

Kuwait stock exchange



سوق الكويت للأوراق المالية

إدارة مركز المعلومات والتوثيق الآلي

سوق الكويت للأوراق المالية
قسم للمحفوظات والتوثيق الآلي
مكونة طبق الأصل

بيت الاستثمار الخليجي ش.م.ك. (مقفلة) وشركاته التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)

التقرير الربع سنوي الثالث

5 , DEC 2013

إدارة مركز المعلومات والتوثيق الآلي

سوق الكويت للأوراق المالية

نموذج رقم: QF-AD-0123 | إصدار رقم: 1 | تاريخ الإصدار: 2013/10/20 | مراجعة رقم: 1 | تاريخ المراجعة: 2013/10/20 | صفحة 1 من 1

**بيت الاستثمار الخليجي ش.م.ك. (مقفلة)
وشركاته التابعة**

**المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)**

Rödl

Middle East

برقان - محاسبون عالميون

علي الحساوي وشركاه

ص.ب. 22351 الصفاة 13084 الكويت

الشرق - مجمع نسلن - بلوك 2 - الدور التاسع

تلفون: 6-22464574 / 3-22426862 فاكس: 22414956

البريد الإلكتروني: info-kuwait@rodme.com

www.rodme.com

العيبان والعصيمي وشركاهم

إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون

صندوق بريد رقم 74 الصفاة

الكويت الصفاة 13001

ساحة الصفاة

برج بيتك الطابق 18-21

شارع أحمد الجابر

هاتف: 22452880 / 22955000

فاكس: 22456419

kuwait@kw.ey.com

www.ey.com/me

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة

بيت الاستثمار الخليجي ش.م.ك (مقفلة)

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لبيت الاستثمار الخليجي ش.م.ك (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاته التابعة ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2013 وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وعرضها وفقاً لآساس العرض المبين في إيضاح 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المنقذين المستقلين للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة في توجيه الاستفسارات بصفة مبدئية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لآساس العرض المبين في إيضاح 2.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر للشركة الأم. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لاحكام القانون رقم 32 لعام 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو احكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013.



علي عبدالرحمن الحساوي

مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30

Rödl الشرق الأوسط

برقان - محاسبون عالميون



وليد عبد الله العصيمي

سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ

من العيبان والعصيمي وشركاهم

عضو في إرنست ويونغ

14 نوفمبر 2013

الكهنت

بيت الاستثمار الخليجي ش.م.ك. (مقفلة) وشركاته التابعة

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير منقح)

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة اشهر المنتهية في سبتمبر 30		إيضاحات	
2012	2013	2012	2013		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
					الإيرادات
31,915	4,295	10,141	-		إيرادات وكالة
1,621	551,589	-	10,566		أرباح محققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
565,130	391,060	(52,168)	7,721	6	أرباح (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(4,423)	13,278	-	13,278		أرباح (خسائر) محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
1,090,587	389,767	186,692	176,767	7	حصة في نتائج شركات زميلة
2,607,158	-	2,607,158	-		أرباح محققة من بيع استثمار في شركة زميلة
32,383	18,571	-	-		إيرادات توزيعات أرباح
-	274,437	-	274,437		أرباح محققة من بيع عقارات استثمارية
116,926	78,292	31,379	25,320		إيرادات تأجير من عقارات استثمارية
273,035	42,332	2,054	17,124		إيرادات أخرى
4,714,332	1,763,621	2,785,256	525,213		إجمالي الإيرادات
					المصروفات
(181,854)	(215,249)	(57,805)	(61,966)		مصروفات إدارية
(553,891)	(483,831)	(166,712)	(115,784)		تكلفة موظفين
28,343	8,594	6,701	(13,324)		(خسائر) ربح تحويل عملات أجنبية
(300,044)	158,423	(299,826)	-		(مخصص) عكس خسائر الانتماء
(479,712)	(310,221)	(479,712)	(306,661)		انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(1,766,939)	(1,229,122)	(576,637)	(414,262)		مصروفات مرابحة
(110,692)	(184,166)	(33,548)	(64,206)		مصروفات استثمار
(3,364,789)	(2,255,572)	(1,607,539)	(976,203)		إجمالي المصروفات
					(خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة
1,349,543	(491,951)	1,177,717	(450,990)		دعم العمالة الوطنية
(5,383)	-	(5,383)	-		الزكاة
(22,244)	-	(22,244)	-		ضريبة دعم العمالة الكويتية
1,321,916	(491,951)	1,150,090	(450,990)		(خسارة) ربح الفترة
					الخاص بـ:
1,321,916	(491,951)	1,150,090	(450,990)		مساهمي الشركة الأم
					(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة
3.14 فلس	(1.17) فلس	2.73 فلس	(1.07) فلس	4	الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (معاد إدراجها)*		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (معاد إدراجها)*		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,321,916	(491,951)	1,150,090	(450,990)	(خسارة) ربح الفترة
إيرادات شاملة أخرى: بنود معاد تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة: موجودات مالية متاحة للبيع				
(283,796)	(60,622)	(436,072)	(89,025)	- صافي التغير في القيمة العادلة
479,712	310,221	479,712	306,661	- المحول إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع من انخفاض القيمة
4,423	(13,278)	-	(13,278)	- المحول إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع من البيع
96,888	811,427	(34,196)	63,794	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركات زميلة (إيضاح 7)
(23,466)	(293,047)	(68,384)	(320,957)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
273,761	754,701	(58,940)	(52,805)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
1,595,677	262,750	1,091,150	(503,795)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
الخاص بـ:				
1,599,026	290,270	1,095,840	(471,538)	مساهمي الشركة الأم
(3,349)	(27,520)	(4,690)	(32,257)	الحصص غير المسيطرة
1,595,677	262,750	1,091,150	(503,795)	

* بعض المبالغ الواردة في هذا الجدول لا تقابل المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع كما في 30 سبتمبر 2012 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالتفصيل في إيضاح 3.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

(مقفلة)				
30 سبتمبر 2012	31 ديسمبر 2012	30 سبتمبر 2013	إيضاحات	
(معاد إدراجها)* دينار كويتي	(معاد إدراجها)* دينار كويتي	دينار كويتي		
7,998,360	8,186,353	5,355,064	5	الموجودات أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
6,931,962	6,781,407	3,300,860	6	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
9,863,036	8,320,532	11,768,625		موجودات مالية متاحة للبيع مدينو وكالة
1,133,057	1,436,072	-		استثمار في شركات زميلة
33,948,937	32,912,396	34,001,259	7	عقارات استثمارية
5,732,998	6,443,555	3,696,755		موجودات أخرى
385,053	601,770	2,886,992		اثاث ومعدات
22,359	18,149	7,406		
<u>66,015,762</u>	<u>64,700,234</u>	<u>61,016,961</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
44,219,114	44,219,114	44,219,114		رأس المال
737,322	737,322	737,322		احتياطي خيارات أسهم
				احتياطيات أخرى
6,907,296	6,907,296	6,907,296		احتياطي قانوني
(313,423)	(26,582)	1,021,166		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
(49,898)	30,806	(234,721)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(7,847,874)	(7,847,874)	(7,847,874)	8	أسهم خزينة
940,578	940,578	940,578		احتياطي أسهم خزينة
(24,634,567)	(26,291,166)	(26,783,117)		خسائر مترجمة
19,958,548	18,669,494	18,959,764		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
229,470	312,745	285,225		الحصص غير المسيطرة
<u>20,188,018</u>	<u>18,982,239</u>	<u>19,244,989</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
44,428,712	42,860,126	40,679,907	9	دائنو مرابحة
1,399,032	2,857,869	1,092,065		مطلوبات أخرى
<u>45,827,744</u>	<u>45,717,995</u>	<u>41,771,972</u>		إجمالي المطلوبات
<u>66,015,762</u>	<u>64,700,234</u>	<u>61,016,961</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

بشار ناصر التويجري
الرئيس التنفيذي بالوكالة

طلال خالد النصف
رئيس مجلس الإدارة

* بعض المبالغ الواردة في هذا الجدول لا تقابل البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2012 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كما في 30 سبتمبر 2012 وتمكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالتفصيل في إيضاح 3.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيت الاستثمار الخليجي ش.م.ك. (مقفلة) وشركاته التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية
في 30 سبتمبر

2012 (معاد إراجها)*	2013 دينار كويتي	إيضاحات
1,349,543	(491,951)	
14,246	10,738	
(1,090,587)	(389,767)	7
(2,607,158)	-	
4,423	(13,278)	
-	(274,437)	
(32,383)	(18,571)	
(116,926)	(78,292)	
300,044	(158,423)	
479,712	310,221	
1,766,939	1,229,122	
(299,471)	(481,021)	
(4,381)	1,450,433	
72,265	(2,126,163)	
(57,511)	(1,748,356)	
(221,245)	(2,779,745)	
(35,157)	-	
679,948	118,756	
(162,687)	-	
7,599,968	-	
-	13,278	
116,926	78,292	
713,430	433,157	7
32,383	3,571	
796,158	2,728,190	
9,740,969	3,375,244	
(71,910)	(17,447)	
(5,154,565)	(3,005,327)	
(2,888,476)	(404,014)	
71,910	17,447	
(8,043,041)	(3,409,341)	
1,476,683	(2,813,842)	
6,219,531	7,885,847	
7,696,214	5,072,005	5

انشطة التشغيل
(خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
تعديلات غير نقدية لمطابقة (خسارة) ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:
استهلاك
حصة في نتائج شركات زميلة
ارباح محققة من بيع استثمار في شركة زميلة
(ارباح) خسائر محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
ارباح محققة من بيع عقارات استثمارية
إيرادات توزيعات ارباح
إيرادات تأجير من عقارات استثمارية
(عكس) مخصص خسائر الائتمان
انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
مصروفات مرابحة
التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
مدينو وكالة
موجودات أخرى
مطلوبات أخرى

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

إضافات إلى موجودات مالية متاحة للبيع
استرداد رأس مال موجودات مالية متاحة للبيع
حيازة حصة إضافية في شركة زميلة
متحصلات من بيع استثمار في شركة زميلة
متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
إيرادات تأجير مستلمة
توزيعات ارباح مستلمة من شركات زميلة
توزيعات ارباح مستلمة من آخرين
متحصلات من بيع عقارات استثمارية

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

توزيعات ارباح مدفوعة
سداد دائني مرابحة
مصروفات مرابحة مدفوعة
صافي الحركة في حسابات بنكية مجمدة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي النقص في النقد والنقد المعادل

النقد والنقد المعادل في بداية الفترة

النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

* بعض المبالغ الواردة في هذا الجدول لا تقابل البيانات المالية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2012 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كما في 30 سبتمبر 2012 وتعكس التعديلات التي تم إجراؤها كما هو مبين بالتفصيل في إيضاح 3.

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1- معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لبيت الاستثمار الخليجي ش.م.ك. (مقفلة) ("الشركة الأم") وشركاته التابعة ("المجموعة") للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2013 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة في 11 نوفمبر أكتوبر 2013.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مقفلة تم تأسيسها وتسجيلها بالكويت في 8 سبتمبر 1998 وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960 والتعديلات اللاحقة له. إن الشركة الأم مسجلة لدى بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال كشركة استثمار.

تعمل المجموعة بصورة رئيسة في أنشطة الاستثمار والخدمات المالية والاستشارية المتعلقة بها. تتم جميع أنشطة المجموعة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية الغراء طبقاً لما تعتمد عليه هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى الشركة الأم.

إن المكتب الرئيسي المسجل للشركة الأم يقع في برج دار العوضي، الشرق - مدينة الكويت، ص.ب. 28808، 13149 الصفاة، الكويت.

تم إصدار قانون الشركات في 26 نوفمبر 2012 بموجب المرسوم بقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات") الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 29 نوفمبر 2012 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. تم لاحقاً تعديل قانون الشركات بتاريخ 27 مارس 2013 بموجب المرسوم بقانون رقم 97 لسنة 2013 (المرسوم). وفقاً للمادة رقم (2) و (3) من المرسوم، تم إصدار اللوائح التنفيذية من قبل وزارة التجارة والصناعة قرب نهاية الفترة المالية، وتحدد هذه اللوائح التنفيذية الأساس والقواعد التي يجب أن تطبقها الشركة الأم من أجل توفيق أوضاعها مع قانون الشركات والتعديلات اللاحقة له.

تم عقد الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 بتاريخ 26 مايو 2013 ولم يتم اعتماد أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.

2- أساس العرض

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد البيانات المالية المجمعة المعققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 وفقاً للوائح المطبقة في دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية الخاضعة لرقابة بنك الكويت المركزي. تتطلب هذه اللوائح تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 لمخصص انخفاض القيمة المجمع والتي تحل محلها متطلبات بنك الكويت المركزي حول الحد الأدنى للمخصص العام المحتسب لكافة التسهيلات الائتمانية المعمول بها (بالصافي بعد فئات معينة من الضمان) والتي لم يتم تقييمها بصورة محددة.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب مطالعتها بشكل مصاحب للبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012. وترى الإدارة أنه قد تم إدراج كافة التعديلات التي تتكون من الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل. لا تعبر نتائج التشغيل للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2013 بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2013.

2- أساس العرض (تمة)

التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة المنققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتفسيرات التالية التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2013. كما أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية الجديد إلى تعديلات على السياسات حول "أساس التجميع" خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي 1 عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1
تغير التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 طريقة تجميع البنود المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عرض البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "إعادة إدراجها") كأرباح أو خسائر في فترة مستقبلية (على سبيل المثال، صافي الربح من تغطية صافي الاستثمارات أو فروق تحويل عملات أجنبية عند تحويل عمليات أجنبية، أو صافي الحركة في تغطية التدفقات النقدية وصافي الخسارة أو الربح من موجودات مالية متاحة للبيع) بصورة منفصلة عن البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها (على سبيل المثال، الأرباح والخسائر الاكتوارية من برامج المزايا المحددة وإعادة تقييم الأرض والمباني) يؤثر التعديل على العرض فقط وليس له تأثير على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 28 الاستثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة
نتيجة لتطبيق كل من المعيار الدولي للتقارير المالية 11 "الترتيبات المشتركة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 "الإفصاح عن الحصص في شركات أخرى" الجديدين، تم تعديل اسم معيار المحاسبة الدولي 28 "استثمارات في الشركات الزميلة" إلى معيار المحاسبة الدولي 28 "استثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة" وبيّن تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في شركات المحاصة بالإضافة إلى الشركات الزميلة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الإفصاحات - مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة أن تقوم بالإفصاح عن معلومات تتعلق بحقوق المقاصة والترتيبات ذات الصلة (مثل اتفاقيات الضمان). إن هذه الإفصاحات تقدم للمستخدمين معلومات قد تكون مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات المقاصة على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لكافة الأدوات المالية المحققة والتي تم مقاصتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض. تسري الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المحققة والتي تخضع لترتيب مقاصة أساس ملزم أو ترتيب مماثل بغض النظر عن إجراء المقاصة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وسوف يتم إدراج الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية المجمعة

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل إرشادات التجميع في معيار المحاسبة الدولي 27 "البيانات المالية المجمعة والمستقلة". ويتضمن أيضاً الأمور التي تم إثارتها في لجنة التفسيرات الدائمة - 12 التجميع - المنشآت ذات الأغراض الخاصة.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 10 نموذج رقابة فردياً ينطبق على كافة الشركات بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة. تتطلب التغييرات المقدمة من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 من الإدارة أن تقوم بإصدار أحكام جوهرية لتحديد الشركات التي تسيطر عليها، ولذا، يتطلب الأمر تجميعها من قبل المجموعة بالمقارنة بالمتطلبات التي كانت واردة في معيار المحاسبة الدولي 27. سوف تحدد المجموعة بغض النظر عن طبيعة سيطرتها على المنشأة ما إذا كانت تمثل شركة أم عن طريق تقييم سيطرتها على المنشأة من عدمها. وتسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها عندما تتعرض أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من سيطرتها على الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها. ما أن تتحقق السيطرة، يتطلب المعيار أن تبدأ المجموعة في تجميع الشركة المستثمر فيها من تاريخ حصول المستثمر على السيطرة على الشركة المستثمر فيها وإيقاف التجميع عند فقد المستثمر للسيطرة على الشركة المستثمر فيها. أدى ذلك إلى تغيير في السياسة المحاسبية لاساس التجميع كما هو مبين أدناه.

2- أساس العرض (تتمة)

التغيرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 10 إلى تحقق السيطرة على شركة Extended Hotel Equity Ltd المحدودة وشركة Commercial Equity Co وشركة GIH India Diversified Co التي تم المحاسبة عنها سابقاً كموجودات مالية متاحة للبيع. من بين العوامل التي أخذتها المجموعة في اعتبارها حقوق التصويت والترتيبات التعاقدية بين المجموعة والمساهمين الآخرين. وبالتالي، تم تجميع هذه الشركات في البيانات المالية المجمعة للمجموعة بأثر رجعي من التواريخ التالية وهي التواريخ التي حصلت فيها المجموعة على السيطرة.

اسم الشركة	بلد التأسيس	الانشطة الرئيسية	تاريخ التجميع
Extended Hotel Equity Ltd.	جزر كايمان	إقامة استثمارات إسلامية	22 مايو 2008
Commercial Equity Co.	جزر كايمان	إقامة استثمارات إسلامية	22 مايو 2008
GIH India Diversified Co.	جزر كايمان	إقامة استثمارات إسلامية	26 يونيو 2008

تم شرح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 10 على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في إيضاح 3 الذي يتضمن تقييم لتأثير المعيار على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12 الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 12 إفصاحات محسنة حول كل من الشركات المجمعة والشركات غير المجمعة التي تشارك فيها الشركة. إن الهدف من المعيار الدولي للتقارير المالية 12 هو الإفصاح عن المعلومات حتى يتمكن مستخدمو البيانات المالية من تقييم أساس السيطرة وأي قيود على الموجودات والمطلوبات المجمعة والتعرض للمخاطر الناتجة عن أشكال المشاركة في الشركات المهيكلة غير المجمعة ومشاركة مالكي الحصص غير المسيطرة في أنشطة الشركات المجمعة. وسوف تقوم المجموعة بإدراج الإفصاحات الإضافية في البيانات المالية المجمعة السنوية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 13 الإرشادات حول قياس القيمة العادلة في المراجع المحاسبية للمعايير الدولية للتقارير المالية الحالية بمعيار واحد. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 13 تعريفاً للقيمة العادلة ويقدم إرشادات حول كيفية تحديد القيمة العادلة ويتطلب إفصاحات حول قياسات القيمة العادلة. ولكن، لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية 13 المتطلبات المتعلقة بتحديد البنود التي يجب قياسها أو الإفصاح عنها وفقاً للقيمة العادلة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير جوهري على المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 13 أيضاً إفصاحات محددة حول القيمة العادلة والتي يحل بعضها محل متطلبات الإفصاحات الحالية في معايير أخرى بما في ذلك المعيار الدولي للتقارير المالية 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات". وبعض هذه الإفصاحات مطلوبة بالتحديد للأدوات المالية بموجب معيار المحاسبة الدولي 34.16A(j) وبالتالي يؤثر هذا المعيار على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. قامت المجموعة بتقديم الإفصاحات في إيضاح 12. سيتم إدراج الإفصاحات الأخرى في البيانات المالية المجمعة السنوية.

أساس التجميع

إن السياسة المحاسبية المتعلقة بأساس التجميع مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 باستثناء ما تم من تعديل لتعريف السيطرة كما هو مبين أدناه.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في المنشأة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة.

3- تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 10

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 10 المبين في إيضاح 2 أعلاه، زاد إجمالي حقوق ملكية المجموعة كما في 1 يناير 2012 بمبلغ 213,985 دينار كويتي. تم إجراء التعديلات التالية على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كما في 31 ديسمبر 2012 وكما في ولفتره المنتهية في 30 سبتمبر 2012:

30 سبتمبر 2012 دينار كويتي	31 ديسمبر 2012 دينار كويتي	
297,039	297,039	بيان المركز المالي المجموع:
(3,152,973)	(3,563,903)	الزيادة (النقص) في الموجودات:
3,336,796	3,907,454	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
		موجودات مالية متاحة للبيع
		عقارات استثمارية
480,862	640,590	صافي الزيادة في الموجودات
290,343	290,343	الزيادة في المطلوبات:
290,343	290,343	مطلوبات أخرى
		صافي الزيادة في المطلوبات
504,283	(58,136)	الزيادة (النقص) في حقوق الملكية:
(49,898)	30,806	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
(493,336)	64,832	احتياطي تحويل عملات أجنبية
		خسائر مترجمة
(38,951)	37,502	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
229,470	312,745	الحصص غير المسيطرة
190,519	350,247	صافي الزيادة في حقوق الملكية
480,862	640,590	صافي الزيادة في المطلوبات وحقوق الملكية

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012 دينار كويتي	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012 دينار كويتي	
(23,466)	(68,384)	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجموع:
(23,466)	(68,384)	تعديلات تحويل عملات أجنبية
(23,466)	(68,384)	النقص في إيرادات شاملة أخرى
(23,466)	(68,384)	النقص في إجمالي الإيرادات الشاملة

لم يكن هناك أي تأثير جوهري على بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع وربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

4- (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة (خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد أسهم الشركة الأم، ناقصاً أسهم الخزينة، القائمة خلال الفترة.

يعكس الجدول التالي بيانات الربح (الخسارة) والأسهم المستخدمة في احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2012	2013	2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				(خسارة) ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم
1,321,916	(491,951)	1,150,090	(450,990)	
سهم	سهم	سهم	سهم	
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم لاحتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة (باستثناء أسهم الخزينة)
421,655,945	421,655,945	421,655,945	421,655,945	
فلس	فلس	فلس	فلس	
				(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
3.14	(1.17)	2.73	(1.07)	

5- النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل المتضمن في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع على المبالغ التالية:

30 سبتمبر 2012 (معاد إدراجه) دينار كويتي	(مقفلة) 31 ديسمبر 2012 (معاد إدراجه) دينار كويتي	30 سبتمبر 2013 دينار كويتي	
7,998,360	8,186,353	5,355,064	أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل
(302,146)	(300,506)	(283,059)	ناقصاً: أرصدة في حسابات بنكية مجمدة
7,696,214	7,885,847	5,072,005	

6- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	(منققة) 31 ديسمبر 2012 دينار كويتي	30 سبتمبر 2013 دينار كويتي	
	-	474,000	محتفظ بها لغرض المتاجرة: أسهم مسعرة
	776,485	614,712	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: أسهم مسعرة
	5,705,934	1,727,433	أسهم غير مسعرة
	449,543	484,715	صناديق مسعرة مداراة من قبل مدراء صناديق خارجيين
	<u>6,931,962</u>	<u>3,300,860</u>	

فيما يلي تحليل الأرباح (الخسائر) غير المحققة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012 دينار كويتي		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 دينار كويتي		
	75,518		90,000	محتفظ بها لغرض المتاجرة: أسهم مسعرة
				مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: أسهم مسعرة
	21,019	(5,034)	(15,093)	أسهم غير مسعرة
	571,853	(35,319)	(94,762)	صناديق مسعرة مداراة من قبل مدراء صناديق خارجيين
	(27,742)	(11,815)	27,576	
	<u>565,130</u>	<u>(52,168)</u>	<u>7,721</u>	

يتم تحديد القيمة العادلة لبعض الأسهم غير المسعرة باستخدام أساليب تقييم لا تستند إلى أسعار أو معدلات السوق المعروضة (إيضاح 12).

7- استثمار في شركات زميلة

	(منققة) 31 ديسمبر 2012 دينار كويتي	30 سبتمبر 2013 دينار كويتي	
	38,305,017	32,912,396	القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة
	162,687	320,826	الرصيد في بداية الفترة
	(4,992,812)	-	إضافات
	1,090,587	389,767	استبعاد
	96,888	811,427	حصة في النتائج
	(713,430)	(433,157)	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
	<u>33,948,937</u>	<u>34,001,259</u>	توزيعات أرباح
			الرصيد في نهاية الفترة

قامت الشركة الأم خلال الفترة بحيازة حصة ملكية إضافية في شركة أفكار القابضة ش.م.ك. مقابل أسهم في بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع. ولاحقاً لهذه الحيازة الإضافية، زادت حصة ملكية الشركة الأم في شركة أفكار من 28.97% إلى 30.58%.

بيت الاستثمار الخليجي ش.م.ك. (مقفلة) وشركاته التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
كما في 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)

8- أسهم خزينة

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2012	30 سبتمبر 2013	
عدد أسهم الخزينة	20,535,195	20,535,195	20,535,195
النسبة المئوية من الأسهم المصدرة	4.64%	4.64%	4.64%
القيمة السوقية (دينار كويتي)	687,929	872,746	1,047,295

9- دائنو مرابحة

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2012	30 سبتمبر 2013	
إجمالي المبلغ	44,428,712	42,806,800	42,806,800
ناقصاً: تكلفة مؤجلة	-	(2,126,893)	(2,126,893)
	<u>44,428,712</u>	<u>40,679,907</u>	<u>40,679,907</u>

إن أرصدة دائني المرابحة مكفولة ببعض الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع وحصص في شركات زميلة.

10- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تتم مع الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين للشركة الأم والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. تقوم إدارة الشركة الأم بالموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات. فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات علاقة بالمجموعة:

إن الأرصدة مع أطراف ذات علاقة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع هي كما يلي:

	(مدققة)		المساهمون الرئيسيون	اطراف أخرى ذات علاقة	
	31 ديسمبر 2012	30 سبتمبر 2013	دينار كويتي	دينار كويتي	
أرصدة لدى البنوك	778,478	2,134,177	2,134,177	-	-
مديني وكالة	-	-	-	-	-
عقارات استثمارية	-	-	-	-	-
مستحق من أطراف ذات علاقة (مدرجة ضمن الموجودات الأخرى)	18,417	2,225,790	-	2,225,790	-
مستحق إلى طرف ذي علاقة	-	-	-	-	-
دائنو مرابحة	44,428,712	40,679,907	40,679,907	-	-
مطلوبات أخرى	-	-	-	-	-

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة المتضمنة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع هي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية
في 30 سبتمبر

	اطراف أخرى ذات علاقة		المساهمون الرئيسيون	
	2013	2012	دينار كويتي	دينار كويتي
إيرادات وكالة	4,295	31,915	4,295	-
مصروفات مرابحة	1,229,122	1,629,779	-	1,229,122

-10 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2012	2013	
دينار كويتي	دينار كويتي	
154,805	86,045	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
7,702	12,109	مكافآت نهاية الخدمة
<u>162,507</u>	<u>98,154</u>	

-11 معلومات القطاعات

تم تنظيم المجموعة، لأغراض الإدارة، إلى ثلاثة قطاعات رئيسية للأعمال استنادا إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيسي: تمويل إسلامي : تقديم مجموعة من المنتجات الإسلامية للعملاء من الشركات؛ استثمار : إدارة الاستثمارات المباشرة والاستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة؛ و عقارات : إدارة عقارات للمتاجرة والعقارات الاستثمارية

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013					
تمويل إسلامي دينار كويتي	استثمار دينار كويتي	عقارات دينار كويتي	غير موزعة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
4,295	1,364,265	352,729	42,332	1,763,621	إيرادات القطاع
162,718	(359,245)	352,729	(648,153)	(491,951)	نتائج القطاع
					كما في 30 سبتمبر 2013
-	57,312,800	3,696,755	7,406	61,016,961	موجودات القطاع
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012					
تمويل إسلامي دينار كويتي	استثمار دينار كويتي	عقارات دينار كويتي	غير موزعة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	
31,915	4,292,456	116,926	273,035	4,714,332	إيرادات القطاع
(268,129)	1,935,113	116,926	(461,994)	1,321,916	نتائج القطاع
					كما في 30 سبتمبر 2012 (معاد إدرجه)
1,133,057	59,127,348	5,372,998	22,359	66,015,762	موجودات القطاع

12- القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو سداه لتحويل التزام ضمن معاملة منظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. وكما في تاريخ التقارير المالية، لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية باستثناء بعض الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالتكلفة بمبلغ 4,388,871 دينار كويتي (31 ديسمبر 2012: 7,277,305 دينار كويتي و30 سبتمبر 2012: 6,555,226 دينار كويتي)

تحديد القيمة العادلة والجدول الهرمي للقيمة العادلة:

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها باستخدام أساليب التقييم:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة في سوق نشط للأداة نفسها؛
المستوى 2: الأسعار المعلنة في سوق نشط لأدوات مماثلة أو أساليب التقييم الأخرى التي تستند كافة مدخلاتها الجوهرية إلى بيانات السوق الملحوظة
المستوى 3: أساليب التقييم التي لا تستند أي من مدخلاتها الجوهرية إلى البيانات الملحوظة في السوق.

يوضح الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

مجموع القيمة العادلة	المستوى 3	المستوى 1	30 سبتمبر 2013
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

1,088,712	-	1,088,712	أسهم مسعرة
1,727,433	1,727,433	-	أسهم غير مسعرة
484,715	484,715	-	صناديق مسعرة مدارة من قبل مديري صناديق خارجيين
<u>3,300,860</u>	<u>2,212,148</u>	<u>1,088,712</u>	

موجودات مالية متاحة للبيع:

7,010,084	7,010,084	-	استثمارات غير مسعرة
369,670	369,670	-	صناديق غير مسعرة مدارة من خلال مديري صناديق خارجيين
<u>7,379,754</u>	<u>7,379,754</u>	-	

12- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مجموع القيمة العادلة	المستوى 3	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 ديسمبر 2012

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

767,615	-	767,615	أسهم مسعرة
5,565,413	5,565,413	-	أسهم غير مسعرة
448,379	448,379	-	صناديق مسعرة مدارة من خلال مديري صناديق خارجيين
<u>6,781,407</u>	<u>6,013,792</u>	<u>767,615</u>	

موجودات مالية متاحة للبيع:

489,649	489,649	-	استثمارات غير مسعرة
553,578	553,578	-	صناديق غير مسعرة مدارة من خلال مديري صناديق خارجيين
<u>1,043,227</u>	<u>1,043,227</u>	<u>-</u>	

مجموع القيمة العادلة	المستوى 3	المستوى 1	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	30 سبتمبر 2012

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

776,485	-	776,485	أسهم مسعرة
5,705,934	5,705,934	-	أسهم غير مسعرة
449,543	449,543	-	صناديق مسعرة مدارة من قبل مديري صناديق خارجيين
<u>6,931,962</u>	<u>6,155,477</u>	<u>776,485</u>	

موجودات مالية متاحة للبيع:

2,709,674	2,709,674	-	استثمارات غير مسعرة
598,136	598,136	-	صناديق غير مسعرة مدارة من خلال مديري صناديق خارجيين
<u>3,307,810</u>	<u>3,307,810</u>	<u>-</u>	

لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2013.