

**شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة**

**المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
30 سبتمبر 2015**

**تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع.**

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2015 وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وعرضها وفقاً لآساس العرض المبين في إيضاح 3. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المبتقنين المستقلين للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحييدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لآساس العرض المبين في إيضاح 3.

التأكيد على امر

إننا نلفت الانتباه إلى إيضاح 2 وإيضاح 11 (أ) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة الذي يبين انكشاف المجموعة لدائني التمويل الإسلامي وأنها حالياً بصدد التفاوض مع الدائنين لإعادة جدولة كافة دائني التمويل الإسلامي للشركة الأم. إن نتيجتنا غير متحفظة فيما يتعلق بهذا الامر.

**تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. (تتمة)**

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 25 لسنة 2012 والتعديلات اللاحقة له ولانحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس و للنظام الاساسي للشركة الام خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لعام 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.



د. سعود حمد الحميدي
سجل مراقبي الحسابات رقم 51 فئة أ
من د. سعود حمد الحميدي وشركاه
عضو في بيكر تلي العالمية



وليد عبد الله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
من العيان والعصيمي وشركاهم
عضو في إرنست ويونغ

2 نوفمبر 2015

الكويت

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير منقح)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي		
العمليات المستمرة					
الإيرادات					
3,108,142	1,513,285	616,582	489,604		إيرادات تمويل إسلامي
16,304,633	15,426,000	5,578,415	4,901,123		إيرادات إيجارات عقود تأجير تشغيلي
11,183,297	7,067,478	1,941,085	1,778,134		إيرادات عقارات وإنشاءات
234,960	6,137,332	11,812	103,696	6	إيرادات استثمار
3,988,466	1,831,002	1,229,598	1,600,369		حصة في نتائج شركات زميلة
660,246	537,238	277,646	135,062		استشارات وخدمات استشارية
1,552,306	497,668	516,349	69,039		ربح بيع عقار ومعدات
1,309,153	-	-	-		ربح تسوية مديني تمويل اسلامي / عقار
1,440,897	1,458,969	526,042	416,985		استثماري
					إيرادات أخرى
<u>39,782,100</u>	<u>34,468,972</u>	<u>10,697,529</u>	<u>9,494,012</u>		
المصروفات					
5,505,542	5,241,877	1,812,422	1,691,992		تكاليف تمويل
159,948	(555,546)	124,894	(128,229)	5	(عكس) خسائر انخفاض القيمة
5,617,736	5,434,038	1,585,456	1,641,189		تكاليف موظفين
8,808,480	7,988,413	2,991,821	2,427,589		استهلاك
796,905	856,661	802,613	106,841		خسارة تحويل عملات أجنبية
2,101,870	2,384,269	721,383	731,641		مصروفات صيانة وتأمين
4,419,285	3,170,357	1,242,271	848,578		مصروفات أخرى
<u>27,409,766</u>	<u>24,520,069</u>	<u>9,280,860</u>	<u>7,319,601</u>		
12,372,334	9,948,903	1,416,669	2,174,411		ربح الفترة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة من العمليات المستمرة
(9,353)	9,573	-	-	15	ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة من العمليات الموقوفة
<u>12,362,981</u>	<u>9,958,476</u>	<u>1,416,669</u>	<u>2,174,411</u>		ربح الفترة قبل ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(243,556)	(187,589)	(13,369)	(45,835)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(87,071)	(75,004)	(4,916)	(18,151)		الزكاة
<u>12,032,354</u>	<u>9,695,883</u>	<u>1,398,384</u>	<u>2,110,425</u>		ربح الفترة
الخاص بـ :					
9,551,713	7,001,931	669,778	1,580,527		مساهمي الشركة الأم
2,480,641	2,693,952	728,606	529,898		الحصص غير المسيطرة
<u>12,032,354</u>	<u>9,695,883</u>	<u>1,398,384</u>	<u>2,110,425</u>		
11.92 فلس	8.72 فلس	0.84 فلس	1.97 فلس	4	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة - الخاصة بمساهمي الشركة الأم
11.91 فلس	8.73 فلس	0.84 فلس	1.97 فلس	4	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الأيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات
2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
12,032,354	9,695,883	1,398,384	2,110,425	ربح الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى: (خسائر) إيرادات شاملة أخرى سوف يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترة لاحقة: التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
356,867	4,765,671	112,422	(36,995)	المحول إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع من انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
119	-	-	-	5 ربح معاد إدراجه إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع من بيع استثمارات متاحة للبيع
(43,990)	(5,404,720)	6,812	(2,031)	6 حصة في (خسائر) إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة
200,945	645,665	377,029	(114,997)	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
174,566	425,857	202,598	48,164	
688,507	432,473	698,861	(105,859)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
12,720,861	10,128,356	2,097,245	2,004,566	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
10,281,837	7,362,135	1,333,123	1,478,647	مساهمي الشركة الأم
2,439,024	2,766,221	764,122	525,919	الحصص غير المسيطرة
12,720,861	10,128,356	2,097,245	2,004,566	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2015

30 سبتمبر 2014 دينار كويتي	(مققة) 31 ديسمبر 2014 دينار كويتي	30 سبتمبر 2015 دينار كويتي	إيضاحات	
31,504,250	29,181,252	31,273,289	7	الموجودات
15,962,413	19,152,889	14,203,113		نقد وأرصدة لدى البنوك
22,539,922	22,837,295	25,123,121		مدينو تمويل إسلامي
9,574,645	9,435,651	5,215,543		عقارات للمتاجرة
71,827,177	66,816,448	61,564,103		استثمارات متاحة للبيع
90,531,404	102,043,148	106,959,084	8	استثمار في شركات زميلة
25,923,848	23,782,082	25,970,922		عقارات استثمارية
73,675,651	74,528,710	68,044,111		موجودات أخرى
7,374,747	7,374,747	7,374,747		عقار ومعدات
10,975	3,700	-	15	الشهرة
				عمليات موقوفة
<u>348,925,032</u>	<u>355,155,922</u>	<u>345,728,033</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
81,403,882	81,403,882	81,403,882	9	رأس المال
2,678,070	2,678,070	2,678,070		احتياطي أسهم خزينة
6,558,971	7,852,596	7,828,695		احتياطي إعادة تقييم
633,736	911,613	1,781,591		احتياطي تحويل عملات أجنبية
745,813	599,341	89,567		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
(12,061,695)	(11,861,024)	(4,835,192)		عجز متراكم
(11,339,726)	(11,339,726)	(11,339,726)	10	أسهم خزينة
<u>68,619,051</u>	<u>70,244,752</u>	<u>77,606,887</u>		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام
47,197,826	46,738,721	45,999,175		الحصص غير المسيطرة
<u>115,816,877</u>	<u>116,983,473</u>	<u>123,606,062</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
199,473,992	201,562,111	183,793,826	11	دائنو تمويل إسلامي
33,634,163	36,610,338	38,328,145		مطلوبات أخرى
<u>233,108,155</u>	<u>238,172,449</u>	<u>222,121,971</u>		إجمالي المطلوبات
<u>348,925,032</u>	<u>355,155,922</u>	<u>345,728,033</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


منصور حمد المبارك
الرئيس التنفيذي


فهد علي محمد ثنيان الغانم
رئيس مجلس الإدارة

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
12,372,334	9,948,903	
(9,353)	9,573	15
8,808,480	7,988,413	
159,948	(555,546)	
(5,573,847)	(1,179,464)	
(1,026,977)	-	
(1,309,153)	-	
(1,552,306)	(497,668)	
(234,960)	(6,137,332)	6
(3,988,466)	(1,831,002)	
796,905	856,661	
478,301	371,940	
5,505,542	5,241,877	
14,426,448	14,216,355	
16,124,227	5,410,322	
(3,101,315)	(2,285,826)	
(8,454,423)	(3,806,541)	
7,383,896	1,695,448	
26,378,833	15,229,758	
(91,629)	(150,083)	
26,287,204	15,079,675	
-	6,476,414	
-	(2,504,795)	
-	(214,140)	
303,172	2,830,908	
-	19,782	
(3,844,210)	(10,346,137)	
7,271,727	1,866,170	
190,970	329,578	
1,374,619	1,010,850	
(16,584,627)	(14,996,476)	
9,293,729	14,094,546	
(2,198,793)	-	
(4,193,413)	(1,433,300)	
-	-	
(8,180,734)	(7,587,664)	
(6,704,184)	(533,176)	
(429,404)	(1,770,348)	
224,979	(1,663,150)	
(15,089,343)	(11,554,338)	
7,004,448	2,092,037	
22,084,205	29,165,655	
29,088,653	31,257,692	7

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1- التأسيس والأنشطة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً باسم "المجموعة") لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 2 نوفمبر 2015.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 من قبل مساهمي الشركة الأم خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 6 أبريل 2015 كما تم اعتماد اقتراح مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح إلى المساهمين.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها وتأسيسها في 4 يناير 1999 طبقاً لأحكام القانون رقم (12) لعام 1998 الذي يقضي بترخيص تأسيس شركات الإجارة وطبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية رقم (15) لعام 1960 والتعديلات اللاحقة له. تخضع الشركة الأم لرقابة هيئة أسواق راس المال وبنك الكويت المركزي كشركة استثمار. إن تفاصيل الشركات التابعة الأساسية مبينة ضمن البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في الكويت في مجالات الاستثمارات المالية والعقارات للمتاجرة والعقارات الاستثمارية وأنشطة الإجارة كما يلي:

- 1- تقييم منتجات التمويل التاجيري بكافة أشكالها وأنواعها.
- 2- القيام بدور وسيط ومتداول مالي.
- 3- تنفيذ الأنشطة المتعلقة بمنح التسهيلات الائتمانية إلى العملاء.
- 4- المشاركة في تأسيس الشركات بأنواعها وأغراضها المختلفة داخل وخارج دولة الكويت والمتاجرة في أسهم هذه الشركات نيابة عنها وعن الغير.
- 5- تمثيل الشركات الأجنبية ذات الأغراض المماثلة لأغراض الشركة الأم لتسويق منتجاتها وخدماتها بما في ذلك تحقيق المزايا المالية للأطراف وطبقاً لأحكام القانون الكويتي ذو الصلة.
- 6- تنفيذ الأنشطة المتعلقة بالاستثمار في الأوراق المالية.
- 7- إدارة المحافظ نيابة عن العملاء.
- 8- الاستثمار في العقارات في القطاعات الصناعية والزراعية وغيرها من القطاعات.
- 9- تطوير الأراضي السكنية والعقارات التجارية لتوليد إيرادات تأجير.
- 10- إجراء الأبحاث والدراسات والأنشطة ذات الصلة بالنيابة عن العملاء.
- 11- إنشاء صنابير الاستثمار وإدارتها.

تتم جميع أنشطة المجموعة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحة، طبقاً لما تعتمده هيئة الفتوى والرقابة الشرعية للشركة الأم. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة الأم هو الشرق قطعة 7 ، بناية 1 ، ص.ب: 1426 ، الصفاة 13015 الكويت.

2- المفهوم المحاسبي الأساسي

نظراً للانكشاف الجوهري لدائني التمويل الإسلامي مستحق السداد في 31 مارس 2016، طلبت الشركة الأم من الدائنين إعادة جدولة كافة البيون القائمة بمبلغ 161 مليون دينار كويتي على أساس طويل المدى على مدى 6 سنوات وذلك بتقديم خطة أعمال معدلة تتضمن تفاصيل مصادر التدفقات النقدية المستقبلية. في 1 أكتوبر 2015، حصلت الشركة الأم على موافقات من الدائنين تمثل 52.3% من دائني التمويل الإسلامي. إن الشركة الأم بصدد التفاوض مع باقي الدائنين (أي بنسبة 47.7% من دائني التمويل الإسلامي) حول التدفقات النقدية المخطط لها التي تم تقييمها من قبل الشركة الأم (إيضاح 11 (I)).

استناداً إلى المذكور أعلاه، تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

3- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية" باستثناء المبين أدناه.

تم إعداد البيانات المالية المجمع المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وفقاً لتعليمات دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. وتتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 حول المخصص المجمع لانخفاض القيمة والتي تحل محلها متطلبات بنك الكويت المركزي حول الحد الأدنى للمخصص العام الذي تم احتسابه على كافة التسهيلات الائتمانية ذات الصلة (بالصافي بعد بعض فئات الضمانات) التي لم يتم احتساب مخصص محدد لها.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لبيانات مالية مجمع كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وترى الإدارة أنه تم إدراج كافة التعديلات التي تعتبر ضرورية لعرض عادل في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع. إضافة إلى ذلك، فإن نتائج التشغيل للفترة المرحلية لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2015. لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمع المدققة السنوية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمع السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 باستثناء تطبيق التعديلات والتحسينات السنوية المخجلة على المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة بالمجموعة والتي تسري لفترة التقارير السنوية التي تبدأ من 1 يوليو 2014 ولم تؤدي إلى أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

لم يكن للتعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2015 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية والمركز والأداء المالي للمجموعة.

4- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2014	2015	2014	2015	
9,556,211	6,997,327	669,778	1,580,527	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة (دينار كويتي)
(4,498)	4,604	-	-	الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم من العمليات الموقوفة (دينار كويتي)
9,551,713	7,001,931	669,778	1,580,527	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
801,673,982	801,673,982	801,673,982	801,673,982	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (أسهم)
11.92	8.72	0.84	1.97	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة (فلس)
(0.01)	0.01	-	-	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من العمليات الموقوفة (فلس)
11.91	8.73	0.84	1.97	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير منققة)
في 30 سبتمبر 2015

5- (عكس) خسائر انخفاض القيمة

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2014	2015	2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
159,829	407,161	124,894	(128,229)	(عكس) خسائر انخفاض قيمة التمويل الاسلامي والاصدة المعبنة الاخرى
-	(962,707)	-	-	عكس خسائر انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة
119	-	-	-	خسائر انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
<u>159,948</u>	<u>(555,546)</u>	<u>124,894</u>	<u>(128,229)</u>	

إن عكس خسائر انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة يتعلق بتسوية ديون معاد هيكلتها تقوم بموجبها المجموعة بتحويل استثمارها في شركات زميلة الى منشأة ذات اغراض خاصة (ايضاح 11).

6- إيرادات استثمار

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2014	2015	2014	2015	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
190,970	329,578	18,624	105,024	ايرادات مرابحة وتوزيعات ارباح
43,990	5,404,720	(6,812)	2,031	ربح بيع استثمارات متاحة للبيع *
-	(36,132)	-	-	خسارة بيع استثمار في شركة تابعة
-	439,166	-	(3,359)	ربح بيع استثمار في شركات زميلة *
<u>234,960</u>	<u>6,137,332</u>	<u>11,812</u>	<u>103,696</u>	

* قامت المجموعة خلال الفترة الحالية ببيع استثمارات متاحة للبيع تعرضت لانخفاض في القيمة بالكامل لقاء مقابل بيع بمبلغ 9,096,702 دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ 2,686,704 دينار كويتي) مما نتج عنه متحصلات بيع كرباح.

فضلا عن ذلك، فقد قامت الشركة الام خلال الفترة بإبرام اتفاقية تسوية مع الدائنين لتسوية الديون المعاد هيكلتها سابقا بمبلغ 16,7 مليون دينار كويتي، من خلال مبادلة الدين مقابل موجودات. وفق اطار اتفاقية التسوية، قامت الشركة الام بتحويل استثمارات معينة متاحة للبيع واستثمار في شركات زميلة. وبناءً عليه، قامت الشركة الام بتسجيل القيود التالية في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع:

- ربح محقق بمبلغ 2,715,985 دينار كويتي لمبادلة استثمارات متاحة للبيع
- ربح محقق بمبلغ 442,548 دينار كويتي لمبادلة استثمار في شركات زميلة

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير منققة)
في 30 سبتمبر 2015

-7 النقد والنقد المعادل

(معاد إدراجها)	(منققة)	30 سبتمبر 2015	31 ديسمبر 2014	30 سبتمبر 2014
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
		19,750,843	22,083,423	26,573,687
		11,522,446	7,097,829	4,930,563
		31,273,289	29,181,252	31,504,250
		(15,597)	(15,597)	(2,415,597)
		31,257,692	29,165,655	29,088,653

-8 عقارات استثمارية

خلال الفترة، قامت المجموعة ببيع عقارات استثمارية ذات قيمة دفترية بمبلغ 1,593,660 دينار كويتي (30 سبتمبر 2014: 15,146,880 دينار كويتي) مما أدى إلى ربح من البيع بمبلغ 1,179,464 دينار كويتي (30 سبتمبر 2014: 5,573,847 دينار كويتي).

خلال الفترة المنتهية 30 سبتمبر 2014، قامت الشركة الأم بنقل ملكية حصة ملكيتها في عقار استثمار في الكويت وقيمتها الدفترية 8,615,000 دينار كويتي إلى طرف آخر وقد تسلمت 13 عقار تتألف بالتحديد من مباني سكنية وتجارية في الكويت تبلغ قيمتها العادلة السوقية 13,686,000 دينار كويتي ما أدى إلى تحقيق ربح بمبلغ 4,834,000 دينار كويتي، بالصافي بعد مصروفات التسجيل والوساطة. تم تسجيل هذا الربح ضمن إيرادات عقارات ومنشآت في بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع.

-9 رأس المال

(منققة)	30 سبتمبر 2015	31 ديسمبر 2014	30 سبتمبر 2014
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الأسهم المصرح بها بقيمة 100 فلس للسهم	81,403,882	81,403,882	81,403,882
الأسهم المصدرة والمدفوعة نقدا بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم	81,403,882	81,403,882	81,403,882

-10 أسهم خزينة

(منققة)	30 سبتمبر 2015	31 ديسمبر 2014	30 سبتمبر 2014
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
عدد أسهم الخزينة	12,364,842	12,364,842	12,364,842
النسبة من رأس المال	1.5%	1.5%	1.5%
القيمة السوقية - دينار كويتي	593,512	778,985	1,013,917
متوسط سعر السوق - فلس	48	63	82

كما في 30 سبتمبر 2015، لم توجد أسهم خزينة مرهونة.

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير منققة)
في 30 سبتمبر 2015

11- دائنو تمويل إسلامي

30 سبتمبر 2014 دينار كويتي	31 ديسمبر 2014 دينار كويتي	30 سبتمبر 2015 دينار كويتي	
176,550,481	178,727,800	160,829,692	متعلق بالشركة الأم (إيضاح أ) (إيضاح ب)
22,923,511	22,834,311	22,964,134	متعلق بالشركات التابعة (إيضاح ج)
<u>199,473,992</u>	<u>201,562,111</u>	<u>183,793,826</u>	دائنو تمويل إسلامي

(أ) تستحق تسوية ديون الشركة الأم المعاد هيكلتها بموجب اتفاقية إعادة الهيكلة المبرمة بتاريخ 2 يوليو 2012 والتعديلات اللاحقة لها كما يلي:

التاريخ	مستحق الدفع بدينار كويتي	مستحق الدفع بالدولار الأمريكي (ما يعادل بالدينار الكويتي)	مستحق الدفع بالدرهم الإماراتي (ما يعادل بالدينار الكويتي)	المجموع دينار كويتي
28 يناير 2016	18,321,328	5,342,147	666,316	24,329,791
31 مارس 2016	104,492,117	28,351,375	3,656,409	136,499,901
المجموع	122,813,445	33,693,522	4,322,725	160,829,692

كان الاستحقاق المبني لمبلغ 24 مليون دينار كويتي في 31 مارس 2015 وتم إعادة هيكلته على شرائح خلال الفترة إلى تاريخ لاحق في 15 يوليو 2015 و13 أكتوبر 2015. في 13 أكتوبر 2015، حصلت الشركة الأم على موافقة الدائنين على تأجيل سداد مبلغ 24 مليون دينار كويتي حتى تاريخ 28 يناير 2016. وخلال الفترة المنكورة أعلاه، قامت الشركة الأم بتسوية كافة مدفوعات الأرباح (أي تكاليف التمويل) المتعلقة بهذا المبلغ والدين المتبقي استناداً للشروط التعاقدية.

علاوة على ذلك، طلبت الشركة الأم خلال الفترة من الدائنين إعادة جولة كافة الديون القائمة بمبلغ 161 مليون دينار كويتي على أساس طويل المدى على مدى 6 سنوات وذلك بتقديم خطة أعمال معجلة تتضمن تفاصيل مصادر التدفقات النقدية المستقبلية. في 1 أكتوبر 2015، حصلت الشركة الأم على موافقات من الدائنين تمثل 52.3% من دائني التمويل الإسلامي. إن الشركة الأم بصدد التفاوض مع باقي الدائنين (أي بنسبة 47.7% من دائني التمويل الإسلامي) حول التدفقات النقدية المخطط لها التي تم تقديمها من قبل الشركة الأم.

إن دائني التمويل الإسلامي مكفولة بضمانات في شكل عقارات استثمارية بمبلغ 47 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 47 مليون دينار كويتي و 30 سبتمبر 2014: 46 مليون دينار كويتي) واستثمار في شركة زميلة بمبلغ 36 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 35 مليون دينار كويتي و 30 سبتمبر 2014: 40 مليون دينار كويتي) وأسهم بعض الشركات التابعة للمجموعة.

حصلت الشركة الأم على موافقة الانضمام إلى قانون الاستقرار المالي خلال سنة 2013 وفقاً لبنود وشروط الدين المعاد هيكلته سابقاً وخطة الأعمال. وعلى الرغم من استناد الشركة الأم إلى موافقة الدائنين على خطة الأعمال المعجلة والتأجيل النهائي لكافة التزامات الدين، فإن الإدارة على ثقة من الوفاء بكافة التزامات دينها وفقاً للتعديل المقترح حالياً في خطة إعادة الهيكلة.

(ب) خلال السنة الحالية، أبرمت الشركة الأم "اتفاقية بيع موجودات" مع الدائنين لتفعيل عملية مبادلة الدين بالموجودات. وفي إطار اتفاقية بيع الموجودات، قامت الشركة الأم بتحويل دين معاد هيكلته بمبلغ 16.7 مليون دينار كويتي إلى منشأة ذات أغراض خاصة قام الدائنون بتأسيسها.

أخذاً في الاعتبار الالتزام المفترض للشركة الأم لسداد الدين المعاد هيكلته المشار إليه أعلاه، قامت الشركة الأم بتحويل استثمارات متاحة للبيع واستثمار في شركات زميلة تبلغ قيمتها الدفترية 3 مليون دينار كويتي (إيضاح 6) و7.7 مليون دينار كويتي (إيضاح 6) على الترتيب إلى منشأة ذات أغراض خاصة مقابل مبلغ المبادلة المتفق عليه بمبلغ 5.8 مليون دينار كويتي و8.1 مليون دينار كويتي على الترتيب. تم تحويل الموجودات لجميع الدائنين. إضافة إلى ذلك، قامت الشركة الأم ببيع عقارات استثمارية بقيمة دفترية بمبلغ 1.6 مليون دينار كويتي بمقابل يبلغ 2.8 مليون دينار كويتي وتم استخدام المتحصلات كجزء من تسوية الدين المعاد هيكلته (إيضاح 8).

11- دائنو تمويل إسلامي (تتمة)

ج) إن دائني التمويل الإسلامي الخاصة بالشركات التابعة للمجموعة مكفولة بضمانات في شكل موجودات محافظ تمويل عقاري بمبلغ 11,7 مليون (31 ديسمبر 2014: 4.5 مليون دينار كويتي و30 سبتمبر 2014: 5.8 مليون دينار كويتي) وعقارات استثمارية بمبلغ 25.1 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 26.3 مليون دينار كويتي و 30 سبتمبر 2014: 29.7 مليون دينار كويتي)، بعض العقارات للتجارة بمبلغ 4.8 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 6.8 مليون دينار كويتي و30 سبتمبر 2014: 2.4 مليون دينار كويتي)، هباني ومعدات بمبلغ 2.3 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 2.1 مليون دينار كويتي و 30 سبتمبر 2014: 2.2 مليون دينار كويتي) وودائع بمبلغ 0.9 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 0.5 مليون دينار كويتي و30 سبتمبر 2014: 0.6 مليون دينار كويتي) واستثمارات المجموعة في اسهم في شركة تابعة مملوكة بالكامل.

يحمل دائنو التمويل الإسلامي معدل ربح فعلي بنسبة 4% (31 ديسمبر 2014: 4% و30 سبتمبر 2014: 4%) سنوياً.

12- التزامات ومطلوبات طارئة

يوجد لدى المجموعة التزامات تتعلق بإنفاق رأسمالي مستقبلي بمبلغ 7,558,385 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 7,553,346 دينار كويتي و30 سبتمبر 2014: 10,760,593 دينار كويتي).

في 30 سبتمبر 2015، قدمت مصارف المجموعة كفالات بنكية بمبلغ 1,112,666 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 774,382 دينار كويتي و30 سبتمبر 2014: 846,478 دينار كويتي) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أية مطلوبات مادية.

13- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع بعض الأطراف (الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين في المجموعة وأفراد عائلاتهم من الدرجة الأولى والشركات التي يمثلون المالكين الرئيسيين لها أو يستطيعون ممارسة سيطرة أو تأثير ملموس عليها) والتي دخلت فيها المجموعة ضمن السياق الطبيعي لأعمالها. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير منققة)
في 30 سبتمبر 2015

13- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

إن المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة المتضمنة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع هي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		مساهمون رئيسيون	شركات رسمية	
2014	2015	دينار كويتي	دينار كويتي	
39,169	42,139	42,139	-	بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع:
3,560,933	3,284,484	3,242,408	42,076	إيرادات استثمار
147,069	139,307	-	139,307	تكاليف تمويل
				استشارات وخدمات استشارية
				مدفوعات موظفي الإدارة العليا:
1,014,136	963,392	-	-	- رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأخرى
91,623	119,263	-	-	- مكافأة نهاية الخدمة

إن الأرصدة مع أطراف ذات علاقة المتضمنة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع هي كما يلي:

(منققة)		اطراف		شركات	
30 سبتمبر 2014	31 ديسمبر 2014	30 سبتمبر 2015	أخرى ذات علاقة	مساهمون رئيسيون	رسمية
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
21,694,612	12,181,341	6,527,210	-	6,527,210	-
1,545,200	994,695	1,688,650	-	-	1,688,650
107,620,096	108,373,352	98,738,701	-	97,368,590	1,370,111
-	-	19,639	-	-	19,639
42,000	39,500	37,000	37,000	-	-

المبالغ المستحقة إلى / المستحقة من أطراف ذات علاقة لا تحمل أي أرباح وتستحق السداد / القبض عند الطلب.

14- معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال رئيسية. إن الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

- التمويل الإسلامي: تقديم مجموعة من المنتجات الإسلامية إلى العملاء من الشركات والأفراد.
- عقود التأجير التشغيلي: تأجير السيارات والمعدات إلى العملاء من الشركات والأفراد.
- العقارات وإدارة الأصول: الشراء والبيع والاستثمار في العقارات وإدارة الصناديق والمحافظ.
- إدارة الاستثمارات الخاصة: استثمار أموال الشركة في أوراق مالية وتقديم التمويل للعملاء من الشركات والأفراد وإدارة متطلبات سيولة الشركة.

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
في 30 سبتمبر 2015

14- معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	اخرى دينار كويتي	ادارة الاستثمارات الخاصة دينار كويتي	عقارات وإدارة أصول دينار كويتي	تاجير تشغيلي دينار كويتي	تمويل إسلامي دينار كويتي	في 30 سبتمبر 2015
345,728,033	12,401,947	190,256,612	56,001,279	85,490,688	1,577,507	الموجودات
222,121,971	9,591,597	111,887,218	26,551,532	69,768,077	4,323,547	المطلوبات
7,374,747	-	6,428,873	-	945,874	-	الشهرة
34,478,545	-	14,038,383	3,091,118	17,299,234	49,810	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر الإيرادات
9,695,883	(632,938)	6,394,170	1,416,230	1,517,499	1,000,922	النتائج
7,988,413	-	799,252	8,021	7,181,140	-	الاستهلاك
348,925,032	7,288,420	197,095,644	55,530,289	86,958,847	2,051,832	في 30 سبتمبر 2014 الموجودات
233,108,155	8,696,915	111,793,302	35,750,398	72,555,806	4,311,734	المطلوبات
7,374,747	-	6,428,873	-	945,874	-	الشهرة
39,772,747	-	13,998,492	6,569,502	18,671,954	532,799	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 الإيرادات
12,032,354	(947,403)	4,366,100	5,991,360	1,977,823	644,474	النتائج
8,808,480	-	849,906	8,116	7,950,458	-	الاستهلاك

15- العمليات الموقوفة

أ) خلال سنة 2012، اتخذ مجلس إدارة شركة تابعة، شركة مبرد للنقل ش.م.ك.ع. ("مبرد")، قرار بوقف عمليات النقل لهذه الشركة التابعة في الكويت وتصفية موجوداتها مع الأخذ في الاعتبار بيئة التشغيل الحالية التي تطرح تحديات وحالة من عدم التأكد.

وبناءً عليه، تم تصنيف موجودات ومطلوبات العمليات الموقوفة أعلاه كمجموعة بيع محتفظ بها لغرض البيع. فيما يلي نتائج العمليات الموقوفة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	
-	-	إيرادات التشغيل
-	-	مجمّل الإيرادات (الخسائر)
(9,353)	9,573	إيرادات (خسائر) أخرى
(9,353)	9,573	ربح (خسارة) من عمليات موقوفة

15- العمليات الموقوفة (تتمة)

	(منقحة)	
30 سبتمبر 2014 دينار كويتي	31 ديسمبر 2014 دينار كويتي	30 سبتمبر 2015 دينار كويتي
10,975	7,795	-
-	9,353	-
-	(13,448)	-
10,975	3,700	-
10,975	3,700	-

عقار ومعدات (بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم)
موجودات أخرى

ناقصاً: خسارة انخفاض القيمة المحققة من إعادة القياس وفقاً
للقيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع

إجمالي الموجودات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع وعمليات
موقوفة

مطلوبات مرتبطة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
وعمليات موقوفة

صافي الموجودات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع وعمليات
موقوفة

(ب) إضافة إلى ذلك، قامت شركة مبرد في 22 يناير 2015 بالتوقيع على اتفاقية بيع شركتها التابعة: شركة مبرد لوجستيك للخدمات المتكاملة ش.م.م. (ملكية فعلية 100%) مقابل 84,000,000 جنيه مصري (بما يعادل مبلغ 3,329,760 دينار كويتي). وقد نتج عن تلك خسارة بمبلغ 36,132 دينار كويتي تم ادراجها في بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع.

تم احتساب الخسارة من بيع شركة مبرد لوجستيك للخدمات المتكاملة ش.م.م. كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر 2015

3,329,760	منحصلات
(2,684,730)	ناقصاً: تحويل رصيد دائن للشركة الام
(173,641)	ناقصاً: مصروفات بيع
471,389	
40,253	موجودات متداولة
2,883,844	موجودات غير متداولة
2,924,097	إجمالي الموجودات
2,732,098	مطلوبات متداولة
-	مطلوبات غير متداولة
2,732,098	إجمالي المطلوبات
191,999	صافي الموجودات في تاريخ البيع
315,522	حصة في احتياطي تحويل عملات أجنبية
507,521	إجمالي تكلفة البيع
(36,132)	صافي الخسارة من البيع

15- العمليات الموقوفة (تتمة)

ج) قامت المجموعة اعتباراً من 1 يناير 2015 ببيع حصة ملكيتها الكاملة في شركة أعيان الحيثة للتطوير العقاري (أعيان الحيثة) وهي شركة تابعة لشركة أعيان العقارية (شركة تابعة للشركة الأم) إلى طرف آخر بقيمتها الدفترية بمبلغ 39,265,200 ريال سعودي (31 ديسمبر 2014: لا شيء، و 30 سبتمبر 2014: لا شيء) (ما يعادل 3,146,654 دينار كويتي) (31 ديسمبر 2014: لا شيء و 30 سبتمبر 2014: لا شيء). لم يتم تسجيل أي أرباح/خسائر نتيجة لهذا البيع حيث إن القيمة العادلة لصافي موجودات شركة أعيان العقارية تعادل قيمته الدفترية كما في تاريخ البيع.

16- القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام لتحويل التزام ضمن معاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
المستوى 2: أساليب أخرى التي تكون جميع منخلاتها ذات التأثير الملموس على القيمة العادلة المسجلة معروضة بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
المستوى 3: أساليب أخرى تستخدم المنخلات ذات التأثير الجوهرية على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة حسب مستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

				30 سبتمبر 2015
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي	استثمارات متاحة للبيع:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	استثمارات في أسهم مسعرة صناديق ومحافظ عقارية
336,542	-	-	336,542	
-	2,562,145	-	2,562,145	
<u>336,542</u>	<u>2,562,145</u>	<u>-</u>	<u>2,898,687</u>	
				31 ديسمبر 2014 (منققة)
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي	استثمارات متاحة للبيع:
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	استثمارات في أسهم مسعرة صناديق ومحافظ عقارية
2,011,032	-	-	2,011,032	
-	2,613,674	-	2,613,674	
<u>2,011,032</u>	<u>2,613,674</u>	<u>-</u>	<u>4,624,706</u>	

شركة أعيان للإجارة والاستثمار ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مبقتة)
في 30 سبتمبر 2015

16- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	30 سبتمبر 2014
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				استثمارات متاحة للبيع:
2,141,831	-	-	2,141,831	استثمارات في أسهم مسعرة
2,633,166	-	2,633,166	-	صناديق ومحافظ عقارية
<u>4,774,997</u>	<u>-</u>	<u>2,633,166</u>	<u>2,141,831</u>	

لم يتم إجراء أية تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية في تاريخ التقارير المالية.