

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
30 سبتمبر 2016

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 (يشار إليها معا بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2016 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 لأساس العرض المبين في إيضاح 3. إن مسئوليتنا 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 المدققين 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 بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

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

التأكيد على أمر

إننا نلفت الانتباه إلى إيضاح 2 و إيضاح 12 (أ) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة الذي بين 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 الأمر.

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة
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 المراجعة 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 1 لسنة
2016 ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس أو للنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016
على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم 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 2016 على وجه قد يكون له تأثيراً
مادياً على نشاط الشركة الأم 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

14 نوفمبر 2016

الكويت

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2016

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي		
الإيرادات					
1,513,285	805,967	489,604	209,677		إيرادات تمويل إسلامي
15,426,000	14,272,122	4,901,123	5,463,066		إيرادات إيجارات عقود تأجير تشغيلي
7,067,478	6,471,076	1,778,134	1,946,085		إيرادات عقارات وإنشاءات
6,137,332	280,477	103,696	141,159	6	إيرادات استثمار
1,831,002	2,633,291	1,600,369	1,835,791		حصة في نتائج شركات زميلة
537,238	374,426	135,062	113,590		استشارات وخدمات استشارية
497,668	152,949	69,039	(25,326)		(خسارة) / ربح بيع عقار ومعدات
1,249,559	2,070,409	349,580	504,069	7	إيرادات أخرى
34,259,562	27,060,717	9,426,607	10,188,111		
المصروفات					
5,241,877	5,364,814	1,691,992	1,786,636		تكاليف تمويل
(555,546)	1,432,265	(128,229)	379,734	5	خسائر (عكس خسائر) انخفاض القيمة
5,434,038	4,606,021	1,641,189	1,650,212		تكاليف موظفين
7,988,413	7,583,433	2,427,589	2,869,690		استهلاك
856,661	(153,108)	106,841	(50,727)		(ربح) خسارة تحويل عملات أجنبية
2,165,286	2,140,658	664,236	835,392		مصروفات صيانة وتأمين
3,170,357	3,131,566	848,578	1,267,902		مصروفات أخرى
24,301,086	24,105,649	7,252,196	8,738,839		
9,958,476	2,955,068	2,174,411	1,449,272		ربح الفترة قبل مكافأة اعضاء مجلس الإدارة وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
-	85,000	-	-	14	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
(187,589)	(43,306)	(45,835)	(25,163)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(75,004)	(15,338)	(18,151)	(8,081)		الزكاة
9,695,883	2,981,424	2,110,425	1,416,028		ربح الفترة
الخاص بـ :					
7,001,931	1,625,012	1,580,527	900,093		مساهمي الشركة الأم
2,693,952	1,356,412	529,898	515,935		الحصص غير المسيطرة
9,695,883	2,981,424	2,110,425	1,416,028		
8.73 فلس	2.03 فلس	1.97 فلس	1.12 فلس	4	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءًا 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 2016

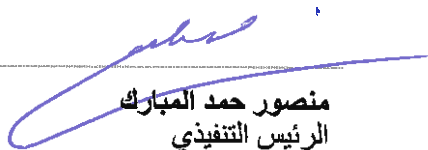
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	2015 دينار كويتي	2016 دينار كويتي	ايضاح
9,695,883	2,981,424	2,110,425	1,416,028	ربح الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى: بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع:
4,765,671	(137,125)	(36,995)	(55,869)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
-	177,761	-	69,898	المحول إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع من انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
(5,404,720)	(92,750)	(2,031)	(92,750)	ارباح معاد ادراجها في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع عند بيع استثمارات متاحة للبيع
645,665	(117,707)	(114,997)	(13,498)	6 حصة في إيرادات شاملة أخرى لشركات زميلة فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
425,857	(517,518)	48,164	(12,292)	
432,473	(687,339)	(105,859)	(104,511)	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة
10,128,356	2,294,085	2,004,566	1,311,517	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
7,362,135	1,235,560	1,478,647	797,692	الخاص بـ:
2,766,221	1,058,525	525,919	513,825	مساهمي الشركة الأم
10,128,356	2,294,085	2,004,566	1,311,517	الحصص غير المسيطرة


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 2016

30 سبتمبر 2015 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2015 دينار كويتي	30 سبتمبر 2016 دينار كويتي	إيضاحات	
31,273,289	28,640,237	27,972,198	8	الموجودات
14,203,113	11,249,406	6,549,425		نقد وأرصدة لدى البنوك
25,123,121	25,876,452	31,557,989		مدينو تمويل إسلامي
5,215,543	4,853,380	4,284,846		عقارات للمتاجرة
61,564,103	62,692,601	62,682,952		استثمارات متاحة للبيع
106,959,084	115,039,582	114,730,733	9	استثمار في شركات زميلة
25,970,922	26,995,766	24,186,225		عقارات استثمارية
68,044,111	69,388,167	68,487,696		موجودات أخرى
7,374,747	7,374,747	7,374,747		عقار ومعدات
				الشهرة
<u>345,728,033</u>	<u>352,110,338</u>	<u>347,826,811</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
81,403,882	81,403,882	81,403,882	10	رأس المال
-	7,069,649	7,069,649		احتياطي عام
2,678,070	2,678,070	2,678,070		احتياطي أسهم خزينة
7,828,695	7,820,728	7,800,427		احتياطي إعادة تقييم
1,781,591	1,999,809	1,661,397		احتياطي تحويل عملات أجنبية
89,567	115,550	64,510		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
(4,835,192)	(11,829,156)	(10,183,843)		عجز متراكم
(11,339,726)	(11,339,726)	(11,339,726)	11	أسهم خزينة
77,606,887	77,918,806	79,154,366		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
45,999,175	46,343,730	45,547,208		الحصص غير المسيطرة
<u>123,606,062</u>	<u>124,262,536</u>	<u>124,701,574</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
183,793,826	185,205,936	180,823,992	12	دائنو تمويل إسلامي
38,328,145	42,641,866	42,301,245		مطلوبات أخرى
<u>222,121,971</u>	<u>227,847,802</u>	<u>223,125,237</u>		إجمالي المطلوبات
<u>345,728,033</u>	<u>352,110,338</u>	<u>347,826,811</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 2016

التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر

2015	2016	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,958,476	2,955,068	أنشطة التشغيل
7,988,413	7,583,433	ربح الفترة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة
(555,546)	1,432,265	تعديلات غير نقدية لمطابقة ربح الفترة بصافي التدفقات النقدية:
(1,179,464)	(269,975)	5 استهلاك
(497,668)	(152,949)	خسائر (عكس) انخفاض القيمة
(6,137,332)	(280,477)	6 ربح بيع عقارات استثمارية
(1,831,002)	(2,633,291)	ربح بيع عقار ومعدات
856,661	(153,108)	إيرادات استثمار
371,940	430,213	حصة في نتائج شركات زميلة
5,241,877	5,364,814	(ربح) خسارة تحويل عملات أجنبية
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		تكاليف تمويل
14,216,355	14,275,993	
5,410,322	4,902,852	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(2,285,826)	(5,681,537)	مدينو تمويل إسلامي
(3,806,541)	2,299,349	عقارات للمتاجرة
1,695,448	(1,084,093)	موجودات أخرى
		مطلوبات أخرى
15,229,758	14,712,564	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(150,083)	(138,711)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
15,079,675	14,573,853	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
3,971,619	-	أنشطة الاستثمار
(214,140)	(348,000)	متحصلات من بيع شركة تابعة
2,830,908	175,000	نقد مباح كجزء من بيع شركة تابعة
-	(176,567)	مشتريات في استثمارات متاحة للبيع
19,782	-	متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
(10,346,137)	(1,380,589)	متحصلات من بيع استثمار في شركة زميلة
1,866,170	1,200,000	شراء عقارات استثمارية
329,578	187,727	متحصلات من بيع عقارات استثمارية
1,010,850	2,573,362	إيرادات مرابحة وتوزيعات أرباح مستلمة
(14,996,476)	(15,961,261)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
14,094,546	9,397,257	شراء عقار ومعدات
-	47	متحصلات من بيع عقار ومعدات
(1,433,300)	(4,333,024)	الحركة في رصيد محتجز لدى البنك
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(7,587,664)	(4,849,257)	أنشطة التمويل
(533,176)	(3,906,630)	تكاليف تمويل مدفوعة
(1,770,348)	(1,855,047)	صافي الحركة في دائني تمويل إسلامي
(1,663,150)	(297,887)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة
		صافي الحركة في الحصة غير المسيطرة
(11,554,338)	(10,908,821)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
2,092,037	(667,992)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
29,165,655	28,624,288	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
31,257,692	27,956,296	8 النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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 التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكلف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2016

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

	رأس المال دينار كويتي	احتياطي عام دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي إعادة تقييم دينار كويتي	احتياطي تحويل صلاحيات احتيبي دينار كويتي	التغيرات المعترف بها في القيمة المالية دينار كويتي	متراكم دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	حصص غير مسيطرة دينار كويتي	الإجمالي حقوق الملكية دينار كويتي
في 1 يناير 2016 ربح الفترة (خسائر) إيرادات أخرى للفترة	81,403,882	7,069,649	-	-	7,820,728	115,550	(11,829,156)	(11,339,726)	77,918,806	1,356,412	46,343,730
في 30 سبتمبر 2016	81,403,882	2,678,070	-	(20,301)	7,828,695	(51,040)	20,301	-	77,606,887	(82,078)	124,262,536
في 1 يناير 2015 ربح الفترة إيرادات (خسائر) أخرى للفترة	81,403,882	7,069,649	-	-	7,852,596	599,341	(11,861,024)	(11,339,726)	70,244,752	2,693,952	116,983,473
في 30 سبتمبر 2015	81,403,882	2,678,070	-	(23,901)	7,828,695	(509,774)	7,001,931	-	73,622,211	(82,078)	123,606,062

إجمالي (الخسائر) الإيرادات
إشتملة للفترة
تعديل في احتياطي إعادة
التقييم
بيع شركة تابعة
توزيعات أرباح مدفوعة إلى
الخصص غير المسطرة
حركات أخرى في الخصص
غير المسيطره

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

في 30 سبتمبر 2016

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 2016 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 1 نوفمبر 2016.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 في الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 2 يونيو 2016.

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 رأس المال وبنك الكويت المركزي كشركة استثمار. إن تفاصيل الشركات التابعة الأساسية مبينة ضمن البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

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

- 1- تقديم 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 النفع المالي للأطراف وطبقاً لأحكام اللوائح الكويتية ذات 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 تاجير.
- 10- إجراء الأبحاث والدراسات والأنشطة ذات الصلة بالنيابة عن العملاء.
- 11- إنشاء صناديق الاستثمار وإدارتها.

تتم جميع أنشطة المجموعة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية السمحة، طبقاً لما تعتمده هيئة الفتوى والرقابة الشرعية للشركة الأم. يقع مكتب الشركة الأم المسجل في، القبلة، قطعة 10، مبنى 2+1+3أ، مجمع علي ملا أحمد عبدالله الملا، الدور الرابع مكتب رقم (11)، الكويت.

تم إصدار قانون الشركات الجديد رقم 1 لسنة 2016 في 24 يناير 2016، وتم نشره في الجريدة الرسمية بتاريخ 1 فبراير 2016 والذي بموجبه تم إلغاء قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، والتعديلات اللاحقة له. وفقاً للمادة رقم (5)، سوف يتم تفعيل القانون الجديد بأثر رجعي اعتباراً من 26 نوفمبر 2012، تم إصدار اللائحة التنفيذية الجديدة للقانون رقم 1 لسنة 2016 في 12 يوليو 2016 وتم نشرها في الجريدة الرسمية بتاريخ 17 يوليو 2016 والتي بموجبها تم إلغاء اللائحة التنفيذية للقانون رقم 25 لسنة 2012.

2- المفهوم المحاسبي الاساسي

نتيجة للمخاطر الجوهرية التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بدائني التمويل الاسلامي المستحقة في 30 سبتمبر 2016، قامت الشركة الام بالتفاوض مع المقرضين لاعادة جدولة الدين بالكامل وقدره 160 مليون دينار كويتي على اساس طويل الاجل في حدود خمس سنوات مع تقديم خطة أعمال معدلة تتضمن تفاصيل مصادر التدفقات النقدية المستقبلية. وفي 30 سبتمبر 2016، حصلت الشركة الام على موافقة جهات الاقراض التي تمثل 67.4% من ارصدة التمويل الاسلامي الدائنة. وتقوم الشركة الام بالتفاوض مع باقي جهات الاقراض (التي تمثل 32.6% من ارصدة التمويل الاسلامي الدائنة) على خطة التدفقات النقدية المقدمة من الشركة الام (ايضاح 1/12).

بناءً على ما تقدم، فقد تم اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على اساس مبدأ الاستمرارية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع (غير مدققة)

في 30 سبتمبر 2016

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 2015 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 2016. لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمع المدققة السنوية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

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 2015 باستثناء التعديلات والتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة بالمجموعة والتي تسري لقرارات التقارير السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2016 ولم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء 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		
2015	2016	2015	2016	
7,001,931	1,625,012	1,580,527	900,093	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)
8.73	2.03	1.97	1.12	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

5- خسائر (عكس خسائر) انخفاض القيمة

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2015	2016	2015	2016	
407,161	856,385	(128,229)	309,836	خسائر انخفاض القيمة لمديني التمويل الإسلامي والمدينيين الآخرين
(962,707)	-	-	-	عكس خسائر انخفاض القيمة لاستثمار في شركات زميلة
-	575,880	-	69,898	خسائر انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
(555,546)	1,432,265	(128,229)	379,734	

إن عكس خسائر انخفاض القيمة على الاستثمار في شركات زميلة والمحقق خلال الفترة المنتهية 30 سبتمبر 2015 يتعلق بنسوية ديون المجموعة بعد إعادة هيكلتها حيث قامت المجموعة بتحويل استثمارها في شركة زميلة إلى منشأة ذات أغراض خاصة (إيضاح 12ب).

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

في 30 سبتمبر 2016

-6 إيرادات استثمار

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2015	2016	2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
329,578	187,727	105,024	48,409	إيرادات مرابحة وتوزيعات أرباح
5,404,720	92,750	2,031	92,750	ربح بيع استثمارات متاحة للبيع
(36,132)	-	-	-	خسارة بيع استثمار في شركة تابعة
439,166	-	(3,359)	-	خسارة بيع استثمار في شركة زميلة
6,137,332	280,477	103,696	141,159	

قامت المجموعة خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015 ببيع استثمارات متاحة للبيع تعرضت للانخفاض في القيمة بالكامل لقاء مقابل بيع بمبلغ 9,096,072 دولار أمريكي (ما يعادل مبلغ 2,686,704 دينار كويتي) مما أدى إلى تحقق متحصلات البيع كربح.

فضلا عن ذلك، فقد قامت الشركة الام خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015 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. وبناءا عليه، قامت الشركة الام بتسجيل القيود التالية في بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع:

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

-7 إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2015	2016	2015	2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	768,316	-	-	عكس مطلوبات انتفت الحاجة إليها
1,249,559	1,302,093	349,580	504,069	إيرادات أخرى
1,249,559	2,070,409	349,580	504,069	

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016، قامت المجموعة بتسجيل ربح من تسوية التزام بمبلغ 768,316 دينار كويتي في بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع.

-8 النقد والنقد المعادل

30 سبتمبر 2015	31 ديسمبر (مدققة) 2015	30 سبتمبر 2016	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
19,750,843	19,404,734	19,722,399	نقد وأرصدة لدى البنوك
11,522,446	9,235,503	8,249,799	ودائع قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية
31,273,289	28,640,237	27,972,198	النقد والأرصدة لدى البنوك المدرجة كما هو مسجل في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع
(15,597)	(15,949)	(15,902)	ناقصا: أرصدة محتجزة
31,257,692	28,624,288	27,956,296	النقد والنقد المعادل

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

في 30 سبتمبر 2016

9- عقارات استثمارية

خلال الفترة، قامت المجموعة ببيع عقارات استثمارية ذات قيمة دفترية بمبلغ 930,025 دينار كويتي (30 سبتمبر 2015: 1,593,660 دينار كويتي) مما أدى إلى تحقق ربح من البيع بمبلغ 269,975 دينار كويتي (30 سبتمبر 2015: 1,179,464 دينار كويتي). تم تصنيف هذه المعاملة ضمن إيرادات عقارات وإنشاءات في بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع.

10- رأس المال

	30 سبتمبر 2015	31 ديسمبر 2015	30 سبتمبر 2016	
	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	

11- أسهم خزينة

	30 سبتمبر 2015	31 ديسمبر 2015	30 سبتمبر 2016	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
عدد اسهم 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	581,148	370,945	
المتوسط المرجح لسعر السوق- فلس	48	47	30	

كما في 30 سبتمبر 2016، لم يتم رهن أي اسهم خزينة.

12- دائنو تمويل إسلامي

	30 سبتمبر 2015	31 ديسمبر 2015	30 سبتمبر 2016	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
متعلق بالشركة الام (ايضاح أ ب)	160,829,692	162,393,478	161,084,778	
متعلق بالشركات التابعة (ايضاح ج)	22,964,134	22,812,458	19,739,214	
	183,793,826	185,205,936	180,823,992	

(أ) يجب تسوية الدين معاد هيكلته للشركة الام وفقا لاتفاقية إعادة الهيكلة المؤرخة 2 يوليو 2012 وفيما يلي التعديلات ذات الصلة:

التاريخ	مستحق الدفع بدينار كويتي	مستحق الدفع بالدولار الأمريكي (ما يعادل بالدينار الكويتي)	مستحق الدفع بالدرهم الإماراتي (ما يعادل بالدينار الكويتي)	المجموع دينار كويتي
30 مارس 2017	121,637,673	33,612,992	4,307,945	159,558,610

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير منقحة)

في 30 سبتمبر 2016

12- داننو تمويل إسلامي (تتمة)

* يمثل هذا المبلغ اجمالي القيمة المسددة من المبلغ الاصلي بناء على العملات الاساسية ولا يتضمن تكاليف التمويل المستحقة.

إن مبلغ 24 مليون دينار كويتي (المدرج في إجمالي دانني التمويل الاسلامي للشركة الام بمبلغ 160 مليون دينار كويتي) مستحق السداد ميدنيا في 31 مارس 2015، وتم اعادة جدولة الدين لاحقاً ليتم سداه على شرائح في مواعيد مؤجلة وهي 15 يوليو 2015، و 13 اكتوبر 2015 و 28 يناير 2016 و 30 يونيو 2016. وفي 30 يونيو 2016، تسلمت الشركة الان موافقة المقرضين على تأجيل سداد مبلغ الدين بالكامل وقدره 160 مليون دينار كويتي الى 30 مارس 2017. وخلال الفترة الموضحة أعلاه، قامت الشركة الان بتسوية كافة مبالغ الارباح (أي تكاليف التمويل) المتعلقة بهذا المبلغ وباقي الدين وفقاً للشروط التعاقدية.

فضلا عن ذلك، وخلال الفترة قامت الشركة الام بالتفاوض مع المقرضين لاعادة جدولة الدين المعاد هيكلته سابقا بمبلغ 160 مليون دينار كويتي على فترة طويلة الاجل تصل الى 5 سنوات من خلال تقديم خطة اعمال منقحة تتضمن تفاصيل مصادر التدفقات النقدية المستقبلية. وفي 30 سبتمبر 2016، حصلت الشركة الام على موافقة بعض المقرضين الذين تمثل ديونهم 67.4% من دانني التمويل الاسلامي. وتقوم الشركة الام بالتفاوض مع باقي المقرضين (الذين تمثل ديونهم 32.6% من دانني التمويل الاسلامي) على اساس التدفقات النقدية المتوقعة المقدمة من قبل الشركة الام.

إن ارصدة التمويل الاسلامي الدائنة للشركة الام مكفولة بضمان في صورة عقارات استثمارية بمبلغ 47 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 48 مليون دينار كويتي و 30 سبتمبر 2015: 47 مليون دينار كويتي)، واستثمار في شركة زميلة بمبلغ 37 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 37 مليون دينار كويتي و 30 سبتمبر 2015: 36 مليون دينار كويتي) وأسهم في شركات تابعة مجمعة معينة.

حصلت الشركة الام على موافقة للانضمام الى قانون الالتزامات المالية خلال سنة 2013 وفقاً لشروط وبنود الدين المعاد هيكلته سابقا وخطة الاعمال. بالرغم من ان الشركة الام تستند الى موافقة المقرضين على خطة الاعمال المنقحة وإعادة جدولة التزام الدين بالكامل، فإن الادارة على ثقة من الوفاء بكافة التزاماتها من الديون في ضوء خطة اعادة الهيكلة المعدلة المقترحة حالياً.

ب) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، أبرمت الشركة الام "اتفاق بيع موجودات" مع المقرضين لتفعيل مبادلة الدين بالموجودات. وفي اطار هذا الاتفاق، قامت الشركة الام بتحويل الدين المعاد هيكلته بمبلغ 16.7 مليون دينار كويتي الى منشأة ذات اغراض خاصة قام المقرضون بتأسيسها.

مقابل الالتزام المفترض على الشركة الام بسداد الدين المعاد هيكلته والمشار اليه أعلاه، قامت الشركة الام بتحويل استثمارات متاحة للبيع في شركات زميلة بقيمة دفترية 3 مليون دينار كويتي و 7.7 مليون دينار كويتي على الترتيب الى المنشأة ذات الاغراض الخاصة مقابل قيم المبادلة المتفق عليها وهي 5,8 مليون دينار كويتي و 8.1 مليون دينار كويتي على الترتيب. وقد تم تحويل جميع الموجودات الى المقرضين. فضلاً عن ذلك، قامت الشركة الان ببيع عقارات استثمارية بقيمة دفترية 1.6 مليون دينار كويتي لقاء مقابل بمبلغ 2,8 مليون دينار كويتي، وتم استخدام المتحصلات كجزء من تسوية الدين المعاد هيكلته. تم تحقق المعاملة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2015.

ج) تم ضمان دانني التمويل الإسلامي المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة مقابل ضمانات في صورة موجودات محافظ تمويل عقاري بمبلغ 8.1 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 10.9 مليون دينار كويتي و 30 سبتمبر 2015: 11.7 مليون دينار كويتي) وعقارات استثمارية بمبلغ 25.5 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 31.9 مليون دينار كويتي و 30 سبتمبر 2015: 25.1 مليون دينار كويتي) وبعض العقارات للمتاجرة بمبلغ 4.7 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 2.3 مليون دينار كويتي و 30 سبتمبر 2015: 4.8 مليون دينار كويتي) وعقار والآت ومعدات بمبلغ 2.4 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 2.4 مليون دينار كويتي و 30 سبتمبر 2015: 2.3 مليون دينار كويتي) وودائع بمبلغ 0.9 مليون دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 1 مليون دينار كويتي و 30 سبتمبر 2015: 0.9 مليون دينار كويتي) واستثمار المجموعة في اسهم لشركة تابعة مملوكة بالكامل.

يحمل داننو التمويل الإسلامي معدل ربح فعلي بنسبة 4% (31 ديسمبر 2015: 4% و 30 سبتمبر 2015: 4%) سنوياً.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

في 30 سبتمبر 2016

13- التزامات ومطلوبات محتملة

يوجد لدى المجموعة التزامات تتعلق بإنفاق رأسمالي مستقبلي بمبلغ 2,237,770 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 6,997,768 دينار كويتي و30 سبتمبر 2015: 7,558,385 دينار كويتي).

في 30 سبتمبر 2016، قدمت مصارف المجموعة كفالات بنكية بمبلغ 692,011 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 1,051,633 دينار كويتي و30 سبتمبر 2015: 1,112,666 دينار كويتي) وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أية مطلوبات مادية.

14- 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.

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

السنة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		مساهمون رئيسيون	شركات زميلة	
2015	2016	دينار كويتي	دينار كويتي	
42,139	24,946	24,946	-	بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع
3,284,484	3,196,796	3,162,216	34,580	إيرادات استثمار
139,307	50,963	-	50,963	تكاليف تمويل
				استشارات وخدمات استشارية
963,392	962,619			مدفوعات موظفي الإدارة العليا
119,263	100,301			- رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأخرى
				- مكافأة نهاية الخدمة

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

(مدققة)		أطراف		مساهمون رئيسيون	شركات زميلة	
30 سبتمبر 2015	31 ديسمبر 2015	30 سبتمبر 2016	أخرى ذات علاقة			
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع النقد والأرصدة لدى البنوك
6,527,210	7,567,149	5,799,142	-	5,799,142	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
1,688,650	1,906,017	3,216,909	-	-	3,216,909	دائنو تمويل إسلامي
98,738,701	96,922,128	101,776,046	-	100,605,063	1,170,983	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
19,639	16,766	226,579	-	-	226,579	قروض لموظفي الإدارة العليا
37,000	37,000	34,500	34,500	-	-	

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

لم يتم الموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 85,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 في الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 2 يونيو 2016.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير محققة)

في 30 سبتمبر 2016

15- 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.
- قطاع التأجير: تأجير السيارات والمعدات إلى العملاء من الشركات والأفراد والاستثمارات المتعلقة بالتأجير
- العقارات وإدارة الأصول: الشراء والبيع والاستثمار في العقارات وإدارة الصناديق والمحافظ.
- إدارة الاستثمارات الخاصة: استثمار أموال الشركة في أوراق مالية (خلاف الاستثمارات المتعلقة بالتأجير)

المجموع دينار كويتي	أخرى دينار كويتي	إدارة الاستثمارات الخاصة دينار كويتي	عقارات وإدارة أصول دينار كويتي	قطاع التأجير دينار كويتي	تمويل إسلامي دينار كويتي	
في 30 سبتمبر 2016						
347,826,811	15,378,314	187,216,121	55,279,628	89,093,107	859,641	الموجودات
223,125,237	9,317,870	108,985,693	26,470,732	74,052,706	4,298,236	المطلوبات
7,374,747	-	6,428,873	-	945,874	-	الشهرة
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016						
27,060,717	-	8,766,801	2,201,070	16,047,752	45,094	الإيرادات
2,981,424	783,502	857,799	204,377	1,196,944	(61,198)	النتائج
(7,583,433)	-	(677,914)	(113,196)	(6,792,323)	-	الاستهلاك
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
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2015						
34,259,562	-	14,038,383	3,091,118	17,080,251	49,810	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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

في 30 سبتمبر 2016

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 مدخلاتها ذات التأثير الملموس على القيمة العادلة المسجلة معروضة بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
المستوى 3: أساليب أخرى تستخدم المدخلات ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة ضمن مستوى الجدول الهرمي لقياسات القيمة العادلة

إجمالي القيمة العادلة دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	
683,432	-	-	683,432	30 سبتمبر 2016
2,488,863	-	2,488,863	-	استثمارات متاحة للبيع:
				استثمارات في أسهم مسعرة
				صناديق ومحافظ عقارية
3,172,295	-	2,488,863	683,432	
				31 ديسمبر 2015 (مدققة)
329,903	-	-	329,903	استثمارات متاحة للبيع:
2,307,887	-	2,307,887	-	استثمارات في أسهم مسعرة
				صناديق ومحافظ عقارية
2,637,790	-	2,307,887	329,903	
				30 سبتمبر 2015
336,542	-	-	336,542	استثمارات متاحة للبيع:
2,562,145	-	2,562,145	-	استثمارات في أسهم مسعرة
				صناديق ومحافظ عقارية
2,898,687	-	2,562,145	336,542	

لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية.

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