

إنوفست ش.م.ب.

تقرير هيئة الرقابة الشرعية  
القوائم المالية المرحلية  
الموحدة المختصرة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (مراجعة)

٤٨٨٤٨ الصادر في ١٨ يونيو ٢٠٠٢

رقم السجل التجاري

أعضاء مجلس الإدارة	
-	رئيس مجلس الإدارة
-	نائب رئيس مجلس الإدارة
-	عضو مجلس الإدارة
-	عضو مجلس الإدارة
-	عضو مجلس الإدارة
-	عضو مجلس الإدارة
-	عضو مجلس الإدارة
-	رئيس التنفيذ
-	مراد الرمضان

سكرتير مجلس الإدارة  
رياض محمود

أعضاء هيئة الرقابة الشرعية	
-	رئيس الهيئة
-	نائب رئيس الهيئة
-	عضو الهيئة

أعضاء لجنة الحوكمة	
-	رئيس اللجنة
-	عضو
-	عضو
-	عضو
-	عضو

أعضاء لجنة التدقيق	
-	رئيس اللجنة
-	عضو
-	عضو

أعضاء لجنة الترشيح والمكافآت	
-	رئيس اللجنة
-	عضو
-	عضو
-	عضو

أعضاء لجنة المخاطر	
-	رئيس اللجنة
-	عضو
-	عضو

المكتب الرئيسي

الطابق ١٩، البرج الشرقي  
مرفأ البحرين المالي  
ص.ب: ١٨٣٣٤  
المنامة  
مملكة البحرين  
هاتف: ٥٧٧٧ ١٧١٥ ٩٧٣+

البنوك

بنك البحرين الإسلامي ش.م.ب.  
بنك الإثمار ش.م.ب.  
بيت التمويل الكويتي (البحرين) ش.م.ب. (مقفل)  
المصرف الخليجي التجاري ش.م.ب.  
بنك البركة الإسلامي ش.م.ب. (مقفل)  
مصرف السلام، البحرين

مدققو الحسابات

إرنست ويونغ  
ص.ب: ١٤٠  
طابق ١٠ - البرج الشرقي  
مركز البحرين التجاري العالمي  
المنامة، مملكة البحرين

مسجلو الأسهم

كارفي كمبيوترشير ذ.م.م.  
برج الزامل، مركز المنامة  
ص.ب: ٥١٤  
المنامة  
مملكة البحرين  
الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك.  
ص.ب: ٢٢٠٧٧  
الصفاء ١٣٠٨١  
دولة الكويت

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير هيئة الرقابة الشرعية بشأن أنشطة إنوفست ش.م.ب  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين وبعد،،،

إلى الأخوة/ مراهمي شركة إنوفست ش.م.ب. "الشركة"

إشارة إلى قرار تعييننا في الجمعية العامة العادية كهيئة رقابة شرعية "الهيئة" للشركة، وبناء على اجتماع الهيئة الشرعية المنعقد في الكويت يوم الأحد تاريخ 30 أكتوبر 2016، وما جاء في محضر اجتماع الهيئة فإبه يتعين علينا تقديم التقرير التالي:

راجعت الهيئة المبادئ، والعقود المتعلقة بالمعاملات، والطلبات المقدمة من قبل إدارة الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016، بعد عرض المنطق الشرعي لدى الشركة أعمال الشركة للفترة المذكورة، وقارنتها بما تم إصداره من فتاوى وأحكام.

تقع مسؤولية التأكد من أن الشركة تعمل وفقاً لأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية على الإدارة، أما مسؤوليتنا فتتخصر في إبداء رأي مستقل بناءً على مراجعتنا لعمليات الشركة وفي إعداد تقرير لكم.

لقد قمنا بتنفيذ وتخطيط مراقبتنا من أجل الحصول على جميع المعلومات والإيضاحات التي نراها ضرورية من أجل تزويدنا بدليل كاف لتوفير تأكيد معقول يبين أن الشركة لا تخالف قواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية.

وفي رأينا:  
أن العقود والتعاملات المبرمة من قبل إدارة الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016 التي قمنا بتدقيقها ومراجعتها تتوافق مع قواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية.

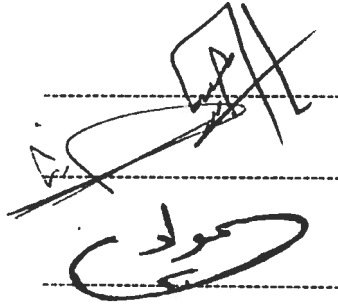
هذا وقد اعتمدت الهيئة البيانات المالية، ووجدتها مقبولة شرعاً، وقد تم إعداد تقرير الهيئة بناءً على البيانات التي وفرتها الشركة.

وأخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين وصلى الله على سيدنا ونبينا محمد وعلى آله وصحبه وسلم.

فضيلة الشيخ الدكتور / خالد شجاع العتيبي  
رئيس الهيئة

فضيلة الشيخ / داود سلمان بن عيسى  
نائب رئيس الهيئة

فضيلة الشيخ الدكتور / مراد بوضايه  
عصر الهيئة



هاتف: +٩٧٣ ١٧٥٣ ٥٤٥٥  
فاكس: +٩٧٣ ١٧٥٣ ٥٤٠٥  
manama@bh.ey.com  
ey.com/mena  
سجل تجاري رقم -٢٩٩٧٧ / ٦٧٠٠

إرنست و يونغ  
صندوق بريد ١٤٠  
طابق ١٠، البرج الشرقي  
مركز البحرين التجاري العالمي  
المنامة، مملكة البحرين



## تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة إنوفست ش.م.ب.

### المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي المرفقة لإنوفست ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، والقوائم المرحلية الموحدة للدخل والتغيرات في الحقوق والتدفقات النقدية ومصادر واستخدامات أموال صندوق الأعمال الخيرية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية. إن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للسياسات المحاسبية المفصّل عنها في إيضاح ٢ هو من مسؤولية مجلس الإدارة. إن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير ختامي حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق مستقل عن المؤسسة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية استفسارات من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة هو أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم عمله حسب معايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا ذلك من الحصول على تأكيدات حول إطلاعنا على جميع الأمور الهامة التي قد نتعرف عليها خلال عملية التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

### الخاتمة

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للسياسات المحاسبية المفصّل عنها في إيضاح ٢.

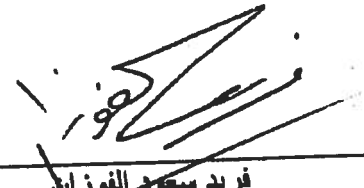
إرنست و يونغ

٧ نوفمبر ٢٠١٦  
المنامة، مملكة البحرين

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الف دولار أمريكي	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي	ايضاح	الموجودات
٤٠,٤٣٠	٤٧,٠٣٣	٥	نقد وأرصدة لدى بنوك
٣٩,٨٥٠	٣٤,٥٧٢	٦	نعم مدينة
-	٩,٢٢٠	٧	نعم مدينة من حقوق إيجار استثمارات عقارية
١٨,٧٥٣	١٨,٤٨٧	٨	استثمارات
٩١,٦٩٢	٩١,٦٣٦	٩	استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
٥٤,٨١٧	٤١,٧٩١	١٠	استثمارات عقارية
١١,٨٥٨	١٦,٢٨٦	١١	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٠٦٦	٧,٤٤٤	١٢	موجودات أخرى
٦,٨٢٢	-		موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
<u>٢٧٦,٢٨٨</u>	<u>٢٦٦,٤٦٩</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات والحقوق
			المطلوبات
١٢٠,٥٠٠	١١١,٩٨٩	١٣	نعم دائنة
٢٣,٨٦٥	١٧,٢٦١	١٤	تمويل من بنك
<u>١٤٤,٣٦٥</u>	<u>١٢٩,٢٥٠</u>		مجموع المطلوبات
			الحقوق
١١٤,٦٠٤	١١٤,٦٠٤		رأس المال
(٦٥١)	(٦٥١)		محسوم منه: أسهم خزانة
<u>١١٣,٩٥٣</u>	<u>١١٣,٩٥٣</u>		
٣٠,٧٦٠	-		علاوة إصدار أسهم
٢١,٥١٥	٤٠٢		احتياطات
(٥١,٨٧٣)	٩,٢١٧		أرباح مستبقة / (خسائر متراكمة)
<u>١١٤,٣٥٥</u>	<u>١٢٣,٥٧٢</u>		الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١٧,٥٦٨	١٣,٦٤٧		حقوق غير مسيطرة
<u>١٣١,٩٢٣</u>	<u>١٣٧,٢١٩</u>		مجموع الحقوق
<u>٢٧٦,٢٨٨</u>	<u>٢٦٦,٤٦٩</u>		مجموع المطلوبات والحقوق




مراد الرمضان  
الرئيس التنفيذي

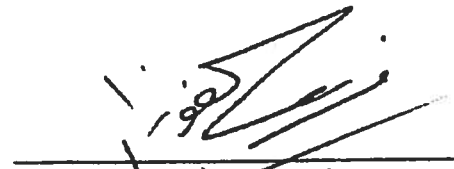


فريد سعود الفوزان  
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي		
٣,٥٣٥	٥,٦٠٧	١,٦٩٦	٢,٠٣٢		الدخل التشغيلي
٨٧٤	٢,٥٣١	٢٣٨	٧٩١	١٥	صافي الدخل من عقود المقاولات دخل من استثمارات عقارية
٧٤٤	١,٤٨٤	-	٤٤		دخل من الاستثمارات
٩٤٥	١,٦٦٩	١٥٦	٥٤		أتعاب خدمات الإدارة والخدمات الأخرى
(٦٧١)	(٢٧٦)	(٣٠٩)	(٥٢)	٩	صافي حصة الشركة من خسارة ناجمة عن استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
١,٢٢١	١,٣٣٣	١٩٢	٢٩٤	١٦	دخل آخر
٦,٦٤٨	١٢,٣٤٨	١,٩٧٣	٣,١٦٣		مجموع الدخل التشغيلي
(٣,٧٢٢)	(٣,١٧٥)	(١,٢٢٩)	(١,٠٩٦)		المصروفات التشغيلية
(٢,٢٨٥)	(١,٨٢٦)	(٥٩٥)	(٦١٦)		تكاليف الموظفين
(٢,١٧٤)	(٤٩٢)	(٧١٥)	(٢٣١)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٩٧)	(١٢٧)	(٤٤)	(٤٢)		تكاليف التمويل
(١٥٤)	(٢٠١)	(٤١)	(٤١)	١١	مصروفات متعلقة بالاستثمارات العقارية استهلاك
(٨,٥٣٢)	(٥,٨٢١)	(٢,٦٢٤)	(٢,٠٢٦)		مجموع المصروفات التشغيلية
(١,٨٨٤)	٦,٥٢٧	(٦٥١)	١,١٣٧		صافي الربح / (الخسارة) التشغيلية
(٧٠٩)	٢,٦٥٣	-	٢,٦٥٣	١٧	استردادات / (مخصص) - صافي
(٢,٥٩٣)	٩,١٨٠	(٦٥١)	٣,٧٩٠		الربح / (الخسارة) للفترة
(٢,٥٨٧)	٩,١٩٣	(٦٤٥)	٣,٧٩٥		العائد إلى:
(٦)	(١٣)	(٦)	(٥)		حقوق مساهمي الشركة الأم
(٠,٩١)	٣,٢٣	(٠,٢٣)	١,٣٤	١٨	حقوق غير مسيطرة النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح / (الخسارة) (سنتات أمريكية)

  
مراد الرمضان  
الرئيس التنفيذي

  
فريد سعود الفوزان  
نائب رئيس مجلس الإدارة

إنرفست ش.م.ب.

القائمة المالية الموحدة للتغيرات في الحقوق  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (مراجعة)

الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة

احتياطيات

	الأرباح / المستفاد / (الخسائر) المتراكمة	احتياطي خيار الأسمه الف	احتياطي قانوني الف	علاوة إصدار أسمه الف	أسمه خزانه الف	رأس المال الف	
مجموع حقوق غير مسيطره الف	١١٤,٣٥٥	٤٢	٢١,٤٧٣	٣٠,٧٦٠	(٦٥١)	١١٤,٦٠٤	٢٠١٦ يناير
مجموع حقوق الملاك الف	(٣,٨٨٤)	-	-	-	-	-	اقتناء حقوق غير مسيطرة
مجموع حقوق غير مسيطره الف	١٠٧,٤٧١	٤٢	٢١,٤٧٣	٣٠,٧٦٠	(٦٥١)	١٠٧,٦٠٤	مكسب من اقتناء حقوق غير مسيطره
مجموع حقوق الملاك الف	(٣,٨٨٤)	-	-	-	-	-	محول إلى الاحتياطيات*
مجموع حقوق غير مسيطره الف	١٠٣,٥٨٧	٤٢	٢١,٤٧٣	٣٠,٧٦٠	(٦٥١)	١٠٣,٦٠٤	الربح للفترة
مجموع حقوق الملاك الف	(٣,٨٨٤)	-	-	-	-	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
مجموع حقوق غير مسيطره الف	١٠٧,٧٠٣	٤٢	٢١,٤٧٣	٣٠,٧٦٠	(٦٥١)	١٠٧,٦٠٤	في ١ يناير ٢٠١٥
مجموع حقوق الملاك الف	(٣,٨٨٤)	-	-	-	-	-	مقتاة خلال الفترة (ايضاح ٤)
مجموع حقوق غير مسيطره الف	١٠٣,٨١٩	٤٢	٢١,٤٧٣	٣٠,٧٦٠	(٦٥١)	١٠٣,٦٠٤	الخسارة للفترة
مجموع حقوق الملاك الف	(٣,٨٨٤)	-	-	-	-	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
مجموع حقوق غير مسيطره الف	١٠٧,٩٣٥	٤٢	٢١,٤٧٣	٣٠,٧٦٠	(٦٥١)	١٠٧,٦٠٤	
مجموع حقوق الملاك الف	(٣,٨٨٤)	-	-	-	-	-	

\* بناء على موافقة من وزارة الصناعة والتجارة بموجب الخطاب المؤرخ في ٥ أبريل ٢٠١٦، قامت المجموعة خلال الفترة بمقتضاة خسائر ها المتراكمة البالغة ٥٢ مليون دولار أمريكي مقابل علاوة إصدار الأسهم والاحتياطي القانوني.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.



القائمة المرحلية الموحدة لمصادر واستخدامات أموال صندوق الأعمال الخيرية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (مراجعة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦
-	-	-	-	-	-	-	-
٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦
-	-	-	-	-	-	-	-
٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦	٦٢٦

## مصادر أموال صندوق الأعمال الخيرية

أموال صندوق الأعمال الخيرية غير الموزعة في  
بداية الفترة

مساهمات من قبل الشركة

مجموع مصادر أموال صندوق الأعمال الخيرية  
خلال الفترةاستخدامات أموال صندوق الأعمال الخيرية  
مساهمات لأغراض خيريةمجموع استخدامات أموال صندوق الأعمال  
الخيرية خلال الفترةأموال صندوق الأعمال الخيرية غير الموزعة  
في نهاية الفترة

القائمة المرحلية الموحدة للتدفقات النقدية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (مراجعة)

للتسعة أشهر المنتهية في  
٣٠ سبتمبر

٢٠١٥	٢٠١٦		إيضاح
الف	الف		
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
(٢,٥٩٣)	٩,١٨٠		الأنشطة التشغيلية الربح / (الخسارة) للفترة
			تعديلات للبند التالي:
٥٩٥	١,٢٧٤	١١	استهلاك
٦٧١	٢٧٦	٩	صافي حصة الشركة من خسارة ناجمة عن استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
-	٣		خسارة محققة من بيع استثمارات
-	(٨٧١)		مكسب محقق من بيع استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
(٣٧٤)	(١,٣٦٦)	١٥	مكسب محقق من بيع استثمارات عقارية
٧٠٩	(٢,٦٥٣)		(استرداد) / مخصص - صافي
(٩٩٢)	٥,٨٤٣		
-	(١١,٨٠٤)		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٢,٤٣٠)	٦,٥٦٦		إيداعات قصيرة الأجل (بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً)
-	(٦٧)		ذمم مدينة
-	٤,٦٢٢		ذمم مدينة من حقوق إيجار استثمارات عقارية
٤٠,٨٤٥	(٨,٥١١)		موجودات أخرى
٢٧,٤٢٣	(٣,٣٥١)		ذمم دائنة
			صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٩,٣٦٤	٨,٣٩٣		مقبوضات من بيع استثمارات عقارية
٤٧	-		إقتناء شركة تابعة
-	(٣,٨٨٤)		إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
(٢,٦١٦)	(٤,٣٣٧)	١١	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٣٥٧)	(٣,١٥٤)	١٠	شراء استثمارات عقارية
(٣١٦)	(٢٢٠)	٩	شراء استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
-	٧,٦٩٣		بيع استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
-	٢٦٣		مقبوضات من بيع استثمارات
٦	-		مقبوضات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٦٣٧	-		أرباح أسهم مستلمة من مشروع مشترك وشركات زميلة
٦,٧٦٥	٤,٧٥٤		صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
			النشاط التمويلي
(٢,٠٢٤)	(٦,٦٠٤)		صافي التغير في التمويل من البنك
(٢,٠٢٤)	(٦,٦٠٤)		النقد المستخدم في النشاط التمويلي
٣٢,١٦٤	(٥,٢٠١)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٥١٥	٤٠,٤٣٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٠,٦٧٩	٣٥,٢٢٩		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			معاملات غير نقدية:
٥٥,٥٠٩	-	٤	إثبات استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة (إقتناء شركة تابعة)
٢٧,٦٢٣	-	٤	إستبعاد استثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة (إقتناء شركة تابعة)
٢٣,٢٠٤	-	٤	حقوق غير مسيطرة (إقتناء شركة تابعة)
٤,٢٤٢	-	٤	مساهمة في استثمارات عقارية
٤٤١	-		ذمم مدينة مثبتة مقابل استبعاد شركة زميلة
١٢٤	-	٤	صافي التغير في الذمم المدينة (إقتناء شركة تابعة)
٣٦٣	-	٤	ذمم تجارية دائنة وذمم أخرى (إقتناء شركة تابعة)
٥,٥٨٥	-		محول من عقارات قيد التطوير إلى استثمارات عقارية
-	٩,١٥٣		محول من استثمارات عقارية إلى ذمم مدينة
-	١,٣٦٥		تسوية غير نقدية لنظم مدينة إلى ممتلكات وألات ومعدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

## ١ التأسيس والأنشطة

### (أ) التأسيس

إنوفست ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٢ وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٨٨٤٨. بدأت الشركة مزاولة عملياتها التجارية بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٢. وبموجب شروط عقدها التأسيسي ونظامها الأساسي، فإن مدة الشركة هي ٥٠ سنة، قابلة للتجديد لفترات ماثلة ما لم يتم انتهاء مدتها بحكم القانون أو على النحو المنصوص عليه في عقد التأسيس أو النظام الأساسي. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو الطابق ١٩، البرج الشرقي، مرفأ البحرين المالي، المنامة، مملكة البحرين.

إن الشركة مدرجة في بورصة البحرين وسوق الكويت للأوراق المالية.

تم ترخيص الشركة من قبل مصرف البحرين المركزي كشركة استثمارية تجارية مرخصة ضمن فئة رقم ١ (المبادئ الإسلامية) لتمارس أعمالها وفقاً لقواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية ولتعمل تحت إشراف وبموجب قوانين مصرف البحرين المركزي.

### (ب) الأنشطة

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في التالي:

- العمل بصورة مباشرة في مجال الاستثمارات بجميع أنواعها ومنها الاستثمار المباشر والأوراق المالية وصناديق الاستثمار بأنواعها.
- تأسيس وإدارة الصناديق الاستثمارية بمختلف أنواعها.
- التعامل في الأدوات المالية في الأسواق المحلية والإقليمية والدولية.
- توفير المعلومات والدراسات المرتبطة بمجالات الاستثمار المختلفة للغير.
- تقديم الخدمات والاستشارات المالية والاستثمارية للغير.
- تأسيس مشاريع مشتركة في شركات عقارية وصناعية وخدمية داخل وخارج مملكة البحرين.
- مزاولة أنشطة المقاولات.
- العمل في إدارة المراكز التجارية والصناعية والمباني السكنية وتأجير وتطوير وصيانة العقارات.
- يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة في أو أن تشترك بأي شكل من الأشكال مع الشركات وغيرها من الهيئات التي تزاوّل أنشطة شبيهة بأعمالها والتي قد تعمل وتتعاون معها على تحقيق أهداف الشركة في مملكة البحرين أو خارجها، كما يجوز لها أن تندمج في الشركات المذكورة أو تشتريها أو تنضم إليها.

بلغ عدد موظفي المجموعة ١,٠٥١ موظفاً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١,١٧٨).

تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للتسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بموجب قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠١٦.

## ٢ السياسات المحاسبية

## ١،٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص "بالتقارير المالية المرحلية". لا تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد قوائم مالية سنوية موحدة ويجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تم عرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدولار الأمريكي، والتي تعد العملة الرئيسية لعمليات المجموعة. وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف دولار أمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك.

## ٢،٢ بيان الالتزام

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة لتلك التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والتي أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ("الأيوبي") ومبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية المحددة من قبل هيئة الرقابة الشرعية للشركة وطبقاً لقانون الشركات التجارية البحريني وقانون مصرف البحرين المركزي وقانون المؤسسات المالية والدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (المجلد رقم ٤). وفقاً لمتطلبات ("الأيوبي")، في حال غياب معايير الأيوبي عن بعض العمليات بما في ذلك إعداد التقارير المالية المرحلية، تستخدم المجموعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة.

## ٣،٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات البينية بالكامل عند التوحيد.

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للشركة، التي تم توحيدها في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	سنة التأسيس	النشاط
<b>المحتفظ بها بصورة مباشرة من قبل الشركة</b>				
شركة الخليج للتعمير ش.م.ب. (مقفلة)*	٩٩,٩٨%	مملكة البحرين	٢٠٠٩	شراء وبيع وإدارة وتطوير العقارات
شركة تعمير لإدارة الممتلكات الخاصة ذ.م.م.*	٩٩,٠٠%	مملكة البحرين	٢٠٠٤	الاحتفاظ بأسهم المجموعة نيابة عن موظفيها فيما يتعلق بخطة خيار أسهم الموظفين

فيما يلي الشركات التابعة المحتفظ بها بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الخليج للتعمير ش.م.ب. (مقفلة):

<b>المحتفظ بها بصورة غير مباشرة من قبل الشركة</b>				
مرسى البحرين للاستثمار ش.م.ب. (مقفلة)*	٩٩,٠٠%	مملكة البحرين	٢٠٠٦	تطوير وصيانة وتأجير وإدارة المراكز التجارية والصناعية والمباني السكنية والممتلكات
شركة سيركو للعقارات وإدارة المرافق ذ.م.م.*	٩٩,٠٠%	مملكة البحرين	٢٠٠٥	إدارة وصيانة العقارات
شركة تامكون للمقاولات ش.م.ب. (مقفلة)*	٩٩,٠٠%	مملكة البحرين	٢٠٠٧	أنشطة المقاولات
شركة تطوير منتج دانات المحدودة	٦٧,٥٧%	جزر الكايمن	٢٠٠٨	إدارة وتطوير المشاريع العقارية

## ٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣,٢ أسس التوحيد (تتمة)

تامكون للتجارة ش.ش.و.	١٠٠,٠٠٠%	مملكة البحرين	٢٠٠٩	استيراد وتصدير وبيع المعدات الإلكترونية والكهربائية، والأجهزة وقطع الغيار الخاصة بها وبيع مواد البناء.
اريسكو تامكون جي في ش.م.ب. (مقفلة)**	١٠٠,٠٠٠%	مملكة البحرين	٢٠١٤	بناء وصيانة الفلل.
بانورا انتريروز ش.ش.و.	١٠٠,٠٠٠%	مملكة البحرين	٢٠١٥	أعمال النجارة والأعمال المتعلقة بها.

\* تم توحيد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركات التابعة كما لو كانت الشركة تمتلك ١٠٠% من هذه الشركات التابعة، حيث يمتلك المساهمين الآخرين أسهمهم نيابة عن ولمصلحة ومنفعة المجموعة.

**\*\* اريسكو تامكون جي في ش.م.ب. (مقفلة)**

خلال سنة ٢٠١٤، دخلت شركة تامكون للمقاولات ش.م.ب. (مقفلة) في اتفاقية مشروع مشترك مع شركة الإنماء العقارية ("اريسكو") لتأسيس شركة جديدة هي اريسكو تامكون جي في ش.م.ب. (مقفلة). وفقاً لشروط هذا الاتفاق فإن رأس المال المدفوع للمشروع المشترك هو ٢٥٠,٠٠٠ دينار بحريني مشتملة على ٢٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها دينار بحريني للسهم، ومن ضمنها ١٢٥,٠٠٠ سهم أي بنسبة ٥٠% مملوكة من قبل اريسكو و ١٢٥,٠٠٠ سهم أي بنسبة ٥٠% مملوكة من قبل تامكون وفقاً لتفاصيل التسجيل. ومع ذلك، تم دفع رأس المال بالكامل من قبل تامكون. علاوة على ذلك، عدل الشركاء في المشروع المشترك فيما بعد شروط هذا الترتيب عن طريق التوصل إلى اتفاق وفيما يلي المسؤوليات الرئيسية المسندة لشركة تامكون:

١. تقديم التمويل للمشروع بما في ذلك توفير الضمانات والتأمينات اللازمة حسبما يكون ذلك مناسباً؛
٢. توفير الإدارة الفنية والإدارية للمشروع؛
٣. مسئول عن دفع الرواتب والمكافآت بما في ذلك تعويضهم عن أي أمور تتعلق بحقوقهم؛
٤. التعاقد من الباطن والتنسيق مع المقاولين من الباطن، بما في ذلك مراقبة واتخاذ الإجراءات التصحيحية فيما يتعلق بالعمل المنجز المتعلق بالأنشطة المتعاقد عليها من الباطن؛
٥. إنجاز كافة الأنشطة المتعلقة بالمشروع مع جميع الجهات الحكومية والقطاع الخاص ذات الصلة؛
٦. مسئول عن دفع تكاليف التأمين والضرائب والغرامات المفروضة من قبل أي طرف فيما يتعلق بالمشروع؛
٧. تقديم جميع الضمانات اللازمة للمشروع؛
٨. أداء كافة الأنشطة وهو المسئول عن جميع الالتزامات المتعلقة بالمشروع من جميع الجوانب بما في ذلك تسهيل والقضاء على أية مشكلات طوال فترة المشروع وتقديم أية أمور ضرورية من تاريخ التعاقد حتى تاريخ الانتهاء والتسليم، من دون أي مشاكل لأصحاب المشروع؛
٩. اريسكو لها الحق في إنهاء الاتفاق بإرادتها وسلطتها التقديرية الخاصة فقط دون أي شروط / قيود / متطلبات قانونية ودون الحاجة في الحصول على أية موافقة قانونية؛
١٠. ملزمة بتقديم الاتفاقية إلى أي طرف يقوم بتمويل المشروع؛

## ٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣,٢ أسس التوحيد (تتمة)

١.١ الموافقة على دفع ١,٥% من قيمة العقد لاريسكو ويتم عمل المدفوعات عند استلام أي دفعة متعلقة بالمشروع. وعلاوة على ذلك، سيتم أيضا تطبيق النسبة على أي زيادة في قيمة العقد الذي هو تعويض عن خبرة ومساهمات اريسكو من خلال ممثلها؛ و

١.٢ إخلاء مسؤولية اريسكو من أية التزامات تتعلق بهذا المشروع ولا تضمن أو تدعم اريسكو في أي التزام فيما يتعلق بعقد المشروع.

تم لاحقا توقيع اتفاق بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ بين شركة تامكون للمقاولات و اريسكو، والتي تنص بأن الأخير ليس لديه الحق في حصة الموجودات والأرباح لشركة اريسكو تامكون جي في ش.م.ب. (مقفلة).

وبالنظر إلى الشروط الرئيسية للترتيب اعلاه وعلى الرغم من شكلها القانوني، تعتبر اريسكو تامكون جي في ش.م.ب. (مقفلة) خاضعة للسيطرة بالكامل من قبل تامكون وبالتالي تم توحيدها كشركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠%.

## ٣ تدوير العمليات

قد لا يمثل صافي الدخل المرحلي الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ الحصة التناسبية من صافي الربح أو الخسارة السنوية نتيجة لتقلبات الدخل والمصروفات التشغيلية.

## ٤ إقتناء شركة تابعة

## إقتناء شركة تطوير منتج دانات المحدودة

قامت المجموعة خلال شهر يوليو ٢٠١٥ بزيادة حصة ملكيتها في إحدى شركاتها الزميلة (شركة تطوير منتج دانات المحدودة) من ٤٩,٦٦% إلى ٥٨,٢٩% من خلال الاستثمار بمبلغ وقدره ٤,٨٠ مليون دولار أمريكي. وبالتالي، أدى ذلك إلى إستبعاد استثماراتها في الشركة الزميلة وإقتناء استثمار في الشركة التابعة (شركة تطوير منتج دانات المحدودة) وحصول المجموعة على السيطرة وفقاً لحصة الملكية الجديدة.

اختارت المجموعة قياس الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتناة بالتناسب مع حصة ملكيتها في صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة.

## صافي الموجودات المحددة

فيما يلي القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات المحددة لشركة تطوير منتج دانات المحدودة كما هو بتاريخ الإقتناء:

القيمة العادلة المثبتة من الإقتناء ألف دولار أمريكي	الموجودات
٥٥,٥٠٩	استثمار في مشروع مشترك
٤٣٢	نم مدينة
٤٧	النقد وما في حكمه
<u>٥٥,٩٨٨</u>	
(٣٦٣)	المطلوبات
<u>٥٥,٦٢٥</u>	نم دائنة
	مجموع صافي الموجودات المحددة المدرجة بالقيمة العادلة

## ٤ اقتناء شركة تابعة (تتمة)

(٢٣,٢٠٤)	الحقوق غير المسيطرة المقاسة بحصة صافي الموجودات (٤١,٧١%)
-	الشهرة الناتجة عن الاقتناء
٣٢,٤٢١	مقابل الشراء
٢٧,٦٢٣	مجموع المقابل المشتمل على:
٥٥٦	استثمار في شركة زميلة مستبعدة
٤,٢٤٢	ذمم مدينة مستبعدة
٣٢,٤٢١	مساهمة في استثمارات عقارية

## ٥ نقد وأرصدة لدى بنوك

مدققة	مراجعة	
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦	
الف	الف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٩,٤٤٠	١٦,٧٩٠	أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك
٢,١٢٢	١٨,٣٨٣	ودائع قصيرة الأجل (بتاريخ استحقاق أصلية لفترة ٩٠ يوماً أو أقل)
٤٧	٥٦	نقد في الصندوق
٣١,٦٠٩	٣٥,٢٢٩	مجموع النقد وما في حكمه
٨,٨٢١	١١,٨٠٤	ودائع قصيرة الأجل (بتاريخ استحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً)
٤٠,٤٣٠	٤٧,٠٣٣	مجموع النقد والأرصدة لدى البنوك

لا تستحق أية أرباح على أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

## ٦ ذمم مدينة

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الف دولار أمريكي	
٢٠,٨٥٢	٣١,٩١٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
٢٧,٢٩٥	٢١,٧٣٨	ذمم تجارية مدينة
١٠,٢٣٢	١٢,٨٢٦	ذمم مدينة أخرى
٥٦٤	٣٩٢	ذمم إيجار مدينة
٥٨,٩٤٣	٦٦,٨٧٣	
(٢٤,٣٧١)	(٢٧,٠٢٣)	محسوماً منها: مخصص الذمم المدينة المضمحلة
٣٤,٥٧٢	٣٩,٨٥٠	

إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة هي غير مضمونة، ولا تستحق عليها أرباح ولا يوجد لها شروط سداد محددة.

## ٧ ذمم مدينة من حقوق إيجار استثمارات عقارية

خلال الفترة، دخلت إحدى شركات المجموعة في عقد إيجار طويل الأجل لتأجير قطعتين من قسانمها الصناعية لأطراف أخرى. لقد تم اعتبار إجمالي مبلغ إيجار القسيتين على مدى فترة الإيجار بأنها ذمم مدينة، مخصومة بأسعار السوق السائدة ومصنفة بأنها "ذمم مدينة من حقوق إيجار استثمارات عقارية".

## ٨ استثمارات

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الف دولار أمريكي	
٢٣,٢٧٣	٢٣,٥٣٩	أدوات أسهم حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة ضمن الحقوق - غير المدرجة ذات صلة بالعقارات
٦,٨٩٢	٦,٨٩٢	أخرى
٣٠,١٦٥	٣٠,٤٣١	
(١١,٦٧٨)	(١١,٦٧٨)	محسوماً منها: مخصص الإضمحلال
١٨,٤٨٧	١٨,٧٥٣	

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع على استثمارات في شركات غير مدرجة والتي لا يتم تداول أسهمها في الأسواق النشطة. تمثل الاستثمارات بصورة أساسية استثمارات في شركات في دول مجلس التعاون الخليجي. يتم الاحتفاظ بالاستثمارات بالتكلفة بعد حسم مخصص الإضمحلال نتيجة لطبيعتها النقدية المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها وذلك لعدم إيجاد طرق أخرى مناسبة لاستحقاق قيمها العادلة بموثوقية.

لا توجد استثمارات مسجلة مرهونة كضمان مقابل التسهيلات التمويلية التي تم الحصول عليها (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥,٣١ مليون دولار أمريكي).



## ٩ استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة

مدققة	مراجعة
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٥	٢٠١٦
الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٤,٥٣١	١٠٥,١٧٨
٥٥,٥٠٩	-
٣٢٦	٢٢٠
(٢٧,٦٢٣)	-
(٦,٨٢٢)	-
(٦,٣٤٧)	-
(٣,٧٦٠)	(٢٧٦)
(٦٣٦)	-
<u>١٠٥,١٧٨</u>	<u>١٠٥,١٢٢</u>
(١٣,٤٨٦)	(١٣,٤٨٦)
<u>٩١,٦٩٢</u>	<u>٩١,٦٣٦</u>

في ١ يناير  
استثمار في مشروع مشترك من اقتناء شركة تابعة  
اقتناءات خلال الفترة / السنة  
استثمار في شركة زميلة مستبعدة  
محول إلى موجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع  
إستبعادات خلال الفترة / السنة  
صافي حصة المجموعة في الخسارة خلال الفترة / السنة  
أرباح أسهم مستلمة خلال الفترة / السنة

مخصص الاضمحلال

## ١٠ استثمارات عقارية

مدققة	مراجعة
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٥	٢٠١٦
الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٦٥,٧٧٣	٥٤,٨١٧
٤١٨	٣,١٥٤
٥,٥٨٥	-
-	١,٣٦٦
(٣,١٦٠)	-
(١٣,٧٩٩)	(١٧,٥٤٦)
<u>٥٤,٨١٧</u>	<u>٤١,٧٩١</u>

في ١ يناير  
مشتريات خلال الفترة / السنة  
محول من عقارات قيد التطوير  
مكاسب محققة من استثمارات عقارية  
خسارة القيمة العادلة غير المحققة  
إستبعادات خلال الفترة / السنة

١١ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	مباني على أراضي مستأجرة	مكائن ومعدات وأثاث وتركيبات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	مركبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي
في ١ يناير ٢٠١٦	٤,٢٨٤	٨,٠٦٣	١,٤٠٠	١,٧٠٨	٤,١٣٦	١٩,٥٩١
إضافات	٣,٦٢١	١,٤٧٦	٤٠	٥٢٦	٣٩	٥,٧٠٢
إستبعادات	-	(١٥)	-	(١١٠)	-	(١٢٥)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٧,٩٠٥	٩,٥٢٤	١,٤٤٠	٢,١٢٤	٤,١٧٥	٢٥,١٦٨
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠١٦	٩٠٠	٤,٥٥١	١,١٥٨	١,١٢٤	-	٧,٧٣٣
المخصص	١٤٩	٨٤٥	٧٩	٢٠١	-	١,٢٧٤
إستبعادات	-	(١٥)	-	(١١٠)	-	(١٢٥)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	١,٠٤٩	٥,٣٨١	١,٢٣٧	١,٢١٥	-	٨,٨٨٢
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٦,٨٥٦	٤,١٤٣	٢٠٣	٩٠٩	٤,١٧٥	١٦,٢٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣,٣٨٤	٣,٥١٢	٢٤٢	٥٨٤	٤,١٣٦	١١,٨٥٨

فيما يلي الاستهلاك المحتسب على الممتلكات والآلات والمعدات في القائمة المرحلية الموحدة للدخل:

مراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي
الاستهلاك المحتسب على تكاليف العقد	١,٠٧٣	٤٤١
الاستهلاك المحتسب على المصروفات	٢٠١	١٥٤
	١,٢٧٤	٥٩٥

١٢ موجودات أخرى

مراجعة ٣٠ سبتمبر	مدققة ٣١ ديسمبر
٢٠١٦	٢٠١٥
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي
٦,٥٩٦	١١,٥٦٨
٨٤٨	٤٩٨
٧,٤٤٤	١٢,٠٦٦

مبالغ مدفوعة مقدماً للمقاولين  
مبالغ مدفوعة مقدماً

## ١٣ ذمم دائنة

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الف دولار أمريكي
٥٠,١٠٥	٥٠,١٠٥
٢٧,٦٦٢	٣٥,٨٢٤
١٦,٤٦٨	١٧,٨٠٧
٨,٧٣٩	٨,٧٣٩
٦,١٣٧	٥,٥٧٦
٢,٦٣٧	١,٤٦٩
٢٤١	٩٨٠
<u>١١١,٩٨٩</u>	<u>١٢٠,٥٠٠</u>

ذمم إيجار دائنة (إيضاح ١,١٣)  
مبالغ مدفوعة مقدماً من العميل لعقود المقاولات  
مستحقات وذمم دائنة أخرى  
مخصص القضايا  
ذمم تجارية دائنة  
ذمم دائنة محتجزة  
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢,١٣)

## إيضاح ١,١٣

دخلت المجموعة في عقد إيجار طويل الأجل مع وزارة الصناعة والتجارة في ديسمبر ٢٠٠٥، مع نفاذه اعتباراً من مايو ٢٠٠٦ ولمدة ٥٠ سنة.

وفقاً لبنود الاتفاقية مع وزارة التجارة والصناعة، من تاريخ التوقيع على الاتفاقية، لا يستحق دفع إيجار للسنتين الأوليتين للفترة المشمولة في عقد الإيجار، من سنة ٢٠٠٦ إلى سنة ٢٠٠٧. تم مقاصة إيجار عقد التأجير المستحق الدفع، للفترة من سنة ٢٠٠٨ إلى سنة ٢٠٢٥ مقابل النفقات التي تكبدتها المجموعة لاستصلاح الأرض المستأجرة. وبعد ذلك، تلتزم المجموعة بدفع إيجار عقد التأجير على مدى ثلاثين سنة من سنة ٢٠٢٦ إلى سنة ٢٠٥٦.

## إيضاح ٢,١٣

إن المبالغ المستحقة لأطراف ذات العلاقة هي غير مضمونة ولا تستحق عليها أرباح ولا يوجد لها شروط سداد محددة وهي معتمدة من قبل إدارة المجموعة.

## ١٤ تمويل من بنك

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الف دولار أمريكي
١٧,٢٦١	٢٣,٨٦٥

التمويل بالمرابحة والمشاركة

حصلت المجموعة على تمويل لغرض إقتناء استثمارات وشراء عقارات وتلبية متطلبات رأس المال التشغيلي. تحمل هذه المطلوبات معدلات أرباح السوق ويتم سدادها وفقاً لشروط السداد المتفق عليها مع البنوك المعنية.

## ١٥ دخل من استثمارات عقارية

مراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ الف دولار أمريكي	مراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ الف دولار أمريكي
١,٣٦٦	٣٧٤
١,١٦٥	٥٠٠
<u>٢,٥٣١</u>	<u>٨٧٤</u>

مكسب محقق من بيع استثمارات عقارية  
دخل الإيجار

## ١٦ دخل آخر

مراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٨٠	٧٨٦
٦٥	٣٢٢
-	١٤٢
١٧٦	٨٣
<u>١,٢٢١</u>	<u>١,٣٣٣</u>

خدمات المياه والكهرباء  
ربح من ودائع قصيرة الأجل  
استرجاع مصروفات مستحقة لمخصص القضايا  
أخرى

## ١٧ استردادات / (مخصص) - صافي

قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٦ بتحصيل بمبلغ وقدره ٢,٦٥ مليون دولار أمريكي وهو ما يمثل جزء من التسوية مقابل الذمم المدينة القائمة المستحقة من أحد أطرافها ذات العلاقة، وبالتالي، تم استرداد مبلغ المخصص المعني.

تم رفع دعوى قضائية من قبل أحد المستثمرين خلال سنة ٢٠١٥ ضد إحدى شركات المشروع والشركة فيما يتعلق باستثمارها في شركة المشروع. وبتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٥، أصدرت غرفة البحرين لتسوية المنازعات حكمها، بإلزام شركة المشروع والشركة بدفع مبلغ وقدره ٦٧٥,٠٠٠ دولار أمريكي وفائدة قدرها ٤% سنوياً من تاريخ المطالبة وحتى تاريخ السداد الكامل للمبلغ بالإضافة إلى مبلغ وقدره ٧,٩٥٨ دولار أمريكي أتعاب المحامي ومصروفات أخرى ذات صلة.

## ١٨ النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح / (الخسارة)

يتم احتساب مبالغ النصيب الأساسي والمخفض للسهم من الأرباح بقسمة صافي الدخل / (الخسارة) للفترة العائد إلى حقوق حاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

مراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
(٢,٥٨٧)	٩,١٩٣
<u>٢٨٤,٨٨٣</u>	<u>٢٨٤,٨٨٣</u>
<u>(٠,٩١)</u>	<u>٣,٢٣</u>

الدخل / (الخسارة) العائدة إلى حقوق مساهمي الشركة الأم للفترة - ألف دولار أمريكي

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في بداية ونهاية الفترة - بالآلاف

الربح / (الخسارة) الموزعة للسهم - سنتات أمريكية

لا توجد لدى الشركة أية أسهم عادية قد تكون عرضة للتخفيض، وبالتالي فإن الأرباح للسهم المخفض مماثل للأرباح للسهم الأساسي.

## ١٩ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس إدارة المجموعة والشركات المملوكة لهم أو المسيطر عليها أو ذو نفوذ مؤثر من قبلهم والشركات الحليفة بفضل مساهمة مشتركة مع تلك المجموعة وأعضاء هيئة الرقابة الشرعية ومدققي الحسابات الخارجيين.

إبنو فست ش.م.ب.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (مراجعة)

١٩ أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي أرصدة أطراف ذات العلاقة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

مطلقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

مطلقة		مراجعة				مراجعة			
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
		موظفي الإدارة	شركات	موظفي الإدارة	شركات	موظفي الإدارة	شركات	موظفي الإدارة	شركات
الرئيسين/أعضاء	الرئيسين/أعضاء	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى
أخرى	أخرى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى
المجموع	المجموع	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٢,١٢٣	٢٧٣	١	١١,٧٥٩	-	٣,٧٢٠	٧٨٠	٣,٤٤٠	-	-
٩٨٠	٢٠٤	-	٧٧٦	-	٢٤١	١٧٩	٦٢	-	-

تتم مبنية (محسوماً منها المخصص)

تتم ذاتية

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

		مراجعة				مراجعة			
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
		موظفي الإدارة	شركات	موظفي الإدارة	شركات	موظفي الإدارة	شركات	موظفي الإدارة	شركات
الرئيسين/أعضاء	الرئيسين/أعضاء	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى
أخرى	أخرى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى	مجلس الإدارة/مقتضى
المجموع	المجموع	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين	الحسابات الخارجيين
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٤٦	٣٢٣	-	١٢٣	-	٣٦	٢٠	١٦	-	-
(٤٥)	(٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٦٧١)	(١٠)	-	(٦٦١)	-	(٢٧٦)	(١٧)	(٢٥٩)	-	-
١,٠٨	-	-	١,٠٨	-	-	-	-	-	-
(١٦٢)	٢٦٨	-	(٤٣٠)	-	(٢٤٠)	٣	(٢٤٣)	-	-
١,٤٦٧	-	-	-	-	١,٠٧٠	-	-	-	-
١,٠٨	١٧	٧٥	١٦	-	٣٥٨	١٢	١	-	-
١,٥٧٥	١٧	١,٥٤٢	١٦	-	١,٤٢٨	١٢	١	-	-

الدخل

أتعاب خدمات الإدارة والخدمات الأخرى

صافى الخصم من عقود العقود الأخرى

صافى حصة الشركة من خسائر ناجحة عن

استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة

دخل آخر

المصروفات

تكاليف الموظفين

مصروفات عمومية وإدارية

## ١٩ أرصدة ومعاملات أطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

مراجعة		مراجعة	
للتسعة أشهر المنتهية		للتسعة أشهر المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر		في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
الف	الف	الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٣٤١	١,٠٥٨	١,٣٤١	١,٠٥٨
١٢٦	١٢	١٢٦	١٢
١,٤٦٧	١,٠٧٠	١,٤٦٧	١,٠٧٠

رواتب ومزايا أخرى  
مكافآت نهاية الخدمة

## ٢٠ معلومات قطاعات الأعمال

تم عرض معلومات القطاع فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة. إن قطاعات الأعمال هي مجموعة من الموجودات والعمليات المستخدمة في تقديم المنتجات أو الخدمات التي تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي في قطاعات الأعمال الأخرى. لأغراض الإدارة، تم تقسيم المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال.

إن السياسات المحاسبية لقطاعات الأعمال هي نفسها التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة كما هو موضح في إيضاح ٢. يتم إجراء المعاملات فيما بين القطاعات بأسعار السوق التقديرية دون شروط تفضيلية.

(أ) تم الإفصاح عن معلومات القطاع المتعلقة بالقائمة المرحلية الموحدة للدخل على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ - مراجعة					
المجموع	الإستبعادات	خدمات إدارة الممتلكات والمرافق	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	عقود المقاولات	خدمات الاستثمار وخدمات ذات الصلة
الف	الف	الف	الف	الف	الف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩,٨٠٧	-	١٤٣	٢,١٦٣	٥,٦٠٧	١,٨٩٤
١,٤٨٤	-	-	-	-	١,٤٨٤
(٢٧٦)	-	-	١٩٠	-	(٤٦٦)
١,٣٣٣	-	١١	٩٥٢	٧٨	٢٩٢
١٢,٣٤٩	-	١٥٤	٣,٣٠٥	٥,٦٨٥	٣,٢٠٥
٩,١٨٠	-	٤٤	٥,٥٦٧	٣,٩٣٧	(٣٦٨)

صافي الإيرادات من العملاء  
الخارجيين  
دخل من الاستثمارات  
حصة الشركة من (خسارة)/  
ربح استثمارات في مشروع  
مشترك وشركات زميلة  
دخل آخر  
مجموع الإيرادات  
ربح القطاع

## ٢٠ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ - مراجعة						
المجموع	الاستبعادات	خدمات إدارة الممتلكات والمرافق	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	عقود المقاولات	خدمات الاستثمار وخدمات ذات الصلة	
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	
٥,٣٥٤	-	٤٣٢	٩٢٣	٣,٥٣٥	٤٦٤	صافي الإيرادات من العملاء الخارجيين
-	٣١٩	٣٨	(٣٧٨)	٢١	-	المعاملات فيما بين القطاعات دخل من الاستثمارات
٧٤٤	-	-	-	-	٧٤٤	حصة الشركة من (خسارة) // ربح استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
(٦٧١)	-	-	٢٨	-	(٦٩٩)	دخل آخر
١,٢٢١	-	٢	١,٠٢٧	٥٥	١٣٧	مجموع الإيرادات
٦,٦٤٨	٣١٩	٤٧٢	١,٦٠٠	٣,٦١١	٦٤٦	(خسارة) / ربح القطاع
(٢,٥٩٣)	٣٥٧	٧٨	١,٠٢٥	٢,٠٤٦	(٦,٠٩٩)	

(ب) تم الإفصاح عن معلومات القطاع المتعلقة بالقائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ - مراجعة						
المجموع	الاستبعادات	خدمات إدارة الممتلكات والمرافق	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	عقود المقاولات	خدمات الاستثمار وخدمات ذات الصلة	
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	
٢٦٦,٤٦٩	(١٠٦,٩٣٣)	١,٤٢٩	٦١,٢٦٤	٧٢,٦٤٧	٢٣٨,٠٦٢	موجودات القطاع
١٢٩,٢٥٠	(٢٠,٧٦٣)	٦٨	٥٦,٣٣٩	٤٣,٦٦٥	٤٩,٩٤١	مطلوبات القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - مدققة						
المجموع	الاستبعادات	خدمات إدارة الممتلكات والمرافق	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	عقود المقاولات	خدمات الاستثمار وخدمات ذات الصلة	
الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	الف دولار أمريكي	
٢٧٦,٢٨٨	(٧٤,٠٣٩)	١,٦٤٢	٥٦,٨١٩	٧٤,٩٥٣	٢١٦,٩١٣	موجودات القطاع
١٤٤,٣٦٥	(١٢,١١٥)	٣٢٥	٥٧,٤٦٢	٤٩,٩٠٩	٤٨,٧٨٤	مطلوبات القطاع

## ٢١ التزامات محتملة وارتباطات

لدى المجموعة الارتباطات التالية المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية:

مراجعة	مدققة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٦	٢٠١٥
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٦,٣٩١	٢٧,٦٧٨

ضمانات

لدى المجموعة ارتباطات عقود التأجير التشغيلية التالية:

مراجعة	مدققة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٦	٢٠١٥
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٨٩	٤٥٣
١,٠٥٢	١,٣٣٩
١,٥٤١	١,٧٩٢

الحد الأدنى لمدفوعات عقود التأجير المستقبلية:

خلال سنة واحدة

بعد سنة ولكن ليست أكثر من خمس سنوات

المجموع

## ٢٢ موجودات الأمانة

لا يتم تضمين الموجودات المدارة نيابة عن العملاء، والتي لا تمتلك المجموعة فيها حق ملكية قانوني في القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، بلغ إجمالي القيمة المدرجة لتلك الموجودات ١٨٧ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢١٠ مليون دولار أمريكي).

## ٢٣ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لكي تتناسب مع العرض المطبق في الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على صافي الدخل / (الخسارة) أو مجموع الموجودات أو مجموع المطلوبات أو حقوق ملاك المجموعة المبينة مسبقاً.