من رأس مال الشركة الام الى المساهمين المسجلين في سجلات الشركة الام بتاريخ الجمعية العمومية علاوة على ذلك، اعتمدت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 11 مايو 2014 تحويل مبلغ 962,521 د.ك من الاحتياطي الاختياري الى الارباح المرحلة لغرض توزيعات الارباح.

وافق مساهمو المجموعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 11 ابريل 2013 على توزيع ارباح نقدية بنسبة 12% ما يعادل 12 فلس للسهم الواحد بمبلغ 8,953,440 د.ك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 .