

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعه وتقرير المراجعة
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة – شركة مساهمة كويتية عامة
والشركات التابعة لها
الكويت

30 سبتمبر 2014 (غير مدققه)

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

المحتويات

صفحة

1	تقرير المراجعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع
5 - 4	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
7 - 6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
9 - 8	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
24 - 10	ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الإدارة
مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة (شركة مساهمه كويته عامة) ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2014 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية واجراءات أخرى. ان نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فإننا لا نبني رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا ، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع السجلات المحاسبية للشركة الأم. حسماً وصل البه علمنا باعتقادنا لم تقع خالل، فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 خالفات لاحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 او عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

عبداللطيف محمد العبيان
محاسب قانوني (70) أ
باكر راندال (المحاسبون المتحدون)

عبداللطيف محمد العبيان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون – القطامي والعبيان وشركاه

الكويت

12 نوفمبر 2014

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في (المعدلة)		الثلاثة أشهر المنتهية في (المعدلة)		إيضاح	العمليات المستمرة
30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014		
(غير مدقق) الف.د.ك	(غير مدقق) الف.د.ك	(غير مدقق) الف.د.ك	(غير مدقق) الف.د.ك		المبيعات
75,495	83,112	23,159	25,490		تكلفة المبيعات
(58,650)	(64,801)	(18,597)	(20,216)		
16,845	18,311	4,562	5,274		مجمل الربح
39,663	38,524	7,489	11,930	3	إيرادات الإستثمارات
1,148	1,140	154	807	7	ربح بيع شركات زميلة
15,368	11,811	4,838	3,473		حصة في أرباح شركات زميله
-	563	-	-		ربح محقق من بيع عقارات استثمارية
6,867	4,248	2,372	1,449	4	إيرادات ايجار وايرادات فوائد وايرادات أخرى
(3,126)	(3,805)	(1,011)	(1,331)		تكاليف التوزيع
(15,623)	(18,342)	(5,178)	(5,799)		مصاريف عمومية واداريه ومصاريف اخرى
(1,141)	(2,315)	550	(1,954)		(خسارة) / ربح تحويل عملة أجنبية
60,001	50,135	13,776	13,849		
(26,092)	(22,902)	(8,086)	(7,730)		
(118)	(111)	-	-	7	هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
(17,059)	(8,835)	(6,610)	(2,935)	8	هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(627)	(711)	-	-		هبوط في قيمة ذمم مدينة وأصول أخرى
16,105	17,576	(920)	3,184		الربح / (الخسارة) قبل الضريبة ومساهمات قانونية أخرى
(1,224)	(1,122)	(455)	(256)	5	الضريبة ومساهمات قانونية أخرى
14,881	16,454	(1,375)	2,928		الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة
(72)	-	4	-	17	العمليات المتوقفة
14,809	16,454	(1,371)	2,928		الربح / (الخسارة) الفترة من العمليات المتوقفة
الخاص به :					
10,494	9,618	60	1,614		ماليكي الشركة الأم
4,315	6,836	(1,431)	1,314		ال控股 غير المسيطرة
14,809	16,454	(1,371)	2,928		
ربحية السهم الأساسية والمتحففة المخصصة					
7.9	7.3 فلس	-	1.2 فلس	6	لماليكي الشركة الأم
-	-	-	-		- من العمليات المستمرة
7.9	7.3 فلس	-	1.2 فلس		- من العمليات المتوقفة
المجموع					

ان الإيضاحات المبينة على الصفحتين 10 - 24 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الدخل الشامل المرحلي المكتشف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
(المعدلة) 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) الف.د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) الف.د.ك	(المعدلة) 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) الف.د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق) الف.د.ك	ربح / (خسارة) الفترة
14,809	16,454	(1,371)	2,928	
				إيرادات أخرى شاملة :
				بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة :
				فروقات اسعار الصرف الناتجة عن تحويل عمليات أجنبية
(2,722)	4,341	(2,687)	678	استثمارات متاحة للبيع :
				- صافي التغيرات في القيمة العادلة الناتجة حلال الفترة
3,729	55,098	10,616	59,149	- المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتشف المجمع من البيع
(17,783)	(11,131)	(4,004)	(4,456)	- المحول إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتشف المجمع من هبوط في القيمة
17,059	8,835	6,610	2,935	حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة
(973)	1,515	701	(3,112)	- التغيرات في القيمة العادلة
				مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(690)	58,658	11,236	55,194	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة :
				الأرباح / (الخسائر) الاكتوارية الخاصة بخطة المنافع المحددة
(262)	947	(911)	670	مجموع الإيرادات الشاملة الأخرى غير المصنفة إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(952)	59,605	10,325	55,864	مجموع الإيرادات الأخرى الشاملة للفترة
13,857	76,059	8,954	58,792	مجموع الإيرادات الشاملة للفترة
				مجموع الإيرادات الشاملة الخاصة بـ :
7,341	55,099	7,845	43,588	مالك الشركة الأم
6,516	20,960	1,109	15,204	الحصص غير المسيطرة
13,857	76,059	8,954	58,792	

ان الإيضاحات المبينة على الصفحتين 10 - 24 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتشفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

الأصول	30 سبتمبر 2014	31 ديسمبر 2013	30 سبتمبر 2013
الأصول غير المتداولة			
شهر	9,428	9,221	8,927
ممتلكات وآلات ومعدات	70,689	70,712	68,074
استثمار في شركات زميلة	300,078	294,406	292,947
عقارات استثمارية	55,050	49,943	29,159
استثمارات متاحة للبيع	722,913	673,285	654,032
ذمم مدينة	2,220	2,086	2,211
مجموع الأصول غير المتداولة	1,160,378	1,099,653	1,055,350
الأصول المتداولة			
بضاعة	31,166	31,908	29,281
استثمارات متاحة للبيع	75,430	75,958	85,326
ذمم مدینه وأصول أخرى	52,188	66,174	54,687
استثمارات في عقود مراقبة ووكالة	596	4,500	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	65,543	65,199	61,881
ودائع قصيرة الأجل	3,717	2,061	4,362
أرصدة لدى البنوك ونقد	45,501	32,253	41,954
مجموع الأصول المتداولة	274,141	278,053	277,491
مجموع الأصول	1,434,519	1,377,706	1,332,841
حقوق الملكية والخصوم			
حقوق الملكية المخصصة لمالکي الشركة الأم			
رأس المال	135,985	129,510	129,510
أسهم خزينة	(30,375)	(30,375)	(30,375)
علاوة إصدار أسهم	122,962	122,962	122,962
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	205,904	164,439	138,605
بنود أخرى في حقوق الملكية	21,621	18,552	15,624
الأرباح المرحلة	14,950	10,344	13,143
حقوق الملكية المخصصة لمالکي الشركة الأم	471,047	415,432	389,469
الخصص غير المسيطرة	161,037	147,976	136,248
مجموع حقوق الملكية	632,084	563,408	525,717

تابع / بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2013	31 ديسمبر 2013	30 سبتمبر 2014	إيضاح	الخصوم غير المتداولة
(غير مدققة)	(مدقة)	(غير مدققة)		
الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك		
428,660	529,632	388,301	12	قروض طويلة الأجل
178	131	594		دائنون تأجير
15,180	12,688	13,026		مخصصات
444,018	542,451	401,921		مجموع الخصوم غير المتداولة
الخصوم المتداولة				
51,510	48,398	44,346		ذمم دائنة وخصوم أخرى
287,580	200,375	325,390	12	قروض قصيرة الأجل
24,016	23,074	30,778	13	بنوك دائنة
363,106	271,847	400,514		مجموع الخصوم المتداولة
807,124	814,298	802,435		مجموع الخصوم
1,332,841	1,377,706	1,434,519		مجموع حقوق الملكية والخصوص

أحمد محمد حسن
 الرئيس التنفيذي

سعد محمد السعد
 رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتشف المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم									
الإيرادات الشاملة	ربح الفترة	صافي التغير في الحصص غير المسيطرة	مجموع تعاملات مع المالكين	الإيرادات الشاملة للفترة	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة من الشركات التابعة	بيانات متعلقة بـ 10 بـ	تعاملات مع المالكين	رأس المال	أرباح مرحلة الفرعية
الإيرادات الشاملة للفترة	ربح الفترة	صافي التغير في الحصص غير المسيطرة	مجموع تعاملات مع المالكين	الإيرادات الشاملة	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة من الشركات التابعة	بيانات متعلقة بـ 10 بـ	تعاملات مع المالكين	رأس المال	أرباح مرحلة الفرعية
632,084	161,037	471,047	14,950	21,621	205,904	122,962	(30,375)	135,985	14,950
الرصيد في 30 سبتمبر 2014									
76,059	20,960	55,099	10,565	3,069	41,465	-	-	-	947
59,605	14,124	45,481	947	3,069	41,465	-	-	-	3,069
16,454	6,836	9,618	9,618	-	-	-	-	-	3,069
الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة (أرباح أكتوارية وأخرى)									
(7,383)	(7,899)	516	(5,959)	-	-	-	-	6,475	
(667)	(667)	-	-	-	-	-	-		
(3,912)	(3,912)	-	-	-	-	-	-		
(729)	(1,245)	516	516	-	-	-	-		
(2,075)	(2,075)	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	(6,475)	-	-	-	-	6,475	
بيانات متعلقة بـ 10 دـ									
الرصيد في 1 يناير 2014									
563,408	147,976	415,432	10,344	18,552	164,439	122,962	(30,375)	129,510	18,552

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم									
المحصص غير المسيطرة	المحصص	المجموع	القيمة	إصدار	أسهم	رأس المال			
الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك			
523,918	141,790	382,128	2,911	16,921	140,199	122,962	(30,375)	129,510	الرصيد في 1 يناير 2013
تعامالت مع المالكين									
(1,229)	(1,229)	-	-	-	-	-	-	-	استرداد وحدات للمحصص غير المسيطرة لشركة تابعة
747	747	-	-	-	-	-	-	-	صافي الزيادة في المحصص غير المسيطرة نتيجة الإستحواذ على شركة تابعة
(6,642)	(6,642)	-	-	-	-	-	-	-	استرداد رأس المال من قبل المحصص غير المسيطرة لشركة تابعة
(4,558)	(4,558)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة للمحصص غير المسيطرة للشركات التابعة
(376)	(376)	-	-	-	-	-	-	-	صافي التغير في المحصص غير المسيطرة
(12,058)	(12,058)	-	-	-	-	-	-	-	مجموع تعاملات مع المالكين
الإيرادات الشاملة									
14,809	4,315	10,494	10,494	-	-	-	-	-	ربح الفترة
(952)	2,201	(3,153)	(262)	(1,297)	(1,594)	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة (أرباح أكتوارية وأخرى)
13,857	6,516	7,341	10,232	(1,297)	(1,594)	-	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة للفترة
525,717	136,248	389,469	13,143	15,624	138,605	122,962	(30,375)	129,510	الرصيد في 30 سبتمبر 2013

ان الإيضاحات المبينة على الصفحتين 10-24 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكتفف المجمع

(المعدلة) التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014	أنشطة التشغيل
(غير مدققة) الف.د.ك	(غير مدققة) الف.د.ك	ربح قبل الضريبة ومساهمات قانونية أخرى
16,105	17,576	تعديلات :
5,017	4,900	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	(563)	ربح حقيق من بيع عقارات استثمارية
19	-	خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(15,368)	(11,811)	حصة في نتائج شركات زميله
(1,148)	(1,140)	ربح بيع شركات زميله
118	111	هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
(19,739)	(14,868)	إيرادات توزيعات أرباح نقدية من استثمارات متاحة للبيع
(283)	-	أثر رد الخصم على الدسم المدينة
17,059	8,835	هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع
627	711	هبوط في قيمة دسم مدينة وأصول أخرى
(16,743)	(16,653)	ربح بيع استثمارات متاحة للبيع
41	338	صافي خصصات مردوده
26,092	22,902	تكاليف تمويل
(332)	(357)	إيراد فوائد / أرباح من ارصدة بنوك وودائع قصيرة الأجل واستثمارات وكالة ومرابحة
11,465	9,981	التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
(3,637)	742	بضائعه
2,723	13,815	دسم مدينة وأصول أخرى
111	(344)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(464)	(1,330)	دسم دائره وخصوم أخرى
10,198	22,864	النقد الناتج من العمليات
(208)	(245)	ضرائب مدفوعة
(565)	(878)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة ودعم العمالة الوطنية المدفوعة
9,425	21,741	صافي التدفقات الناتجة من أنشطة التشغيل

تابع / بيان التدفقات النقدية المرحلي المكتفف المجمع

(المعدلة) التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014	بيان	أنشطة الإستثمار
(غير مدققة) الف.د.ك	(غير مدققة) الف.د.ك		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(4,021)	(4,502)		شراء عقارات استثمارية
(3,900)	(9,683)		ناتج من بيع عقارات استثمارية
-	5,139		ناتج من بيع شركات زميلة
6,299	4,276		إضافات الى استثمار في شركات زميلة
(6,696)	(1,831)		توزيعات ارباح مستلمة من شركات زميلة
8,201	7,349		شراء استثمارات متاحة للبيع
(19,957)	(21,972)		ناتج بيع استثمارات متاحة للبيع
57,832	34,319		النقص في استثمارات عقود وكالة تستحق بعد ثلاثة أشهر
11,293	3,904		(الزيادة) / النقص في أرصدة متحجرة
3,954	(1,186)		توزيعات ارباح نقدية مستلمة من استثمارات متاحة للبيع
19,739	14,868		إيرادات فوائد / ارباح مستلمة من ارصدة بنوك وودائع قصيرة الأجل وإستثمارات
168	255		وكالة و مراجحة
72,912	30,936		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
أنشطة التمويل			
(14)	500		إيجار التمويلي المتقبض / (المدفوع)
(4,107)	(20,723)		صافي الزيادة / (النقص) في قروض طويلة الأجل
(59,911)	4,407		صافي النقص في قروض قصيرة الأجل
(44)	(83)		توزيعات ارباح مدفوعة لمالكى الشركة الأم
(25,239)	(22,930)		تكليف تمويل مدفوعة
(12,058)	(7,899)		النقصان في الحصص غير المسيطرة
(101,373)	(46,728)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(19,036)	5,949		صافي الزيادة / (النقص) في النقد والمعادل
(14)	65		فروقات تحويل العملة الأجنبية
(19,050)	6,014		النقد والمعادل في بداية الفترة
37,608	9,816		النقد والمعادل في نهاية الفترة
18,558	15,830	13	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. التأسيس والنشاط

تأسست مجموعة الصناعات الوطنية القابضة - ش.م.ك.ع (الشركة الأم) في عام 1961 كشركة مساهمة كويتية وذلك بموجب قانون الشركات التجارية في دولة الكويت ، وقد تم تحويلها في ابريل 2003 الى شركة قابضة . إن الشركة الأم والشركات التابعة لها تمثل معاً "المجموعة" . يتم تداول أسهم الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية وسوق دبي المالي .

ان أغراض الشركة الأم الرئيسية هي، القيام بما يليه :

- تملك أسهم وحصة في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك حصة في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية والإشتراك في تأسيس هذه الشركات وإيقاضها وإدارتها وكفالتها لدى الغير .
- إقراض الشركات التي تملك فيها 20% من رأس المال أو أكثر للشركة المقيدة وكفالة هذه الشركات لدى الغير .
- تملك حقوق الملكية الصناعية من، براءات الاختراع أو علامات تجارية صناعية أو رسوم صناعية أو أية حقوق أخرى تتعلق بذلك وأيجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- تملك العقارات والمنقولات الالزمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون .
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى المجموعة عن طريق استثمارها في محافظ استثمارية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة .

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 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 425/2013 وذلك وفق متطلبات القانون وعلى الشركات القائمة توفيقها أو ضاعفها وفقاً لأحكام هذا القرار خلال سنة من تاريخ نشره.

عنوان مكاتب الشركة الأم : ص.ب 417 الصفا 13005 – دولة الكويت .

اعتمد مجلس إدارة الشركة الأم هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للإصدار في 12 نوفمبر 2014.

2. اساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

تم اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة طبقاً لمعايير الحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي" .

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الأساسية للشركة الأم.

لاتحتوي هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على كافة المعلومات والافتراضات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي إدارة الشركة الأم، 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 المستخدمة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات ، هي نفسها المطبقة في البيانات المالية المجمعة السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

2. تابع / اساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

التغييرات في السياسات المحاسبية

تطبيق المعايير المصدرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية الجديدة و المعدلة خلال الفترة

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

يُفعّل للفترات المالية التي تبدأ في

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

تحديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39)
التفسير 21 (IFRIC) الرسوم

ان طبيعة وتاثير كل معيار جديد / معدل مبين أدناه

معيار المحاسبة الدولي رقم 32 (IAS 32): الأدوات المالية: العرض – تعديلات

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

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

يتم تعديل التعديلات وسيطلب تطبيقها بأثر رجعي. ان تبني التعديل لم يتعذر عنه تأثيرا جوهريا على المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة للمجموعة.

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

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 بالحد من الظروف التي يطلب فيها الفصاح عن مبلغ الأصول او الوحدات المنتجة للنقد الممكن استرداده وكذلك توضيح الاوضاع المطلوبة وتقسم متطلبات واضحة للاصلاح 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 اثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة للمجموعة.

المنشآت الاستثمارية – التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ارقام 10 و 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27
تقوم التعديلات بتحديد عبارة "منشأة استثمارية" وتقدم توجيهات دعم ومطالبة المنشآت الاستثمارية بقياس الاستثمارات على شكل حصة مسيطرة في منشأة اخرى بالقيمة العادلة من خلال الارتفاع او الخسائر.

لا يوجد لهذه التعديلات أي اثر على المجموعة لانه لا توجد منشأة في المجموعة مؤهلة لتكون منشأة استثمارية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

2. تابع / اساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

تجدييد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39)

يوضح التعديل بأنه لا يوجد هناك حاجة لايقاف محاسبة التحوط اذا تم تحديد اداة تحوط مشتقة، شريطة الوفاء ببعض المعايير.

يشير التجدييد الى حدث حيث تتفق الاطراف الاصلية لاداة مشتقة على ان يقوم واحد او أكثر من اطراف المقاصلة المقابلة باستبدال الطرف المقابل الاصلی ليصبح الطرف المقابل الجديد لكل طرف من الاطراف. ومن اجل تطبيق التعديلات واستمرار محاسبة التحوط، فان التجدييد 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 المالي للمجموعة او على أدائها.

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. فإذا نشأ هذا النشاط في تاريخ محدد خلال فترة محاسبية، فإنه يتم تحقق هذا الالتزام بكامله بذلك التاريخ.
 - يتم تطبيق نفس مبادئ التتحقق 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 المالي للمجموعة او على أدائها.
- لم تقم المجموعة مبكرا بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم اصداره ولم يتم تفعيله بعد.

3. ايرادات الإستثمارات

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ايرادات توزيعات ارباح :
30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(غير مدقق) الف.د.ك	(غير مدقق) الف.د.ك	(غير مدقق) الف.د.ك	(غير مدقق) الف.د.ك	- من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
220 19,739 16,743 442 2,519 39,663	830 14,868 16,653 1,258 4,915 38,524	13 1,616 3,511 186 2,163 7,489	567 685 7,412 911 2,355 11,930	- من استثمارات متاحة للبيع ربح بيع استثمارات متاحة للبيع أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تابع / اضافات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

4. ايرادات ايجار وإيرادات فوائد وإيرادات أخرى

التاسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	
332	357	69	140	فوائد / ارباح من أرصدة بنوك وودائع قصيرة الأجل
358	269	107	101	إستثمارات وكالة ومراجحة
1,618	1,569	599	554	ايرادات من تمويل عقود اجلة من العملاء
283	-	47	-	صافي الدخل من عمليات الفنادق ومن خدمات تكنولوجيا المعلومات لشركات تابعة
1,240	1,147	398	390	أثر رد الخصم على الذمم المدينة
874	-	874	-	ايرادات تأجير
694	-	-	-	رد مخصص هبوط قيمة استثمارات وكالة
1,468	906	278	264	رد مخصص هبوط قيمة ذمم مدينة
6,867	4,248	2,372	1,449	ايرادات إدارة وأكتتاب وإيرادات أخرى

5. الضريبة ومساهمات قانونية أخرى

* أ) الضريبة على الشركات التابعة الأجنبية

التاسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	
(440)	(208)	(362)	(58)	مصروف ضريبة حالية
(440)	(208)	(362)	(58)	الحمل على الفترة الحالية
				المجموع
				ب) حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة
				الوطنية والزكاة للشركات التابعة المحلية*
(173)	(198)	5	(47)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(438)	(495)	(68)	(95)	خصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(173)	(221)	(30)	(56)	مخصص الزكاة
(784)	(914)	(93)	(198)	
(1,224)	(1,122)	(455)	(256)	

* تم أحتساب الضريبة اعلاه وفقاً لقانون الضرائب المطبق في المملكة المتحدة .

** إن المخصصات هي، علماً، ربح الشركات التابعة المحلية ، حيث لم يتم احتساب حصر، وخصصات للشركة الأم للفترة الحالية (2013 : لا شيء) حيث ان صافي النتائج الخاضعة للضريبة المخصصة لمالكي الشركة الأم كانت خسارة .

تابع / اضافات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

6. ربحية السهم الأساسية والمكتففة المخصصة لمالكى الشركة الام

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة ربح الفترة المخصص لمالكى الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلى :

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعه أشهر المنتهية في		ربح / (خسارة) الفترة المخصص لمالكى الشركة الأم	
(العدلة) 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)	(العدلة) 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)	30 سبتمبر 2014 (غير مدقق)	(الف.د.ك)	
10,566	9,618	56	1,614	- من العمليات المستمرة	
(72)	-	4	-	- من العمليات المتوقفة	
10,494	9,618	60	1,614		المجموع
1,325,056,997	1,325,056,997	1,325,056,997	1,325,056,997		المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة
					(باسثناء اسهم الخزينة) - سهم
					ربحية السهم الأساسية والمكتففة
7.9	7.3	-	1.2	- من العمليات المستمرة	
-	-	-	-	- من العمليات المتوقفة	
7.9	7.3	-	1.2		المجموع

تم تعدادنا المتوسط الموجه لعدد الأسهم القائمة خلال، الفترات السابقة لاضافة أسهم المنحة الموزعة خلال الفترة (اضاح 10)، عائد السهم من الأرباح المعلن عنها خلال الفترة السابقة لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 كانت لا شيء و 8.3 فلس على التوالي.

7 . استثمار في شركات زميلة

ان الحركة على الاستثمار في الشركات الزميلة خلال الفترة / السنة كما يلى :

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2013 (مدقة)	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة)	30	الرصيد في 1 يناير اضافات خلال الفترة / السنة
الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	حصة من الناتج
287,497	287,497	294,406		حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى
7,114	10,820	1,831		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
15,368	18,398	11,811		بيع شركات زميلة
(973)	2,702	1,515		المبوط في القيمة
(8,201)	(8,201)	(7,349)		إعادة تصنيف
(5,151)	(6,131)	(3,136)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(118)	(118)	(111)		تعديلات أخرى
-	(5,084)	-		
(2,888)	(3,349)	1,850		
299	(2,128)	(739)		
292,947	294,406	300,078		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

هناك حصة جوهرية من شركة زميلة بقيمة مدرجة تبلغ 93,019 الف د.ك (31 ديسمبر 2013 : 90,233 الف د.ك و 30 سبتمبر 2013 :

87,758 الف د.ك) خاضعة لخيار المبادلة لمقرضين المجموعة.

خلال الفترة ، قامت المجموعة جزئيا ببيع حصة غير جوهرية في احدى شركاتها الزميلة المدرجة ونتج عنه ربح بمبلغ 1,140 الف د.ك.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

8 . استثمارات متاحة للبيع

30 سبتمبر 2013	31 ديسمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(غير مدققة)	(مدقة)	(غير مدققة)	
الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	
172,381	155,127	165,163	غير متداولة
195,749	177,823	176,234	صناديق مداره
285,902	340,335	381,516	مساهمات في حقوق ملكية غير مسورة
654,032	673,285	722,913	أسهم مسورة
			متداولة
85,326	75,958	75,430	اسهم مسورة
739,358	749,243	798,343	

- أ) ان الأسماء المسورة والمصنفة كمتداولة تمثل ، الاستثمارات المتبقية من الإستثمارات المحولة من تصنيفها السابق بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في 31 بوله 2008 .
- ب) في نهاية الفترة ، اعتفت الجماعة بمجموع خسائر هبوط في القيمة تبلغ 8,835 الف د.ك (30 سبتمبر 2013 : 17,059 الف د.ك) لغض الاسماء المسورة وغير المسورة .
- ج) ان أسهم مسورة بقيمة عادلة تبلغ 192,339 الف د.ك (31 ديسمبر 2013: 169,526 الف د.ك و 30 سبتمبر 2013 : 141,725 الف د.ك) مرهونة مقابل قروض لأجل .

9 . استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

30 سبتمبر 2013	31 ديسمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(غير مدققة)	(مدقة)	(غير مدققة)	محفظ بها للمتاجر :
الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	أسهم مسورة وأدوات دين
35,893	38,113	37,935	محدده عند التحقق المبدئي :
			صناديق محلية
10,879	11,030	9,321	صناديق ومحافظ خارجية مدارة
15,109	16,056	18,287	
25,988	27,086	27,608	
61,881	65,199	65,543	

ان اسهم مسورة خاصة بشركات تابعة محلية بقيمة عادلة تبلغ 12,810 الف د.ك (31 ديسمبر 2013 : 11,502 الف د.ك و 30 سبتمبر 2013 : 12,842 الف د.ك) مضمونة مقابل القروض .

10 . رأس المال وعلاوة اصدار الأسهم

- أ) في 30 سبتمبر 2014 يتكون رأس مال الشركة الأأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 1,359,853,075 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2013 و 30 سبتمبر 2013 : 1,295,098,167 سهم) وجميع الاسهم نقدية .
- ب) في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 28 مايو 2014، وافق المساهمون على توزيع 5% من الأسهم القائمة كأسهم منحه كما بتاريخ اجتماع الجمعية العمومية السنوية والتي تشكل 64,754,908 سهم بقيمة 100 فلس للسهم بمبلغ 6,475 الف د.ك نقدا.
- ج) ان علاوة الاصدار غير قابلة للتوزيع .
- د) في 5 مارس 2014 ، قرر مساهمو إحدى الشركات التابعة للمجموعة، تخفيض اضافي لرأس المال بمبلغ 9,000 الف د.ك منها مبلغ 3,912 الف د.ك يتعلق بمحصل غير مسيطرة . تم دفع مبلغ 3,580 الف د.ك لمحصل غير مسيطرة ويظهر الرصيد ضمن الحسابات الدائنة والمطلوبات الأخرى .

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11. بند أخرى في حقوق الملكية

المجموع	الف.د.ك	احتياطي ربح تحويل عملة أجنبية الف.د.ك	بيع أسهم خزينة الف.د.ك	احتياطي عام قانوني الف.د.ك	احتياطي الف.د.ك	الرصيد في 1 يناير 2014 الإيرادات الشاملة الأخرى : فروقات تحويل عمله أجنبية
18,552	(4,395)	18,452	1,892	2,603		الرصيد في 30 سبتمبر 2014
3,069	3,069	-	-	-		الرصيد في 1 يناير 2013
21,621	(1,326)	18,452	1,892	2,603		الإيرادات الشاملة الأخرى : فروقات تحويل عمله أجنبية
16,921	(3,270)	18,452	507	1,232		الرصيد في 30 سبتمبر 2013
(1,297)	(1,297)	-	-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى : فروقات تحويل عمله أجنبية
15,624	(4,567)	18,452	507	1,232		الرصيد في 30 سبتمبر 2013

12. قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

- (أ) خلال الفترة قامت المجموعة بإعادة تصفيف ترتيبات تحويل اسلامية تبلغ 101,607 الف.د.ك وقروض تقليدية تبلغ 25,000 الف.د.ك من قروض طويلة الأجل إلى قروض قصيرة الأجل حيث أن هذه القروض تستحق خلال سنة.
- (ب) خلال عامي 2011 و 2012 ، قامت شركة تابعة محلية للمجموعة بإعادة جدولة اتفاقيات تحويل لديها مع بنوك محلية وعليه فإن القروض البالغة 116,032 الف.د.ك (بعد سداد مبلغ 38,678 الف.د.ك) تم تحويلها إلى تسهيلات مضمونة طويلة الأجل . حسب اتفاقية إعادة الجدولة، فإن القروض مطلوب ضمانها بالكامل. كما في 30 سبتمبر 2014 ، فإن هذه القروض مضمونة جزئياً وأن عملية تحديد ورهن أرصدة المخاطر الإستثمارية المطلوبة لا تزال قيد التنفيذ. تقوم الشركة التابعة حالياً بإعادة جدولة سداد الحالي لقروضها البالغة 116,032 الف.د.ك متضمنة مبلغ 38,678 الف.د.ك المستحق خلال سنة واحدة ومبلغ 77,355 الف.د.ك المستحق بعد سنة واحدة. لاحقاً لتاريخ التقرير ، حصلت الشركة التابعة على تأكيد من البنك المدير للقرض لتحويل سداد مبلغ 15,624 الف.د.ك والذي استحق في الأسبوع الأخير من سبتمبر 2014 وذلك حتى نهاية يناير 2015 وكذلك تأكيد من بنك مقرض آخر لتحويل سداد مبلغ آخر مقداره 2,750 الف.د.ك والذي استحق في أكتوبر 2014 وذلك حتى نهاية ديسمبر 2014 . وقد أكد هذين البنوكين موافقتهما المبدئية على إعادة الجدولة. ومن المتوقع الإنتهاء من إعادة الجدولة بشكل رسمي بنهاء السنة الحالية مما يؤثر على حطة السداد الحالية والمبالغ المستحقة خلال سنة واحدة.

13. استثمارات في عقود مرابحة ووكلة والنقد والمعدل

13.1 استثمارات في عقود مرابحة ووكلة

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) الف.د.ك	31 ديسمبر 2013 (مدقة) الف.د.ك	30 سبتمبر 2014 (غير مدققة) الف.د.ك	مستحق من شركة استثمارية اسلامية محلية / مستحق من اطراف ذات صلة مخصص الانخفاض في القيمة
14,324 (14,324)	14,324 (14,324)	14,324 (14,324)	مستحق من شركة استثمارية اسلامية محلية / مستحق من اطراف ذات صلة مخصص الانخفاض في القيمة
-	-	-	مودعة لدى بنك إسلامي محلي
-	4,500	596	
-	4,500	596	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكافحة المجمعة

13 . تابع / استثمارات في عقود مراقبة ووكلة والنقد المعادل

13.1 تابع / استثمارات في عقود مراقبة ووكلة

لم يتم تسجيل ارباح على استثمارات الوكالة التي انخفضت قيمتها خلال الفترة الحالية (31 ديسمبر 2013 و 30 سبتمبر 2013 : لا شيء).
 ان استثمارات وكالة بقيمة تبلغ 14,324 الف د.ك (31 ديسمبر 2013: 14,324 الف د.ك و 30 سبتمبر 2013: 14,324 الف د.ك) مودعة لدى شركة استثمارية محلية إسلامية ، استحققت في 2008. تخلفت تلك الشركة الاستثمارية عن تسوية هذه الأرصدة في تاريخ استحقاقها. وفقا لقانون مخصص الائتمان لبنك الكويت المركزي ، تم اخذ مخصص على كامل المبلغ لهذه الذمم المدينة.
 خلال السنوات السابقة ، قامت احدى الشركات التابعة المحلية للمجموعة بمخالفة المادة 148 و 151 من قانون الشركات التجارية لعام 1960، عندما تحملت نيابة عن عملائها التبعات المالية والقانونية المرتبطة بإستثمارات وكالة بمبلغ 9,968 الف د.ك، حيث قامت تلك الشركة التابعة باداعها نيابة عن عملائها لدى شركة استثمارية وتحت بند اتفاقية استثمارات وكالة مع اطراف ذات صلة ، دون تحمل اية تبعات ضمن اتفاقية الكالة هذه. قامت المجموعة باتخاذ الاجراءات القانونية ضد الاطراف ذات الصله المعينين لاستعادة مبلغ 9,968 الف د.ك متضمنا الارباح. خلال الفترة، اصدرت محكمة الاستئناف حكمها بالزام الاطراف المعنية بدفع مبلغ 8,285 الف د.ك بالإضافة الى ارباح بنسبة 7% عليها الى المجموعة. لكن قامت الاطراف ذات صلة بتقسيم طعن محكمة التمييز ضد حكم محكمة الإستئناف. الإجراءات القانونية المتعلقة بمبلغ 1,683 الف د.ك لا تزال قيد التنفيذ.

13.2 النقد والنقد المعادل

	30 سبتمبر 2013	31 ديسمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	
الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	الف.د.ك	
4,362	2,061	3,717		ودائع قصيرة الاجل
41,954	32,253	45,501		أرصدة لدى البنوك ونقد
(24,016)	(23,074)	(30,778)		بنوك دائنه
22,300	11,240	18,440		
(3,742)	(1,424)	(2,610)		ناقصاً : أرصدة محتجزه
18,558	9,816	15,830	15,830	النقد والنقد المعادل لاغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكافحة المجمعة

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. تحليل القطاعات

ان اسلوب الجموعة الخاص بمعلومات تقارير القطاعات هو قطاع الأعمال ، الذي يتطابق مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة :

المجموع		هندسة تخصصيه		مواد البناء		استثمار		الثلاثة أشهر	ايراد القطاع	ناقصا :
(المعدلة) 30 سبتمبر 2013	الف.د.ك	(المعدلة) 30 سبتمبر 2014	الف.د.ك	30 سبتمبر 2013	الف.د.ك	30 سبتمبر 2014	الف.د.ك	30 سبتمبر 2013	الف.د.ك	30 سبتمبر 2014
38,012	43,149	13,382	14,810	9,777	10,680	14,853	17,659			
(7,489)	(11,930)									ايرادات استثمارات
(4,838)	(3,473)									حصة في أرباح شركات زميله
(154)	(807)									ربح بيع شركات زميلة
(2,372)	(1,449)									ايرادات إيجار وإيرادات فوائد وآيرادات أخرى
23,159	25,490									المبيعات حسب بيان الأرباح أو الخسائر المرحلية المكثف
										المجمع
6,616	12,868	608	133	1,100	1,637	4,908	11,098			ربح القطاع
										ناقصا :
(8,086)	(7,730)									تكاليف تمويل
550	(1,954)									(مصاريف) / ايرادات أخرى غير موزعة
(920)	3,184									ربح / (خسارة) الفترة قبل الضريبة ومساهمات قانونية أخرى
										حسب بيان الأرباح أو الخسائر المرحلية المكثف المجمع

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. تابع / تحليل القطاعات

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. معاملات مع أطراف ذات صلة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في شركات زميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأطراف أخرى ذات صلة مثل المساهمين الرئيسيين وشركات يملك فيها أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة حصصاً رئيسية أو بإمكانهم مسبقاً تأثير ملحوظ أو سيطرة مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تعريف وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة . فيما يلي بيان بأهم التعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة :

30 سبتمبر 2013	31 ديسمبر 2013	30 سبتمبر 2014	
(غير مدققة) الف.د.ك	(مدققة) الف.د.ك	(غير مدققة) الف.د.ك	
5,255	2,331	1,679	الأرصدة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
1,059	1,068	916	مستحق من أطراف ذات صله (متضمنة في الذمم المدينة وأصول أخرى)
233	233	233	- مستحق من شركات زميلة
9,688	279	788	- مستحق من أطراف أخرى ذات صله
375	1,698	2,653	- مستحق من موظفي الإدارة العليا
15,076	15,069	15,047	مستحق إلى أطراف ذات صله (متضمنة في الذمم الدائنة وخصوم أخرى)
			مستحق إلى شركات زميلة
			مستحق إلى أطراف أخرى ذات صله
			قرض طويلة الأجل - مراجحة دائنة إلى شركة زميلة (متضمنة في قروض قصيرة الأجل
			كما في 30 سبتمبر 2014)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014		
(غير مدقق) الف.د.ك	(غير مدقق) الف.د.ك	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2014
740	559	249	188
142	8	18	-
3,098	3,093	493	1,026

العمليات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

تكليف تمويل محملة من شركة زميلة	رسوم إدارة واقتتاب مكتسبة من أطراف ذات صله
تكليف مواد أولية - من شركات زميلة	

مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة

منافع قصيرة الأجل للموظفين	منافع نهاية الخدمة
559	492
2,144	1,676
797	175
2,705	3,820
559	1,051

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

16. الأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من الأصول المالية (الذمم المدينة والأصول الأخرى واستثمارات متاحة للبيع واستثمارات مراجحة ووكالة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ودائع قصيرة الأجل وأرصدة لدى البنوك ونقد) والخصوم المالية (البنوك الدائنة واقتراض قصه مدهها الاحده دائنه احده الذمم الدائنة بالخصم الآخر).

باستثناء بعض الاستثمارات المتاحة للبيع والدائن تظهر بالتكلفة (60,467 الف د.ك)، فإن المبالغ المدرجة للأصول والخصوم المالية الأخرى كما في 30 سبتمبر 2014 تقارب قيمتها العادلة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المرحلية المكتففة المجمعة وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يقوم التسلسل الهرمي للمجموعة بتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية إلى ثلاثة مستويات استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية. فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.

- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للموجودات والمطلوبات سواء بصورة مباشرة (الأسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار) . و

- مستوى 3 : معطيات الموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة). المستوى الذي تصنف ضمه الموجودات والمطلوبات المالية يتم تحديده بناء على ادنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت إلى قياس القيمة العادلة.

تم ترتيب مجاميع الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

30 سبتمبر 2014 :						
أصول بالقيمة العادلة						
استثمارات متاحة للبيع						
- صناديق مدارة						
53,702	53,702	-	-	ج		• صناديق ملكية خاصة
103,420	94,341	9,079	-	ج		• محافظ مدارة أخرى
123,808	123,808	-	-	د		- مساهمات في حقوق ملكية غير مسورة
456,946	-	-	456,946	أ		- اسهم مسورة
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
37,935	-	-	37,935	أ		- اسهم مسورة
9,321	-	9,321	-	ب		- صناديق محلية
18,287	18,287	-	-	هـ		- محافظ و صناديق أجنبية مدارة
803,419	290,138	18,400	494,881			مجموع الأصول

31 ديسمبر 2013 :						
أصول بالقيمة العادلة						
استثمارات متاحة للبيع						
- صناديق مدارة						
54,610	54,610	-	-	ج		• صناديق ملكية خاصة
91,297	82,355	8,942	-	ج		• صناديق مدارة أخرى
126,496	126,496	-	-	د		- مساهمات في حقوق ملكية غير مسورة
416,293	-	-	416,293	أ		- اسهم مسورة
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
37,837	-	-	37,837	أ		- اسهم مسورة
276	-	-	276	أ		- أدوات دين مسورة
11,030	-	11,030	-	بـ		- صناديق محلية
16,056	16,056	-	-	هـ		- محافظ و صناديق أجنبية مدارة
753,895	279,517	19,972	454,406			مجموع الأصول

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

16. تابع / الأدوات المالية

قياسات القيمة العادلة

ان قياس المجموعة للأصول والخصوم المالية المصنفة في المستوى (3) تستخدم تقنيات تقييم تستند الى مدخلات غير مبنية على البيانات السوقية المعرونة. كما يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الارصدة الافتتاحية الى الارصدة الختامية على النحو التالي:

	30 سبتمبر 2013	2014	
	(مصدق)	غير مدققة)	
	ألف د.ك	ألف د.ك	
319,317	279,517		الرصيد الافتتاحي
(1,143)	294		صافي التغيير بالقيمة العادلة المسجل في الإيرادات الشاملة الأخرى
(8,748)	(2,888)		هبوط في قيمة الاستثمارات المسجل في الأرباح أو الخسائر
2,115	824		صافي التغيير بالقيمة العادلة المسجل في الأرباح او الخسائر
(33,529)	12,391		صافي الإضافات / (الاستبعادات) خلال الفترة / السنة
1,505	-		استثمارات معاد تصنيفها من استثمارات مدرجة بالتكلفة الى استثمارات بالقيمة العادلة
279,517	290,138		الرصيد النهائي

ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى (3) الى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح او الخسائر او اجمالي الأصول او اجمالي الخصوم او اجمالي حقوق الملكية.

القياس بالقيمة العادلة

فيما يلي الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة والتي لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة:

الادوات المالية للمستوى الاول

أ) أسهم مسيرة وأدوات دين (المستوى الاول)

تمثل الأسهم المسيرة وادوات الدين جميع الاسهم المدرجة وادوات الدين و التي يتم تداولها في الأسواق المالية . تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

الادوات المالية للمستوى الثاني والثالث

ب) صناديق محلية (المستوى الثاني)

ت تكون استثمارات هذه الصناديق بشكل رئيسي من اسهم محلية مسيرة وادوات السوق النقدي وقد تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار بناء على صافي قيمة الاصل المعرونة من قبل مدراء الصناديق كما في تاريخ التقارير المالية.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

16. تابع / الأدوات المالية

ج) صناديق أجنبية (المستوى الثاني)

ان الإستثمارات في هذه الصناديق الخاصة تمثل أساسا في اوراق مالية أجنبية مسيرة وغير مسيرة . كما ان المعلومات الخاصة بهذه الإستثمارات مقتصرة على تقارير مالية دورية يقدمها مدراء الإستثمار . يتم إدراج هذه الإستثمارات بصافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدراء الإستثمار . ونظرا لطبيعة هذه الإستثمارات ، فإن صافي قيمة الأصول المعلنة من قبل مدراء الإستثمار تمثل افضل تقدير للقيمة العادلة المتاحة لهذه الإستثمارات .

محافظ مدارة اخرى (المستوى الثالث)

ان استثمارات المحافظ المدارة الاخرى تمثل اوراق مالية أجنبية مسيرة وغير مسيرة مدارة من قبل مدراء المحافظ المختصين . يتم تقييمها بناء على التقرير الدوري المستلم من مدراء المحافظ.

د) اسهم غير مسيرة (المستوى الثالث)

تتضمن البيانات المالية الجموعة ملكيات في اوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم تقدير القيمة العادلة لها باستخدام نظام تدفق نقدي خصوم وأساليب تقييم أخرى تشمل بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل اسعار او معدلات سوقية قابلة للمراقبة.

هـ) محافظ وصناديق أجنبية مدارة (المستوى الثالث)

ان استثمارات المحافظ والصناديق الأجنبية المدارة تمثل في اوراق مالية مسيرة وغير مسيرة . يتم تقييمها بناء على تقرير من مدير الصندوق.

17. العمليات المتوقفة

قامت المجموعة بإيقاف أنشطتها المكونة من عمليات لشركاتين تابعين (دياموند اتش كونترول ليمند التي تم بيعها في أكتوبر 2013 و بي دي ايليكتكريك (شنتزهو) لم يتمتد التي تم وضعها تحت التصفية في سبتمبر 2013) وفيما يلي ملخص للخسائر التشغيلية لتلك الشركات التابعين:

الثلاثة اشهر	التسعة اشهر	المبيعات
المنتهاة في	المنتهاة في	تكلفة المبيعات
30 سبتمبر	30 سبتمبر	جمل الربح
2013	2013	تكلفه التوزيعات
الف.د.ك	الف.د.ك	مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
788	329	
(683)	(297)	
105	32	تكلفه التمويل
(42)	14	
(87)	(37)	الربح / (الخسارة) للفترة من العمليات المتوقفة
(24)	9	
(48)	(5)	
(72)	4	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

18. الجمعية العامة السنوية وتوزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية السنوية لمساهمين الشركة الأم المنعقدة في 28 مايو 2014 على البيانات المالية الجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

وافق مساهمو الشركة الأم أيضاً في اجتماع الجمعية العمومية السنوية على توزيع أسهم منحة بنسبة 5% من رأس المال الشركة الأم إلى المساهمين المسجلين في سجلات الشركة الأم بتاريخ الجمعية العمومية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

19. أصول بصفة الامانة

تدير احدى الشركات التابعة للمجموعة صناديق مشتركة ومحافظ نيابة عن أطراف ذات صلة وأطراف أخرى خارجية وتحفظ بأوراق مالية في حسابات أمانة لا يتم تسجيلها ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف الجموع. بلغ إجمالي الأصول المداره بصفة الامانة كما في 30 سبتمبر 2014 مبلغ 7,774 الف د.ك (31 ديسمبر 2013 : 6,804 الف د.ك وفي 30 سبتمبر 2013 مبلغ 7,901 الف د.ك) وهي تتضمن أصول مداره نيابة عن أطراف ذات صله بقيمة 5,542 الف د.ك (31 ديسمبر 2013 : 4,234 الف د.ك و 30 سبتمبر 2013 : 4,349 الف د.ك).

20. ارتباطات رأسمالية

بتاريخ التقرير يوجد على الجموعة ارتباطات رأسمالية لشراء استثمارات وآلات ومعدات بمبلغ 25,005 الف د.ك (31 ديسمبر 2013 : 25,438 الف د.ك و 30 سبتمبر 2013 : 23,225 ألف د.ك).

21. معلومات المقارنة

تم إعادة عرض ارقام المقارنة لبيان الارباح او الخسائر المرحلية المكثف الجموع باعتبار الأنشطة المتوقفة خلال السنة السابقة كانت متوقفة من بداية سنة المقارنة (انظر ايضاح 17).

إضافة إلى ذلك ، تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. إن إعادة التصنيف تلك ليس لها تأثير على صافي الأصول وحقوق الملكية وصافي نتائج الفترة وصافي النقص في النقد والنقد المعادل السابق تسجيله .