

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
٣٠ يونيو 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 الريس |
| مدققو الحسابات | : كي بي ام جي فخرو |
| | : رئيس مجلس الإدارة نائب رئيس مجلس الإدارة |

| الصفحة | المحتويات |
|---------|---|
| ١ | تقرير مدقي الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة |
| | المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة |
| ٢ | المركز المالي الموحد المختصر |
| ٣ | بيان الدخل الموحد المختصر |
| ٤ - ٥ | بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر |
| ٦ | بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر |
| ٧ - ٨ | 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 يونيو ٢٠١٤، والتي تتكون من:

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

إن مجلس إدارة البنك مسؤل 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 يونيو 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
١٣ أغسطس ٢٠١٤

| ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (مراجعة) | إيضاح |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|
| ٣٣,٤٥٢ | ٢١,٨٤٧ | ٥٣,١٠٩ | ١١ |
| ٦٩٢ | - | ٤,٩٩٥ | |
| ١٧٥,٣٠٠ | ١٩٦,١٤١ | ١٧٧,٥٦٦ | ١٢ |
| ٢٥٩,٤٠٤ | ٢٥٩,٤٠٤ | ٢٥٩,٤٠٤ | |
| - | - | ٤٤,١٧٢ | ١٣ |
| ٢٢,٢٤٦ | ١٨٤,٠٧٦ | ١٦٠,٢٥٢ | ١٤ |
| ٢٣٦,٤٨٠ | ٧٣,٤١٧ | ١٧,٧٠٦ | |
| - | - | ١٢٥,٢٢٠ | ١٠ |
| ٣٨٦ | ٢٩٩ | ١٣٥,١٣٨ | |
| ١٤٤,٢٦٧ | ١٧٢,٦٦٩ | ٢٤١,٢٠٩ | ١٥ |
| ٨٧٢,٢٢٧ | ٩٠٧,٨٥٣ | ١,٢١٨,٧٧٣ | الموجودات |
| | | | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| | | | ودائع لدى مؤسسات مالية |
| | | | استثمارات في أوراق مالية |
| | | | عقارات استثمارية |
| | | | عقارات انشائية |
| | | | موجودات محتفظ بها لغرض البيع |
| | | | استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية |
| | | | موجودات غير ملموسة |
| | | | ممتلكات وألات ومعدات |
| | | | موجودات أخرى |
| | | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| | | | أموال المستثمرين |
| | | | ودائع من مؤسسات مالية وأخرى |
| | | | تمويلات دائنة |
| | | | مطلوبات أخرى |
| | | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق ملكية حاملي حسابات الاستثمار |
| | | | حقوق الملكية |
| | | | رأس المال |
| | | | أسهم خزينة |
| | | | حساب تسوية رأس المال |
| | | | احتياطي قانوني |
| | | | خسائر مترakمة |
| | | | 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 |
| ٨٧٢,٢٢٧ | ٩٠٧,٨٥٣ | ١,٢١٨,٧٧٣ | |

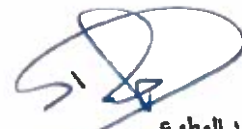
اعتمدت المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة والتي تشمل على الصفحات من ٢ إلى ٢٤ من قبل مجلس الإدارة في ١٣ أغسطس ٢٠١٤.



هشام الرايس
الرئيس التنفيذي



مصباح سيف المطوع
لنائب رئيس مجلس الإدارة



احمد المطوع
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل الموحد المختصر

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

بالآلاف الدولارات الأمريكية

| للسنة أشهر المنتهية | | للسنة أشهر المنتهية | | إيضاح |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (مراجعة) | |
| ٥٠٣ | ١١٩ | ٥,٢٤٤ | ٦٢٣ | رسوم إدارة ورسوم أخرى إيراد ودائع لدى مؤسسات مالية حصة المجموعة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية |
| ١٤ | ٥٠ | ٢٥١ | ١١٧ | |
| ٥٥٤ | - | ١,٠٩٦ | ٢,٦٣٥ | ربح استثمارات في أوراق مالية، صافي ربح صرف العملات الأجنبية، صافي |
| ٣٤٣ | ١,١٨٩ | ٣٤٣ | ٢,٠٢٥ | |
| (٤) | ٨٨ | ٣٤١ | ٩٤ | ١٩ إيرادات أخرى |
| ١١,٩٧٢ | ٣٤,١٧٦ | ١٧,٢١٤ | ٣٧,٣٤٧ | |
| ١٣,٣٨٢ | ٣٥,٦٢٢ | ٢٤,٤٨٩ | ٤٢,٨٤١ | ٢٠ الدخل من قطاع الاستثمارات المصرفية الدخل من القطاع الصناعي |
| - | ٢٢,٨٥٧ | - | ٤٥,٣٢٢ | |
| ١٣,٣٨٢ | ٥٨,٤٧٩ | ٢٤,٤٨٩ | ٨٨,١٦٣ | مجموع الإيرادات |
| ٣,٢٥٠ | ٤,٧٤٢ | ٤,٤٠٤ | ٦,٨٤٢ | تكلفة الموظفين مصرفوات الاستشارات الاستثمارية مصرفوات تمويل مصرفوات أخرى |
| ٨٤٨ | ٢,٠٢٢ | ١,٦٣٠ | ٢,٧٣٨ | |
| ٤,١٦٧ | ٣,٤٥٣ | ٨,٥٥٩ | ٧,٠٧٣ | مجموع مصرفوات قطاع الاستثمارات المصرفية |
| ٣,٠٠٢ | ٨,٤٢٧ | ٤,٩٩٠ | ١٠,٨٣٩ | |
| ١١,٢٦٧ | ١٨,٦٤٤ | ١٩,٥٨٣ | ٢٧,٤٩٢ | تكلفة المبيعات مصرفوات تشغيلية أخرى |
| - | ١٩,٩٧٦ | - | ٣٧,٧٤٢ | |
| - | ٣٣١ | - | ٢,٣٤٩ | مجموع مصرفوات القطاع الصناعي |
| - | ٢٠,٣٠٧ | - | ٤٠,٠٩١ | |
| ١١,٢٦٧ | ٣٨,٩٥١ | ١٩,٥٨٣ | ٦٧,٥٨٣ | مجموع المصرفوات |
| ٢,١١٥ | ١٩,٥٢٨ | ٤,٩٠٦ | ٢٠,٥٨٠ | ربح من العمليات المستمرة قبل مخصصات انخفاض القيمة مخصصات انخفاض القيمة |
| (٥٠٠) | (١٠,٠٠٠) | (١,٥٠٠) | (١٠,٠٠٠) | |
| ١,٦١٥ | ٩,٥٢٨ | ٣,٤٠٦ | ١٠,٥٨٠ | ربح من العمليات المستمرة ربح من العمليات المتوقعة، صافي |
| ١,٠٨٠ | - | ٧٧٦ | - | |
| ٢,٦٩٥ | ٩,٥٢٨ | ٤,١٨٢ | ١٠,٥٨٠ | ربح الفترة |
| ٢,٦٩٥ | ٧,١٦١ | ٤,١٨٢ | ٧,٤٦٧ | المنسوب إلى: مساهمي البنك حصص غير مسيطرة |
| - | ٢,٣٦٧ | - | ٣,١١٣ | |
| ٢,٦٩٥ | ٩,٥٢٨ | ٤,١٨٢ | ١٠,٥٨٠ | |
| ٠,١٢ | ٠,٢٣ | ٠,١٩ | ٠,٢٤ | العائد لكل سهم - العمليات المستمرة العائد الأساسي (بالسنت الأمريكي) العائد لكل سهم - العمليات المستمرة العائد الأساسي والمخفض (بالسنت الأمريكي) |
| ٠,٠٧ | ٠,٢٣ | ٠,١٦ | ٠,٢٤ | |

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

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

بالآف الدولارات الأمريكية

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

| مجموع حقوق الملكية | حصص غير مسيطرة | المسوب لمساهمي البنك | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|----------------------|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------------|------------|-----------|--|--|
| | | المجموع | احتياطي تحويل العملات الأجنبية | احتياطيات اخرى | خسائر متراكمة | احتياطي قاترني | حساب تسوية رأس المال | اسهم خزينة | رأس المال | | |
| ٥٢٤,٨٤٦ | - | ٥٢٤,٨٤٦ | - | ١,٢٤٢ | (٧٨٦,٢٥٥) | ٦٨,١٤٦ | (٢٢٩,٦٥٦) | (٩١٢) | ٩٧٢,٢٨١ | | |
| ١٠,٥٨٠ (١,٣٨٦) | ٣,١١٣ (٩١٥) | ٧,٤٦٧ (٤٧١) | - (٤٧١) | - - | ٧,٤٦٧ - | - - | - - | - - | - - | | |
| ٩,١٩٤ | ٢,١٩٨ | ٦,٩٩٦ | (٤٧١) | - | ٧,٤٦٧ | - | - | - | - | | |
| - | - | - | - | - | ١٣٤,٣٨٠ | - | - | - | (١٣٤,٣٨٠) | | |
| ٢٠٠ | - | ٢٠٠ | - | ٢٠٠ | - | - | - | - | - | | |
| ١٨٢,٢٩٩ | ١٨٢,٢٩٩ | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| ٧١٦,٥٣٩ | ١٨٤,٤٩٧ | ٥٣٢,٠٤٢ | (٤٧١) | ١,٤٤٢ | (١٤٤,٤٠٨) | ٦٨,١٤٦ | (٢٢٩,٦٥٦) | (٩١٢) | ٨٣٧,٩٠١ | | |

٣٠ يونيو ٢٠١٤ (مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤

ربح الفترة
فروق تحويل العملات الأجنبية

مجموع الإيرادات والمصرفات
المحتسبة

تخفيض رأس المال (إيضاح ٨)
تكافة تملك أسهم مكافأة الموظفين، بعد
الاسترجاعات (إيضاح ١٨)
الاستحواذ على شركات تابعة
(إيضاح ١٠)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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

بآلاف الدولارات الأمريكية

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

| المجموع | احتياطيات اخرى | خسائر متراكمة | احتياطي قانوني | علاوة إصدار | حساب تسوية رأس المال | أسهم خزينة | رأس المال |
|---------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|-------------------------|---------------|--------------|
| ٣٨١,٣٠٦ | ٩٠٣ | (٢٩١,٢٨٠) | ٦٦,٣٥٦ | ١٣,٢٣٥ | - | (٢,٩٩٥) | ٥٩٥,٠٨٧ |
| ٤,١٨٢ | - | ٤,١٨٢ | - | - | - | - | - |
| ٤,١٨٢ | - | ٤,١٨٢ | - | - | - | - | - |
| - | - | (١,٠٠٣) | ١,٠٠٣ | - | - | - | - |
| ٦١,٩١٥ | - | - | - | (١٣,٢٣٥) | (٩١,٢٩٦) | (٨,٥٣٨) | ١٧٤,٩٧٤ |
| (١,١٩٢) | - | - | - | - | - | (١,١٩٢) | - |
| ١٠,٩٩٧ | - | - | - | - | - | ١٠,٩٩٧ | - |
| ٢٨٦ | - | - | ٢٨٦ | - | - | - | - |
| ٨١٨ | ١٣٨ | - | (١٢٦) | - | - | ٨٠٦ | - |
| ٣٨٨ | - | ٣٨٨ | - | - | - | - | - |
| ٤٥٨,٧٠٠ | ١,٠٤١ | (٢٨٧,٧١٣) | ٦٧,٥١٩ | - | (٩١,٢٩٦) | (٩١٢) | ٧٧٠,٠٦١ |

٣٠ يونيو ٢٠١٣ (مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣

ربح الفترة

مجموع الإبرادات والمصرفات المحتسبة

تحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٨)

تحويل المراجعة لرأس المال

شراء أسهم الخزينة

بيع أسهم الخزينة

الربح من بيع أسهم الخزينة

تكلفة تملك أسهم مكافأة الموظفين، بعد الاسترجاعات (إيضاح ١٨)

ربح بيع جزء من الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

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

بيان التدفقات النقدية الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

بالآلاف الدولارات الأمريكية

| ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (مراجعة) | |
|------------------------------|------------------------------|--|
| ٤,١٨٢ | ١٠,٥٨٠ | أنشطة العمليات |
| ١,٥٠٠ | ٩,٠٠٠ | ربح الفترة |
| (٣٤٣) | (٢,٠٢٥) | تعديلات لـ: |
| (٧٧٦) | - | انخفاض في قيمة الاستثمارات في الأوراق المالية |
| (١,٠٩٦) | (٢,٦٣٥) | ربح من بيع استثمارات في الأوراق المالية |
| (٣٤١) | (٩٤) | ربح من العمليات المتوقعة |
| ٨,٥٥٩ | ٧,٠٧٣ | حصة المجموعة من أرباح استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية |
| (١٦,١٨٦) | (٣٧,٣٤٢) | أرباح صرف العملات الأجنبية |
| ٩٩٣ | ٦٢ | مصروفات التمويل |
| (٣,٥٠٨) | (١٥,٣٨١) | إيرادات أخرى |
| - | ٧,٨٤١ | استهلاك وإطفاء |
| (١,٩٢٣) | (٨,١٣١) | تغييرات على: |
| (٤,٦٩٩) | ٣,٩٥٤ | ودائع لدى مؤسسات مالية |
| (٢,٩٨٤) | ١,٨٨٠ | أموال المستثمرين |
| (١٣,١١٤) | (٩,٨٣٧) | موجودات أخرى |
| | | مطلوبات أخرى |
| | | صافي النقد المستخدم في أنشطة العمليات |
| - | (٨٢٤) | أنشطة الاستثمار |
| - | ٩,٨٩٠ | مدفوعات لشراء معدات، صافي |
| (١٥٣) | (٣٠,٤٢٠) | مقبوضات من موجودات محتفظ بها لغرض البيع |
| (١,٨٨٩) | - | شراء استثمارات في أوراق مالية |
| (١,٩٠٤) | (٢,٦٩٦) | صافي التدفقات النقدية من بيع موجودات محتفظ بها لغرض البيع |
| ٢,٠٦٣ | ٣٥,١١٥ | مقدم مدفوع لشراء استثمارات |
| - | ٧,٣٤١ | مقبوضات من بيع استثمارات في أوراق مالية |
| (١,٨٨٣) | ١٨,٤٠٦ | صافي التدفقات النقدية من من شراء شركات تابعة |
| | | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار |
| (١٠,٣٤٥) | (٧,٣٧٩) | أنشطة التمويل |
| (٨,٠٠٦) | (١,٦١٤) | مطلوبات التمويل، صافي |
| ٥١,٩١٥ | - | مصروفات تمويل مدفوعة |
| ١٠,٠٧٤ | - | مقبوضات من إصدار مرابحات قابلة للتحويل |
| (٨٠) | (١٠) | مقبوضات من بيع أسهم خزينة |
| (٢١٤) | - | أرباح أسهم مدفوعة |
| ٤٣,٣٤٤ | (٩,٠٠٣) | مدفوعات لحاملي حسابات الاستثمار |
| ٢٨,٣٤٧ | (٤٣٤) | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل |
| ٥,١٠٥ | ٢١,٨٤٧ | صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه |
| ٣٣,٤٥٢ | ٢١,٤١٣ | النقد وما في حكمه في ١ يناير |
| | | النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو |
| ٣٣,٤٥٢ | ٢١,٤١٣ | يتمثل النقد وما في حكمه في: |
| ٣٣,٤٥٢ | ٢١,٤١٣ | نقد وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١١) |

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حسابات الاستثمار المقيدة الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

| المجموع (بالآلاف الولايات الأمريكية) | معدل سعر الوحدة (بالدولار الأمريكي) | عدد الرحلات (بالآلاف) | العركة خلال الفترة | | | | | | | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ | | |
|---|--|-----------------------------|---|---|--|---|---|--|---|--|-----------------------------|-----|
| | | | مصروفات إدارية (بالآلاف الولايات الأمريكية) | رسوم البنك كوكيل (بالآلاف الولايات الأمريكية) | أرباح أسهم مدفوعة (بالآلاف الولايات الأمريكية) | محمل الاحل (بالآلاف الولايات الأمريكية) | إعادة تقييم (بالآلاف الولايات الأمريكية) | استثمارات/ (سحوبات) (بالآلاف الولايات الأمريكية) | المجموع (بالآلاف الولايات الأمريكية) | معدل سعر الوحدة (بالدولار الأمريكي) | عدد الرحلات (بالآلاف) | |
| ٥٢ | ٠,٣٥ | ١٥٠ | - | - | - | - | - | - | - | ٥٢ | ٠,٣٥ | ١٥٠ |
| ٨٤٣ | ٩,٠٦ | ٩٣ | - | - | - | - | - | ٦٣ | - | ٧٨٠ | ٨,٣٩ | ٩٣ |
| ٨٩٦ | | | - | - | - | - | - | ٦٣ | - | ٨٣٣ | | |

٣٠ يونيو ٢٠١٤ (مراجعة)

الشركة :

شركة مينا للمعارف (ش.م.ك.م)

صندوق البشائر

تتضمن المعلومات المالية الموحدة المرجعية المختصرة على الصفحات من ٢ إلى ٣٤.

بيت التمويل الخليجي (ش.م.ب)

بيان التغيرات في حسابات الاستثمار المقيدة الموحدة المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (بتبع)

| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ | الحركة خلال الفترة | | | | | | | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ | |
|-------------------------|---|--|---|--|---|---|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| | مصرفات إدارية (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | رسوم البنك كوكيل (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | أرباح أسهم مدفوعة (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | محمل الدخل (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | إعادة تقييم (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | استثمارات/ (سحوبات) (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | المجموع (بالآلاف الدولارات الأمريكية) | محمل سعر الوحدة (بالدولار الأمريكي) | عدد الوحدات (بالآلاف) |
| ٥١ | - | - | - | - | ١ | - | ٥٣ | ٠,٣٥ | ١٥٠ |
| ٦٧٨ | - | (١٥٠) | - | - | ٢٠٦ | - | ٦٢٢ | ٦,٦٩ | ٩٣ |
| ١,٦٢٨ | - | - | - | - | - | - | ١,٦٢٨ | ٣,١١٥ | ٥٢٢,٥٠ |
| ٢,٣٥٧ | - | (١٥٠) | - | - | ٢٠٧ | - | ٢,٣٠٣ | | |

٣٠ يونيو ٢٠١٣ (مراجعة)

الشركة :

شركة مينا للمعارف (ش.م.ك.م)

صندوق البشائر

الشركة المعاقبة للتطوير

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

بيان مصادر واستخدامات صندوق الأعمال الخيرية والزكاة الموحد المختصر
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

بالآلاف الدولارات الأمريكية

| ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (مراجعة) | |
|------------------------------|------------------------------|--|
| - | - | مصادر صندوق الأعمال الخيرية والزكاة إيرادات مخالفة للشرعية الإسلامية |
| - | - | مجموع المصادر |
| - | - | استخدامات صندوق الأعمال الخيرية والزكاة تبرعات لمؤسسات خيرية |
| - | - | مجموع الاستخدامات |
| ١٠,٤٢٧ | ٢,٧٧٤ | عجز المصادر على الاستخدامات صندوق الأعمال الخيرية والزكاة غير الموزع كما في ١ يناير |
| ١٠,٤٢٧ | ٢,٧٧٤ | صندوق الأعمال الخيرية والزكاة غير الموزع كما في ٣٠ يونيو |
| ٧,٦٥٣ | - | تتمثل في : |
| ٢,٧٧٤ | ٢,٧٧٤ | صندوق الأعمال الخيرية الزكاة المستحقة |
| ١٠,٤٢٧ | ٢,٧٧٤ | |

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١. المنشأة

تتكون المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 للأمور 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. مع ذلك، تم تضمين بعض الإيضاحات التوضيحية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات الجوهرية لفهم التغييرات في وضع المجموعة المالي ونتائج أعمالها منذ آخر بيانات مالية موحدة 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 التي تم السيطرة عليها القابلة للتحديد. لذلك، فقد تم تحديد القيم الدفترية الموحدة في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بصورة مؤقتة، كما هو مسموح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "توحيد 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 يونيو ٢٠١٤.

كان لتوحيد 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 للشركات 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 للشركات الصناعية المستحوذ عليها خلال الفترة من خلال عملية إنماج الأعمال ممتلكات وألات ومعدات

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

يتم احتساب الإستهلاك على تكلفة الممتلكات والألات والمعدات على أساس القسط الثابت بموجب معدلات سنوية والهدف منها إستهلاك 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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

العمر الإنتاجي لممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي :

| | |
|------------------------|--------------|
| مباني وبنى تحتية مؤجرة | ١٥-٣٠ سنة |
| مصانع ومكانن | ٨ - ٤٠ سنوات |
| أدوات وأصباغ | ٣ سنوات |
| الحاسبات الإلكترونية | ٣- ٥ سنوات |
| الأثاث والتراكيبات | 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 توحيد 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 إنشاؤها 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 المصنَّع 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 المقتررة الضرورية لإتمام البيع.

إيرادات الأنشطة 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 بالكميات الضخمة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الموحدة المرحلية 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 للسنة 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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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.
- بعد تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤، أطلقت المجموعة برنامج سندات قابلة للتحويل. يقدم 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، وبسعر يبلغ ٠,٣١ دولار أمريكي للسهم الواحد. كما يوفر البرنامج حوافز إضافية على أساس الأسهم عند التحويل المبكر للسندات. لاحقاً لنهاية الفترة، استلمت المجموعة ٥٤ مليون دولار أمريكي عن تحويل السندات القابلة للتحويل مما نتج عنه إصدار ٤٥٩,٥٦٥,٨٦٥ 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 المستتقة. خلال الفترة، تم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة المحتسبة في الأرباح المستتقة لجميع الفترات المعروضة، وعرضها ضمن "حساب تسوية رأس المال".

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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

١٠. إندماج 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 | - | ٥٠% |
| شركة بلكسكو الدوحة التجارية ذ.م.م | قطر | - | ٤٤% |

المقابل المحول والحصص غير المسيطرة

بما أنه لا يوجد مقابل محول في عملية إندماج 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 لصالح موجودات للشركة المستثمر فيها.

الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستحوذ عليها

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات وحصص 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٠. إندماج الأعمال (يتبع)

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 ابتداء من تاريخ الشراء أيضاً على أساس مؤقت. لم يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في شركة سيمينتا 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 الاستحواذ 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 |
| | وديعة قانونية |
| ٢٧٩,٩٩٣ | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | الموجودات المتداولة |
| ٢٣,٢٣٠ | المخزون |
| ٣٣,٨١٥ | نم تجارية ونم مدينة أخرى |
| ١٢,٢٩٦ | النقد وأرصدة البنوك وودائع لأجل |
| ٦٩,٣٤١ | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٣٤٩,٣٣٤ | مجموع الموجودات |
| | المطلوبات |
| ١٤,٧٠٩ | المطلوبات غير المتداولة |
| ٩٥٥ | قروض بنكية |
| ٦٨٦ | نم دائنة لمقاول |
| | منافع نهاية خدمة الموظفين |
| ١٦,٣٥٠ | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | المطلوبات المتداولة |
| ٣٧,١٢٥ | نم تجارية ونم دائنة أخرى |
| ٣٤,٢٧١ | قروض بنكية |
| ٣,٢٣٧ | مصرفات مستحقة |
| ٧٤,٦٣٣ | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٩٠,٩٨٣ | مجموع المطلوبات |
| ٢٥٨,٣٥١ | مجموع صافي الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد |

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٠. إنماج الأعمال (يتبع)

| |
|---------|
| ٧٦,٠٥٢ |
| ١٨٢,٢٩٩ |
| ٢٥٨,٣٥١ |

مبلغ حصة المجموعة في شركة سيمينا للاستثمار
الحصص غير المسيطرة المحتسبة
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.

١١. النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل ٣١,٧ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: لا شيء) غير متوفرة للعمليات اليومية للمجموعة.

١٢. استثمارات في أوراق مالية

| ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (الآلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (الآلاف الدولارات الأمريكية) (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (الآلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة) |
|---|---|---|
| - | ٩٧٢ | ٩٧٢ |
| ١,٥٣٧ | ٣٠,٨٢٤ | ١٦,٤٩٠ |
| ٣,٧٢٣ | ٣,٦٧٩ | ٣,٦٧٩ |
| ٥,٢٦٠ | ٣٥,٤٧٥ | ٢١,١٤١ |
| ١٧٠,٠٤٠ | ١٦٠,٦٦٦ | ١٥٦,٤٢٥ |
| ١٧٥,٣٠٠ | ١٩٦,١٤١ | ١٧٧,٥٦٦ |

ادوات حقوق الملكية
بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
- أسهم مدرجة
- صناديق إدارة 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: ٥٠٠ ألف دولار أمريكي) مقابل أسهم حقوق الملكية غير المدرجة المحتسبة بالتكلفة.

١٣. عقارات انشائية

العقارات الإنشائية تمثل قطعة أرض مستلمة كجزء من اتفاقية سداد مع مطور رئيسي في دبي (راجع إيضاح ١٩). تم احتساب الأرض بقيمتها العادلة التي تم تحديدها من قبل مقيم خارجي مستقل.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٤. موجودات محتفظ بها لغرض البيع

| ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية (مراجعة)) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية (مدققة)) | ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (آلاف الدولارات الأمريكية (مراجعة)) |
|---|---|---|
| ٢٢,٢٤٦ | ٢٣,٨٢٤ | - |
| - | ١٦٠,٢٥٢ | ١٦٠,٢٥٢ |

شركات زميلة محتفظ بها لغرض البيع
- شركة ليدز سيتي القابضة المحدودة
- 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 بغرض البيع. إن استثمار المجموعة في المصرف مرهون مقابل تسهيلات تمويل مرابحة (إيضاح ١٧).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، كانت الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها بغرض البيع تشمل أيضاً استثمار المجموعة في شركة ليدز سيتي القابضة المحدودة (LCHL)، وهي شركة قابضة لعدد من الشركات التجارية، والتي تشكل أنشطتها عمليات نادي ليدز يونايتد لكرة القدم (LUFC) في المملكة المتحدة. خلال الفترة، قامت المجموعة ببيع استثمارها في شركة نادي ليدز يونايتد 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.

١٥. موجودات أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية (مراجعة)) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية (مدققة)) | ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (آلاف الدولارات الأمريكية (مراجعة)) |
|---|---|---|
| ٧٨,٥٧٤ | ١٠١,٢٧٥ | ١٠١,٢٧٥ |
| ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ |
| - | - | ٢,٦٩٦ |
| ١١,٧٤٥ | ٣٦,٣٩٤ | ٤٠,١٩٣ |
| ١٨,٩٤٨ | - | ٢٦,٩٩٩ |
| - | - | ٣٥,٠٤٨ |
| ١٤٤,٢٦٧ | ١٧٢,٦٦٩ | ٢٤١,٢١١ |

تمويل مشاريع
حق التعويض (إيضاح ٢٠)
مقدم لشراء استثمارات
مصرفات مدفوعة مقدماً ونم مدينة أخرى
مخزون
نم تجارية مدينة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٦. ودائع من مؤسسات مالية وأخرى

تتكون هذه من ودائع (مراجعة 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.

١٧. تمويلات دائنة

| ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة) | |
|---|---|---|------------------------------|
| ٦٨,٩٤٤ | ٥٩,٩٨٧ | ٥٦,٧١٨ | تسهيلات تمويلات المرابحة (١) |
| ٤٦,٩٨٦ | ٤٧,٧٣٩ | ٤٤,٨٩٣ | تسهيلات تمويلات الوكالة |
| ٩٩,٦٠٨ | ١٠٠,٠٤١ | ٩٩,٧٤١ | مطلوبات الصكوك |
| - | - | ٣١,٨٧٩ | تمويل الأعمال الصناعية |
| - | - | ١١,٢٧٨ | قروض قصيرة الأجل |
| - | - | ٦,٧٦٦ | تمويل إجارة |
| - | - | ١,٨٨٣ | قروض لأجل |
| - | - | ٣٢٢ | تسهيلات تمويلات المرابحة (٢) |
| - | - | - | خطابات ائتمان |
| ٢١٥,٥٣٨ | ٢٠٧,٧٦٧ | ٢٥٣,٤٨٤ | |

(١) تسهيلات تمويلات المرابحة

تتكون تسهيلات تمويلات المرابحة من تمويل متوسط الأجل مقدمة مجمع من تحالف بنوك، ويستحق 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 ١٦٣,٦٩١ 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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٧. تمويلات دائنة (يتبع)

(١) تسهيلات تمويلات المراجعة (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 مضمونة 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، وتستحق الدفع في يونيو ٢٠١٤. 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، ويتحمل 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، و١٦، و١٨ دفعة ربع سنوية تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، و٣١ مارس ٢٠١١، و٣١ مارس ٢٠١٤ على التوالي.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١٧. تمويلات دائنة (يتبع)

(٢) تسهيلات تمويلات المرابحة

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

| ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (آلاف الدولارات الأمريكية) (مراجعة) |
|---|---|---|
| ٥,٦٣٩ | ٣٦,٧٢٥ | ٧٧,٢٩٢ |
| ٢٠٩,٨٩٩ | ١٧١,٠٤٢ | ١٧٦,١٩٢ |
| ٢١٥,٥٣٨ | ٢٠٧,٧٦٧ | ٢٥٣,٤٨٣ |

تمويلات دائنة
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

١٨. 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 ٤١ ألف دولار أمريكي (٣٠ يونيو ٢٠١٣: ٣٠ ألف دولار أمريكي) كجزء من تكاليف الموظفين خلال الفترة، صافي من أثر المصادرة. كما في ٣٠ يونيو 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 ١٥٩ ألف دولار أمريكي (٢٠١٣: لا شيء) مقابل إصدار أسهم جديدة للموظفين. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ كانت هناك ٢,٣ ألف سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٤,٦ ألف سهم) بانتظار الاستحقاق وفقاً للبرنامج الجديد لمكافأة الموظفين على أساس الأسهم وتمت مصادرة ٤٩٨ ألف سهم.

١٩. إيرادات أخرى

خلال الفترة، احتسبت المجموعة مبلغاً صافياً قدره ٣٣ مليون دولار أمريكي كتعويض عن مشروع مع أحد المطورين الرئيسيين في دبي ألغى 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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠. معلومات القطاعات

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

| المجموع | غير موزعة/ استيعادات | خدمات مصرفية | تطوير البنى التحتية | القطاع الصناعي | |
|-----------|-------------------------|--------------|---------------------|----------------|---------|
| | | | | المنيوم | اسمنت |
| ٨٨,١٦٣ | ٣٤٣ | ٥,٨٥٦ | ٣٦,٦٤٢ | ٣٢,٨٣٦ | ١٢,٤٨٦ |
| ٧٧,٥٨٣ | ٤,٥١٣ | ١٤,٥٧١ | ١٨,٤٠٩ | ٣٠,٣٣٩ | ٩,٧٥١ |
| ١٠,٥٨٠ | (٤,١٧٠) | (٨,٧١٥) | ١٨,٢٣٣ | ٢,٤٩٧ | ٢,٧٣٥ |
| ١,٢١٨,٧٧٣ | ٥٥٠ | ٣١١,٦٧٣ | ٥٥٧,٣٦٢ | ١٠٦,٥٠٤ | ٢٤٢,٦٨٤ |
| ٥٠٠,٥٧٩ | ٦١,٧٠٢ | ٩١,٤٣٣ | ٢٥٣,٩٠٣ | ٤٩,٢٤٩ | ٤٤,٢٩٢ |
| ١٣٥,١٣٨ | ٣٧٥ | - | - | ٤٢,٩٣٦ | ٩١,٨٢٧ |
| ١٢٥,٢٢٠ | - | - | - | ١٥٤ | ١٢٥,٠٦٦ |
| ٢٦,٩٩٩ | - | - | - | ٢٢,٢٦٨ | ٤,٧٣١ |
| ٣٥,٠٤٨ | - | - | - | ٣١,٤٩٠ | ٣,٥٥٨ |
| ٢٥٣,٤٨٤ | - | ٥٦,٢٤٠ | ١٤٥,١١٣ | ٣٤,٦٥٥ | ١٧,٤٧٦ |
| ١٣٤,٧٠٨ | ٥٦,٢٩٠ | ١,٥٠٩ | ٣٥,٥٠٠ | ١٠,٢١٠ | ٣١,١٩٩ |
| ١٠,٠٠٠ | - | - | ١٠,٠٠٠ | - | - |
| ١٢١,٥٨٨ | - | - | - | ٦,٥٢١ | ١١٥,٠٦٧ |

٣٠ يونيو ٢٠١٤ (مراجعة)

إيراد القطاع
مصرفات القطاع
نتائج القطاع
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع
معلومات القطاع الأخرى
ممتلكات وآلات ومعدات
موجودات غير ملموسة
تراخيص تجارية وعلاقات
(الزبائن)
مخزون
نم تجارية مدينة
مطلوبات التمويلات
مطلوبات أخرى
مخصصات انخفاض القيمة
التزامات

| المجموع | غير موزعة | خدمات مصرفية | تطوير البنى التحتية |
|---------|-----------|--------------|---------------------|
| ٢٥,٢٦٥ | ٣١٥ | ١٤,٩٧٧ | ٩,٩٧٣ |
| ٢١,٠٨٣ | ٢,٨٩٤ | ١١,٨٧٧ | ٦,٣١٢ |
| ٤,١٨٢ | (٢,٥٧٨) | ٣,٠٩٩ | ٣,٦٦١ |
| ٨٧٢,٢٢٧ | ٢,٦٠٩ | ٣٤٥,٩٩٨ | ٥٢٣,٦٢٠ |
| ٤١١,٣٨٨ | ٣٠,٦٤٧ | ١١٨,٢٠٥ | ٢٦٢,٥٣٦ |
| ٢١٥,٥٣٨ | - | ٦٨,٩٠١ | ١٤٦,٦٣٧ |
| ٧٠,٩٧٨ | ٢٨,١٩٧ | ٣,٦٦٨ | ٣٩,١١٣ |
| ٢,٥٠٠ | - | - | ٢,٥٠٠ |

٣٠ يونيو ٢٠١٣ (مراجعة)

إيراد القطاع
مصرفات القطاع
نتائج القطاع
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع
معلومات القطاع الأخرى
مطلوبات التمويلات
مطلوبات أخرى
التزامات

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢١. التزامات وإرتباطات

الالتزامات التي تم التعاقد عليها خلال العمل الإعتيادي لأنشطة المجموعة :

| ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (آلاف الدولارات الأمريكية مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (آلاف الدولارات الأمريكية مراجعة) | |
|---|---|---|--|
| ٢,٥٠٠ | - | - | التزامات لتمديد التمويل |
| - | - | ١١٥,٠٦٧ | التزامات رأسمالية تتعلق بإنشاء مصنع للأسمت |
| - | - | ٢١٩ | التزامات إيجارات تشغيلية |
| - | - | ١,٣٤٤ | - خلال سنة واحدة |
| - | - | ٢,٣٠٥ | - ١ - ٥ سنوات |
| - | - | ٢,٦٥٣ | - 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 ١٥). تقوم المجموعة حالياً بالتفاوض مع المقرضين للمشروع وإنه في رأي الإدارة التنفيذية، وكما في تاريخ التقرير، فإن الضمان قد انتهى ولا يتوقع أن يتم دفع المبلغ.

انه 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.

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 يونيو ٢٠١٤.

قضايا ومطالبات والتزامات

يوجد على المجموعة مطالبات وقضايا مرفوعة ضدها تتعلق بمشاريع قام البنك بالترويج لها في الماضي، وبيعض المعاملات. بالإضافة لذلك، تم رفع بعض القضايا ضد البنك من قبل موظفين سابقين. 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢١. التزامات وإرتباطات (يتبع)

قضايا ومطالبات والتزامات (يتبع)

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. بما أن نتائج هذه القضايا 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.

٢٢. الأدوات المالية

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد إلتزام بين طرفين ملمين بالمعاملة وعلى أسس تجارية. وتمثل السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل، أو سيتم دفعه لتحويل الإلتزام 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 يونيو ٢٠١٤ و٣١ 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 يونيو 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)، بناء 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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٢. 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 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| ٢١,١٤١ | ٤,٦٥١ | - | ١٦,٤٩٠ |
| ٢١,١٤١ | ٤,٦٥١ | - | ١٦,٤٩٠ |

٣٠ يونيو ٢٠١٤

استثمارات الأوراق المالية مصنفة كاستثمارات
بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| ٥,٢٦٠ | ٣,٧٢٣ | - | ١,٥٣٧ |
| ٥,٢٦٠ | ٣,٧٢٣ | - | ١,٥٣٧ |

٣٠ يونيو 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 يونيو / ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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