

المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعَة وتقرير المراجعة
شركة نور للاستثمار المالي - ش.م.ك (مقفلة)
والشركات التابعة لها
الكويت
30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)

المحتويات

صفحة

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

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة نور للاستثمار المالي - ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

المقامة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة نور للاستثمار المالي - ش.م.ك (مقفلة) "الشركة الأم" والشركات التابعة لها "المجموعة" كما في 30 سبتمبر 2013 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لاساس العرض الموضح في ايضاح رقم (2). ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات المراجعة التحليلية واجراءات أخرى. ان نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فاننا لا نبيد 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 لاساس العرض الموضح في ايضاح رقم (2).

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادا الى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع السجلات المحاسبية للشركة الأم، حسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (25) لسنة 2012 أو النظام الاساسي وعقد التأسيس للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي.

نبين ايضا أنه خلال مراجعتنا وحسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم يرد الى علمنا وجود أية مخالفات لمادة أحكام القانون رقم (32) لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به أو لاحكام القانون رقم (7) لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 على وجه يؤثر ماديا في نشاط المجموعة او نتائج أعمالها.

طلال يوسف المزيني
سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
من الوزان وشركاهم - ديلويت وتوش

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	
الإيرادات				
أرباح / (خسائر) محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
515,437	876,065	(6,092)	281,495	
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
966,291	2,147,746	2,121,450	1,508,994	
أرباح / (خسائر) محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع				
(116,004)	3,135,131	(78,691)	1,814,087	
إيرادات توزيعات أرباح				
2,485,913	3,992,559	2,442	56,852	
حصة في نتائج شركات زميلة				
4,751,339	4,908,508	1,137,161	1,440,710	
ربح من بيع شركة زميلة				
-	105,367	-	105,367	12
أتعاب إدارة ورسوم أكتتاب				
1,049,178	285,099	165,721	49,543	
التغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية				
1,802,589	-	-	-	9
إيراد فوائد وإيرادات أخرى				
5,078,910	4,690,080	1,008,968	2,258,744	3
(خسارة) / ربح تحويل عملات أجنبية				
39,881	(85,327)	1,031	(74,631)	
16,573,534	20,055,228	4,351,990	7,441,161	
المصاريف والاعباء الأخرى				
مصاريف عمومية وإدارية وأخرى				
3,570,020	4,310,774	1,007,937	1,414,653	
أعباء تمويل				
5,088,316	3,511,406	1,609,695	1,155,723	
المبوط في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم المدينة الأخرى				
4,178,128	6,567,273	-	5,489,909	8.7
12,836,464	14,389,453	2,617,632	8,060,285	
(خسارة) / الربح قبل مخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية				
3,737,070	5,665,775	1,734,358	(619,124)	
(37,686)	(47,710)	(37,686)	(6,187)	
(24,300)	(42,946)	(6,535)	(14,017)	
(57,675)	(155,823)	(12,818)	(36,264)	
3,617,409	5,419,296	1,677,319	(675,592)	
(خسارة) / ربح الفترة الخاصة بـ:				
مالكي الشركة الأم				
3,195,934	7,113,326	1,733,177	1,430,708	
حصص غير مسيطرة				
421,475	(1,694,030)	(55,858)	(2,106,300)	
3,617,409	5,419,296	1,677,319	(675,592)	
9	19	5	4	4
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)				

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجموع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	
3,617,409	5,419,296	1,677,319	(675,592)	(خسارة)/ ربح الفترة
				إيرادات أخرى شاملة :
				بنود أخرى سيتم إعادة تصنيفها الى الأرباح والخسائر خلال فترات لاحقة
(1,362,669)	(2,887,797)	58,264	(2,562,262)	فروق العملة الناتجة من تحويل عملات اجنبية
				استثمارات متاحة للبيع :
(5,067,791)	(1,672,545)	1,566,468	(529,359)	- صافي التغيرات في القيمة العادلة الناتجة خلال الفترة
(116,004)	(3,135,131)	(153,317)	(1,814,087)	- المحول الى بيان الدخل المجموع نتيجة للبيع
4,178,128	6,440,265	-	5,489,909	- المحول الى بيان الدخل المجموع نتيجة الهبوط في القيمة
842,266	(1,135,700)	1,284,243	(54,442)	حصة في إيرادات شاملة اخرى لشركات زميلة
(1,526,070)	(2,390,908)	2,755,658	529,759	بمجموع الإيرادات الاخرى الشاملة خلال الفترة
2,091,339	3,028,388	4,432,977	(145,833)	بمجموع الإيرادات الشاملة خلال الفترة
				بمجموع الإيرادات الشاملة الخاصة بـ
2,417,170	5,098,201	4,488,828	2,530,075	مالكي الشركة الام
(325,831)	(2,069,813)	(55,851)	(2,675,908)	حصة غير مسيطرة
2,091,339	3,028,388	4,432,977	(145,833)	

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2012 (غير مدققه) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدققه) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدققه) د.ك	ايضاحات	الاصول
15,072,796	16,381,419	20,389,292	5	نقد وأرصدة لدى البنك
-	325,318	189,082	5	ودائع قصيرة الأجل
11,278,592	11,293,421	-	5	استثمارات مرابحة ووكالة
26,070,367	23,425,578	19,530,186	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
34,418,048	19,884,163	22,178,284	7	ذمم مدينة وأصول أخرى
66,552,375	81,837,428	71,114,305	8	استثمارات متاحة للبيع
45,812,748	44,894,829	41,279,284		استثمار في شركات زميله
17,599,701	16,745,156	16,771,384	9	عقارات استثمارية
3,010,000	4,428,634	4,597,008		ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	1,990,375	16	الشهرة
219,814,627	219,215,946	198,039,200		مجموع الاصول
				الخصوم وحقوق الملكية
				الخصوم
984,213	-	-	5	مستحق للبنوك
6,416,947	4,244,350	6,130,870		ذمم دائنة وخصوم أخرى
149,374,566	147,456,864	128,214,750	10	قروض من بنوك ومؤسسات مالية
323,548	299,917	575,093		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
157,099,274	152,001,131	134,920,713		مجموع الخصوم
				حقوق الملكية
37,560,251	37,560,251	37,560,251	11	رأس المال
3,410,573	3,410,573	3,410,573	11	علاوة إصدار أسهم
(3,410,573)	(3,410,573)	(3,410,573)		اسهم خزينة
-	469,420	469,420		احتياطي قانوني
-	469,420	469,420		احتياطي اختياري
5,296,865	8,961,240	9,833,912		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
(9,377,212)	(10,227,772)	(13,115,569)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
3,195,934	3,579,242	13,692,568		أرباح مرحلة
36,675,838	40,811,801	45,910,002		حقوق الملكية الخاصة بمالكى الشركة الأم
26,039,515	26,403,014	17,208,487		حصص غير مسيطرة
62,715,353	67,214,815	63,118,489		مجموع حقوق الملكية
219,814,627	219,215,946	198,039,200		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

عبد الغنى محمد صالح بهبهاني
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد اللطيف عبدالله العصفور
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة نور للاستثمار المالي - ش.م.ك (مقفلة) والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)

المجموع	الخصم		غير		المسيطر		المجموع		التغيرات		حقوق الملكية الخاصة بما لدى الشركة الأم		علاوة		رأس المال		الرصيد كما في 1 يناير 2013	
	غير	المسيطر	غير	المسيطر	غير	المسيطر	غير	المسيطر	المساهم	غير المساهم	إصدار	أسهم	إصدار	أسهم	أسهم	غير المساهم		
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
67,214,815	26,403,014	40,811,801	3,579,242	(10,227,772)	8,961,240	469,420	469,420	(3,410,573)	3,410,573	37,560,251							2013	
(1,229,331)	(1,229,331)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استرداد وحدات من قبل الخصم
746,625	746,625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	غير المسيطر لشركة تابعة
(6,642,010)	(6,642,010)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الزيادة في الخصم غير
(7,124,716)	(7,124,716)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المسيطر من شراء شركة تابعة
5,419,296	(1,694,030)	7,113,326	7,113,326	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استرداد رأس المال من قبل الخصم
(3,390,908)	(375,783)	(2,015,125)	-	(2,887,797)	872,672	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الغير مسيطرة لشركة تابعة
3,028,388	(2,069,813)	5,098,201	7,113,326	(2,887,797)	872,672	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	معاملات مع اللالك
63,118,487	17,208,485	45,910,002	10,692,568	(13,115,569)	9,833,912	469,420	469,420	(3,410,573)	3,410,573	37,560,251	-	-	-	-	-	-	-	رصيد كما في 30 سبتمبر 2013

بمجموع الإيرادات الشاملة للفترة

التي

شركة نور للاستثمار المالي - ش.م.ك (مقفلة) والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المكثف المجموع (غير مدقق)

المجموع	الخصص غير المسيطرة	المجموع الفرعي	أرباح / مخسائر (مشاركة) متراكمة	احتياطي ترجمة عمالات اجنبية	التغيرات المدراكمه في القيمة العاذه	ربح بيع اسهم خزينة	أسهم خزينة	علاوة إصدار اسهم	رأس المال	الرصيد كما في 1 يناير 2012
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
60,908,788	26,650,120	34,258,668	(37,536,742)	(8,014,543)	4,712,960	71,321	(5,870,926)	5,896,598	75,000,000	استرداد وحدات من قبل الخصص غير المسيطرة لشركة تابعة
(249,556)	(249,556)	-	-	-	-	(71,321)	2,460,353	(2,486,025)	(37,439,749)	إلغاء خصص (إيضاح 11 ب) توزيعات أرباح مدفوعة للخصص الغير مسيطرة من شركة تابعة
(35,218)	(35,218)	-	-	-	-	-	-	-	-	معاملات مع الملاك
(284,774)	(284,774)	-	37,536,742	-	-	(71,321)	2,460,353	(2,486,025)	(37,439,749)	ربح الفترة
3,617,409	421,475	3,195,934	3,195,934	-	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
(1,526,070)	(747,306)	(778,764)	-	(1,362,669)	583,905	-	-	-	-	مجموع الإيرادات الشاملة للفترة
2,091,339	(325,831)	2,417,170	3,195,934	(1,362,669)	583,905	-	-	-	-	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2012
62,715,353	26,039,515	36,675,838	3,195,934	(9,377,212)	5,296,865	-	(3,410,573)	3,410,573	37,560,251	

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 8 - 26 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (غير مدققة) د.ك	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	ايضاح
3,737,070	5,665,775	
116,004	(3,135,131)	
(2,485,913)	(3,992,559)	
(1,802,589)	-	
(4,751,339)	(4,908,508)	
-	(105,367)	
(117,966)	(84,413)	
(824,812)	(142,913)	
(2,500,000)	-	
111,767	151,873	
151,028	75,865	
5,088,316	3,511,406	
-	127,008	
4,178,128	6,440,265	
899,694	3,603,301	
(659,819)	3,895,392	
2,528,507	(203,989)	
2,072,130	(304,470)	
4,840,512	6,990,234	
(7,161)	(76,405)	
(110,031)	(74,438)	
4,723,320	6,839,391	
(5,157,973)	5,044,933	
7,342,966	9,678,410	
(125,000)	(50,000)	
1,776,863	1,832,690	
2,485,913	3,992,559	
2,411,276	2,974,491	
-	(2,151,238)	16
(4,397,511)	11,293,421	
-	(252,048)	
(3,058,114)	(26,228)	
(150,548)	(186,514)	
117,966	84,413	
1,245,838	32,234,889	
(10,569,621)	(19,242,114)	
(249,556)	(1,229,331)	
(4,841,517)	(6,170,108)	
(77,982)	(7,300)	
(5,456,048)	(3,508,857)	
(21,194,724)	(30,157,710)	
(15,225,566)	8,916,570	
24,041,176	11,291,804	
8,815,610	20,208,374	5

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

1. تأسيس ونشاط الشركة

تأسست شركة نور للاستثمار المالي - ش.م.ك (مقفلة) ("الشركة الأم") في الكويت في 1 فبراير 1997، وتم إدراج أسهم الشركة في سوق الكويت للأوراق المالية في مايو 2006. يشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها معاً بـ "المجموعة". الشركة الأم مسجلة لدى بنك الكويت المركزي ومنذ 13 سبتمبر 2011، مسجلة لدى هيئة أسواق المال كشركة استثمارية وهي شركة تابعة لمجموعة الصناعات الوطنية القابضة (ش.م.ك) "الشركة الأم للمجموعة" وأغراضها الرئيسية هي كالتالي:

- الاستثمار في القطاعات الاقتصادية المتنوعة وذلك من خلال المساهمة في تأسيس الشركات المتخصصة أو شراء أسهم أو حصص في تلك الشركات.

- القيام بوظائف أمناء الاستثمار وإدارة المحافظ الاستثمارية بأنواعها لحساب الغير.

- الوساطة في عمليات الاقتراض مقابل عمولة.

وأيضاً يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات والمؤسسات والشركات التي تزاو أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت وفي الخارج ولها أن تشتري هذه الهيئات والمؤسسات والشركات أو تشارك في ملكيتها.

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 اللانحة 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.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو مبنى مجموعة الصناعات الوطنية، الشويخ، الكويت - الطابق الارضي (ص.ب 3311 الصفاة، الرمز البريدي 13034 دولة الكويت).

اعتمد مجلس إدارة الشركة الأم إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في 12 نوفمبر 2013.

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في 14 مايو 2013.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أسس العرض

لقد أعدت هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 - "التقرير المالي المرحلي". المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدinar الكويتي والتي هي العملة الرئيسية للشركة الأم.

تم إعداد المعلومات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 وفقاً لتعليمات دولة الكويت للمؤسسات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. وتتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية، باستثناء متطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 حول المخصص المجموع والتي تحل محلها تعليمات بنك الكويت المركزي حول تكوين حد أدنى للمخصص العام، كما هو موضح بالسياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات المالية.

لا تحتوي هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي الإدارة، فقد تم إدراج جميع التعديلات (المكونة من مستحقات عادية متكررة) والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل. إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقدير والتفويضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والخصوم، والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام الجوهرية المتخذة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات، هي نفسها المطبقة في البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.

إن نتائج التشغيل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2013. لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المجمعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / اساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

التغيرات في السياسات المحاسبية

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

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة ماثلة لتلك المطبقة في إعداد بيانات المجموعة المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المفعلة كما في 1 يناير 2013 .

تقوم المجموعة ، ولأول مرة ، بتطبيق معايير وتعديلات محددة تتطلب إعادة تعديل لبيانات مالية سابقة وتشمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة ، المعيار الدولي رقم (13) : قياس القيمة العادلة والتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية . كما يقتضي معيار المحاسبة الدولي رقم (34) ، فان طبيعة وتأثير هذه التغيرات مبينة ادناه . بالإضافة الى ذلك ، فإن تطبيق المعيار الدولي رقم (12) : الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى سينتج عنه افصاحات اضافية في البيانات المالية المجمعة السنوية .

تم تطبيق العديد من المعايير الجديدة والتعديلات للمرة الأولى في 2013 . مع ذلك ، ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة السنوية أو البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة .

ان طبيعة وتأثير كل معيار جديد / تعديل مبيّن ادناه .

يفعل للسنوات المالية

التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يوليو 2012	معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية - معدل
1 يناير 2013	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (27): البيانات المالية المنفصلة
1 يناير 2013	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات مشتركة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28): الإستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة
1 يناير 2013	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
1 يناير 2013	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة
1 يناير 2013	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7): الادوات المالية: الإفصاحات - تعديلات
1 يناير 2013	التحسينات السنوية 2009-2011

معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض البيانات المالية

يتطلب التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) من الشركات أن تقوم بتجميع مكونات الإيرادات الشاملة الأخرى المدرجة ضمن بيان الدخل الشامل بناء على المعطيات التالية:

(أ) من المحتمل أن يتم تحويلها الى بيان الدخل المجمع في الفترات اللاحقة، و

(ب) ليس من المحتمل أن يتم تحويلها الى بيان الدخل في الفترات اللاحقة.

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) قامت بتغيير طريقة العرض الحالية لبيان الدخل الشامل المجمع للمجموعة ، مع ذلك ، اثر التعديل على طريقة العرض فقط ولم يكن له اي تأثير على المركز المالي او اداء المجموعة .

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / اساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27: البيانات المالية المنفصلة

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 بإنشاء نموذج سيطرة واحد يتم تطبيقه على جميع الشركات بما فيها الشركات ذات الاغراض الخاصة. يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 أجزاء معيار المحاسبة الدولي رقم 27 الموجود سابقا: البيانات المالية المجمعة والمنفصلة التي تعاملت مع البيانات المالية المجمعة ولجنة تفسيرات المعايير SIC 12: التجميع - الشركات ذات الاغراض الخاصة. كما يقوم المعيار بتعديل التعريف الخاص بميزة السيطرة كذلك اجراءات توضيحية لمعرفة الحصة في الشركة التابعة. ولتلبية التعريف الخاص بميزة السيطرة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10، يجب تحقق جميع المعايير الثلاثة، بما فيها: (أ) للمستثمر السيطرة على المستثمر فيه؛ (ب) للمستثمر التعرض او حقوق لعوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر فيه؛ (ج) للمستثمر القدرة على استخدام سيطرته على المستثمر فيه للتأثير على مبلغ عوائد المستثمر. ان هذه المتطلبات الجديدة لها امكانية التأثير على اي من شركات المجموعة المستثمر فيها تعتبر شركات تابعة وبالتالي تغيير نطاق التجميع. مع ذلك، فان المتطلبات واجراءات التجميع والمحاسبة الخاصة باي حصص غير مسيطرة والتغيرات في السيطرة تبقى دون تغيير. لم يتم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 بتغيير تصنيف (كشركات تابعة او غيرها) اي من شركات المجموعة الحالية المستثمر فيها.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات مشتركة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 معيار المحاسبة الدولي رقم 31: الحصص في شركات المحاصة. كما ويؤيد بشكل وثيق عمليات المحاسبة من قبل المستثمرين مع حقوقهم وواجباتهم المتعلقة بالترتيبات المشتركة. وبالإضافة الى ذلك، تم التخلص من خيار المحاسبة الدولي 31 الخاص باستخدام التجميع النسبي للمشاريع المشتركة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 استخدام طريقة حقوق الملكية والتي تستخدم حاليا للاستثمارات في الشركات الزميلة. وكنتيجة للمعيار رقم 11 الجديد، فان معيار المحاسبة الدولي رقم 28 يضم الاستثمارات في شركات المحاصة ضمن نطاقه، مع ذلك، فان طريقة محاسبة حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 28 تبقى دون تغيير.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الافصاح عن الحصص في المنشآت الاخرى

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 بدمج وتنسيق متطلبات الافصاح لانواع مختلفة من الاستثمارات التي تتضمن الشركات التابعة، الترتيبات المشتركة، الشركات الزميلة والمنشآت المنتظمة غير المجمعة. كما ويقدم متطلبات افصاح جديدة حول المخاطر التي تتعرض لها المنشأة من مشاركتها مع المنشآت المنتظمة. لا شيء من متطلبات الافصاح تلك قابل للتطبيق للمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة الا اذا تطلبت الاحداث والمعاملات الهامة في الفترة المرحلية تقديمها. وبناء عليه، لم تقم المجموعة باصدار هذه الافصاحات.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / اساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة

قام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) بانشاء مصدر وحيد للإرشادات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية لجميع قياسات القيمة العادلة . لا يتغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) عندما يطلب من الشركة استخدام القيمة العادلة ، ولكن يوفر بدلا من ذلك ارشادات حول كيفية قياس القيمة العادلة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية عندما يطلب او يسمح قياس القيمة العادلة. لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) بشكل جوهري على قياسات القيمة العادلة المنفذة من قبل المجموعة.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) افصاحات محددة للقيم العادلة ، بعض منها يحل محل متطلبات افصاح حالية في معايير اخرى ، تتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7): الادوات المالية: الافصاحات . بعض هذه الافصاحات متطلبة بشكل خاص للادوات المالية من قبل معيار المحاسبة الدولي رقم 34.16 أ (ر) ، وبالتالي تؤثر على فترة البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. قامت المجموعة بتطبيق هذه المتطلبات للمرة الأولى وتقدم هذه الإفصاحات في الايضاح 15. ان احكام التحول في معيار المحاسبة الدولي رقم 34 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 لا تتطلب معلومات مقارنة للفترة قبل التطبيق المبدئي للمعيار الدولي رقم 13. بناء على ذلك، لا تقوم المجموعة بتقديم معلومات المقارنة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 : الادوات المالية : الافصاحات - تسوية الاصول والخصوم المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7)

تم اضافة افصاحات نوعية وكمية الى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 "الادوات المالية: الافصاحات" تتعلق باجمالي وصافي مبالغ الادوات المالية المسجلة والتي تم (أ) تسويتها في بيان المركز المالي (ب) تخضع لترتيبات مقاصة رئيسية ملزمة واتفاقيات مماثلة، حتى لو لم تتم تسويتها في بيان المركز المالي. حيث أن المجموعة لا تقوم بتسوية الأدوات المالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (32) ولا يوجد لديها ترتيبات تسوية مرتبطة ، فليس للتعديل اي تأثير جوهري على المجموعة .

التحسينات السنوية 2009-2011 (التحسينات السنوية)

قامت التحسينات السنوية 2009-2011 (التحسينات السنوية) بادخال عدة تعديلات طفيفة على عدد من المعايير الدولية للتقارير المالية. فيما يلي ملخص للتعديلات المرتبطة بالمجموعة:

توضيح المتطلبات الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1) :

- يوضح بان التاريخ المناسب لبيان المركز المالي الافتتاحي ("الميزانية العمومية الثالثة") هو بداية الفترة السابقة (الايضاحات المتعلقة بما لم يعد مطلوب عرضها)
- يتناول متطلبات المقارنة الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي عندما تقوم المنشأة بتغيير السياسات المحاسبية او تقوم باجراء تعديلات او اعادة تصنيفات استعادة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8.
- وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 ، فان الحد الأدنى للبنود المتطلبة للبيانات المالية المرحلية المكثفة ، لا تتضمن ميزانية عمومية ثالثة.

توضيح المتطلبات الخاصة بمعلومات المقارنة المقدمة غير الحد الأدنى للمتطلبات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1):

- يوضح بان اي معلومات بيانات مالية اضافية لا تحتاج الى عرض على شكل مجموعة كاملة من البيانات المالية للفترة غير الحد الأدنى للمتطلبات
- يتطلب بان اي معلومات اضافية معروضة يجب عرضها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما يجب على المنشأة عرض معلومات المقارنة في الايضاحات ذات الصلة لتلك المعلومات الاضافية.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / اساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

معلومات القطاعات الخاصة بمجموع الاصول والخصوم (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 34) :

- توضح بان مجموع الاصول والخصوم لقطاع خاص معلن عنه في البيانات المالية المرحليه مطلوب الافصاح عنه فقط اذا: (1) تم تقديم قياس لمجموع الاصول او الخصوم (او كليهما) بشكل منتظم الى رئيس صناع القرارات التشغيلية؛ (2) كان هناك تغيير جوهري من تلك القياسات المفصح عنها في البيانات المالية السنوية الماضية لذلك القطاع.
- تقدم المجموعة هذا الافصاح حيث تم رفع تقرير اجمالي اصول القطاعات لصانع القرار التشغيلي الرئيسي . نتيجة لهذا التعديل، تقوم المجموعة ايضا باضافة افصاح عن اجمالي خصوم القطاعات حيث تم رفع التقرير الى صانع القرار التشغيلي الرئيسي (انظر ايضاح 13).

المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية غير المفعله بعد

بتاريخ المصادقة على تلك البيانات المالية ، تم اصدار بعض المعايير الجديدة / والتعديلات والتفسيرات لمعايير موجوده من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة.

توقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات المناسبة ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة خلال الفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل التعديل. ان المعلومات حول المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية لمجموعة مبينة أدناه.

هناك أيضا بعض المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

يفعل للسنوات المالية

التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2015

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية- التصنيف والقياس

1 يناير 2014

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

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / اساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية

ينوي مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB استبدال كامل معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم 39: الأدوات المالية - التحقق والقياس بمعيار بديل IFRS رقم (9) والذي يتم اصداره على مراحل. حتى تاريخه، تم اصدار الفصول المتعلقة بالتحقق (التسجيل) والتصنيف والقياس والاستبعاد المتعلقة بالأصول والخصوم المالية. وتم تفعيل تطبيق تلك الفصول للسنوات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2015. ولا تزال الفصول الأخرى المتعلقة بطرق انخفاض القيمة ومحاسبة التحوط قيد التطوير. بالإضافة الى ذلك، في نوفمبر 2011، قررت لجنة معايير المحاسبة الدولية النظر مؤقتا في اجراء تعديلات محدودة على نموذج تصنيف الاصول المالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 وذلك لمعالجة أمور التطبيق.

بالرغم من السماح بتطبيق هذا المعيار بشكل مبكر، إلا أن اللجنة الفنية المنبثقة عن وزارة التجارة والصناعة في دولة الكويت قررت في 30 ديسمبر 2009، تأجيل التطبيق المبكر لهذا المعيار حتى اشعار آخر.

لم تقم الإدارة بتقييم التأثير المحتمل من هذه التعديلات على البيانات المالية للمجموعة. لكن، لا تتوقع الإدارة تطبيق التعديلات حتى يتم نشر جميع اقسام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (IFRS 9) وبالتالي يستطيعون عمل تقييم شامل لتأثير التغيرات.

تسوية الاصول والخصوم المالية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32)

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 حتى قانوني ملزم للتسوية"

- ان بعض اجمالي انظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية.

يتم تفعيل التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014 وسيطلب تطبيقها بأثر رجعي. لا تتوقع الادارة تأثيرا جوهريا على البيانات المالية المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 . فوائد وايرادات اخرى

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2012	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2012	30 سبتمبر 2013	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
68,028	74,535	5,175	15,792	ايرادات فوائد
49,938	9,878	16,940	633	ايرادات من استثمارات مرابحة ووكالة
375,155	1,054,855	320,143	368,222	صافي الإيرادات من اعمال فنادقه لشركة تابعة أجنبية
218,095	357,799	52,215	106,429	ايراد تمويل عقود اجلة من قبل العملاء وأدوات دين اسلامية
824,812	142,913	275,314	-	تأثير رد الخصم على الذمم المدينة (انظر ايضاح 7)
623,479	859,531	285,530	282,860	ايرادات تأجير
256,082	563,071	(129,658)	230,920	ايرادا من خدمات تكنولوجيا المعلومات لشركة تابعة (صافي)
-	874,497	-	874,497	رد مخصص هبوط قيمة استثمارات وكالة (ايضاح 5 ب)
2,500,000	-	-	-	رد مخصص هبوط قيمة ذمم مدينة
163,321	753,001	183,309	379,391	ايرادات اخرى
5,078,910	4,690,080	1,008,968	2,258,744	

4 . ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح الفترة الخاصة بمالكي الشركة الام على المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2012	30 سبتمبر 2013	30 سبتمبر 2012	30 سبتمبر 2013	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
3,195,934	7,113,326	1,733,177	1,430,708	ربح الفترة المخصصة لمالكي الشركة الأم (د.ك)
375,602,510	375,602,510	375,602,510	375,602,510	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(9,416,985)	(9,416,985)	(9,416,985)	(9,416,985)	ناقص: المتوسط الموزون لعدد اسهم الخزينة القائمة خلال الفترة
366,185,525	366,185,525	366,185,525	366,185,525	
9	19	5	4	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

5. النقد وشبه النقد وإستثمارات مراجعة ووكالة

أ - النقد وشبه النقد لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع :

30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	
15,072,796	16,381,419	20,389,292	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	325,318	189,082	ودائع قصيرة الأجل
(984,213)	-	-	مستحق للبنوك
14,088,583	16,706,737	20,578,374	ارصدة محتجزة
(5,272,973)	(5,414,933)	(370,000)	
8,815,610	11,291,804	20,208,374	النقد وشبه النقد كما في بيان التدفقات النقدية

ب - إستثمارات مراجعة ووكالة :

30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	
14,968,250	14,968,250	14,324,160	مودع لدى شركة استثمارية محلية اسلامية
(14,968,250)	(14,968,250)	(14,324,160)	ناقص: مخصص هبوط القيمة
-	-	-	
11,278,592	11,293,421	-	مودع لدى بنوك اسلامية محلية
11,278,592	11,293,421	-	

لم يتم إدراج أرباح على إستثمارات وكالة المنخفضت قيمتها خلال الفترة الحالية (31 ديسمبر 2012 و 30 سبتمبر 2012: لا شيء).
تمثل إستثمارات وكالة إيداع مبلغ 14,324,160 د.ك (31 ديسمبر 2012: 14,968,250 د.ك و 30 سبتمبر 2012: 14,968,250 د.ك) لدى شركة استثمارية إسلامية محلية والتي استحققت في الربع الأخير من سنة 2008. إن الشركة المستثمر بها لم تسدد هذا المبلغ في تاريخ الاستحقاق. إن مبلغ 4,784,847 د.ك (31 ديسمبر 2012: 5,000,000 د.ك و 30 سبتمبر 2012: 5,000,000 د.ك) من الإستثمارات أعلاه متعلق بشركة تابعة تم شراؤها خلال سنة 2010. وتم عمل مخصص لكامل المبلغ وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي بخصوص مخصصات الائتمان.

قامت المجموعة خلال السنوات السابقة بمخالفة المادة 148 و 151 من قانون الشركات التجارية لسنة 1960 حيث قامت بتحمل كافة التبعات المالية والقانونية وذلك بتحمل تحصيل إستثمارات وكالة بمبلغ 9,968,250 د.ك تم إيداعها لدى شركة الاستثمار المذكورة أعلاه من قبل المجموعة بصفة الأمانة بموجب اتفاقية وكالة مع أطراف ذات صلة على الرغم من وجود نص بالعقد ينص على عدم تحمل المجموعة لأي تبعات مالية أو قانونية. وعليه قامت المجموعة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد الاطراف ذات الصلة لاسترداد مبلغ 9,968,250 د.ك متضمناً الأرباح.

خلال الفترة استلمت المجموعة مبلغ 874,497 د.ك (متضمنة ايراد فوائد بمبلغ 230,407 د.ك) من هبوط قيمة إستثمارات وكالة المذكورة أعلاه من شركة الإستثمارات المحلية الإسلامية تم تسجيله كإيرادات ضمن: إيرادات فوائد وإيرادات أخرى" (ايضاح 3) في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بناء على قرارات بنك الكويت المركزي.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	
20,315,617	17,887,014	18,177,409	لغرض المتاجرة :
3,059,402	2,814,611	1,352,777	أسهم مسعرة
			أدوات دين اسلامية مسعرة
			محدده عند التحقق المبدئي :
2,695,348	2,723,953	-	صناديق محليه
26,070,367	23,425,578	19,530,186	

إن أسهم مسعرة بقيمة عادلة 10,572,419 د.ك (31 ديسمبر 2012: 12,023,799 د.ك و 30 سبتمبر 2012 : 14,322,810 د.ك) مضمونة مقابل قروض بنكية (إيضاح 10).

7. ذمم مدينة واصول اخرى

30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	
1,557,043	1,310,380	4,581,772	اصول مالية :
11,412,409	51,460	50,737	ذمم مدينة
1,881,331	1,392,809	4,869,386	مستحق من الشركة الام الرئيسية للمجموعة (بالصافي)
3,018,285	3,228,191	5,249,466	مستحق من اطراف ذات صلة اخرى
8,030,971	8,174,920	4,077,294	مستحق من عقود آجلة
-	1,150,000	-	مستحق من بيع عقارات استثمارات اجنبية ، (بالصافي)
3,273,806	2,090,528	511,884	مستحق من بيع عقارات استثمارية محلية
1,461,690	1,240,977	1,406,549	مستحق من شركات وساطة استثمارية
2,362,674	500,000	150,000	ايرادات مستحقة
738,069	98,377	994,854	دفعات مقدمه لشراء استثمارات
33,736,278	19,237,642	21,891,942	اصول مالية اخرى
681,770	646,521	286,342	اصول غير مالية
34,418,048	19,884,163	22,178,284	اصول اخرى

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7. تابع / ذمم مدينة واصول اخرى

تم خصم الرصيد المستحق من بيع عقارات استثمارية استناداً الى معدل فائدة فعلي نسبته 5.5% سنوياً تنفيذاً لشروط الدفع المؤجل. إن اثر رد الخصم على هذا المبلغ المستحق القبض البالغ 142,913 د.ك للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (31 ديسمبر 2012: 282,458 د.ك و 30 سبتمبر 2012: 211,537 د.ك) قد تم تسجيله ضمن "ايرادات فوائد وايرادات اخرى" (ايضاح 3).
خلال الفترة الحالية ، قامت المجموعة بعمل مخصص بمبلغ 127,008 د.ك (31 ديسمبر 2012 و 30 سبتمبر 2012 : لا شيء) مقابل اتعاب ادارة مستحقة من طرف ذات صله.

8. استثمارات متاحة للبيع

30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	
49,971,563	48,947,092	41,380,615	أسهم مسعره
10,187,809	25,127,946	22,355,193	أسهم غير مسعره
6,393,003	7,762,390	7,378,497	صناديق أجنبية
66,552,375	81,837,428	71,114,305	

أ- تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات في أسهم محلية غير مسعرة وصناديق أجنبية لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق به ونتيجة لذلك فإن الاستثمارات بقيمة دفترية تبلغ 5,716,485 د.ك (31 ديسمبر 2012: 5,464,437 د.ك و 30 سبتمبر 2012: 3,931,844 د.ك) مدرجة بالتكلفة أو التكلفة ناقص الهبوط في القيمة . إن إدارة المجموعة ليست على علم بأية ظروف قد تشير إلى هبوط في قيمة هذه الاستثمارات.

ب- هنالك أسهم مسعرة بقيمة عادلة 30,990,357 د.ك (31 ديسمبر 2012: 30,804,358 د.ك و 30 سبتمبر 2012: 11,638,115 د.ك) مرهونة مقابل قرض بنكي (انظر إيضاح 10).

ج - خلال الفترة، اعترفت المجموعة بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 6,109,925 د.ك (31 ديسمبر 2012: 4,152,989 د.ك و 30 سبتمبر 2012: 3,484,493 د.ك) مقابل أسهم محلية وأجنبية مسعرة ، حيث انخفضت قيمتها السوقية كما في تاريخ التقرير بشكل جوهري عن تكلفتها. كما قامت المجموعة بتسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 330,340 د.ك (31 ديسمبر 2012 : 973,927 د.ك و 30 سبتمبر 2012 : 693,635 د.ك) مقابل بعض الإستثمارات في اسهم غير مسعرة وصناديق أجنبية بناء على تقديرات من قبل الإدارة حسب المعلومات المتوفرة لديهم كما في تاريخ التقرير.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

9. عقارات استثمارية

ان الحركة على العقارات الاستثمارية هي كما يلي:

30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	
12,738,998	12,738,998	16,745,156	القيمة العادلة كما في 1 يناير
3,058,114	2,980,083	26,228	اضافات خلال الفترة / السنة
-	(1,140,000)	-	مبيعات خلال الفترة / السنة
1,802,589	2,166,075	-	التغير في القيمة العادلة *
17,599,701	16,745,156	16,771,384	

تتكون العقارات الاستثمارية من اراضي ومباني في البلدان التالية :

30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	
17,202,891	16,430,000	16,453,900	الكويت
396,810	315,156	317,484	الأردن
17,599,701	16,745,156	16,771,384	

* قررت المجموعة خلال الفترة تقييم عقاراتها الاستثمارية من قبل مقيمين مستقلين كل سنة بدلا من تقييمها كل نصف سنة كما تم العمل به سابقا .

إن عقارات استثمارية بمبلغ 8,200,000 د.ك (31 ديسمبر 2012: 8,200,000 د.ك و 30 سبتمبر 2012: لاشيء) مرهونة مقابل قروض بنكية (ايضاح 10).

إن المبلغ المستحق من عملية بيع عقار استثماري الواقع في المملكة العربية السعودية والبالغ 12,404,655 د.ك يستحق السداد على دفعات. من ضمن المبلغ المستحق، تم تسديد مبلغ 5,901,425 د.ك (31 ديسمبر 2012: 4,099,718 د.ك و 30 سبتمبر 2012: 4,099,718 د.ك) نقداً واتفقت المجموعة مع المشتري على تسوية جزء من المبلغ المتبقي عن طريق تحويل عقار آخر في المملكة العربية السعودية تم تقدير قيمته بمبلغ 2,330,571 د.ك.

قامت المجموعة خلال الفترة الحالية بالدخول في اتفاقية مع المشتري وطرف ذي صلة (شركة زميلة للمجموعة) قامت المجموعة بموجبها ببيع حقها باستلام العقار الواقع في المملكة العربية السعودية الى الطرف ذي الصلة مقابل مبلغ يعادل القيمة الدفترية للعقار. وبناء عليه، فقد تم اعادة تصنيف المبلغ من "مستحق من بيع عقار استثماري اجنبي" الى "مستحق من طرف ذي صلة". ان الرصيد المتبقي المستحق من بيع العقار الاستثماري الاجنبي قد ادرج في الدمام المدينة والاصول الاخرى (ايضاح 7) ويستحق السداد في نوفمبر 2013.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10. قروض من بنوك ومؤسسات مالية				نسبة الفائدة/ الأرباح العلية السنتوية	الضمان	قروض قصيرة الأجل من بنوك محلية ومؤسسات مالية
30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	%			
33,574,000	-	-	-	غير مرهون	قرض دائن - د.ك	
2,790,000	-	-	-	مرهون	قرض دائن - د.ك	
165,066	96,364	-	-	مرهون	قروض مستحقة - دينار اردني	
36,529,066	96,364	-	-			
قرض طويل الأجل من بنك محلي						
68,845,500	103,360,500	88,614,750	3.25	مرهون	قرض دائن - د.ك	
44,000,000	44,000,000	39,600,000	3.25	مرهون	دائنو وكالة - ذ.ك	
112,845,500	147,360,500	128,214,750				
149,374,566	147,456,864	128,214,750			المجموع	

ان القروض اعلاه تستحق كما يلي :

30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	قرض قصير الأجل يستحق خلال سنة واحدة جزء متداول من قرض طويل الأجل يستحق خلال سنة واحدة مستحق بعد أكثر من سنة
36,529,066	96,364	-	
15,694,250	19,175,500	30,556,000	
97,151,250	128,185,000	97,658,750	
149,374,566	147,456,864	128,214,750	

- أ- إن القروض قصيرة الأجل البالغة لا شيء، د.ك (31 ديسمبر 2012: لا شيء د.ك و 30 سبتمبر 2012: 2,790,000 د.ك) مرهونة مقابل استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (انظر إيضاح 6) واستثمارات متاحة للبيع (انظر إيضاح 8).
- ب- إن القروض طويلة الأجل بمبلغ 128,214,750 د.ك (31 ديسمبر 2012: 147,360,500 د.ك، 30 سبتمبر 2012: 112,845,590 د.ك) مرهونة مقابل استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 6) ، استثمارات متاحة للبيع (إيضاح 8) وعقارات استثمارية (إيضاح 9).
- ج- قامت المجموعة خلال عام 2011 و 2012 ، باعادة هيكلة ترتيباتها التمويلية مع بنوك محلية. وتبعاً لذلك، تم تحويل القرض البالغ 128,214,750 د.ك (الصافي بعد سداد مبلغ 30,335,250 د.ك) الى تسهيلات مضمونة طويلة الأجل. وحسب اتفاقية إعادة هيكلة القروض ينبغي أن تكون هذه القروض مضمونة بالكامل وهي مضمونة جزئياً كما في 30 سبتمبر 2013 (إيضاح 6 ، 8 و 9) وإن عملية تحديد وضمان أرصدة المحافظ الاستثمارية المطلوبة قيد التنفيذ.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11. رأس المال و علاوة الاصدار والحصص غير المسيطرة

- أ- يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع من 375,602,510 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2012 و 30 سبتمبر 2012: 375,602,510 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد) ، مدفوع بالكامل نقداً.
- ب- وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في 25 يونيو 2012 على إطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ 37,536,742 د.ك كما في 31 ديسمبر 2011 مقابل رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 37,439,749 د.ك وعلاوة الإصدار بمبلغ 2,486,025 د.ك وأسهم خزينة بمبلغ 2,460,353 د.ك والربح من بيع احتياطي أسهم خزينة بمبلغ 71,321 د.ك. تم إصدار شهادة تخفيض رأس المال من قبل وزارة التجارة والصناعة في 16 سبتمبر 2012.
- ج- كما في 9 ابريل 2013 قرر مساهمو إحدى الشركات التابعة للمجموعة (الشركة الكويتية الهندية القابضة - ش.م.ك (مقفلة)) تخفيض رأس مال الشركة التابعة تلك وعليه فإن من المتوقع دفع مبلغ 6,642,010 د.ك إلى الحصص غير المسيطرة. بعد اكتمال الإجراءات الضرورية فإن مبلغ 6,170,108 د.ك قد تم دفعة الى الحصص غير المسيطرة والرصيد سيتم اظهاره ضمن حساب الأرصدة الدائنة والمطلوبات الأخرى.

12. استثمارات في شركات زميلة

خلال الفترة قامت المجموعة ببيع شركة زميلة، صندوق نور الكويت ال بي او ، بقيمة دفترية 2,819,123 د.ك مقابل مبلغ 2,974,491 د.ك ونتج عن هذا البيع ربح بقيمة 105,367 د.ك تم تسجيله في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

13. تحليل القطاعات

إن المجموعة منظمة في قطاعات تعمل في أنشطة أعمال ينتج عنها الحصول على إيرادات أو تكبد مصروفات والتي يتم متابعة نتائج أعمالها بصورة دورية من قبل صانع القرار التشغيلي للمجموعة وذلك لاتخاذ قرارات حول توزيع المصادر وتقييم الأداء. لأغراض رفع تقارير القطاعات قامت الإدارة بتبويب وحدات الأعمال إلى قطاعات التشغيل التالية:

استثمارات محلية وخليجية: وتتكون من أنشطة الاستثمار في دولة الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي

استثمارات دولية: وتتكون من أنشطة الاستثمار الدولية خارج دولة الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي

تتضمن نتائج القطاعات الإيرادات والمصروفات المتعلقة مباشرة بقطاع الأعمال. إن صافي إيرادات التشغيل تتضمن إيرادات التشغيل المتعلقة مباشرة بالقطاع. تتضمن نتائج القطاع الإيرادات والمصروفات المتعلقة مباشرة بقطاع الأعمال حيث لا يوجد لدى المجموعة أية مصاريف ما بين القطاعات. إن موجودات القطاع تشمل على تلك الموجودات التشغيلية المتعلقة مباشرة بالقطاع. فيما يلي معلومات القطاع للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2013 و 30 سبتمبر 2012:

المجموع	دولي	محلي وخليجي	
د.ك	د.ك	د.ك	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)
7,441,161	1,943,420	5,497,741	الإيرادات
(675,592)	(3,797,584)	3,121,992	ربح / (خسارة) الفترة
1,440,710	1,208,206	232,504	حصة في نتائج شركة زميلة
5,489,909	5,489,909	-	هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
			الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (غير مدققة)
4,351,990	2,959,852	1,392,138	الإيرادات
1,677,319	2,700,732	(1,023,413)	(خسارة) / ربح الفترة
1,137,161	1,281,873	(144,712)	حصة في نتائج شركات زميلة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. تابع / تحليل القطاعات

المجموع	دولي	محلّي وخليجي	
د.ك	د.ك	د.ك	
20,055,228	7,448,880	12,606,348	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)
5,419,296	775,307	4,643,989	الإيرادات
4,908,508	4,718,258	190,250	ربح الفترة
6,567,273	5,770,400	796,873	حصة في نتائج شركات زميلة
198,039,200	62,028,537	136,010,663	هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع وضم مدينة أخرى
134,920,713	853,439	134,067,274	مجموع الأصول
63,118,487	61,175,098	1,943,389	مجموع الخصوم
			صافي الأصول
16,573,534	7,253,844	9,319,690	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (غير مدققة)
3,617,409	5,782,787	(2,165,378)	الإيرادات
4,751,339	4,703,803	47,536	(خسارة) / ربح الفترة
4,178,128	831,091	3,347,037	حصة في نتائج شركات زميلة
219,814,627	60,561,156	159,253,471	هبوط قيمة استثمارات متاحة للبيع
(157,099,274)	(841,923)	(156,257,351)	مجموع الأصول
62,715,353	59,719,233	2,996,120	مجموع الخصوم
			صافي الأصول

14. معاملات مع أطراف ذات صلة

تمثل الاطراف ذات الصلة في الشركة الام للمجموعة والشركات الزميلة و اعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للمجموعة، واطراف اخرى ذات صلة مثل الشركات التابعة للشركة الام للمجموعة (شركات تابعة صديقة) و المساهمين الرئيسيين وشركات يملك فيها اعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للمجموعة حصصا رئيسية او بإمكانهم ممارسة تأثير ملموس او سيطره مشتركة عليها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل ادارة المجموعة .
فيما يلي اهم المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات صلة .

30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
--	------------------------------------	--

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك
مستحق من أطراف ذات صلة والشركة الأم الرئيسية	14,087,114	51,460	50,737
- مستحق من الشركة الأم الرئيسية (صافي) (ايضاح 7)	350,000	1,150,000	4,686,754
- مستحق من شركة زميلة	1,531,331	242,809	182,633
- مستحق من أطراف ذات صلة أخرى	793,376	573,613	658,449
- اتعاب إدارة مستحقة	128,603	320,803	357,925
مستحق الى أطراف ذات صلة	-	13,800,000	-
شراء استثمارات متاحة للبيع من طرف ذات صلة	-	-	-
بيع اصول لشركة زميلة (ايضاح 9)	-	-	2,330,571

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. تابع / معاملات مع أطراف ذات صلة

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع رسوم اداره واكتتاب : - ايرادات من الشركة الام الرئيسية - ايرادات من اطراف أخرى ذات صلة تأثير رد خصومات تمت على الذمم المدينة هبوط في قيمة ذمم مدينة اخرى رد هبوط في القيمة مكافآت موظفي الاداره العليا منافع قصيرة الاجل للموظفين مكافآت تحاية الخدمه
30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	
34,358	19,871	10,258	995	
215,427	142,379	34,249	18,815	
613,275	-	204,425	-	
-	127,008	-	-	
2,500,000	-	-	-	
172,800	474,947	78,600	325,547	
18,016	15,860	6,048	4,707	
190,816	490,807	84,648	330,254	

15. ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

15.1 فئات الأصول والخصوم المالية

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

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	قروض وذمم مدينة : النقد وارصدة لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل ذمم مدينة واصول اخرى (ايضاح 7) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (ايضاح 6) - أسهم متاجرة استثمارات متاحة للبيع (ايضاح 8)
20,389,292	
189,082	
21,891,942	
19,530,186	
71,114,305	
133,114,807	
6,130,870	خصوم مالية : ذمم دائنة وخصوم أخرى قروض من بنوك ومؤسسات مالية (ايضاح 10) مخصص مكافأة تحاية الخدمة
128,214,750	
575,093	
134,920,713	

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه لبيع اصل او دفعة لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. حسب رأي إدارة الشركة فانه باستثناء بعض الاستثمارات المتاحة للبيع والتي تظهر بالتكلفه وذلك للأسباب الموضحة في ايضاح 8 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة فان الاصول والخصوم الماليه كما في 30 سبتمبر 2013 تقارب قيمتها العادله.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. تابع / ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

15.2 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي الأصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المجموع وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الأصول والخصوم المالية الى ثلاثة مستويات استنادا الى اهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية. فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- 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 للموجودات والمطلوبات سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار) . و
- مستوى 3 : معطيات الاصول والخصوم التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

المستوى الذي تصنف ضمنه الأصول والخصوم المالية يتم تحديده بناء على ادنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت الى قياس القيمة العادلة. تم تصنيف مجاميع الاصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجموع حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

30 سبتمبر 2013	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	الرصيد الإجمالي
اصول بالقيمة العادلة	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :				
- أسهم مسعرة وأدوات دين	أ	19,530,186	-	19,530,186
استثمارات متاحة للبيع :				
- اسهم مسعرة	أ	41,380,615	-	41,380,615
- اسهم غير مسعرة	ج	-	22,108,928	22,108,928
- صناديق أجنبية	ب	-	1,908,277	1,908,277
بمجموع الأصول		60,910,801	22,108,928	84,928,006

خلال الفترة الحالية ، لم يتم أي تحويل ما بين المستويات.

ان الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع السنة السابقة.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

15. ملخص الأصول والخصوم المالية حسب الفئة

15.2 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

القياس بالقيمة العادلة

إن الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة هي :

أ- أسهم مسعرة وأدوات دين

يتم تداول كافة الأوراق المالية المدرجة وأدوات دين بشكل عام في أسواق الأوراق المالية. يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى أسعار الشراء كما في تاريخ التقرير.

ب- الصناديق الأجنبية

تتكون الاستثمارات في الصناديق الأجنبية بشكل أساسي من أسهم أجنبية مسعرة وغير مسعرة. ان المعلومات عن هذه الاستثمارات محدودة بالتقارير المالية الدورية المقدمة من قبل مدراء الاستثمار. ان هذه الاستثمارات مدرجة بقيمة صافي الموجودات المقدمة من مدراء الاستثمار. نظراً لطبيعة هذه الاستثمارات فان قيمة صافي الموجودات المقدمة من مدراء الاستثمار تمثل أفضل تقدير للقيم العادلة المتاحة لهذه الاستثمارات.

ج- أسهم غير مسعرة

تتضمن البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة ملكية أوراق مالية غير مدرجة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة وتقنيات تقييم أخرى تتضمن بعض الافتراضات غير المؤيدة بأسعار أو معدلات سوقية مرصودة.

المستوى 3 قياسات القيمة العادلة

ان موجودات المجموعة المصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم طرق تقييم استناداً الى المدخلات الهامة التي لا تعتمد على معلومات سوق مرصودة. يمكن تسوية الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية وحتى الأرصدة الختامية كالتالي:

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	كما في 1 يناير استبعاات التغير في القيمة العادلة خلال السنة المدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة في الارباح والخسائر
24,881,681	
(3,364,334)	
641,430	
(49,849)	
22,108,928	كما في 30 سبتمبر

ان تغيير المدخلات الى تقييمات المستوى 3 أو إلى افتراضات بديلة معقولة لن يؤدي الى تغيير جوهري في المبالغ المدرجة في بيان الدخل الجتمع أو اجمالي الموجودات أو اجمالي المطلوبات أو اجمالي حقوق الملكية.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

16. دمج الاعمال

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بشراء حصص نسبتها 89.5% في الشركة العربية لخدمات الكمبيوتر (AIMS)، شركة كويتية ذات مسؤولية محدودة تعمل في نشاط افتتاح مؤسسات تدريب واستيراد وتصدير مقابل عمولة واستشارات كمبيوتر ومعدات كمبيوتر، وتم احتساب عملية الشراء تلك وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 المعدل وذلك على النحو التالي:

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	مبلغ الشراء** قيمة الحصص غير المسيطرة
3,166,000	
130,625	
3,296,625	
	ناقصا: المبالغ المعترف بها للاصول المحددة المستحوذ عليها والخصوم المفترضة
398,762	نقد وارصدة لدى البنوك
365,467	بضاعة
1,775,548	ذمم مدينة واصول اخرى
133,734	ممتلكات والآت ومعدات
(273,913)	مكافأة تحاية الخدمة للموظفين
(1,063,884)	بنوك دائنة
(29,464)	ذمم دائنة وخصوم اخرى
1,306,250	اجمالي صافي الاصول المحددة
1,990,375	الشهرة

** وفقا لاتفاقية البيع، ان مبلغ 616,000 د.ك من المبلغ الاجمالي قد تم حجزه من قبل المجموعة حيث انه يمثل مساهمة الباعين في زيادة رأس مال شركة تابعة وسيطة للمجموعة .

ان المحاسبة المبدئية لدمج الاعمال مؤقتة نظرا لتعقيدها، وسيتم تعديلها باثر رجعي (اذا لزم الامر) عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء النهائي خلال فترة القياس التي مدتها سنة واحدة من تاريخ الشراء.

ان المركز المالي للشركة التابعة المستحوذ عليها حديثا كما في 30 سبتمبر 2013 قد تم تجميعه مع المركز المالي للمجموعة كما في ذلك التاريخ. وبناء عليه، قامت الشركة العربية لخدمات الكمبيوتر كشركة تابعة بالمساهمة بالارباح وبمبلغ 180,814 د.ك وبمبلغ 62,840 د.ك في صافي نتائج المجموعة على التوالي.

في حال لو تمت عملية الشراء بتاريخ 1 يناير 2013، لكانت ايرادات المجموعة اعلى بمبلغ 736,759 د.ك ولكان ربح الفترة اعلى بمبلغ 317,111 د.ك.

لغرض التدفقات النقدية، فان صافي التدفقات النقدية نتيجة الاستحواذ على الشركة التابعة هو كما يلي:

د.ك	المبلغ الاجمالي
3,166,000	ناقصا: المبلغ المستحق
(616,000)	ناقصا: الرصيد البنكي للشركة التابعة عند الاستحواذ
(398,762)	
2,151,238	

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

17. ارتباطات رأسمالية

يوجد على المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي ارتباطات رأسمالية بمبلغ 1,657,429 د.ك (31 ديسمبر 2012: مبلغ 3,593,456 د.ك وفي 30 سبتمبر 2012: مبلغ 5,210,666 د.ك).

كما في 1 ديسمبر 2011، قامت إحدى الشركات التابعة الاردنية للشركة الأم "شركة نور الكويتية الأردنية للاستثمار المالي المحدودة" ("البائع") ببيع كافة ملكيتها في رأس مال إحدى شركاتها التابعة بالأردن (شركة نور الأردنية الكويتية للنقل) إلى تسعة من المشترين الأفراد ("المشترين"). لاحقاً لنقل الملكية والسيطرة الى المشترين، اخفق المشترين في الالتزام بنود وشروط عقد البيع كما قاموا برفع دعاوى قضائية ضد البائع. كما قام البائع برفع دعاوى قضائية ضد المشترين. قامت الشركة الأم أيضاً بتقديم كفالة تضامنية للشركة التابعة المستبعدة مقابل فرض ممنوح للأخيرة بمبلغ 718,000 دينار أردني (280,000 د.ك) من احد البنوك الأردنية كما في تاريخ البيع. لاحقاً ، قام البنك المقرض برفع دعاوى قضائية ضد الشركة التابعة المبيعة والمشترين والشركة الام، كما ترى الشركة الأم بناء على الرأي القانوني أنها لن تتحمل أية خسائر نتيجة لذلك.

18. أصول بصفة الأمانة

تدير المجموعة صناديق استثمارية مشتركة ومحافظ نيابة عن الشركة الأم للمجموعة وأطراف أخرى ذات صلة وأطراف خارجية، وتحتفظ بأوراق مالية في حسابات أمانة لا تظهر ضمن بيان المركز المالي المجموع للمجموعة. بلغ إجمالي الموجودات المدارة بصفة الأمانة مبلغ 50,773,970 د.ك كما في 30 سبتمبر 2013 (31 ديسمبر 2012: مبلغ 106,540,305 د.ك في 30 سبتمبر 2012: مبلغ 103,059,896 د.ك) وهي تتضمن موجودات مداره نيابة عن الشركة الأم للمجموعة وأطراف أخرى ذات صلة بمبلغ 47,222,779 د.ك (31 ديسمبر 2012: مبلغ 83,096,778 د.ك في 30 سبتمبر 2012: مبلغ 82,675,410 د.ك).

19. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتناسب مع عرض البيانات للفترة الحالية . لم تؤثر إعادة التصنيفات تلك على النتائج المعلنة سابقا وبمجموع الأصول أو حقوق الملكية .