

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

| | |
|--------------------|---|
| رقم السجل التجاري | : ٤٤١٣٦ (مسجل لدى مصرف البحرين المركزي كبنك استثماري إسلامي) |
| المكتب المسجل | : مرفأ البحرين المالي مكتب ٢٩٠١، طابق ٢٩ مبنى ١٣٩٨، البرج الشرقي مجمع ٣٤٦، طريق ٤٦٢٦ ص. ب ١٠٠٠٦، المنامة - مملكة البحرين هاتف : ٩٧٣ ١٧٥٣٨٥٣٨ + |
| أعضاء مجلس الإدارة | : أحمد المطوع مصباح سيف المطيري بشار محمد المطوع محمد علي طالب الشيخ محمد بن دعيح آل خليفة خالد الخزرجي |
| الرئيس التنفيذي | : هشام الرئيس |
| مدققو الحسابات | : كي بي ام جي فخرو |
| | : رئيس مجلس الإدارة نائب رئيس مجلس الإدارة |

| الصفحة | المحتويات |
|---------|--|
| ١ | تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة |
| | المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة |
| ٢ | المركز المالي الموحد المختصر |
| ٣ | بيان الدخل الموحد المختصر |
| ٥ - ٤ | بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر |
| ٦ | بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر |
| ٨ - ٧ | بيان التغيرات في حسابات الاستثمار المقيدة الموحد المختصر |
| ٩ | بيان مصادر واستخدامات صندوق الأعمال الخيرية والزكاة الموحد المختصر |
| ١٠ - ٢٤ | إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة |

تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة

السادة أعضاء مجلس الإدارة
بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)
المنامة - مملكة البحرين

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المرفقة لبيت التمويل الخليجي (ش.م.ب) ("البنك") والشركات التابعة له ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، والتي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤،
- بيان الدخل الموحد المختصر للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤،
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤،
- بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤،
- بيان التغيرات في حسابات الاستثمار المقيدة الموحد المختصر،
- بيان مصادر واستخدامات صندوق الأعمال الخيرية والزكاة الموحد المختصر للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤،
- الإيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة.

إن أعضاء مجلس إدارة البنك مسئولون عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية وأن مسئوليتنا هي إصدار استنتاجنا عن هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة بناءً على مراجعتنا لها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ - "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدققي الحسابات". تشمل أعمال مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الاستفسارات، بشكل أساسي من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، كما تشمل إجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة يقل كثيراً عن أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق للمؤسسات الإسلامية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكل الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأينا كمدققين.

الاستنتاج

بناءً على المراجعة التي قمنا بها، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ لم تعد، في جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية.

كي بي ام جي

المنامة - مملكة البحرين
١١ نوفمبر ٢٠١٤

المركز المالي الموحد المختصر

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

بالآلاف الدولارات الأمريكية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (مراجعة) | إيضاح |
|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------|
| ٨١,٦٦٣ | ٢١,٨٤٧ | ٥١,٣٥٠ | ١١ |
| ٦٩٢ | - | ٨,٦٠١ | |
| ١٧١,٨١٨ | ١٩٦,١٤١ | ٢٢١,٩٠٦ | ١٢ |
| ٢٥٩,٤٠٤ | ٢٥٩,٤٠٤ | ٢٥٩,٤٠٤ | ١٣ |
| - | - | ٤٥,٥٠١ | |
| ٢٢,٢٤٦ | ١٨٤,٠٧٦ | ١٩٥,١٧٩ | |
| ٢٣٦,١٠٨ | ٧٣,٤١٧ | ١٨,١٥٢ | |
| - | - | ١٢٥,٢٢٠ | ١٠ |
| ٣٤٠ | ٢٩٩ | ١٣٥,٧٦٠ | |
| ١٤٣,٨٣٤ | ١٧٢,٦٦٩ | ٢٣٩,٩٠٢ | ١٤ |
| ٩١٦,١٠٥ | ٩٠٧,٨٥٣ | ١,٣٠٠,٩٧٥ | |
| ١١,٥٠٦ | ١٩,١٦٦ | ١٥,٦١٧ | |
| ١١٠,٠٤٧ | ٩٣,٥١١ | ٩٠,٨٧١ | ١٥ |
| ٢٠٣,٩٨٩ | ٢٠٧,٧٦٧ | ٢١٩,٤٤٨ | ١٦ |
| - | - | ٢٢,٣٦٤ | ١٣ |
| ٦٨,٩٣٥ | ٦٠,٤٠٨ | ٩٩,٦٣٠ | |
| ٣٩٤,٤٧٧ | ٣٨٠,٨٥٢ | ٤٤٧,٩٣٠ | |
| ٢,١٤٨ | ٢,١٥٥ | ١,٦٥٩ | |
| ٩٧٢,٢٨١ | ٩٧٢,٢٨١ | ١,١٣٣,٩٥٩ | ٨ |
| (٩١٢) | (٩١٢) | (٩١٢) | |
| - | (٢٢٩,٦٥٦) | (٣٩٥,١١٤) | ٨ |
| ٦٧,٥١٩ | ٦٨,١٤٦ | ٦٨,١٤٦ | |
| (٥٢٠,٥٢٨) | (٢٨٦,٢٥٥) | (١٤١,٠٩٨) | ٨ |
| ١,١٢٠ | ١,٢٤٢ | ٦٦٦ | |
| - | - | (٦٧٨) | |
| ٥١٩,٤٨٠ | ٥٢٤,٨٤٦ | ٦٦٤,٩٦٩ | |
| - | - | ١٨٦,٤١٧ | |
| ٥١٩,٤٨٠ | ٥٢٤,٨٤٦ | ٨٥١,٣٨٦ | |
| ٩١٦,١٠٥ | ٩٠٧,٨٥٣ | ١,٣٠٠,٩٧٥ | |

الموجودات

نقد وأرصدة لدى البنوك

ودائع لدى مؤسسات مالية

استثمارات في أوراق مالية

عقارات استثمارية

عقارات للتطوير

موجودات محتفظ بها لغرض البيع

استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية

موجودات غير ملموسة

ممتلكات وآلات ومعدات

موجودات أخرى

مجموع الموجودات

المطلوبات

أموال المستثمرين

ودائع من مؤسسات مالية وأخرى

تمويلات دائنة

مطلوبات تتعلق بموجودات محتفظ بها لغرض البيع

مطلوبات أخرى

مجموع المطلوبات

حقوق ملكية حاملي حسابات الاستثمار

حقوق الملكية

رأس المال

أسهم خزينة

حساب تسوية رأس المال

احتياطي قانوني

خسائر متراكمة

احتياطيات أخرى

احتياطي تحويل العملات الأجنبية

مجموع حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي البنك (صفحة ٤)

حصة غير مسيطرة

مجموع حقوق المساهمين (صفحة ٤)

مجموع المطلوبات وحقوق ملكية حاملي

حسابات الاستثمار وحقوق الملكية

اعتمدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة والتي تشتمل على الصفحات من ٢ إلى ٢٤ من قبل مجلس الإدارة في ١١ نوفمبر ٢٠١٤.

هشام الرئيس
الرئيس التنفيذي

مصباح سيف المطيري
نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد المطوع
رئيس مجلس الإدارة

| للتسعة أشهر المنتهية | | للتسعة أشهر المنتهية | | إيضاح |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (مراجعة) | |
| - | ٤,٤٧٦ | - | ٤,٤٧٦ | العمليات المستمرة |
| ١,٩٥٣ | ١١٩ | ٧,١٩٧ | ٧٤٢ | |
| ٦٢ | ٣٦ | ٣١٣ | ١٥٣ | |
| (٣٧٣) | - | ٧٢٣ | ٢,٦٣٥ | |
| ١٩٤ | (١٧١) | ٥٣٧ | ١,٨٥٤ | |
| ٦٩٦ | (١٧) | ١,٠٣٧ | ٧٧ | |
| ٢,٦٨٠ | ٥,٨١٦ | ١٩,٨٩٤ | ٤٣,١٦٣ | |
| ٥,٢١٢ | ١٠,٢٥٩ | ٢٩,٧٠١ | ٥٣,١٠٠ | |
| - | ٢٢,١٨٨ | - | ٦٧,٥١٠ | |
| ٥,٢١٢ | ٣٢,٤٤٧ | ٢٩,٧٠١ | ١٢٠,٦١٠ | |
| ٢,٠٣٥ | ٢,٥٤٤ | ٦,٤٣٩ | ٩,٣٨٦ | ١٨ |
| ٥٤٦ | ٤٠٥ | ٢,١٧٦ | ٣,١٤٣ | |
| ٣,٩٩١ | ٣,١٠٦ | ١٢,٥٥٠ | ١٠,١٧٩ | |
| ١,٢٩٩ | ١,٧٢٧ | ٦,٢٨٩ | ١٢,٥٦٦ | |
| ٧,٨٧١ | ٧,٧٨٢ | ٢٧,٤٥٤ | ٣٥,٢٧٤ | |
| - | ١٩,٥١٧ | - | ٥٧,٢٥٩ | |
| - | ٦١٤ | - | ٢,٩٦٣ | |
| - | ٢٠,١٣١ | - | ٦٠,٢٢٢ | |
| ٧,٨٧١ | ٢٧,٩١٣ | ٢٧,٤٥٤ | ٩٥,٤٩٦ | |
| (٢,٦٥٩) | ٤,٥٣٤ | ٢,٢٤٧ | ٢٥,١١٤ | |
| (٥٠٠) | - | (٢,٠٠٠) | (١٠,٠٠٠) | |
| (٣,١٥٩) | ٤,٥٣٤ | ٢٤٧ | ١٥,١١٤ | |
| - | ٤٩٠ | ٧٧٦ | ٤٩٠ | |
| (٣,١٥٩) | ٥,٠٢٤ | ١,٠٢٣ | ١٥,٦٠٤ | |
| (٣,٠٥٩) | ٣,٣١٠ | ١,٠٢٣ | ١٠,٧٧٧ | |
| - | ١,٧١٤ | - | ٤,٨٢٧ | |
| (٣,٠٥٩) | ٥,٠٢٤ | ١,٠٢٣ | ١٥,٦٠٤ | |
| (٠,١١) | ٠,١٣ | ٠,٠٤ | ٠,٤٧ | |
| (٠,١١) | ٠,١٦ | ٠,٠٤ | ٠,٤٩ | |
| (٠,١١) | ٠,١٢ | ٠,٠٤ | ٠,٤٦ | |
| (٠,١١) | ٠,١٤ | ٠,٠٤ | ٠,٤٨ | |

بالآلاف الدولارات الأمريكية

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

| مجموع حقوق الملكية | حصص غير مسيطرة | المنسوب لمساهمي البنك | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|-----------------------|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------------|------------|-----------|---|--|
| | | المجموع | احتياطي تحويل العملات الأجنبية | احتياطيات أخرى | خسائر متراكمة | احتياطي قانوني | حساب تسوية رأس المال | أسهم خريزة | رأس المال | | |
| ٥٢٤,٨٤٦ | - | ٥٢٤,٨٤٦ | - | ١,٢٤٢ | (٧٨٦,٢٥٥) | ٦٨,١٤٦ | (٢٢٩,٦٥٦) | (٩١٢) | ٩٧٢,٢٨١ | | |
| ١٥٦,٠٤٤ (١,٢٨٧) | ٤,٨٢٧ (٧٠٩) | ١٠,٧٧٧ (٦٧٨) | - (٦٧٨) | - | ١٠,٧٧٧ - | - | - | - | - | - | |
| ١٤,٢١٧ | ٤,١١٨ | ١٠,٠٩٩ | (٦٧٨) | - | ١٠,٧٧٧ | - | - | - | - | - | |
| ١٣٠,١٥٠ | - | ١٣٠,٦٠٠ | - | - | - | - | (١٦٥,٤٥٨) | - | ٢٩٦,٠٥٨ | | |
| (٥٧٦) | - | (٥٧٦) | - | (٥٧٦) | - | - | - | - | (١٣٤,٣٨٠) | | |
| ١٨٢,٢٩٩ | ١٨٢,٢٩٩ | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| ٨٥١,٣٨٦ | ١٨٦,٤١٧ | ٦٦٤,٩٦٩ | (٦٧٨) | ٦٦٦ | (١٤١,٠٩٨) | ٦٨,١٤٦ | (٣٩٥,١١٤) | (٩١٢) | ١,١٣٣,٩٥٩ | | |

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤

ربح الفترة

فروق تحويل العملات الأجنبية

مجموع الإيرادات والمصرفقات
المحتمية

تحويل المراجعة لرأس المال (إيضاح ٨)

تخفيض رأس المال (إيضاح ٨)

تكلفة تملك أسهم مكافأة الموظفين، بعد

الاسترجاعات (إيضاح ١٧)

الاستحواذ على شركات تابعة

(إيضاح ١٠)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

تتضمن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الصفحات من ٢ إلى ٢٤.

بيانات الدولارات الأمريكية

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (يتبع)

| المجموع | احتياطيات أخرى | خسائر متراكمة | احتياطي قانوني | علاوة إصدار | أسهم خزينة | رأس المال |
|---------|----------------|---------------|----------------|-------------|------------|-----------|
| ٣٨١,٣٠٦ | ٩٠٣ | (٢٩١,٢٨٠) | ٦٦,٣٥٦ | ١٣,٢٣٥ | (٢,٩٩٥) | ٥٩٥,٠٨٧ |
| ١,٠٢٣ | - | ١,٠٢٣ | - | - | - | - |
| ١,٠٢٣ | - | ١,٠٢٣ | - | - | - | - |
| - | - | (١,٠٠٣) | ١,٠٠٣ | - | - | - |
| ١٢٥,٧٧٥ | - | (٢٢٩,٦٥٦) | - | (١٣,٢٣٥) | (٨,٥٢٨) | ٣٧٧,١٩٤ |
| (١,١٩٢) | - | - | - | - | (١,١٩٢) | - |
| ١٠,٩٩٧ | - | - | - | - | ١٠,٩٩٧ | - |
| ٢٨٦ | - | - | ٢٨٦ | - | - | - |
| ٨٩٧ | ٢١٧ | - | (١٢٦) | - | ٨٠٦ | - |
| ٢٨٨ | - | ٢٨٨ | - | - | - | - |
| ٥١٩,٤٨٠ | ١,١٢٠ | (٥٢٠,٥٢٨) | ٦٧,٥١٩ | - | (٩١٢) | ٩٧٢,٢٨١ |

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣

ربح الفترة

مجموع الإيرادات والمصرفات المحتسبة

تحويل إلى الاحتياطي القانوني
تحويل المراجعة لرأس المال
شراء أسهم الخزينة
بيع أسهم الخزينة
الربح من بيع أسهم الخزينة
تكلفة تملك أسهم مكافئة الموظفين، بعد الاسترجاعات (إيضاح ١٧)
ربح بيع جزء من الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

تشتمل المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الصفحات من ٢ إلى ٢٤.

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

بآلاف الدولارات الأمريكية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (مراجعة) | |
|-------------------------------|-------------------------------|--|
| ١,٠٢٣ | ١٥,٦٠٤ | أنشطة العمليات |
| ٢,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ | ربح الفترة |
| ١٩٠ | (١,٤٩٨) | تسويات لـ: |
| - | (٤٩٠) | انخفاض قيمة الاستثمارات في الأوراق المالية |
| (٧٢٣) | (٢,٦٣٥) | ربح من بيع الاستثمارات في الأوراق المالية |
| (١,٠٣٧) | (٧٧) | ربح من موجودات محتفظ بها لغرض البيع |
| (٤,٦٦٥) | (١١٩) | حصة المجموعة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية |
| ١٢,٥٥٠ | ١٠,١٧٩ | أرباح تحويل العملات الأجنبية |
| (١٢,٧٧٢) | (٤٢,٢٦٥) | مصروفات التمويل |
| ١,١١١ | ١,١٥٥ | إيرادات أخرى |
| | | استهلاك وإطفاء |
| ١٤,٠٧٥ | (٣,٦٠٠) | التغيرات في: |
| (١٥,٩٧١) | (٢,٦٤٠) | ودائع لدى مؤسسات مالية (تستحق لمدة تفوق ٩٠ يوماً) |
| (١٥,١٤٧) | (١٣,٢٢٥) | ودائع من مؤسسات مالية |
| (٤,٩٣٤) | (٩,٦٦٣) | أموال المستثمرين |
| (١,٤٧٢) | ٢,٠١٥ | موجودات أخرى |
| | | مطلوبات أخرى |
| (٢٥,٧٧٢) | (٣٧,٢٥٩) | صافي النقد المستخدم في أنشطة العمليات |
| - | (٨٢٤) | أنشطة الاستثمار |
| (١,٩٠٤) | - | مدفوعات لشراء معدات، صافي |
| - | (١٢,٥٦١) | مقدم مدفوع لشراء استثمارات |
| (١٥٣) | (٨١,٥٧٥) | مدفوعات شراء عقارات استثمارية محتفظ بها لغرض البيع |
| ٨٤ | - | شراء استثمارات في أوراق مالية |
| ٩,٧٧٦ | ٩,٨٩٠ | أرباح أسهم مستلمة |
| ٣,٥٤٦ | ٦٢,٣٤٢ | صافي التدفقات النقدية من بيع موجودات محتفظ بها لغرض البيع |
| - | ٧,٣٤١ | مقبوضات بيع استثمارات في أوراق مالية |
| | | صافي التدفقات النقدية من شراء شركات تابعة |
| ١١,٣٤٩ | (١٥,٣٨٧) | صافي النقد من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار |
| (٢٠,٣٤٥) | (٣٦,٠٩٢) | أنشطة التمويل |
| (١٣,٥٤٦) | (٧,٣٤٨) | مطلوبات التمويل، صافي |
| ١١٥,٧٧٥ | ١٣٠,٦٠٠ | مصروفات التمويل المدفوعة |
| ١٠,٠٧٤ | - | مقبوضات من إصدار مرابحات قابلة للتحويل |
| (٨٠) | (١٠) | مقبوضات بيع أسهم خزينة |
| (٢٠٥) | - | أرباح أسهم مدفوعة |
| | | مدفوعات لحاملي حسابات الاستثمار |
| ٩١,٦٧٣ | ٨٧,١٥٠ | صافي النقد من أنشطة التمويل |
| ٧٧,٢٥٠ | ٣٤,٥٠٤ | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة |
| ٥,١٠٥ | ٢١,٨٤٧ | النقد وما في حكمه في ١ يناير |
| ٨٢,٣٥٥ | ٥٦,٣٥١ | النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر |
| ٨١,٦٦٣ | ٥١,٣٥٠ | يتمثل النقد وما في حكمه في: |
| ٦٩٢ | ٥,٠٠١ | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| ٨٢,٣٥٥ | ٥٦,٣٥١ | إيداعات لدى مؤسسات مالية |

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب.)

بيان التغيرات في حسابات الاستثمار المقيمة الموحد المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

| الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ | | الحركة خلال الفترة | | | | | | | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ | | |
|--|---|-----------------------------|--|--|---|---|--|---|--|---|--------------------------|
| المجموع (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | محل سعر الوحدة (بالدولار الأمريكي) | عدد الوحدات (بالآلاف) | مصروفات إدارية (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | رسوم البنك كوكيل (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | أرباح أسهم مدفوعة (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | محل الدخل (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | إعادة تقييم (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | استثمارات/ (سحوبات) (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | المجموع (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | محل سعر الوحدة (بالدولار الأمريكي) | عدد الوحدات (بالآلاف) |
| | ٢٠١٤ سبتمبر (مراجعة) | ٢٠١٤ يناير | | | | | | | | | |
| ٥٢ | ٠,٣٥ | ١٥٠ | - | - | - | (١) | - | ٥٣ | ٠,٣٥ | ١٥٠ | |
| ٩٦٨ | ١٠,٤٠ | ٩٣ | - | - | - | ١٨٨ | - | ٧٨٠ | ٨,٣٩ | ٩٣ | |
| ١,٠٢٠ | | | - | - | - | ١٨٧ | - | ٨٣٣ | | | |

الشركة :

شركة مينا للعقارات (ش.م.ك.م)

صندوق البشائر

تتضمن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الصفحات من ٢ إلى ٢٤.

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حسابات الاستثمار المقيدة الموحد المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (بتبع)

| الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ | | | المركة خلال الفترة | | | | | | | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ | |
|--|--|-----------------------------|--|--|--|--|--|---|--|--|-----------------------------|
| المجموع (بالآف الدولارات الأمريكية) | معدل سعر الوحدة (بالدولار الأمريكي) | عدد الوحدات (بالآلاف) | مصروفات إدارية (بالآف الدولارات الأمريكية) | رسوم البنك كوكيل (بالآف الدولارات الأمريكية) | أرباح أسهم مفقوة (بالآف الدولارات الأمريكية) | مجمل الدخل (بالآف الدولارات الأمريكية) | إعادة تقييم (بالآف الدولارات الأمريكية) | استثمارات/ (سحوبات) (بالآف الدولارات الأمريكية) | المجموع (بالآف الدولارات الأمريكية) | معدل سعر الوحدة (بالدولار الأمريكي) | عدد الوحدات (بالآلاف) |
| ٥٢ | ٠,٣٤ | ١٥٠ | - | - | - | - | (١) | - | ٥٢ | ٠,٣٥ | ١٥٠ |
| ٧٤٨ | ٨,٠٥ | ٩٣ | - | (٢٢٥) | - | - | ٣٥١ | - | ٦٢٢ | ٦,٦٩ | ٩٣ |
| - | - | - | - | - | - | - | - | (١,٦٢٨) | ١,٦٢٨ | ٣,١١٥ | ٥٢٢,٥٠ |
| ٨٠٠ | - | - | - | (٢٢٥) | - | - | ٣٥٠ | (١,٦٢٨) | ٢,٣٠٣ | - | - |

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (مراجعة)

الشركة:

شركة مينا للعقارات (ش.م.ك.م)

صندوق الشايلير

الشركة العمالية للتطوير

تتضمن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة على الصفحات من ٢ إلى ٢٤.

بيان مصادر واستخدامات صندوق الأعمال الخيرية والزكاة الموحد المختصر
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

بآلاف الدولارات الأمريكية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (مراجعة) |
|-------------------------------|-------------------------------|
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| ١٠,٤٢٧ | ٢,٧٧٤ |
| ١٠,٤٢٧ | ٢,٧٧٤ |

مصادر صندوق الأعمال الخيرية والزكاة
إيرادات مخالفة للشريعة الإسلامية

مجموع المصادر

استخدامات صندوق الأعمال الخيرية والزكاة
تبرعات لمؤسسات خيرية

مجموع الاستخدامات

عجز المصادر على الاستخدامات

صندوق الأعمال الخيرية والزكاة غير الموزع كما في ١ يناير

صندوق الأعمال الخيرية والزكاة غير الموزع كما في ٣٠ سبتمبر

| | |
|--------|-------|
| ٧,٦٥٦ | - |
| ٢,٧٧١ | ٢,٧٧٤ |
| ١٠,٤٢٧ | ٢,٧٧٤ |

تتمثل في :

صندوق الأعمال الخيرية
الزكاة المستحقة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١. المنشأة

تتكون المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ من المعلومات المالية لبيت التمويل الخليجي ش.م.ب ("البنك") والشركات التابعة له ("المجموعة"). للشركات التابعة الجديدة الموحدة خلال الفترة الرجوع للإيضاح رقم ١٠.

٢. أساس الإعداد

أعدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. ووفقاً لمتطلبات هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ودليل مصرف البحرين المركزي، بالنسبة للأموال التي لا تتناولها معايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، فإن المجموعة تسترشد بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات العلاقة. وتبعاً لذلك، تم عرض البيانات المالية الموحدة المرحلية بصورة مختصرة وفقاً لإرشادات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية". إن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة لا تشمل كل المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

خلال الفترة، قامت المجموعة بالسيطرة على بعض الشركات الصناعية (إيضاح رقم ١٠)، وتقوم حالياً بتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والتي تم السيطرة عليها. لذلك، فقد تم دمج القيم الدفترية في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بصورة مؤقتة، كما هو مسموح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "إندماج الأعمال". من الممكن أن يكون هناك حاجة في الفترات المالية اللاحقة للقيام بتعديلات جوهرية على الموجودات والمطلوبات المحتسبة، والتي من الممكن أن تتطلب تعديلات على المبالغ والنتائج المعلنة في المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

كان لدمج الأعمال هذا أثراً جوهرياً على أساس عرض البيانات المالية للمجموعة. ووفقاً لذلك، وبغرض عرض الأداء المالي للمجموعة بصورة أفضل، فإن بيان الدخل بالأساس يتم عرضه الآن على أساس طبيعة الأنشطة، بدلاً من طبيعة المصروفات والإيرادات. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية وذلك لإعطاء مقارنة عادلة مع عرض السنة الحالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

عدا التغييرات التي تم مناقشتها أعلاه حول أساس العرض والسياسات المحاسبية الهامة للأعمال الصناعية الموضحة أدناه، فإن السياسات المحاسبية وطرق الحساب المطبقة من قبل المجموعة في إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة هي نفسها تلك التي استخدمت في إعداد البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

السياسات المحاسبية الهامة للأعمال الصناعية المستحوز عليها خلال الفترة من خلال عملية إندماج الأعمال ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. التكلفة تشمل جميع التكاليف المتعلقة باستبدال أي جزء من الممتلكات والآلات والمعدات، وتكاليف الاقتراض لتقديرات الإنشاءات طويلة الأمد، إذا تم استيفاء معايير الاحتساب. يتم احتساب جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل الموحد المختصر عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك لتكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت بموجب معدلات سنوية والهدف منها استهلاك تكلفة الموجودات، ناقصاً القيمة المقدرة لبيعها في نهاية عمرها الإنتاجي، ويتم احتسابه عادة في بيان الدخل الموحد المختصر.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

العمر الإنتاجي لممتلكات والآلات والمعدات للأعمال الصناعية هي كما يلي :

| | |
|------------------------|--------------|
| مباني وبنى تحتية مؤجرة | ١٥-٣٠ سنة |
| مصانع ومكائن | ٨ - ٤٠ سنوات |
| أدوات ومعدات | ٣ سنوات |
| الحاسبات الإلكترونية | ٣-٥ سنوات |
| الأثاث والتركيبات | ٥-٨ سنوات |
| السيارات | ٤-٥ سنوات |

موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة الرخص التجارية لإنتاج وبيع الاسمنت في مملكة البحرين والجمهورية العربية السورية وليبيا. يتم مبدئياً احتساب الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة فردية بالتكلفة. تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال عملية اندماج الأعمال هي قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم لاحقاً، احتساب الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة التي تم تكوينها داخلياً، عدا تكاليف التطوير المرسمة، فإنه لا يتم رسملتها، ويتم احتساب المصروفات في بيان الدخل الموحد المختصر في الفترة التي يتم تكبدها فيها. يتم تحديد ما إذا كانت الأعمار الافتراضية للموجودات غير الملموسة محددة أو غير محددة المدة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على فترة ١٠ سنوات، ويتم تقييمها لانخفاض القيمة متى ما كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة، ولكن يتم فحصها سنوياً لانخفاض القيمة، إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتكون الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة من رخصة إنشاء وتشغيل مصنع للأسمنت في مملكة البحرين.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما اقل. تحتسب التكلفة على أساس متوسط سعر التكلفة. في حالة المخزون المصنوع والأعمال قيد التنفيذ، فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج بناء على سعة التشغيل الاعتيادية.

صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، مطروحاً منه تكاليف الإنجاز والتكاليف المقدره الضرورية لإتمام البيع.

إيرادات الأعمال الصناعية

تمثل إيرادات الأعمال الصناعية مبيعات منتجات الاسمنت والألمنيوم. يتم احتساب إيرادات بيع البضائع عندما يتم نقل مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية إلى الزبون (عند تسليمها)، وعندما يكون استرداد المبلغ محتملاً، وعندما يكون من الممكن تقدير التكاليف ذات العلاقة والعوائد المحتملة للبضائع بصورة معتمدة، وليس هناك أي تدخل مستمر للإدارة على البضائع، ومن الممكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة. يحتسب الإيراد صافي الإرجاعات، والخصومات التجارية وخصومات بيع الكميات الضخمة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٤. التقديرات

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة يتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات، والأحكام، والفرضيات المحاسبية الهامة التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والأرقام المعلنة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الحقيقية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، وباستثناء الأمور الناتجة من توحيد الأعمال خلال الفترة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام الجوهرية ذاتها التي تم استخدامها في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين، والتي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٥. إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للمجموعة هي نفسها تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٦. الطبيعة الموسمية للعمليات

بسبب طبيعة عمل المجموعة (الأعمال المصرفية الاستثمارية والأعمال الصناعية)، فإن النتائج للتسعة أشهر المعلنة في هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة قد لا تعكس جزءاً متناسباً من النتائج السنوية.

٧. المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة مراجعة، ولكن غير مدققة. تم استخراج أرقام المقارنة لبيان المركز المالي الموحد المختصر من البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والمعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣. وتم استخراج أرقام المقارنة للبيانات الموحدة المختصرة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات في حسابات الاستثمارات المقيدة ومصادر استخدامات صندوق الأعمال الخيرية والزكاة من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة المراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.

٨. وفي اجتماع الجمعية العمومية غير الاعتيادية المنعقد بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٤، وافق المساهمون على التالي:

- تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ٠,٣٠٧٥ دولار أمريكي إلى ٠,٢٦٥ دولار أمريكي للسهم الواحد، ونتج عنها تخفيض رأس المال الصادر والمدفوع من ٩٧٢,٢٨١,١٦٤ دولار أمريكي إلى ٨٣٧,٩٠٠,٨٤١ دولار أمريكي من خلال تسوية الخسائر المتراكمة، و
- إصدار برنامج صكوك قابلة للتحويل على أسهم عادية أو تسهيلات جديدة تصل إلى ٥٠٠ مليون دولار أمريكي، ليتم استخدامها في إعادة هيكلة المطلوبات الحالية، وتطوير المشاريع، وللقيام بعمليات استحواذ على شركات، بشرط الحصول على موافقة مصرف البحرين المركزي.

تقوم المجموعة حالياً بتعديل سجلاتها القانونية لتعكس التغييرات المذكورة أعلاه.

- في يوليو ٢٠١٤، دشنت المجموعة برنامج سندات قابلة للتحويل. يعطي هذه البرنامج لحاملي السندات عائداً سنوياً يبلغ ١٢ % وتبلغ مدته ٦٠ شهراً ابتداءً من تاريخ الإصدار، إلا إذا تم تحويلها إلى أسهم البنك الاعتيادية وفق خيار حاملها، ويسعر يبلغ ٠,٣١ دولار أمريكي للسهم الواحد. كما يوفر البرنامج حوافز إضافية على أساس الأسهم عند التحويل المبكر للسندات. خلال الفترة، استلمت المجموعة اكتتابات بقيمة ١٣٠,٦ مليون دولار أمريكي عن تحويل السندات القابلة للتحويل مما نتج عنه إصدار ١,١١٧,١٩٩,٦٨٣ سهماً. كان تكلفة التحويل الفعلي أقل من السعر الاسمي للسهم، وتم تسوية الفرق الناتج مقابل "حساب تسوية رأس المال" في حقوق الملكية.
- في الفترات السابقة، تم احتساب الفروقات بين تكلفة التحويل الفعلي والسعر الاسمي للسهم الواحد على الأدوات القابلة للتحويل في الأرباح المستبقة. خلال الفترة، تم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة المحسوبة في الأرباح المستبقة لجميع الفترات المعروضة، وعرضها ضمن "حساب تسوية رأس المال".

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٩. يتم عمل تخصيصات الأرباح، إن وجدت، عند الحصول على موافقة المساهمين.

١٠. اندماج الأعمال

خلال الفترة، قامت المجموعة بالسيطرة على ٥١,٨٢% من حقوق التصويت لشركة سيمينا للاستثمار (CIC)، وهي شركة تم تأسيسها في جزر الكايمن. كانت شركة سيمينا للاستثمار سابقاً شركة زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية تملك المجموعة ٣٨,٨٩% من أسهمها. تم الحصول على السيطرة الإدارية من خلال قيام بعض المساهمين بالتنازل عن حقوق التصويت لصالح المجموعة، مما نتج عنه سيطرة المجموعة على السياسات التشغيلية والمالية لشركة سيمينا للاستثمار. وعليه، فقد قامت المجموعة بتوحيد شركة سيمينا للاستثمار وشركاتها التابعة (مجموعة سيمينا) ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٤، كونه التاريخ المفترض لمزاولة السيطرة.

الاستثمارات التالية يتم توحيدها كجزء من شركة سيمينا للاستثمار، وتم عرض نسبة ملكية المجموعة الفعلية وطبيعة الأنشطة للشركات المستثمر فيها كما يلي:

| إسم الشركة المستثمر فيها | دولة التأسيس | الشركة الأم | حصة الملكية الفعلية |
|--|--------------------------|---|---------------------|
| شركة سيمينا للاستثمار | جزر الكايمن | بيت التمويل الخليجي | ٣٨,٨٩% |
| شركات تابعة لشركة سيمينا للاستثمار | | | |
| شركة سيمينا القابضة ش.م.ب (مقفلة) | البحرين | شركة سيمينا للاستثمار | ١٠٠% |
| شركة بي سي سي لمواد البناء ش.م.ب (مقفلة) | البحرين | شركة سيمينا القابضة ش.م.ب (مقفلة) | ١٠٠% |
| الشركة العربية المتحدة للأسمنت | سوريا | | ٩٠% |
| شركة ليبيا للاستثمار | ليبيا | | ١٠٠% |
| بيت بلكسكو المحدودة | جزر فيرجن البريطانية | | ٨٨,١٧% |
| شركة الصقر للأسمنت ش.م.ب (مقفلة) | البحرين | شركة بي سي سي لمواد البناء ش.م.ب (مقفلة) | ٨٠% |
| شركة البحرين لسحب الألمنيوم ش.م.ب (مقفلة) ("بلكسكو") | البحرين | بيت بلكسكو المحدودة | ٤٤,٢٢% |
| الشركة السعودية البحرينية للألمنيوم ذ.م.م | المملكة العربية السعودية | شركة البحرين لسحب الألمنيوم ش.م.ب (مقفلة) | ٤٠% |
| مشاريع مشتركة | | | |
| شركة تكنال الشرق الأوسط ذ.م.م | البحرين | شركة البحرين لسحب الألمنيوم ش.م.ب (مقفلة) | ٥٠% |
| شركة بلكسكو الدوحة التجارية ذ.م.م | قطر | شركة البحرين لسحب الألمنيوم ش.م.ب (مقفلة) | ٤٤% |

المقابل المحول والحصص غير المسيطرة

بما أنه لا يوجد مقابل محول في عملية اندماج الأعمال، قامت المجموعة باستخدام القيمة العادلة لأسهمها في شركة سيمينا للاستثمار بتاريخ الشراء للمعالجة المحاسبية لعملية الاستحواذ. تم احتساب الحصص التي يملكها مساهمين آخرون، عدا المجموعة، والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة لشركة سيمينا للاستثمار في المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ضمن "الحصص غير المسيطرة" بناءً على الحصة التناسبية للمساهمين غير المسيطرين في المبالغ المحتسبة لصافي موجودات للشركة المستثمر فيها.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٠. إندماج الأعمال (يتبع)

الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستحوذ عليها

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات وحصص حقوق الملكية المحتسبة هي على أساس مؤقت كما هو مسموح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "إندماج الأعمال". إذا استجدت معلومات جديدة، تم الحصول عليها خلال سنة واحدة من تاريخ الشراء، حول حقائق وظروف كانت موجودة بتاريخ الشراء، تتطلب تسويات للمبالغ المذكورة أعلاه، أو أي مخصصات إضافية كانت موجودة بتاريخ الشراء، فإنه سيتم تعديل المعالجة المحاسبية للشراء. يتطلب القيام بالتعديلات على المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء المؤقتة بأثر رجعي.

المبالغ المعلن عنها أدناه تمثل القيمة الدفترية المعدلة كما أعلنتها الشركات المستحوذ عليها كما في ١ يناير ٢٠١٤، وتم الإعلان عنها على أساس مؤقت كما هو مسموح حسب المعايير المحاسبية. تم تضمين نتائج الشركات المستثمر فيها ضمن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة ابتداءً من تاريخ الشراء أيضاً على أساس مؤقت. لم يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في شركة سيمينا للاستثمار، حيث كانت القيمة العادلة المؤقتة تقارب القيمة الدفترية.

فيما عدا التعديل على القيمة الدفترية للموجودات الغير ملموسة بقيمة ٢٠ مليون دولار، المبالغ الأخرى تعكس القيمة الدفترية كما في تاريخ الإستحواذ كما يلي:

| آلاف الدولارات الأمريكية | |
|-----------------------------|---|
| ١٣٦,٤٧٤ | الموجودات غير المتداولة |
| ١٢٥,٢٢٠ | ممتلكات ومصانع ومعدات |
| ١٧,٢٦٣ | موجودات غير ملموسة |
| ١,٠٣٦ | شركات زميلة محتسبة بطريقة حقوق الملكية ودیعة قانونية |
| ٢٧٩,٩٩٣ | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٢٣,٢٣٠ | الموجودات المتداولة |
| ٣٣,٨١٥ | المخزون |
| ١٢,٢٩٦ | ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى |
| ٦٩,٣٤١ | النقد وأرصدة البنوك وودائع لأجل |
| ٣٤٩,٣٣٤ | مجموع الموجودات المتداولة |
| | مجموع الموجودات |

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٠. إندماج الأعمال (يتبع)

| | |
|---------|---|
| ١٤,٧٠٩ | المطلوبات |
| ٩٥٥ | المطلوبات غير المتداولة |
| ٦٨٦ | قروض بنكية |
| | ذمم دائنة لمقاول |
| | منافع نهاية خدمة الموظفين |
| ١٦,٣٥٠ | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ٣٧,١٢٥ | المطلوبات المتداولة |
| ٣٤,٢٧١ | ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى |
| ٣,٢٣٧ | قروض بنكية |
| | مصروفات مستحقة |
| ٧٤,٦٣٣ | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٩٠,٩٨٣ | مجموع المطلوبات |
| ٢٥٨,٣٥١ | مجموع صافي الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد |
| ٧٦,٠٥٢ | مبلغ حصة المجموعة في شركة سيمينا للاستثمار |
| ١٨٢,٢٩٩ | الحصص غير المسيطرة المحتسبة |
| ٢٥٨,٣٥١ | مجموع المبلغ المدفوع |

نظراً لحجم، والتوزيع الجغرافي والتعقيد الكامن في عملية الاستحواذ، فإن المجموعة وبتاريخ إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، لم تنتهي من عملية تحديد القيمة العادلة للموجودات الملموسة وغير الملموسة المشتراة، والمطلوبات المحتسبة، والشهرة المتبقية الناتجة من عملية الشراء. إن تقديرات القيمة العادلة للموجودات الملموسة وغير الملموسة المشتراة، والمطلوبات المحتسبة خاضعة لتقديرات جوهرية، وسيتم تحديدها من قبل الإدارة بناءً على تحليلات مختلفة للسوق والإيرادات، وتقييم الموجودات بالتاريخ الفعلي. لم يتم احتساب أي شهرة بتاريخ الاستحواذ الفعلي.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١١. استثمارات في أوراق مالية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية (مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (آلاف الدولارات الأمريكية (مراجعة) |
|---|--|---|
| ١,٥٣٩ | ٩٧٢ | ٥,٨٤٧ |
| - | ٣٠,٨٢٤ | ٤٥,١١٠ |
| ٣,٦٧٨ | ٣,٦٧٩ | ٣,٦٧٩ |
| ٥,٢١٧ | ٣٥,٤٧٥ | ٥٤,٦٣٦ |
| ١٦٦,٦٠١ | ١٦٠,٦٦٦ | ١٦٧,٢٧٠ |
| ١٧١,٨١٨ | ١٩٦,١٤١ | ٢٢١,٩٠٦ |

أدوات حقوق الملكية
بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
- أسهم مدرجة
- صناديق مدارة مدرجة
- صناديق غير مدرجة

بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية
- أسهم غير مدرجة* (بالتكلفة)

* تشمل أسهم حقوق الملكية غير المدرجة والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية، على استثمارات في أسهم حقوق ملكية خاصة تدار من قبل مدراء استثمارات خارجيين وعلى استثمارات في مشاريع مروج لها من قبل المجموعة. في ظل غياب القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، تم احتسابها بالتكلفة مطروحاً منها الانخفاض في قيمتها. خلال الفترة، تم احتساب خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٩,٠٠٠ ألف دولار أمريكي (٢٠١٣: ٢,٠٠٠ ألف دولار أمريكي) مقابل أسهم حقوق الملكية غير المدرجة المحتسبة بالتكلفة.

١٢. عقارات للتطوير

عقارات للتطوير تمثل قطعة أرض مستلمة كجزء من اتفاقية سداد مع مطور رئيسي في دبي (راجع إيضاح ١٨). تم احتساب الأرض بقيمتها العادلة التي تم تحديدها من قبل مقيم خارجي مستقل. عقارات للتطوير تظهر بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد، أيهما أقل.

١٣. موجودات محتفظ بها لغرض البيع

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية (مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (آلاف الدولارات الأمريكية (مراجعة) |
|---|--|---|
| - | ٢٣,٨٢٤ | - |
| - | ١٦٠,٢٥٢ | ١٦٠,٢٥٢ |
| - | - | ٣٤,٩٢٧ |
| - | ١٨٤,٠٧٦ | ١٩٥,١٧٩ |
| - | - | ٢٢,٣٦٤ |

شركات زميلة محتفظ بها لغرض البيع
- شركة ليدز سيتي القابضة المحدودة
- المصرف الخليجي التجاري
- استثمارات عقارية

مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
- متعلقة باستثمارات عقارية

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٣. موجودات محتفظ بها لغرض البيع (يتبع)

المصرف الخليجي التجاري

الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع تشمل استثمار المجموعة في ٤٦,٩٦٥% من أسهم المصرف الخليجي التجاري ("المصرف"). سابقاً، كانت الإدارة تجري مناقشات جادة للقيام بمعاملة دمج المصرف مع بنك استثماري محلي وكان سينتج عن ذلك التخلص من جزء كبير من حصة المجموعة في المصرف. خلال الفترة، تم إنهاء مناقشات الدمج من قبل الطرف الآخر. بالرغم من ذلك، إن المجموعة ماضية في نيتها بيع حصتها في المصرف. وعليه، استمرت المجموعة في تصنيف الاستثمار في المصرف الخليجي التجاري كموجودات محتفظ بها لغرض البيع. إن استثمار المجموعة في المصرف مرهون مقابل تسهيلات تمويل مرابحة (إيضاح ١٦).

شركة لينز سيتي القابضة المحدودة (LCHL)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، كانت الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع تشمل أيضاً استثمار المجموعة في شركة لينز سيتي القابضة المحدودة (LCHL)، وهي شركة قابضة لعدد من الشركات التجارية، والتي تشكل أنشطتها عمليات نادي لينز يوناييتد لكرة القدم (LUFC) في المملكة المتحدة. خلال الفترة، قامت المجموعة ببيع استثمارها في شركة نادي لينز يوناييتد لكرة القدم، واحتفظت بما يساوي ١٠% من الاستثمار. تم تصنيف حصة المجموعة المتبقية "كاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية". لم يكن هناك أي ربح/ خسارة جوهرية من بيع الاستثمار.

عقارات استثمارية

خلال الفترة، قام البنك بشراء بعض العقارات في الولايات المتحدة باستخدام شركة ذات أغراض خاصة تم تمويلها باستخدام مزيج من أسهم حقوق الملكية من قبل البنك، وتمويلات من مؤسسات مالية. قام البنك مؤقتاً باحتساب الموجودات القابلة للتحديد بمبلغ ٣٤,٩٢٧ ألف دولار أمريكي، والمطلوبات ذات العلاقة بمبلغ ٢٢,٣٦٤ ألف دولار أمريكي بتاريخ الشراء، والذي يمثل تقدير الإدارة للقيم العادلة مطروحاً منها تكلفة بيع الاستثمار. قام البنك بشراء العقارات بنية بيعها للمستثمرين، ويقوم حالياً بتسويقها من خلال مذكرة طرح خاصة.

تبعاً لذلك، تم عرض الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة في المعلومات المالية المرحلية المختصرة ضمن "محتفظ بها لغرض البيع"، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع. تم عرض صافي دخل العقارات الاستثمارية خلال الفترة البالغ ٤٩٠ ألف دولار أمريكي في بيان الدخل الوحد المختصر ضمن " إيرادات موجودات محتفظ بها لغرض البيع، صافي"

١٤. موجودات أخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة) | |
|--|---|--|-------------------------------------|
| ٨٣,٦٠١ | ١٠١,٢٧٥ | ١٠٩,١٤٢ | تمويل مشاريع |
| ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | حق التعويض (إيضاح ٢٠) |
| ٢٥,٢٣٣ | ٣٦,٣٩٤ | ٣١,٩٩٥ | مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى |
| - | - | ٢٦,٨٣٣ | مخزون |
| - | - | ٣٦,٩٣٢ | ذمم تجارية مدينة |
| ١٤٣,٨٣٤ | ١٧٢,٦٦٩ | ٢٣٩,٩٠٢ | |

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٥. ودائع من مؤسسات مالية وأخرى

تتكون هذه من ودائع (مرابحة ووكالة) مقبولة من مؤسسات مالية وأخرى (بما في ذلك الشركات) كجزء من نشاط الخزينة للمجموعة. ويتضمن الرصيد مبلغ بقيمة ٨٤ مليون دولار أمريكي من مؤسسة غير مالية وهي حالياً تخضع لعقوبات رقابية. وبناءً عليه تم تجميد هذه الأموال حتى يتم رفع هذه العقوبات رسمياً.

١٦. تمويلات دائنة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة) | |
|--|---|--|------------------------------|
| ٥٨,٧٤٥ | ٥٩,٩٨٧ | ٤٢,٧٨٠ | تسهيلات تمويلات المرابحة (١) |
| ٤٦,٧٩٧ | ٤٧,٧٣٩ | ٤٠,٩٧٤ | تسهيلات تمويلات الوكالة |
| ٩٨,٤٤٧ | ١٠٠,٠٤١ | ٨٤,٠٧٠ | مطلوبات الصكوك |
| - | - | ٣٢,٧٨٨ | تمويل الأعمال الصناعية |
| - | - | ١١,٣١١ | قروض قصيرة الأجل |
| - | - | ٥,٨١٧ | تمويل إجارة |
| - | - | ١,٣٨٥ | قروض لأجل |
| - | - | ٣٢٣ | تسهيلات تمويلات المرابحة (٢) |
| - | - | - | خطابات ائتمان |
| ٢٠٣,٩٨٩ | ٢٠٧,٧٦٧ | ٢١٩,٤٤٨ | |

تسهيلات تمويلات المرابحة (١)

تتكون تسهيلات تمويلات المرابحة من تمويل متوسط الأجل مقدمة مجمع من تحالف بنوك، واستحق التمويل السداد في شهر أغسطس ٢٠١٣ (قابل للتمديد سنة واحدة بشرط سداد ٢٥% من التسهيلات في سنة ٢٠١٢) ويتحمل معدل ربح يبلغ ٢,٥% فوق المعدل المعياري (LIBOR) ويسدد بشكل نصف سنوي مع هامش ربح إضافي يبلغ ١,٢٥% يدفع عند الاستحقاق. خلال ٢٠١٢، حصلت المجموعة على موافقة تحالف البنوك لإعادة هيكلة تسهيلات المرابحة، ليتم السداد على فترة ٦ سنوات بشكل نصف سنوي، ابتداءً من أغسطس ٢٠١٤. معدل الربح المعدل على التسهيلات كان ٦ أشهر المعدل المعياري (LIBOR) زانداً هامش (يخضع لحد أدنى يبلغ ٥%). تم ضمان تسهيلات تمويلات المرابحة عن طريق رهن جزء من استثمار المجموعة في شركة زميلة بقيمة دفترية تبلغ ١٦٠,٢٥٢ ألف دولار أمريكي، وعقار استثماري بقيمة دفترية بمبلغ ٢٤,٦ مليون دولار أمريكي.

تسهيلات تمويلات الوكالة

تتكون تسهيلات تمويلات الوكالة من تمويل مجمع من تحالف مؤسسات مالية. خلال ٢٠١٢، قامت المجموعة بإعادة التفاوض بشأن التسهيل، ووفقاً للشروط المعدلة، فإن الرصيد الباقي يستحق السداد على فترة ٦ سنوات حتى أبريل ٢٠١٨ بمعدل ربح متفق عليه يبلغ ٨%. إن تسهيلات تمويلات الوكالة مضمونة عن طريق رهن العقارات الاستثمارية للمجموعة بقيمة دفترية ٢٠٣ مليون دولار أمريكي.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٦. تمويلات دائنة (يتبع)

مطلوبات الصكوك

الفترة الزمنية لشهادات الصكوك خمس سنوات تستحق في سنة ٢٠١٢ وعائد محدد بهامش ربح ١٧٥ نقطة زائد المعدل المعياري (LIBOR). شهادات الصكوك المصدرة بمجموعة من موجودات المجموعة بالإضافة إلى تمويل يوفره البنك لضمان سداد التوزيعات في حينها. إن شهادات الصكوك المصدرة متداولة في سوق لندن للأوراق المالية وسوق الأوراق المالية الممتازة والفوائد الثابتة. تم تعليق تداول الصكوك حالياً.

قامت المجموعة خلال ٢٠١٢ بالحصول على موافقة حاملي الصكوك بغرض إعادة هيكلتها حتى سنة ٢٠١٨. تشمل الشروط المعدلة تمديد الفترة الزمنية للصكوك إلى ٦ سنوات، مع فترات سداد دورية تبدأ من يوليو ٢٠١٤، ويستحق آخر قسط في يوليو ٢٠١٨. إن الشروط المعدلة تقترح معدل ربح يساوي المعدل المعياري (LIBOR) زائداً هامش ربح يبلغ ٣%، بشرط أن يكون أدنى معدل ربح ٥%. شهادات الصكوك مضمونة باستثمار المجموعة في أوراق مالية بقيمة دفترية تبلغ ٩٠,٢ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٨٧,٥٦ مليون دولار أمريكي) واستثمار عقاري بقيمة دفترية ٣١,٥ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٣١,٥ مليون دولار أمريكي).

تمويل القطاع الصناعي

قروض قصيرة الأجل

تمثل قروض حصلت عليها شركة بلكسكو لتمويل شراء المواد الخام، وهي ذات طبيعة متجددة. كان معدل الربح على هذه القروض يتراوح بين ٢,٨% إلى ٣% وهي مضمونة برهن البضائع المنجزة.

تمويل إجارة

يمثل تمويل حصلت عليه شركة الصقر للأسمنت ش.م.ب (مقفلة) لتمويل بناء مصنع للأسمنت في مملكة البحرين. هذا التمويل مضمون برهن ممتلكات ومصنع ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٥٩ مليون دولار أمريكي، ويستحق معدل ربح يبلغ المعدل المعياري (BIBOR) زائداً ٤,٢٥% أو ٧,٥% سنوياً أيهما أعلى، وتستحق آخر دفعة في ١ فبراير ٢٠١٧.

قروض لأجل

تمثل قروض تم الحصول عليها من قبل شركة بلكسكو لتمويل المصروفات الرأسمالية المتعلقة "بخط السحب" و"خط الأنودة" و"تجديد المكبس". القروض مضمونة برهن آلات ومعدات خط السحب وخط الأنودة. تتحمل القروض معدل ربح يبلغ المعدل المعياري (LIBOR) للثلاثة أشهر زائداً ٥,٥% وتستحق الدفع على ١٦، ١٦ و ١٨ دفعة ربع سنوية تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، ٣١ مارس ٢٠١١، و ٣١ مارس ٢٠١٤ على التوالي.

تسهيلات تمويلات المرابحة (٢)

تمثل تسهيلات حصلت عليها شركة الصقر للأسمنت ش.م.ب (مقفلة) لغرض استيراد المواد الخام، وتستحق التسهيلات الدفع بمعدل ربح يبلغ ٩% سنوياً للتسهيل الذي تم الاستفادة منه حتى ٣٠ إبريل ٢٠١٢، بمعدل معياري (BIBOR) زائداً ٤,٢٥% سنوياً (مع حد أدنى ٧%) للتسهيلات التي تم الاستفادة منها بعد ١ مايو ٢٠١٢.

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (آلاف الدولارات الأمريكية مراجعة) |
|--|---|--|
| - | ٣٦,٧٢٥ | ٦٧,٨٥٨ |
| - | ١٧١,٠٤٢ | ١٥١,٥٩٠ |
| - | ٢٠٧,٧٦٧ | ٢١٩,٤٤٨ |

تمويلات دائنة
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٧. برنامج مكافأة الموظفين على أساس منح أسهم البنك

يوجد لدى البنك برنامج مكافأة الموظفين على أساس منح أسهم البنك. الأسهم الممنوحة وفقاً للخطة لديها فترة غلق مبدئية لمدة ثلاث سنوات وتستحق بالتناسب على فترات مختلفة حتى ١٠ سنوات وفقاً لشروط الخطة. خلال الفترة لم يتم مصادرة أية أسهم لعدم استيفاء شروط الخدمة من قبل الموظفين الذين تركوا البنك. تم احتساب صافي مصروفات بمبلغ ٣٧ ألف دولار أمريكي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ٤٣ ألف دولار أمريكي) كجزء من تكاليف الموظفين خلال الفترة، صافي من أثر المصادرة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، كانت هناك ٢,٢٩ مليون سهم قائماً ليتم ممارستها في الفترات المستقبلية.

خلال عام ٢٠١٣، قامت المجموعة خلال الفترة بإصدار برنامج جديد لمكافأة الموظفين (٩,١٨٥,٣٩١ سهماً بقيمة ٠,١٢٥ دولار أمريكي للسهم الواحد) مع شروط استحقاق على فترة سنتين، بناءً على استيفاء شروط الأداء والخدمة. خلال الفترة قامت المجموعة باحتساب مصروف بمبلغ ٢٨٣ ألف دولار أمريكي (٢٠١٣: ٣٢٣ ألف دولار أمريكي) مقابل إصدار أسهم جديدة للموظفين. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ كانت هناك ٢,٠٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٤,٠٦ مليون سهم) بانتظار الاستحقاق وفقاً للبرنامج الجديد لمكافأة الموظفين على أساس الأسهم وتمت مصادرة ٤٩٨ ألف سهم.

خلال ٢٠١٤، قامت المجموعة بإصدار مكافآت للموظفين (٢,٣٥٢,٦٣٢ سهماً بواقع ٠.١٩ دولار أمريكي للسهم الواحد) مع شروط استحقاق على فترة ٣ سنوات، بناءً على استيفاء شروط الأداء والخدمة. خلال الفترة قامت المجموعة باحتساب مصروف بمبلغ ٤٤٧ ألف دولار أمريكي مقابل برنامج المكافآت الجديد. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، كانت هناك ٢,٣٥ مليون سهم بانتظار الاستحقاق وفقاً للبرنامج الجديد لمكافأة الموظفين.

١٨. إيرادات أخرى

خلال الفترة، احتسبت المجموعة مبلغاً صافياً قدره ٣٨ مليون دولار أمريكي كتعويض عن مشروع مع أحد المطورين الرئيسيين في دبي ألغي سابقاً. كان التعويض عبارة عن قطعة أرض صافي من أي التزامات ذات علاقة، وتم اعتباره كاسترداد لمشروع منخفض القيمة سابقاً، وتم عرضه ضمن "إيرادات أخرى".

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٩. معلومات القطاعات

نتيجة الاستحواذ على أعمال جديدة (راجع إيضاح ١٠)، أضافت المجموعة قطاع الأعمال الصناعية كقطاع جديد للعرض والتي تمثل أعمال صناعة الاسمنت وسحب الائتموم. المبالغ المتضمنة عن الأعمال الصناعية تم تحديدها بصورة مؤقتة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (مراجعة)

| المجموع | غير موزعة/ استيعادات | خدمات مصرفية | تطوير البنية التحتية | القطاع الصناعي | |
|-----------|----------------------|--------------|----------------------|----------------|---------|
| | | | | الائتموم | اسمنت |
| ١٢١,١٠٠ | ٥٤٢ | ١٠,٣١١ | ٤٢,٧٣٧ | ٤٧,٩٨٤ | ١٩,٥٢٦ |
| ١٠٥,٤٩٦ | ٧,٢٣٧ | ١٩,١٧٣ | ١٨,٨٦٤ | ٤٣,٨١٢ | ١٦,٤١٠ |
| ١٥,٦٠٤ | (٦,٦٩٥) | (٨,٨٦٢) | ٢٣,٨٧٣ | ٤,١٧٢ | ٣,١١٦ |
| ١,٣٠٠,٩٧٥ | ٥٣١ | ٣٤٣,٠٢٦ | ٥٧٠,٦٥٣ | ١٠٨,٨٥٤ | ٢٧٧,٩١١ |
| ٤٤٧,٩٣٠ | ٢٤,٨٤٥ | ١٠٢,٥٥٦ | ٢١٠,٥٦٣ | ٤٩,٩٢٣ | ٦٠,٠٤٤ |
| - | - | - | - | - | - |
| ١٣٥,٧٦٠ | ٣٤٢ | - | - | ٤٣,٥٣٣ | ٩١,٨٨٥ |
| ١٢٥,٢٢٠ | - | - | - | ١٥٤ | ١٢٥,٠٦٦ |
| ٢٦,٨٣٣ | - | - | - | ٥,١٥٧ | ٢١,٦٧٦ |
| ٣٥,٩٠٣ | - | - | - | ٢,٥١٠ | ٣٣,٣٩٣ |
| ٢١٩,٤٤٨ | - | ٦٠,٦٢١ | ١٠٧,٢٠٣ | ٣٤,٣٨٧ | ١٧,٢٣٧ |
| ٩٩,٦٣٠ | ٢١,٦٤٦ | ١,٠٧٧ | ٤٠,٩٢٨ | ١٥,٥٣٥ | ٢٠,٤٤٤ |
| ١٠,٠٠٠ | - | - | ١٠,٠٠٠ | - | - |
| ١٣١,٠٠٤ | - | - | ٩,٤١٦ | ٦,٥٢١ | ١١٥,٠٦٧ |

إيراد القطاع
مصدروقات القطاع
نتائج القطاع
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع
معلومات القطاع الأخرى
ممتلكات والآت ومعدات
موجودات غير ملموسة (رخص تجارية وعلاقات الزبائن)
مخزون
نعم تجارية مبدئية
مطلوبات التمويلات
مطلوبات أخرى
مخصصات انخفاض القيمة
الترامات

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٩. معلومات القطاعات (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (مراجعة)

| المجموع | غير موزعة | خدمات مصرفية | تطوير البنى التحتية |
|---------|-----------|--------------|---------------------|
| ٣٠,٤٧٧ | ٥٩٦ | ١٦,٣٠٥ | ١٣,٥٧٦ |
| ٢٩,٤٥٤ | ١,٧٠٥ | ١٦,٦٨٢ | ١١,٠٦٧ |
| ١,٠٢٣ | (١,١٠٩) | (٣٧٧) | ٢,٥٠٩ |
| ٩١٦,١٠٥ | ٣,٢١٩ | ٣٩٢,٢٤٠ | ٥٢٠,٦٤٦ |
| ٣٩٤,٤٧٧ | ٣٠,٠٧٠ | ١١٧,٤٣٩ | ٢٤٦,٩٦٨ |
| ٧٧٦ | - | ٧٧٦ | - |
| ٢,٠٠٠ | - | - | ٢,٠٠٠ |

إيراد القطاع
مصروفات القطاع
نتائج القطاع
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع
معلومات القطاع الأخرى
ربح من العمليات غير المستمرة
مخصصات انخفاض القيمة

٢٠. التزامات وإرتباطات

الالتزامات التي تم التعاقد عليها خلال العمل الإعتيادي لأنشطة المجموعة :

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة) |
|--|---|--|
| - | - | ٩,٤١٦ |
| - | - | ١١٥,٠٦٧ |
| - | - | ٢١٩ |
| - | - | ١,٣٤٤ |
| - | - | ٢,٣٠٥ |
| - | - | ٢,٦٥٣ |

التزامات للاستثمار
التزامات رأسمالية تتعلق بإنشاء مصنع للأسمنت
التزامات إيجارات تشغيلية
- خلال سنة واحدة
- ١ - ٥ سنوات
- أكثر من ٥ سنوات
ضمانات صادرة عن بنوك بالنيابة عن المجموعة

من المحتمل أن يكون على المجموعة التزاماً بموجب اتفاقية لتمديد تمويل لأحد المشاريع التي تروج لها يصل إلى ٢٦,٥ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٢٦,٥ مليون دولار أمريكي).

قامت المجموعة في السابق بإصدار ضمان مالي بقيمة ٣٥ مليون دولار أمريكي لأحد المشاريع التي روجت لها المجموعة. بناءً على تقييم الإدارة للوضع المالي لشركة المشروع، قامت المجموعة باحتساب مخصص بقيمة ٣٥ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٣٥ مليون دولار أمريكي) وتم تضمينه في المطلوبات الأخرى وتم أيضاً احتساب مبلغ مماثل مستحق "حق التعويض" ضمن بند "الموجودات الأخرى" (إيضاح ١٤). تقوم المجموعة حالياً بالتفاوض مع المقرضين للمشروع وأنه في رأي الإدارة التنفيذية، وكما في تاريخ التقرير، فإن الضمان قد انتهى ولا يتوقع أن يتم دفع المبلغ.

إنه في رأي الإدارة، فإن جميع التسهيلات المستحقة هي تحت إعادة التفاوض، وبناءً على الوضع الحالي للمناقشات، فإنه لا يتوقع أن تضطر المجموعة لدفع أية مبالغ مقابل هذه الضمانات. في حالة الحاجة لدفع أي مبلغ، ستقوم المجموعة بالسداد المقرضين الحاليين وسيتم استرداد المبالغ من التدفقات النقدية المستقبلية المولدة من عمليات المشروع ذي العلاقة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢٠. التزامات وإرتباطات (يتبع)

التزامات الأداء

قد ترتبط المجموعة خلال العمل الإعتيادي بالتزامات أداء متعلقة بتنفيذ مشاريع تطوير البنية التحتية التي تروج لها المجموعة. وإنه في العادة تحول المجموعة هذه الالتزامات إلى الشركات المالكة لهذه المشاريع كلما أمكن ذلك. وأنه في رأي الإدارة، لا يتوقع أن تنتج أية التزامات على المجموعة نتيجة أداء أية مشروع من مشاريعها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

قضايا ومطالبات والتزامات

يوجد على المجموعة مطالبات وقضايا مرفوعة ضدها تتعلق بمشاريع قام البنك بالترويج لها في الماضي، وبعض المعاملات. بناءً على نصيحة المستشارين القانونيين الخارجيين للبنك، فإنه من السابق لأوانه تقدير المبلغ أو توقيت الالتزامات، إن وجدت. كما قام المستشارون القانونيون الخارجيون بالتشديد على قوة موقف البنك للدفاع عن نفسه مقابل هذه القضايا والمطالبات. وبالتالي، لم يتم عمل أي مخصص لهذه المطالبات في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

قام البنك برفع عدة قضايا وقضايا مضادة ضد أطراف أخرى تتعلق بمبالغ قابلة للاسترداد، ولا تزال هذه القضايا قائمة في عدة محاكم في دول الخليج العربي. كما يقوم البنك بمتابعة عدة قضايا قانونية مرفوعة في محاكم مملكة البحرين ضد رئيس مجلس الإدارة السابق. كسب البنك بعض القضايا وبما أن نتائج القضايا الأخرى المتبقية تتوقف على الحصول على أحكام في صالح المجموعة، أو تسويات ليست ضمن سيطرة المجموعة بالكامل، لم يتم احتساب أي موجودات طارئة في هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

لم يكن هناك أي إفصاحات إضافية تتعلق بالمطلوبات الطارئة ناتجة من أي مطالبات مماثلة، حيث أن أعضاء مجلس إدارة البنك يعتقدون أن أي إفصاحات من هذا النوع قد تضر وضع البنك.

٢١. الأدوات المالية

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين ملمين بالمعاملة وعلى أسس تجارية. وتمثل السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل، أو سيتم دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

من أسس تعريف القيمة العادلة هو افتراض استمرارية الشركة، بدون وجود نية أو حاجة لتصفيتها، أو تقليص حجم عملياتها بصورة جوهرية، أو إجراء المعاملات بشروط محجفة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، القيمة العادلة لأرصدة البنوك، والودائع لدى المؤسسات المالية، والموجودات المالية الأخرى، وأموال المستثمرين، والودائع لدى المؤسسات المالية والأخرى والمطلوبات المالية الأخرى لا يتوقع أن تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية، كونها ذات طبيعة قصيرة الأجل، ويتم إعادة تسعيرها باستمرار تبعاً لأسعار السوق، كلما كان ذلك مناسباً. استثمارات الأوراق المالية التي تظهر بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، تظهر بالقيمة العادلة التي يتم تقديرها باستخدام أسعار السوق المدرجة ونماذج التقييم الداخلية للاستثمارات غير المدرجة. تظهر الاستثمارات الأخرى بالتكلفة، في ظل غياب أي مقياس للقيمة العادلة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، قدرت القيمة العادلة للمطلوبات التمويلية بمبلغ ٢٠٢,٧٨٧ ألف دولار أمريكي (القيمة الدفترية ٢٥٣,٤٨٤ ألف دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: القيمة العادلة ١٥٣,٦٣٠ ألف دولار أمريكي، القيمة الدفترية ٢٠٧,٧٦٧ ألف دولار أمريكي)، بناءً على معاملات حديثة لإعادة شراء أدوات التزامات من قبل البنك. قد لا تمثل هذه أسعار سوق نشطة. في سيناريو اعتيادي (ليس سيناريو مشدد)، فإن القيمة الدفترية ستكون مقاربة للقيمة العادلة للمطلوبات التمويلية، حيث أن هذه الأدوات ذات معدلات فائدة عائمة، تم إعادة تسعيرها حديثاً كجزء من عملية إعادة هيكلة الدين. تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لقطاع الأعمال الصناعية على أساس مؤقت، وقيمتها تقارب القيمة الدفترية الحالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢١. الأدوات المالية (يتبع)

تراتبية القيمة العادلة

الجدول التالي يحلل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة حسب طريقة التقييم. تم تحديد المستويات المختلف كالتالي:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١، والتي يمكن رصدها للموجودات والمطلوبات، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات غير مبنية على معلومات سوقية مرصودة (مدخلات غير مرصودة).

| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| ٥٤,٦٣٦ | ٤,٦٥١ | - | ٤٩,٩٨٥ |
| ٥٤,٦٣٦ | ٤,٦٥١ | - | ٤٩,٩٨٥ |

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

استثمارات الأوراق المالية مصنفة كاستثمارات
بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| ٥,٢١٧ | ٣,٦٧٨ | - | ١,٥٣٩ |
| ٥,٢١٧ | ٣,٦٧٨ | - | ١,٥٣٩ |

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

استثمارات الأوراق المالية مصنفة كاستثمارات
بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

الجدول التالي يحلل الحركة في الموجودات المالية في المستوى ٣ خلال الفترة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ آلاف الدولارات الأمريكية | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ آلاف الدولارات الأمريكية |
|--|--|
| ٤,٨٤١ | ٤,٦٥١ |
| (١٩٠) | - |
| - | - |
| - | - |
| - | - |
| ٤,٦٥١ | ٤,٦٥١ |

في ١ يناير
أرباح (خسائر) في بيان الدخل
مشتريات
سداد
محول إلى (من) المستوى ٣
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

٢٢. تم إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتناسب مع طريقة عرض أرقام الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على الأرباح أو حقوق الملكية المعلنة سابقاً.