

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
مجموعة اريزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك.ع
[سابقا : الشركة الدولية للتمويل - ش.م.ك.ع]
والشركات التابعة لها
الكويت

30 سبتمبر 2014 (غير مدققه)

مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
[سابقا : الشركة الدولية للتمويل - ش.م.ك.ع]
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)

المحتويات

صفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
6 - 5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
8 - 7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
26 - 9	ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى أعضاء مجلس الادارة
مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك.ع.
[سابقا: الشركة الدولية للتمويل - ش.م.ك.ع.]
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لمجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك.ع. [سابقا: الشركة الدولية للتمويل ش.م.ك.ع.] شركة مساهمة كويتية عامة ("الشركة الام") والشركات التابعة لها (معا "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2014 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للدخل والذخيل والشامل 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 لأساس العرض المبين في ايضاح 2. ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة، 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 لأساس العرض المبين في ايضاح 2.

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادا الى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، كما انه حسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (25) لعام 2012 واللائحة التنفيذية له أو لأحكام النظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة الأم والتعديلات اللاحقة له على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو على مركزها المالي.

كما نبين أنه، خلال مراجعتنا وحسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا، لم يرد الى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم (7) لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به، خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، لم يرد الى علمنا أية مخالفات مادية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به.

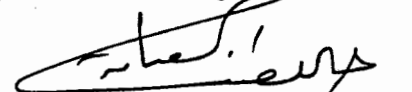


علي عبد الرحمن الحساوي

مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30

Rödl الشرق الأوسط

برقان - محاسبون علميون



عبد اللطيف محمد العيان (CPA)

(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)

جرات ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

6 نوفمبر 2014

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع

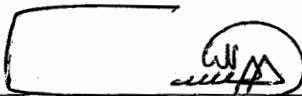
التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاحات
30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) د.ك	
1,525,180	859,973	466,437	393,123	الإيرادات
109,946	118,418	40,823	37,063	إيرادات من ذمم التسهيلات الائتمانية
452,135	246,444	256,939	119,864	إيراد تأجير
				إيرادات فوائد
119,671	313,245	29,473	19,187	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
				التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
2,392	440,718	50,437	152,542	(خسارة) / ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
1,243,001	388,300	-	(181,213)	ربح من بيع عقارات للمناجزة
135,024	223,283	42,789	223,283	حصصة في نتائج شركات زميلة
313,535	(195,019)	373,808	(993,823)	11 رد مخصص ذمم التسهيلات الائتمانية - بالصافي
1,653,084	3,020,093	961,573	2,149,336	11 ربح من بيع استثمار في شركة زميلة
184,625	130,906	-	130,906	إيرادات توزيعات الأرباح
1,032,975	1,405,441	20,263	12,152	إيرادات وساطة
222,449	285,441	113,944	117,839	أتعاب استشارات
388,189	502,696	388,189	141,054	ربح / (خسارة) من تحويل عملات أجنبية
(28,404)	124,303	53,395	82,489	إيرادات أخرى
83,731	360,380	3,778	67,997	
7,437,533	8,224,622	2,801,848	2,471,799	
				المصاريف والأعباء الأخرى
(1,296,393)	(1,610,103)	(463,097)	(467,928)	تكاليف موظفين
(1,072,264)	(1,148,429)	(258,058)	(370,271)	مصاريف عمومية وإدارية
(763,976)	(1,559,331)	(247,315)	(639,594)	تكاليف تمويل
(603,019)	-	-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(130,480)	(145,961)	(44,724)	(49,740)	الاستهلاك
(1,470,951)	(309,979)	(925,763)	(309,979)	10 هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(5,337,083)	(4,773,803)	(1,938,957)	(1,837,512)	
				الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
2,100,450	3,450,819	862,891	634,287	وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
	(34,508)	-	(6,343)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(60,784)	(78,809)	(33,428)	(20,074)	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(18,401)	(17,775)	(12,954)	(5,539)	مخصص الزكاة
2,021,265	3,319,727	816,509	602,331	ربح الفترة
				الخاصة بـ :
1,987,503	3,546,790	800,796	893,589	مساهمي الشركة الأم
33,762	(227,063)	15,713	(291,258)	حصص غير مسيطرة
2,021,265	3,319,727	816,509	602,331	
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي
2.50	4.45	1.01	1.12	5 الشركة الأم (فلس)

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجموع

التسعة أشهر 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	
2,021,265	3,319,727	816,509	602,331	ربح الفترة
				إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى :
				البنود التي سيتم إعادة تصنيفها لاحقا الى بيان الدخل المجموع:
(85,022)	148,509	(66,058)	187,095	فروقات ترجمة عمليات أجنبية الاستثمارات المتاحة للبيع:
9,273,809	(8,243,848)	6,319,673	458,256	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(304,887)	(523,174)	(29,505)	(94,251)	- المحول إلى بيان الدخل المجموع نتيجة البيع
1,470,951	309,979	925,763	309,979	- المحول الى بيان الدخل المجموع نتيجة الهبوط في القيمة
10,354,851	(8,308,534)	7,149,873	861,079	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة
12,376,116	(4,988,807)	7,966,382	1,463,410	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للفترة
				الخاصة بـ :
12,355,010	(4,978,164)	7,953,545	1,691,155	بمساهمي الشركة الأم
21,106	(10,643)	12,837	(227,745)	حصص غير مسيطرة
12,376,116	(4,988,807)	7,966,382	1,463,410	

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع

(معدل) 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	إيضاحات	
8,561,385	12,062,146	5,614,220	6	الأصول النقد وشبه النقد
19,075,700	9,454,266	13,431,800	7	ذمم التسهيلات الائتمانية
8,116,024	8,120,193	7,853,708	8	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
4,786,966	5,016,378	10,475,413	9	ذمم مدينة وأصول أخرى
327,455	108,920	906,349	19	مستحق من أطراف ذات صلة
3,418,136	1,849,329	1,513,947		عقارات للمتاجرة
68,682,927	75,973,784	66,702,495	10	استثمارات متاحة للبيع
283,050	283,050	-		استثمار محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق
44,560,150	54,071,423	50,426,021	11	استثمارات في شركات زميلة
1,964,951	1,950,185	1,905,888		عقارات استثمارية
2,735,433	2,725,633	3,101,135		ممتلكات ومعدات
162,512,177	171,615,307	161,930,976		مجموع الأصول
				الخصوم وحقوق الملكية
				الخصوم
2,585,664	2,374,655	4,429,090	12	مستحق للبنوك
6,792,668	7,492,130	7,129,519		ذمم دائنة وخصوم أخرى
322,968	271,060	365,224	19	مستحق إلى أطراف ذات صلة
8,426,700	16,000,000	8,670,000	13	قروض لأجل
6,800,000	6,800,000	5,200,000	14	دائنو مرابحة
598,810	579,856	639,302		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
25,526,810	33,517,701	26,433,135		مجموع الخصوم
				حقوق الملكية
80,288,257	80,288,257	80,288,257		رأس المال
32,950,027	32,950,027	27,142,826		علاوة إصدار اسهم
(762,148)	(597,141)	(557,080)	15	أسهم خزينة
7,074,614	6,977,142	-		احتياطي قانوني
(261,944)	3,718	(64,193)		احتياطي ترجمة عملة أجنبية
19,055,460	14,565,861	6,108,818		احتياطي القيمة العادلة
(13,093,989)	(12,709,887)	3,546,790		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
125,250,277	121,477,977	116,465,418		مجموع حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
11,735,090	16,619,629	19,032,423		حصص غير مسيطرة
136,985,367	138,097,606	135,497,841		مجموع حقوق الملكية
162,512,177	171,615,307	161,930,976		مجموع الخصوم وحقوق الملكية



جاسم حسن زينل
 رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

المجموع د.ك	حصص غير مسيطرة د.ك	المجموع الفرعي د.ك	(حسابات مترجمة / ارباح مرحلة د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي ترجمة عملة أجنبية د.ك	احتياطي قانوني د.ك	أسهم خزينة د.ك	علاوة إصدار د.ك	رأس المال د.ك	
138,097,606	16,619,629	121,477,977	(12,709,887)	14,565,861	3,718	6,977,142	(597,141)	32,950,027	80,288,257	الرصيد في 1 يناير 2014 (مدقق)
(220,950)	-	(220,950)	-	-	-	-	(220,950)	-	-	شراء أسهم خزينة
186,555	-	186,555	-	-	-	-	261,011	(74,456)	-	بيع أسهم خزينة
-	-	-	12,709,887	-	-	(6,977,142)	-	(5,732,745)	-	إطفاء حسابات مترجمة (إيضاح 16)
(34,395)	-	(34,395)	12,709,887	-	-	(6,977,142)	40,061	(5,807,201)	-	المعاملات مع المساهمين
3,319,727	(227,063)	3,546,790	3,546,790	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة (حسابات) / إيرادات شاملة أخرى :
148,509	216,420	(67,911)	-	-	(67,911)	-	-	-	-	فروقات ترجمة عمليات أجنبية الاستثمارات المتاحة للبيع:
(8,243,848)	-	(8,243,848)	-	(8,243,848)	-	-	-	-	-	- صافي التغير في القيمة العادلة الناتج خلال الفترة
(523,174)	-	(523,174)	-	(523,174)	-	-	-	-	-	- المحول الى بيان الدخل المجمع من البيع - المحول الى بيان الدخل المجمع من الهبوط في القيمة
309,979	-	309,979	-	309,979	-	-	-	-	-	إجمالي (الحسابات) / الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
(8,308,534)	216,420	(8,524,954)	-	(8,457,043)	(67,911)	-	-	-	-	إجمالي (الحسابات) / الإيرادات الشاملة للفترة
(4,988,807)	(10,643)	(4,978,164)	3,546,790	(8,457,043)	(67,911)	-	-	-	-	التغير في نسبة ملكية المجموعة في شركات تابعة (إيضاح 22)
2,423,437	2,423,437	-	-	-	-	-	-	-	-	
135,497,841	19,032,423	116,465,418	3,546,790	6,108,818	(64,193)	-	(557,080)	27,142,826	80,288,257	الرصيد في 30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم											
الجموع د.ك	حصص غير مسيطرة د.ك	الجموع الفرعي د.ك	خسائر متراكمة د.ك	احتياطي القيمة العادلة د.ك	احتياطي ترجمة عملة أجنبية د.ك	احتياطي اختياري د.ك	احتياطي قانوني د.ك	أسهم خزينة د.ك	علاوة إصدار د.ك	رأس المال د.ك	
113,503,526	612,786	112,890,740	(15,081,492)	8,615,587	(189,578)	151,824	7,087,901	(931,786)	32,950,027	80,288,257	الرصيد في 1 يناير 2013 (كما تم التقرير عنه) (مدقق)
2,572,270	2,572,270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تعديل سنة سابقة (ايضاح 23)
116,075,796	3,185,056	112,890,740	(15,081,492)	8,615,587	(189,578)	151,824	7,087,901	(931,786)	32,950,027	80,288,257	الرصيد في 1 يناير 2013 (كما تم تعديله) (مدقق)
(285,710)	-	(285,710)	-	-	-	-	-	(285,710)	-	-	شراء اسهم خزينة
290,237	-	290,237	-	-	-	(151,824)	(13,287)	455,348	-	-	بيع اسهم خزينة
4,527	-	4,527	-	-	-	(151,824)	(13,287)	169,638	-	-	المعاملات مع المساهمين
2,021,265	33,762	1,987,503	1,987,503	-	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة (خسائر) / ايرادات شاملة أخرى :
(85,022)	(12,656)	(72,366)	-	-	(72,366)	-	-	-	-	-	فروقات ترجمة عمليات اجنبية الاستثمارات المتاحة للبيع:
9,273,809	-	9,273,809	-	9,273,809	-	-	-	-	-	-	- صافي التغير في القيمة العادلة
(304,887)	-	(304,887)	-	(304,887)	-	-	-	-	-	-	- المحول الى بيان الدخل المجموع من البيع
1,470,951	-	1,470,951	-	1,470,951	-	-	-	-	-	-	- المحول الى بيان الدخل المجموع نتيجة الهبوط في القيمة
10,354,851	(12,656)	10,367,507	-	10,439,873	(72,366)	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
12,376,116	21,106	12,355,010	1,987,503	10,439,873	(72,366)	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للفترة
8,528,928	8,528,928	-	-	-	-	-	-	-	-	-	حصص غير مسيطرة ناتجة من دمج الأعمال
136,985,367	11,735,090	125,250,277	(13,093,989)	19,055,460	(261,944)	-	7,074,614	(762,148)	32,950,027	80,288,257	الرصيد في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 9-26 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة .

مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك. ع والشركات التابعة لها
 [سابقا : الشركة الدولية للتمويل - ش.م.ك.ع]
 المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
 30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

(معدل) التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	إيضاحات
2013	2014	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	
2,021,265	3,319,727	
(452,135)	(246,444)	
(1,032,975)	(1,405,441)	
(1,243,001)	(388,300)	
(184,625)	(130,906)	
1,470,951	309,979	
(135,024)	(223,283)	
(313,535)	195,019	11
(1,653,084)	(3,020,093)	
603,019	-	
130,480	145,961	
763,976	(1,559,331)	
170,241	169,460	
145,553	(2,833,652)	
5,743,687	(957,441)	
(489,971)	266,485	
196,346	(5,459,032)	
-	283,050	
(1,424,232)	(703,265)	
225,141	(362,611)	
(78,200)	(110,014)	
4,318,324	(9,876,480)	

انشطة التشغيل

ربح الفترة

تعديلات:

إيرادات فوائد

إيرادات توزيعات الأرباح

ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع

ربح من بيع استثمار في شركة زميلة

هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع

ربح من بيع عقارات للمناجزة

حصة في نتائج شركات زميلة

رد مخصص ذمم تسهيلات الأقساط الائتمانية المدينة - بالصافي

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الاستهلاك

تكاليف تمويل

مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين

التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:

ذمم التسهيلات الائتمانية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

ذمم مدينة وأصول أخرى

استثمار محتفظ به حتى تاريخ الإستحقاق

مستحق من / الى اطراف ذات صلة

ذمم دائنة وخصوم أخرى

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

تابع / بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

(معدل)	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)	إيضاحات
د.ك	د.ك		
(41,386)	(477,126)		أنشطة الاستثمار
(13,248,501)	-		صافي شراء ممتلكات ومعدات
1,322,188	2,355,577		شراء استثمار في شركة زميلة
(760,299)	-		المحصل من بيع استثمار في شركة زميلة
(10,403,858)	(1,566,468)		شراء عقارات للمتاجرة
705,460	544,600		شراء استثمارات متاحة للبيع
3,719,058	2,982,413		المحصل من بيع عقارات للمتاجرة
1,032,975	1,405,441		المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
35,062	939,714	11	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
452,135	246,444		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
			إيرادات فوائده مستلمة
(17,187,166)	6,430,595		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			أنشطة التمويل
66,384	2,054,435		صافي التغير في مستحق للبنوك
6,719,900	(7,330,000)		(المدفوع من) / المحصل من قروض لأجل
(1,600,000)	(1,600,000)		المدفوع من دائني مرابحة
(285,710)	(220,950)		شراء أسهم خزينة
290,237	186,555		بيع أسهم خزينة
8,550,034	2,423,437		حوص غير مسيطرة ناتجة من دمج الأعمال
(763,976)	1,559,331		تكاليف تمويل مدفوعة
12,976,869	(2,927,192)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
108,027	(6,373,077)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
(53,505)	(74,849)		تعديلات فروقات عملة
8,506,863	12,062,146	6	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
8,561,385	5,614,220	6	النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. التأسيس والنشاط

تأسست مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") في الكويت بتاريخ 15 إبريل 1980 وفقاً لقانون الشركات باسم شركة معدات النقل الدولية - ش.م.ك.ع وفي 14 ديسمبر 1996 ، قررت الجمعية العامة غير العادية تغيير اسم الشركة الى الشركة الدولية للمراجحة ش.م.ك.ع (مقفلة) ولاحقاً في 24 إبريل 2002 ، قررت الجمعية العامة غير العادية تغيير اسم الشركة الأم إلى الشركة الدولية للتمويل - ش.م.ك.ع وتوسيع أنشطتها المسموح بها. وافقت الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في 24 يوليو 2013 على تغيير اسم الشركة الأم من الشركة الدولية للتمويل - ش.م.ك.ع الى مجموعة أرزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك.ع. حيث تم قيده في السجل التجاري تحت رقم 29629 بتاريخ 11 نوفمبر 2013.

إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وهي تخضع لإشراف بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال. تتألف المجموعة من الشركة الأم والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً "المجموعة"). إن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي :

- الاتجار بواسطة النقل والمعدات الثقيلة المتعلقة بها.
- تمويل مشتريات السلع الرأسمالية والسلع المعمرة وغير المعمرة.
- تأجير السلع الرأسمالية والسلع المعمرة.
- القيام بمنح القروض القصيرة والمتوسطة الأجل للأشخاص الطبيعيين والمعنويين.
- عمليات الاستثمار العقاري الهادف الى إدارة وتطوير وتنمية الأراضي السكنية وبناء الوحدات والمجمعات السكنية والتجارية بقصد بيعها نقداً او تقسيطاً او تأجيراً.
- ادارة كافة أنواع وأشكال المحافظ المالية، واستثمار وتنمية الأموال بتوظيفها محلياً وعالمياً لحساب الشركة أو لحساب عملائها وما يتطلبه ذلك من عمليات الاقتراض والاقتراض.
- الوساطة في عمليات الاقتراض والاقتراض والسمسرة والكفالات مقابل عمولة أو أجر.
- التمويل والوساطة في عمليات التجارة الدولية والمحلية.
- ادارة وانشاء صناديق الاستثمار المشتركة طبقاً للقانون وبعد موافقة الجهات المختصة.
- الوساطة في استثمار بالادوات والاوراق المالية الدولية.
- الاستثمار في القطاعات العقارية والصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات الاقتصادية سواء بطريق مباشر أو من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المختصة أو شراء اسهم هذه الشركات.
- القيام ببيع وشراء العملات الأجنبية والمتاجرة في المعادن الثمينة لحساب الشركة الأم فقط.
- القيام بالبحوث والدراسات الخاصة بالمشاريع العقارية الخاصة والعامة كذلك الخاصة بتوظيف الأموال لحساب الشركة الأم أو لحساب الغير.
- الاتجار في الاوراق المالية من أسهم وشهادات الاستثمار وما في حكمها.
- يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة او أن تشترك بأي وجه مع الشركات التي تزاول اعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج ولها أن تشتري هذه الشركات او تلحقها بها.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. تابع / التأسيس والنشاط

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 المكتب المسجل للشركة الأم هو ص.ب 26442، الصفاة 13125 دولة الكويت. تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 6 نوفمبر 2014.

2. أساس العرض

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية"، باستثناء لوائح دولة الكويت الخاصة بمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي كما هو مبين أدناه.

تتطلب هذه اللوائح تطبيق جميع المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 IAS المتعلق بالمخصص الجماعي لانخفاض القيمة التي تم استبدالها بمتطلبات بنك الكويت المركزي المتعلقة بالحد الأدنى للمخصص العام. ان مخصص انخفاض القيمة الخاص بالقروض والسلف يتماشى من كافة النواحي المادية مع متطلبات المخصص المحدد لبنك الكويت المركزي والمعايير الدولية للتقارير المالية. ووفقاً لمتطلبات بنك الكويت المركزي، فان الأساس الذي يتم عليه تحديد المخصصات العامة على التسهيلات هو 1% للتسهيلات النقدية و 0.5% للتسهيلات غير النقدية.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتفق مع تلك السياسات المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 باستثناء تطبيق التعديلات على معايير وتفسيرات معينة كما هو مبين أدناه.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم. لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. في رأي الإدارة أن جميع التعديلات التي تشمل المستحقات الطبيعية المتكررة الضرورية ليكون العرض بصورة عادلة قد تم إدراجها.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / أساس العرض

إن نتائج التشغيل لفترة التسعة اشهر لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2014. للحصول على معلومات إضافية، يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة السنوية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما تم استخدامه في السنة السابقة بإستثناء ما ورد أدناه.

3.1 تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المصدرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) خلال الفترة
 قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية المعدلة التالية خلال الفترة:

المالية التي تبدأ في	المعيار أو التفسير
1 يناير 2014	معيار المحاسبة الدولي رقم 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	تجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39)
1 يناير 2014	التفسير 21 (IFRIC) الرسوم

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

المطلوب ان يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي . ان تبني التعديل لم يكن له أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

3.1.2 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 تبني التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3.1.3 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 بيان الدخل.

ان تبني التعديل لم يكن له اي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3.1.4 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 التجديد الى حدث حيث تتفق الاطراف الاصلية لاداة مشتقة على ان يقوم واحد او اكثر من اطراف المقاصة المقابلة باستبدال الطرف المقابل الاصلي 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 المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3.1.5 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 المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم اصدار بعض المعايير/ التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة. تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ما زال على الادارة تحديد اثر هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات في البيانات المالية المجمعة. فيما يلي المعلومات حول المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة.

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 المفعلة بعد

المعيار أو التفسير	يُفعل للفترات المالية التي تبدأ في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية : التصنيف والقياس	1 يناير 2018
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14): الحسابات الرسمية المؤجلة	1 يناير 2016
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الإيرادات من العقود والزبائن	1 يناير 2017
محاسبة شراء حصة من نشاط الخاصة (تعديل معيار 11)	1 يناير 2016
بيان الطرق المعتمدة للاستهلاك والاطفاء (تعديل المعيار الدولي 16 و 38)	1 يناير 2016
خطط المنافع المحددة : مساهمات الموظفين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي IAS19)	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على المعايير الدولية دورة 2010 - 2012	1 يوليو 2014
التحسينات السنوية على 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 التحوط. لم تقم الإدارة بتقييم أثر هذا التعديل الجديد على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة .

3.2.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (14) الحسابات الرسمية المؤجلة

يسمح المعيار (14) للمنشأة التي تبنت تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة، الاستمرار في محاسبة، مع تغييرات محدودة، لارصدة الحسابات الرسمية المؤجلة وفق ما تم تطبيقه بالسابق على اساس GAAP ، سواء للتطبيق المبدئي للمعايير الدولية للتقارير المالية أو على البيانات المالية اللاحقة.

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 المفعلة بعد

3.2.3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15): الايرادات من العقود مع الزبائن

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 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 جاء بالعقد.
 - تسجيل الايرادات 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 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 مشترك) وتسعيره كما تم تحديث بند المعوقات على الايرادات.
 - 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.
 - * تعويض الكسر.
 - * الاتعاب المقدمة غير القابلة للاسترداد، و
 - * صفة الامانة وترتيبات الفوترة والاحتفاظ.

3.2.4 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 الافصاح للمعلومات المطلوبة في المعيار رقم (3) والمعايير الاخرى لدمج الاعمال. تطبق تلك التعديلات سواء على معاملات الشراء الجديدة لخصص في مشاريع محاصة او عند شراء حصص اضافية لانشطة محاصة (بالنسبة لمعاملات اضافة حصص، لا يتم اعادة قياس الحصص السابقة). يتم تطبيق تلك التعديلات بشكل مستقبلي لمعاملات شراء الحصص في أنشطة المحاصة.

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 المفعلة بعد

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

- تم بيان التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والالات والمعدات والمعيار رقم (38) الاصول غير الملموسة:
- تعتبر طريقة استهلاك الاصول على اساس الدخل الناتج من النشاط المستخدم به ذلك الاصل طريقة غير مناسبة لاستهلاك الممتلكات والالات والمعدات.
 - تعتبر طريقة اطفاء على اساس 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.

3.2.6 خطط المنافع المحددة: مساهمات الموظفين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 IAS)

- يقوم هذا البند بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - منافع الموظفين لتوضيح المتطلبات المتعلقة بالكيفية التي يجب فيها ان تنسب مساهمات الموظفين او الغير المرتبطة بالخدمة الى فترات الخدمة. بالاضافة الى ذلك، يسمح هذا البند بوسيلة عملية اذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة في ان المساهمات يمكن، لكن ليس مطلوباً، ان يتم الاعتراف بها كتخفيض في تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقدم الخدمة ذات الصلة.

3.2.7 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 التغييرات 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).
- 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 الادارة العليا الى المنشأة مقدمة التقارير او الشركة الام للمنشأة مقدمة التقارير تعتبر اطراف ذات صلة للمنشأة مقدمة التقارير.

مجموعة أوزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
[سابقا : الشركة الدولية للتمويل - ش.م.ك.ع]
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

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

3.2.8 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 الحفظه (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.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40 - يؤكد التعديل على أنه ما إذا كان الاستحواذ على استثمار عقاري هو عملية لدمج الأعمال تتطلب تقديرا للمتطلبات الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3، بشكل مستقل عن متطلبات معيار المحاسبة الدولي 40، بما في ذلك ما إذا كان الاستثمار العقاري يشغله المالك أم لا.

4. الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام والقيام بتقديرات وافترضاات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية المجمعة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

5. ربحية السهم الاساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بعد طرح اسهم الخزينة. ليس لدى الشركة الأم اسهم مخففة قائمة.

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم - د.ك
30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
1,987,503	3,546,790	800,796	893,589	
796,255,443	797,129,791	795,739,581	796,469,279	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (بعد استبعاد اسهم الخزينة) - سهم
2.50	4.45	1.01	1.12	ربحية السهم الاساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم - فلس

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6. النقد وشبه النقد

(معدل)	30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر
	2013	2013	2014
	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
	د.ك	د.ك	د.ك
نقد وأرصدة لدى البنوك	5,837,604	8,947,736	2,642,153
ودائع لأجل - 1 إلى 3 أشهر	2,723,781	3,114,410	2,972,067
	8,561,385	12,062,146	5,614,220

إن معدل الفائدة الفعلي على ودائع لأجل هو 1.75% (31 ديسمبر 2013 : 1.75% و 30 سبتمبر 2013 : 6.5%).

7. ذمم التسهيلات الائتمانية

30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
2013	2013	2014	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	
إجمالي ذمم التسهيلات الائتمانية	33,701,195	23,401,664	24,743,497
إيرادات مؤجلة	(941,030)	(983,643)	(1,356,306)
مخصص محدد لديون مشكوك في تحصيلها	32,760,165	22,418,021	23,387,191
مخصص عام لديون مشكوك في تحصيلها	(11,803,686)	(10,957,594)	(8,358,328)
	(1,880,779)	(2,006,161)	(1,597,063)
	19,075,700	9,454,266	13,431,800

يستحق إجمالي ذمم التسهيلات الائتمانية كما يلي:

30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
2013	2013	2014	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	
خلال سنة واحدة	24,878,090	19,278,570	17,841,829
أكثر من سنة	8,823,105	4,123,094	6,901,668
	33,701,195	23,401,664	24,743,497

إن معدل الفائدة الفعلي على ذمم تسهيلات الأقساط يتراوح من 3% إلى 9% سنويا (31 ديسمبر 2013 : 3% إلى 9% و 30 سبتمبر 2013 : 3% إلى 9%).

إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتفق، من كافة النواحي المادية، مع متطلبات بنك الكويت المركزي للمخصصات المحددة والمعايير الدولية للتقارير المالية. بالإضافة إلى ذلك، يتم تكوين مخصص عام بنسبة 1% على جميع أرصدة تسهيلات الأقساط التي لم يكون مخصص محدد لها وفقا لتعليمات بنك الكويت المركزي.

يشمل إجمالي ذمم تسهيلات أقساط مبلغ 3,105,046 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 3,148,937 د.ك وفي 30 سبتمبر 2013 : 13,023,812 د.ك) يتعلق بأطراف ذات صلة (إيضاح 19). إن هذا المبلغ مضمون عن طريق رهن بعض الاسهم المحلية والاجنبية.

يشمل إجمالي ذمم تسهيلات أقساط مبلغ 96,178 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 252,719 د.ك وفي 30 سبتمبر 2013 : 344,299 د.ك) يمثل محفظة قروض عملاء تم بيعها بمخصص إلى البنك وفقا لاتفاقية بيع الدين (إيضاح 12).

مجموعة أريزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك. ع والشركات التابعة لها
[سابقا : الشركة الدولية للتمويل - ش.م.ك.ع.]
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

8. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	
1,862,403	2,018,191	2,141,861	أسهم محلية مسعرة
210,397	191,595	100,347	أسهم أجنبية مسعرة
6,043,224	5,910,407	5,611,500	استثمار في محافظ مدارة
8,116,024	8,120,193	7,853,708	

ان محفظة استثمارية بقيمة دفترية تبلغ 5,611,500 د.ك (31 ديسمبر 2013: 5,910,407 د.ك و 30 سبتمبر 2013: 6,043,224 د.ك) مرهونة مقابل قروض لأجل (ايضاح 13).

9. ذمم مدينة واصول اخرى

(معدل) 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	
5,915,821	5,537,317	5,551,472	ذمم تجارية مدينة
(2,571,703)	(2,094,742)	(2,592,558)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
3,344,118	3,442,575	2,958,914	
21,149	17,576	10,045	ذمم قروض موظفين
61,292	46,882	54,741	مدفوعات مقدمة وتأمينات مستردة
-	930,241	6,736,189	دفعات مقدمة لشراء استثمارات
1,360,407	579,104	715,524	اصول اخرى
4,786,966	5,016,378	10,475,413	

10. استثمارات متاحة للبيع

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	
32,103,916	39,653,408	30,118,420	أسهم محلية مسعرة
24,949,898	11,963,271	11,685,256	أسهم محلية غير مسعرة
7,391,845	7,086,319	8,605,766	أسهم أجنبية غير مسعرة
4,050,599	17,081,333	15,969,567	استثمار في محافظ مدارة
186,669	189,453	323,486	صناديق استثمارية
68,682,927	75,973,784	66,702,495	

تتضمن الاستثمارات غير المسعرة أعلاه استثمارات بقيمة 2,159,653 د.ك (31 ديسمبر 2013: 2,755,147 د.ك وفي 30 سبتمبر 2013: 8,882,043 د.ك) أدرجت بالتكلفة نظرا لعدم توفر مصادر أخرى يمكن الاعتماد عليها لتقدير القيمة العادلة. بناءً على تقدير الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية لهذه الاستثمارات، ليس لدى الإدارة أية مؤشرات على الانخفاض في قيمة تلك الاستثمارات.

تم رهن أسهم محلية مسعرة وغير مسعرة واستثمارات في محافظ مدارة بإجمالي قيمة دفترية 31,965,816 د.ك (31 ديسمبر 2013: 31,603,700 د.ك و 30 سبتمبر 2013: 33,495,817 د.ك) كضمان مقابل مستحق للبنوك وقروض لأجل ودائني مراجعة (إيضاحات 12 و 13 و 14).

اعترفت المجموعة خلال الفترة بخسارة هبوط قيمة تبلغ 309,979 د.ك (30 سبتمبر 2013: 1,470,951 د.ك) على بعض الإستثمارات. كما قامت الإدارة بإجراء تحليل لهذه الإستثمارات ما يشير الى عدم وجود هبوط آخر في القيمة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11. استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي الحركة على الاستثمار في الشركات الزميلة:

(معدلة)	30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
	2013	2013	2014	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
33,408,914	33,408,914	54,071,423		في 1 يناير
13,248,503	22,516,609	-		اضافات
-	(1,131,876)	(2,224,671)		استبعادات
313,535	1,227,119	(195,019)		حصة في نتائج شركات زميلة
(1,223,750)	(1,223,750)	(384,415)		تخفيض رأس مال شركة زميلة
(1,151,990)	(717,601)	(939,714)		توزيعات ارباح من شركة زميلة
(35,062)	(7,992)	98,417		ترجمة عملة اجنبية لشركات زميلة اجنبية
44,560,150	54,071,423	50,426,021		

قامت المجموعة خلال الفترة ببيع شركة زميلة محققة بذلك ربح بمبلغ 130,906 د.ك.

12. مستحق للبنوك

يمثل هذا البند تسهيلات ائتمانية ممنوحة للمجموعة من بنك محلي بشكل تسهيلات سحب على المكشوف. يتم تحميل التسهيلات الائتمانية فائدة بنسبة 4.5% (31 ديسمبر 2013 : 4.5% و 30 سبتمبر 2013 : 4.5%) سنويا وتستحق عند الطلب. تم منح التسهيلات الائتمانية مقابل رهن استثمارات متاحة للبيع (ايضاح 10).
يتضمن الرصيد ايضا مبلغ 100,051 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 238,222 د.ك و 30 سبتمبر 2013 : 133,548 د.ك) مستحق لبنك مقابل بيع محفظة لبعض التسهيلات الائتمانية (ايضاح 7).

13. قروض لأجل

تمثل قروض لأجل قروض تستحق إلى بنوك محلية وأجنبية خلال فترات متفاوتة وتحمل فائدة سنوية تتراوح ما بين 4.5% و 5.5% (31 ديسمبر 2013 : 4.5% إلى 5% وفي 30 سبتمبر 2013 : من 4.5% إلى 6%).
تستحق القروض كما يلي:

30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
2013	2013	2014	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	
3,106,700	11,190,000	5,390,000	خلال سنة واحدة
5,320,000	4,810,000	3,280,000	بعد سنة
8,426,700	16,000,000	8,670,000	

القروض مضمونه مقابل رهن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل واستثمارات متاحة للبيع (إيضاحات 8 و 10).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. دائنو مراجعة

يمثل هذا البند تمويل إسلامي من مؤسسة مالية محلية بمعدل ربح 5% (31 ديسمبر 2013: 6.00% وفي 30 سبتمبر 2013: 6.00%). إن هذا التمويل مضمون برهن استثمارات محددة متاحة للبيع (إيضاح 10). تستحق المراجعة كما يلي :

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	
2,400,000	1,600,000	5,200,000	خلال سنة واحدة
4,400,000	5,200,000	-	بعد سنة
6,800,000	6,800,000	5,200,000	

15. أسهم خزينة

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	
6,363,449	5,483,436	6,033,392	عدد أسهم الخزينة
0.793%	0.683%	0.751%	نسبة الملكية
496,349	427,708	398,204	القيمة السوقية (د.ك)
762,148	597,141	557,080	التكلفة (د.ك)

إن احتياطات الشركة الام التي تعادل تكلفة اسهم الخزينة صنفت على انها غير قابلة للتوزيع .

16. الجمعية العمومية السنوية

اعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد في 26 سبتمبر 2014 البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وعدم توزيع أي أرباح.
 كما وافقت الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين في 26 سبتمبر 2014 على اطفاء خسائر متراكمة بقيمة 12,709,887 د.ك كما في 31 ديسمبر 2013 عن طريق تحويل مبلغ 5,732,745 د.ك من علاوة اصدار الاسهم ومبلغ 6,977,142 من الاحتياطي القانوني.

17. حسابات أمانة

إن المحافظ الإستثمارية المدارة من قبل المجموعة والأصول المحتفظ بها بصفة أمانة والالتزامات المتعلقة بها لا يتم معاملتها كأصول أو خصوم المجموعة وبالتالي لا يتم إدراجها في المركز المالي المرحلي المكثف المجمع. إن إجمالي أصول الأمانة بتاريخ المركز المالي كان 2,644,677 د.ك (31 ديسمبر 2013: 2,456,041 د.ك و 30 سبتمبر 2013: 2,682,046 د.ك).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18. معلومات قطاعية

تحدد قطاعات التشغيل الخاصة بها استناداً إلى معلومات التقارير الداخلية للإدارة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، من ثم تسويتها مع أرباح أو خسائر المجموعة. ان سياسات القياس التي تستخدمها المجموعة لتقارير القطاعات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 هي نفسها التي تم استخدامها في بيانها المالية السنوية المدققة المجمعة.

تمارس المجموعة أنشطتها بشكل رئيسي داخل دولة الكويت وجميع أصولها وخصومها داخل دولة الكويت بالإضافة إلى دول مجلس التعاون الخليجي والشرق الأوسط ودول أخرى. تعمل المجموعة في أربعة قطاعات أعمال: وهي تسهيلات الأقساط الائتمانية والاستثمارات والوساطة المالية والعقارات. إن التحليل القطاعي لإجمالي الإيرادات والأرباح للسنة ومجموع الأصول ومجموع الخصوم لقطاعات الأعمال هو كما يلي:

التسهيلات الائتمانية	استثمارات	الوساطة المالية	الاستثمار العقاري	المجموع	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
4,012,810	5,205,077	(1,334,966)	341,701	8,224,622	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014
1,948,297	2,789,610	(1,710,899)	292,719	3,319,727	إجمالي الإيرادات ربح / (خسارة) الفترة
2,598,305	1,054,139	(1,440,991)	260,346	2,471,799	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014
1,998,728	(43,181)	(1,595,506)	242,290	602,331	إجمالي الإيرادات ربح / (خسارة) الفترة
21,729,495	117,234,311	16,947,335	6,019,835	161,930,976	كما في 30 سبتمبر 2014
15,961,191	7,500,700	2,971,244	-	26,433,135	إجمالي الأصول
5,768,304	109,733,611	13,976,091	6,019,835	135,497,841	مجموع الخصوم صافي الأصول
3,070,600	3,553,162	568,801	244,970	7,437,533	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013
302,236	1,274,615	214,210	230,204	2,021,265	إجمالي الإيرادات ربح الفترة
1,441,592	944,358	407,444	8,454	2,801,848	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013
828,107	(319,802)	67,618	240,586	816,509	إجمالي الإيرادات ربح / (خسارة) الفترة
29,288,151	106,610,295	18,630,644	7,983,087	162,512,177	كما في 30 سبتمبر 2013
12,563,307	9,896,395	3,067,108	-	25,526,810	إجمالي الأصول (معدل)
16,724,844	96,713,900	15,563,536	7,983,087	136,985,367	مجموع الخصوم صافي الأصول

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

19. أرصدة و معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الاطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين واعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للمجموعة وشركات تمارس عليها هذه الاطراف سيطرة او سيطرة مشتركة او تأثيرا جوهريا. يتم اعتماد سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل ادارة المجموعة. كما ان المعاملات بين الشركة الام والشركات التابعة لها والتي هي اطراف ذات صلة للشركة الأم قد تم استبعادها عند التجميع ولم يتم الافصاح عنها في هذا الايضاح.

فيما يلي تفاصيل الارصدة والمعاملات الهامة مع الاطراف ذات الصلة:

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
13,023,812	3,148,937	3,105,046	ذمم تسهيلات الأقساط الائتمانية المدينة - إجمالي (إيضاح 7)
327,455	108,920	906,349	مستحق من أطراف ذات صلة
224,113	224,113	224,030	مستحق الى المساهمين (متضمن في ذمم دائنة وخصوم أخرى)
322,968	271,060	365,224	مستحق إلى أطراف ذات صلة

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع :
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	
617,685	147,915	188,120	57,250	إيراد من ذمم تسهيلات الأقساط الائتمانية
184,625	-	-	-	ربح من بيع استثمار في شركة زميلة
239,248	-	170,698	-	ربح من بيع استثمار متاح للبيع
160,461	328,710	53,687	180,454	مكافأة الإدارة العليا :
15,063	24,079	5,021	8,325	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
				مخصص نهاية خدمة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

20. قياس القيمة العادلة

20.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل 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 المجموع 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 بالاسعار).
- مستوى 3 : معطيات الاصول والخصوم المالية التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

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

(معدل)	30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر
2013	2013	2014	2014
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
أصول مالية			
قروض ومديونون بالتكلفة المطفأة:			
8,561,385	12,062,146	5,614,220	النقد وشبه النقد
19,075,700	9,454,266	13,431,800	ذمم التسهيلات الائتمانية
4,786,966	5,016,378	10,475,413	ذمم مدينه وأصول اخرى
327,455	108,920	906,349	مستحق من اطراف ذات صلة
283,050	283,050	-	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق بالقيمة المطفأة :
8,116,024	8,120,193	7,853,708	استثمار محتفظ به حتى تاريخ الإستحقاق
59,800,884	73,218,637	64,542,842	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :
8,882,043	2,755,147	2,159,653	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
109,833,507	111,018,737	104,983,985	استثمارات متاحة للبيع :
			استثمارات متاحة للبيع - بالقيمة العادلة
			استثمارات متاحة للبيع - بالتكلفة
			المجموع
خصوم مالية :			
خصوم مالية بالقيمة المطفأة :			
2,585,664	2,374,655	4,429,090	مستحق للبنوك
6,792,668	7,492,130	7,129,519	ذمم دائنة وخصوم أخرى
322,968	271,060	365,224	مستحق الى اطراف ذات صلة
8,426,700	16,000,000	8,670,000	قروض لاجل
6,800,000	6,800,000	5,200,000	دائنو مرابحة
598,810	579,856	639,302	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
25,526,810	33,517,701	26,433,135	المجموع

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للقروض والمديونون والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة لقيمتها العادلة.

يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

مجموعة أريزان المالية للتمويل والاستثمار - ش.م.ك.ع والشركات التابعة لها
[سابقا : الشركة الدولية للتمويل - ش.م.ك.ع]
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

20. تابع / قياس القيمة العادلة

20.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة 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:

30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :
2,141,861	-	-	2,141,861	اسهم محلية مسعرة
100,347	-	-	100,347	اسهم اجنبية مسعرة
5,611,500	-	-	5,611,500	استثمار في محافظ مدارة
				استثمارات متاحة للبيع
30,118,420	-	-	30,118,420	اسهم محلية مسعرة
24,203,030	24,203,030	-	-	اسهم محلية غير مسعرة
7,572,037	7,572,037	-	-	اسهم اجنبية غير مسعرة
2,325,867	-	-	2,325,867	استثمار في محافظ مدارة
323,488	-	323,488	-	صناديق استثمارية
72,396,550	31,775,067	323,488	40,297,995	

31 ديسمبر 2013 (مدقق)

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :
2,018,191	-	-	2,018,191	اسهم محلية مسعرة
191,595	-	-	191,595	اسهم اجنبية مسعرة
5,910,407	-	-	5,910,407	استثمار في محافظ مدارة
				استثمارات متاحة للبيع
39,653,408	-	-	39,653,408	اسهم محلية مسعرة
24,128,543	24,128,543	-	-	اسهم محلية غير مسعرة
5,809,600	5,809,600	-	-	اسهم اجنبية غير مسعرة
3,437,633	-	-	3,437,633	استثمار في محافظ مدارة
189,453	-	189,453	-	صناديق استثمارية
81,338,830	29,938,143	189,453	51,211,234	

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :
1,862,403	-	-	1,862,403	اسهم محلية مسعرة
210,397	-	-	210,397	اسهم اجنبية مسعرة
6,043,224	-	-	6,043,224	استثمار في محافظ مدارة
				استثمارات متاحة للبيع
32,103,916	-	-	32,103,916	اسهم محلية مسعرة
23,459,700	23,459,700	-	-	اسهم محلية غير مسعرة
4,050,599	-	-	4,050,599	استثمار في محافظ مدارة
186,669	-	186,669	-	صناديق استثمارية
67,916,908	23,459,700	186,669	44,270,539	

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

20. تابع / قياس القيمة العادلة

20.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

لم تكن هنالك تحويلات بين المستويات خلال فترة التقارير.

20.2 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القياس بالقيمة العادلة

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

أ) أوراق مالية مدرجة

جميع الأوراق المالية يتم تداولها تداولاً عاماً في بورصة معترف بها. تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار عروض الشراء المعلنة بتاريخ التقرير.

ب) صناديق مدارة

تتكون الاستثمارات في صناديق مدارة بشكل رئيسي من أوراق مالية مسعرة وغير مسعرة. تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المسعرة بالرجوع إلى عروض أسعارها بتاريخ التقرير. كما تم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المسعرة باستخدام تقنيات تقييم تستخدم عادة من قبل مديري الصناديق. إن جميع المدخلات الهامة إلى النموذج مبنية على أسعار سوقية مرصودة.

ج) أوراق مالية غير مسعرة

يتم قياس الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة المقدرة باستخدام نماذج مختلفة مثل نموذج التدفقات النقدية المخصومة ومتغيرات السوق والتي تتضمن بعض الافتراضات غير المؤيدة بأسعار أو معدلات السوق المرصودة، أو آخر بيانات أو معلومات مالية متوفرة عن الاستثمارات التي لا يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية لها.

المستوى 3 - قياسات القيمة العادلة

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

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) د.ك	
14,773,511	22,940,163	29,938,143	الرصيد الافتتاحي
-	(1,801,307)	1,836,924	- التغير في القيمة العادلة
8,686,189	8,799,287	-	- مشتريات
23,459,700	29,938,143	31,775,067	الرصيد النهائي

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

20. تابع / قياس القيمة العادلة

20.2 تابع / قياس القيمة العادلة للمشتقات المالية

تابع / المستوى 3 - قياسات القيمة العادلة

الإرباح أو الخسائر المسجلة في بيان الدخل المجموع للفترة / السنة مدرجة ضمن التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.
ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 الى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الدخل المجموع او اجمالي الاصول او اجمالي الخصوم او اجمالي حقوق الملكية.
ان التأثير على بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع وبيان الدخل المرحلي المكثف الشامل المجموع سيكون غير هام اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

21. إدارة المخاطر المالية

إن كافة جوانب أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتفق مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

22. التغير في نسبة ملكية المجموعة في شركات تابعة

قامت المجموعة خلال الفترة بإستبعاد 11.14% و 33.68% من حصصها في شركة هيل توب 3 المحدودة المملكة المتحدة وشركة هيل توب 4 المحدودة المملكة المتحدة على التوالي مما قلل من سيطرتها المستمرة إلى 32.39% و 11.73% على التوالي. ما زالت المجموعة تمارس حق السيطرة على هاتين الشركتين التابعتين.
تم استلام المحصل من الإستبعاد نقداً. ان مبلغ 829,239 د.ك و 1,395,365 د.ك يمثل الحصة التناسبية من القيمة المدرجة لصافي موجودات شركة هيل توب 3 المحدودة المملكة المتحدة وشركة هيل توب 4 المحدودة المملكة المتحدة والتي تم تحويلها إلى الحصص غير المسيطرة. إن الإستبعاد الجزئي لم ينتج عنه أي ربح أو خسارة.

23. تعديلات السنة/الفترة السابقة

في البيانات المالية السنوية المجمعة للمجموعة لسنة 2013، قامت المجموعة بتعديل البيانات المالية السابقة وذلك نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 10. تم تعديل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لتعكس هذه التعديلات. أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 10 على احتساب المجموعة لنسبة الفائدة 9.44% و 33.79% و 41.54% في أسهم حقوق الملكية في شركة هيل توب 1 المملكة المتحدة المحدودة وشركة هيل توب 2 المملكة المتحدة المحدودة وشركة هيل توب 3 المملكة المتحدة المحدودة على التوالي. تم تصنيف شركة هيل توب 1 المملكة المتحدة المحدودة وشركة هيل توب 2 المملكة المتحدة المحدودة وشركة هيل توب 3 المملكة المتحدة المحدودة كاستثمارات في شركات زميلة والمحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية في أرقام المقارنة للفترة السابقة. كما في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 (1 يناير 2013) قيّمت المجموعة أنها تسيطر على شركة هيل توب 1 المملكة المتحدة المحدودة وشركة هيل توب 2 المملكة المتحدة المحدودة.

قامت المجموعة لاحقاً بتجميع البيانات المالية لشركة هيل توب 1 المملكة المتحدة المحدودة وشركة هيل توب 2 المملكة المتحدة المحدودة وشركة هيل توب 3 المملكة المتحدة المحدودة استناداً إلى حصة ملكيتها التي تبلغ 9.44% (31 ديسمبر 2013) : 9.44% وفي 30 سبتمبر 2013 : 9.44%)، و 33.79% (31 ديسمبر 2013 : 33.79% وفي 30 سبتمبر 2013 : 33.79%) و 41.54% (31 ديسمبر 2013 : 41.54% وفي 30 سبتمبر 2013 : 41.54%) على التوالي والمحاسبة عن بقية الحصص التي تبلغ 90.56% (31 ديسمبر 2013 : 90.56% وفي 30 سبتمبر 2013 : 90.56%) و 66.21% (31 ديسمبر 2013 : 66.21% وفي 30 سبتمبر 2013 : 66.21%) و 67.61% (31 ديسمبر 2013 : 67.61% وفي 30 سبتمبر 2013 : 67.61%) و 56.47% (30 سبتمبر 2013 : 56.47%) على التوالي كحصص غير مسيطرة تبلغ 2,824,519 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 2,801,416 د.ك وفي 30 سبتمبر 2013 : 2,781,897 د.ك) و 1,539,509 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 1,458,829 د.ك وفي 30 سبتمبر 2013 : 1,389,880 د.ك) و 7,803,181 د.ك (31 ديسمبر 2013 : 7,063,749 د.ك و 6,929,422 د.ك). على التوالي. تم تعديل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لتعكس إعادة التصنيف أعلاه بأثر رجعي. لم يكن هناك تأثير مادي على النتائج للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013، ومن ثم لم يتم تعديل بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع.