المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة الاستشارات المالية الدولية – ش.م.ك (مقفلة)
والشركات التابعة لها
الكويت
30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)

شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك (مقفلة)
والشركات التابعة لها
المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)

المحتويات

	صفحة
تقرير المراجعه حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة	1
بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	3 - 2
بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع	4
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	6 - 5
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع	8 - 7
بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع	10 - 9
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة	29 - 11

Grant Thornton
القطامي والعيبان وشركاهم
مدققون ومستشارون
عمارة السوق الكبير - برج أ - الطابق التاسع
تلفون : 9-3900 2244 (965)
فاكس : 8451 2243 (965)
ص.ب: 2986 صفاة - 13030 - الكويت
E-mail: gt@kw.gt.com
www.gtkuwait.com

Rödl
Middle East
برقان محاسبون عالميون
علي الحساوي وشركاه
ص.ب: 22351 الصفاة 13084 الكويت
الشرق - مجمع نسمان - بلوك 2 - الدور التاسع
تلفون: 6-22464574 / 3-22426862 فاكس: 22414956
البريد الالكتروني: info-kuwait@rodlme.com

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الاستشارات المالية الدولية - ش.م.ك (مقفلة)
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الإستشارات المالية الدولية (شركه مساهمه كويتيه مقفلة) والشركات التابعة لها كما في 30 سبتمبر 2013 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لأساس العرض المبين في ايضاح (2) . ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن أستنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات المراجعة التحليلية واجراءات أخرى . ان نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فاننا لا نبدي رأيا يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استنادا الى مراجعتنا، لم يرد الى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقا لأساس العرض المبين في ايضاح (2).

توضيح أمر

دون التحفظ في استنتاجنا ، نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (13) حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة حيث أن المجموعة قامت بإدراج الأرباح غير المحققة الناتجة عن إعاده تقييم عقارات إستثمارية لشركة تابعة تم تقيمها في 31 ديسمبر 2012 حيث إدرجت ضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للمجموعة في الفترة الحالية .

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادا الى مراجعتنا ، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع السجلات المحاسبية للمجموعة ، حسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم (25) لعام 2012 أو لاحكام عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو على مركزها المالي.

كما نبين أنه، خلال مراجعتنا وحسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا، لم يرد الى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم (7) لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا ، لم يرد الى علمنا وجود أية مخالفات جوهرية لأحكام القانون رقم 32 لسنة 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013.

عبداللطيف محمد العيبان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون — القطامي والعيبان وشركاهم

علي عبد الرحمن الحساوي
مراقب حسابات مرخص فئة (أ) رقم 30
رودل الشرق الأوسط
برقان — محاسبون عالميون

الكويت
18 نوفمبر 2013

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع

		الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في	
		30 سبتمبر	(معدل) 30 سبتمبر	**30 سبتمبر**	(معدل) 30 سبتمبر
		2013	2012	**2013**	2012
	ايضاحات	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
		د.ك	د.ك	**د.ك**	د.ك
الايرادات					
إيرادات فوائد وما شابهها		**59,736**	143,987	**419,989**	353,803
إيرادات أتعاب إدارة وعمولات		**79,272**	48,837	**653,236**	421,948
ايرادات استشارية	24.3	**1,301,682**	-	**1,301,682**	-
إيرادات توزيعات أرباح		**3**	23,626	**129,990**	702,239
صافي الدخل من عمليات الفندقة والخدمات المتعلقة بها		**2,590,259**	1,458,271	**6,872,507**	2,613,279
صافي الارباح / (الخسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	6	**48,514**	1,241,730	**(1,234,659)**	1,191,857
أرباح بيع أصل مصنف كمحتفظ به للبيع	11	**-**	1,341,678	**12,938,184**	2,091,372
صافي أرباح عقارات استثمارية	13	**-**	1,187,098	**19,932,188**	1,187,098
أرباح / (خسائر) بيع عقارات تحت التطوير	7	**787,428**	96,019	**(1,519,427)**	228,992
خسائر بيع حصص في شركة زميلة وشركات محاصة	14.3	**-**	(189,695)	**(78,306)**	(2,576,437)
حصة من خسائر شركات زميلة وشركات محاصة	14.4	**(2,190,303)**	(29,573)	**(3,753,601)**	(1,099,275)
(خسائر) / أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع		**(531,750)**	128,581	**135,872**	200,170
ارباح / (خسائر) فروق عملة أجنبية		**204,114**	(234,940)	**(370,584)**	(368,545)
إيرادات أخرى		**1,331,848**	1,067,078	**(1,706,375)**	2,603,278
مجموع الإيرادات		**3,680,803**	6,282,697	**33,720,696**	7,549,779
المصاريف والأعباء الأخرى					
مصروفات فوائد وما شابهها		**3,336,728**	2,417,025	**9,010,430**	5,833,988
تكاليف الموظفين والمصاريف المتعلقة بها		**2,037,280**	1,670,727	**5,176,670**	3,030,682
مصروفات تشغيل أخرى		**1,828,702**	2,687,905	**8,753,635**	6,111,355
خسارة هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع		**(46,852)**	213,432	**469,318**	1,211,706
خسائر هبوط في قيمة قرض المساهمين الممنوح لشركة زميلة	14.5	**-**	-	**3,216,178**	-
رد مخصص أرصدة مستحقة من أطراف ذات صله	24.2	**(5,843,057)**	-	**(5,843,057)**	-
خسائر هبوط في قيمة المدينون والأصول الأخرى		**-**	-	**764,883**	-
استهلاك		**1,086,453**	545,801	**2,409,132**	1,020,446
مجموع المصاريف والأعباء الأخرى		**2,399,254**	7,534,890	**23,957,189**	17,208,177

تابع / بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع

		الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في	
		30 سبتمبر 2013	(معدل) 30 سبتمبر 2012	**30 سبتمبر 2013**	(معدل) 30 سبتمبر 2012
	ايضاحات	**(غير مدقق) د.ك**	(غير مدقق) د.ك	**(غير مدقق) د.ك**	(غير مدقق) د.ك
الربح / (الخسارة) قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة والضرائب على الشركات التابعة الأجنبية		**1,281,549**	(1,252,193)	**9,763,507**	(9,658,398)
ضرائب على شركات تابعة أجنبية		**27,354**	557,187	**(1,486,361)**	731,803
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي		**57,399**	-	**(29,738)**	-
مخصص الزكاه		**63,777**	-	**(33,042)**	-
ضريبة دعم العمالة الوطنية		**159,442**	-	**(82,605)**	-
ربح / (خسارة) الفترة		**1,589,521**	(695,006)	**8,131,761**	(8,926,595)
موزعة الى :					
مالكى الشركة الأم		**937,415**	(976,144)	**3,005,261**	(9,977,267)
الحصص غير المسيطرة		**652,106**	281,138	**5,126,500**	1,050,672
ربح / (خسارة) الفترة		**1,589,521**	(695,006)	**8,131,761**	(8,926,595)
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الام (فلس)	8	**1.40**	(1.46)	**4.48**	(14.90)

ان الايضاحات المبينه على الصفحات 11 - 29 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر	30 سبتمبر	**30 سبتمبر**	30 سبتمبر
	2013	2012	**2013**	2012
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
	د.ك	د.ك	**د.ك**	د.ك
ربح / (خسارة) الفترة	**1,589,521**	(695,006)	**8,131,761**	(8,926,595)
ايرادات شاملة أخرى :				
فروق العملة الناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية	**(791,670)**	(952,878)	**(885,924)**	(296,577)
استثمارات متاحة للبيع :				
– صافي التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	**(240,277)**	6,669,693	**(1,209,007)**	7,147,186
– المحول الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع نتيجة البيع	**-**	-	**(1,990,120)**	-
– المحول الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع نتيجة الهبوط في القيمة	**(46,852)**	213,431	**469,318**	1,211,706
– حصة في ايرادات / (خسائر) شاملة أخرى من الشركات الزميلة وشركات المحاصة	**901,478**	(1,556,215)	**1,910,862**	210,074
اجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى	**(177,321)**	4,374,031	**(1,704,871)**	8,272,389
إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للفترة	**1,412,200**	3,679,025	**6,426,890**	(654,206)
مخصص كما يلي :				
مالكي الشركة الأم	**760,094**	3,397,887	**1,300,390**	(1,704,878)
الحصص غير المسيطرة	**652,106**	281,138	**5,126,500**	1,050,672
	1,412,200	3,679,025	**6,426,890**	(654,206)

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

	إيضاحات	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)	(معدل) 31 ديسمبر 2012 (مدقق)	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق)
الاصول		د.ك	د.ك	د.ك
النقد والنقد المعادل	9	**3,722,704**	14,014,983	16,343,568
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	6	**3,708,028**	5,999,369	5,989,265
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		**16,302,166**	16,197,848	14,507,096
قروض مدينة		**1,590,915**	3,395,109	3,998,050
مستحق من أطراف ذات صلة	24	**17,241,259**	2,938,391	4,915,581
عقارات للمتاجرة	10	**5,074,347**	5,466,261	5,439,901
أصل مصنف كأصل محتفظ به للبيع	11	-	8,015,422	8,921,965
استثمارات متاحة للبيع	12	**34,323,360**	45,250,188	49,601,461
عقارات استثمارية	13	**60,500,365**	30,463,337	30,767,008
استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة	14	**52,038,477**	57,657,356	67,405,585
الشهرة		**48,666,515**	48,678,399	48,677,247
عقارات تحت التطوير	15	**131,127,852**	149,299,941	149,227,878
اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	16	**13,043,073**	100,098,408	96,074,914
ممتلكات وآلات ومعدات	17	**116,777,622**	33,668,004	36,921,777
مجموع الاصول		**504,116,683**	521,143,016	538,791,296
الخصوم وحقوق الملكية				
الخصوم				
دائنون وأرصدة دائنة اخرى	18	**73,890,459**	66,847,476	69,467,716
مستحق إلى أطراف ذات صلة	24	**22,157,295**	18,081,442	18,836,235
قرض لأجل من طرف ذي صلة	24	**9,943,636**	9,943,636	11,663,637
قروض بنكية	19	**164,012,495**	187,153,653	188,420,128
دفعات مستلمة مقدماً من عملاء		**125,100,721**	136,198,130	130,356,476
مجموع الخصوم		**395,104,606**	418,224,337	418,744,192

تابع / بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

	إيضاحات	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	(معدل) 31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
حقوق الملكية				
حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم				
رأس المال		**72,000,000**	72,000,000	72,000,000
علاوة إصدار أسهم		**11,973,061**	11,973,061	11,973,061
أسهم خزينة	20	**(32,906,428)**	(32,869,551)	(32,800,579)
احتياطي قانوني واختياري		**61,409,962**	61,408,598	61,649,505
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة		**11,094,859**	11,913,806	12,663,115
احتياطي تحويل عملة أجنبية		**(5,564,829)**	(4,678,905)	(4,793,959)
خسائر متراكمة		**(30,077,576)**	(33,084,165)	(17,580,692)
مجموع حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم		**87,929,049**	86,662,844	103,110,451
الحصص غير المسيطرة		**21,083,028**	16,255,835	16,936,653
مجموع حقوق الملكية		**109,012,077**	102,918,679	120,047,104
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		**504,116,683**	521,143,016	538,791,296
حسابات الأمانة		**102,620,905**	81,929,620	73,606,501

صالح صالح السلمى
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

طلال جاسم البحر
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم									
	رأس المال د.ك	علاوة اصدار اسهم د.ك	أسهم خزينه د.ك	احتياطي قانوني واختياري د.ك	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة د.ك	احتياطي تحويل عملة أجنبية د.ك	خسائر متراكمة د.ك	المجموع الفرعي د.ك	الحصص غير المسيطرة د.ك	المجموع د.ك
الرصيد كما في 1 يناير 2013 (مدقق)	72,000,000	11,973,061	(32,869,551)	61,408,598	11,913,806	(4,678,905)	(33,084,165)	86,662,844	16,255,835	102,918,679
ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	3,005,261	3,005,261	5,126,500	8,131,761
خسائر شاملة اخرى	-	-	-	-	(818,947)	(885,924)	-	(1,704,871)	-	(1,704,871)
مجموع (الخسائر) / الايرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	(818,947)	(885,924)	3,005,261	1,300,390	5,126,500	6,426,890
شراء اسهم خزينة	-	-	(85,100)	-	-	-	-	(85,100)	-	(85,100)
بيع أسهم خزينه	-	-	48,223	-	-	-	-	48,223	-	48,223
ربح بيع أسهم خزينة	-	-	-	1,364	-	-	-	1,364	-	1,364
ربح ناتج عن بيع جزء من اسهم شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	1,328	1,328	-	1,328
التغير في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	(299,307)	(299,307)
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)	**72,000,000**	**11,973,061**	**(32,906,428)**	**61,409,962**	**11,094,859**	**(5,564,829)**	**(30,077,576)**	**87,929,049**	**21,083,028**	**109,012,077**

تابع / بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع

	حقوق الملكية الخاصة بمالكي الشركة الأم									
	رأس المال د.ك	علاوة اصدار اسهم د.ك	أسهم خزينه د.ك	احتياطي قانوني واختياري د.ك	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة د.ك	احتياطي تحويل عملة أجنبية د.ك	خسائر متراكمة د.ك	المجموع الفرعي د.ك	الحصص غير المسيطرة د.ك	المجموع د.ك
الرصيد كما في 1 يناير 2012 (مدقق)	72,000,000	11,973,061	(32,896,967)	61,649,505	4,094,149	(4,497,382)	(6,721,619)	105,600,747	16,452,078	122,052,825
(خسارة) / ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	(9,977,267)	(9,977,267)	1,050,672	(8,926,595)
ايرادات / (خسائر) شاملة اخرى	-	-	-	-	8,568,966	(296,577)	-	8,272,389	-	8,272,389
مجموع الايرادات / (الخسائر) الشاملة للفترة	-	-	-	-	8,568,966	(296,577)	(9,977,267)	(1,704,878)	1,050,672	(654,206)
شراء اسهم خزينة	-	-	(4,453,804)	-	-	-	-	(4,453,804)	-	(4,453,804)
بيع أسهم خزينه	-	-	4,550,192	-	-	-	-	4,550,192	-	4,550,192
خسارة بيع أسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	(154,897)	(154,897)	-	(154,897)
خسارة ناتجة عن بيع جزء من اسهم في شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	(726,909)	(726,909)	-	(726,909)
التغير في الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	(566,097)	(566,097)
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق)	72,000,000	11,973,061	(32,800,579)	61,649,505	12,663,115	(4,793,959)	(17,580,692)	103,110,451	16,936,653	120,047,104

ان الايضاحات المبينه على الصفحات 11 - 29 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)	(معدل) التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق)
	د.ك	د.ك
أنشطة التشغيل		
ربح / (خسارة) الفترة الخاص بمالكي الشركة الام	**3,005,261**	(9,977,267)
تعديلات:		
ارباح بيع استثمارات متاحة للبيع	**(135,872)**	(200,170)
أرباح / (خسائر) من عقارات استثمارية	**(19,932,188)**	(1,187,098)
خسائر / (ارباح) بيع عقارات تحت التطوير	**1,519,427**	(228,992)
ارباح بيع أصل مصنف كأصل محتفظ به للبيع	**(12,938,184)**	(2,091,372)
خسائر هبوط في قيمة استثمارات متاحة للبيع	**469,318**	1,211,706
خسائر هبوط في قيمة قرض المساهمين الممنوح لشركة زميلة	**3,216,178**	-
خسائر هبوط في قيمة المدينون والاصول الاخرى	**764,883**	-
ايرادات توزيعات أرباح	**(129,990)**	(702,239)
ايرادات فوائد وما شابهها	**(419,989)**	(353,803)
مصروفات فوائد وما شابهها	**9,010,430**	5,833,988
رد مخصص أرصدة مستحقة من أطراف ذات صله	**(5,843,057)**	-
مخصصات	**274,307**	87,677
استهلاك	**2,409,132**	1,020,446
خسائر بيع حصص في شركة زميلة وشركات محاصة	**78,306**	2,576,437
حصة من خسائر شركات زميلة وشركات محاصة	**3,753,601**	1,099,275
خسائر تحويل عملة أجنبية	**370,584**	368,545
	(14,527,853)	(2,542,867)
التغيرات فى الأصول والخصوم التشغيلية :		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**2,291,341**	13,439,475
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	**139,337**	2,365,121
قروض مدينة	**1,529,887**	498,638
مستحق من أطراف ذات صلة	**(7,573,353)**	(2,405,768)
عقارات للمتاجرة	**391,914**	243,857
دائنون وارصدة دائنة اخرى	**7,042,983**	(7,541,618)
مستحق إلى أطراف ذات صلة	**4,075,853**	22,301,196
دفعات مستلمة مقدماً من عملاء	**(11,097,409)**	2,467,693
النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل	**(17,727,300)**	28,825,727
ايرادات توزيعات ارباح مستلمة	**129,990**	702,239
ايرادات فوائد وما شابهها مستلمة	**419,989**	353,803
مصروفات فوائد وما شابهها مدفوعة	**(9,010,430)**	(5,833,988)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل	**(26,187,751)**	24,047,781

تابع / بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

	ايضاح	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 (غير مدققة)	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2012 (غير مدققة)
		د.ك	د.ك
أنشطة الاستثمار			
المحصل من بيع حصص في شركة زميلة وشركات محاصة		**59,134**	2,558,212
المحصل من بيع أسهم في شركة تابعة مجمعة		**10,382**	57,379
المحصل من بيع اصل مصنف كأصل محتفظ به للبيع		**20,969,625**	5,295,990
صافي التغير على الإستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة		**(1,488,340)**	(3,379,873)
صافي الحركة على عقارات تحت التطوير		**16,652,662**	(5,396,769)
صافي الإضافات على اعمال رأسمالية قيد التنفيذ		**(12,095,666)**	(13,541,293)
صافي التغير على ممتلكات وآلات ومعدات		**4,789,235**	218,624
المحصل من بيع إستثمارات متاحة للبيع		**1,957,741**	1,669,924
شراء إستثمارات متاحة للبيع		**(78,299)**	(1,787,650)
صافي التغير على عقارات استثمارية		**(1,261,824)**	2,307,310
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار		**29,514,650**	(11,998,146)
أنشطة التمويل			
قروض بنكية مستلمة		**7,923,019**	13,448,755
قروض مسددة		**(24,288,653)**	(17,387,860)
التغير في الحصص غير المسيطرة		**4,818,140**	(299,713)
شراء أسهم خزينة		**(85,100)**	(4,453,804)
المحصل من بيع اسهم خزينة		**49,587**	4,395,294
صافي الحركة على احتياطي تحويل عملة أجنبية		**(2,036,171)**	1,618,782
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		**(13,619,178)**	(2,678,546)
صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل		**(10,292,279)**	9,371,089
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة		**14,014,983**	6,972,479
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	9	**3,722,704**	16,343,568

ان الايضاحات المبينه على الصفحات 11 - 29 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

1 . تأسيس ونشاط الشركة الأم

تأسست شركة الإستشارات المالية الدولية – ش.م.ك (مقفلة) (" الشركة الأم ") بتاريخ 31 يناير 1974 وفقا لقانون الشركات التجارية رقم (15) لسـ 1960 والتعديلات اللاحقة له . إن الشركة الأم هي شركة مرخصة كشركة استثمار تزاول نشاطها وفقا للتشريعات الصادرة من بنك الكويت المركز ونظامها الأساسي .

ان قانون الشركات الصادر بتاريخ 26 نوفمبر 2012 بالمرسوم بالقانون رقم 25 لسنة 2012 ("قانون الشركات")، الذي تم نشره في الجريدة الرسمية بتار 29 نوفمبر 2012، قام بالغاء قانون الشركات التجارية رقم 15 لسنة 1960. كما تم لاحقا بتاريخ 27 مارس 2013 تعديل قانون الشركات هذا بالقانـ رقم 97 لسنة 2013.

بتاريخ 29 سبتمبر 2013 ، أصدرت وزارة التجارة والصناعة قرار اللائحة التنفيذية لقانون الشركات تحت رقم 2013/425 وذلك وفق متطلبات القانـ وعلى الشركات القائمة توفيق أوضاعها وفقا لأحكام هذا القرار خلال سنة من تاريخ نشره.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو : ص.ب 4694 ، الصفاة 13047 ، دولة الكويت .

يتمثل نشاط الشركة الأم بصفة رئيسية في تقديم خدمات الاستشارات المالية ، والمتاجره في الاوراق الماليه المحليه والدوليه ، والاقتراض ، والاقراض واصدار الضمانات ، وادارة صناديق الاستثمار والمحافظ الاستثماريه والتعامل بالعقود الآجلة.

اعتمد مجلس إدارة الشركة الام المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013 بتاريخ 18 نوفمبر 2013 وهـ خاضعة لموافقة هيئة أسواق المال.

2 . أساس العرض

يتم اعداد المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة للمجموعه وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 34 – "التقرير المالي المرحلي" وتعليمات بنك الكويت المركز المتعلقه بالمخصصات العامه للقروض المدينة .

تتفق مخصصات القروض المدينة من جميع النواحي الماديه مع متطلبات بنك الكويت المركزي ، وفي هذا الشأن يتطلب بنك الكويت المركزي احتساـ مخصص عام بنسبة 1% على كافة القروض المدينة التي لا تخضع لمخصص محدد .

ان السياسات المحاسبيه المستخدمه في اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثله لتلك المستخدمه في اعداد البيانات المالية المجمعه السنو المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 بإستثناء ما يخص تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة كما هو موضح أدناه.

إن نتائج التشغيل لفترة اتسعة اشهر ليست بالضرورة مؤشرا للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 . للحصول على معلومـ إضافية، يتم الرجوع الى البيانات المالية المجمعة المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 .

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينارالكويتي (د.ك) وهي العملة الاساسية للشركة الام .

أسس التجميع

تم تجميع المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة الأم والشركات التابعة لها (ايضاح 5) كل على حده وذلك بعد حذف الأرصدة والمعاملات بـ شركات المجموعة والأرباح غير المحققة بالكامل . تم استخدام سياسات محاسبية موحدة من قبل شركات المجموعة لتسجيل المعاملات المتشابـ والأحداث الأخرى التي تتم في ظروف مشابهة في تلك الشركات .

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

3. التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المصدرة من مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB) خلال الفتره

تقوم المجموعة ، ولاول مرة ، بتطبيق معايير وتعديلات محددة تتطلب اعادة تعديل لبيانات مالية سابقة وتشمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة ، المعيار الدولي رقم (11) : ترتيبات مشتركة ، المعيار الدولي رقم (13) : قياس القيمة العادلة والتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية . كما يقتضي معيار المحاسبة الدولي رقم (34) ، فان طبيعة وتاثير هذه التغيرات مبينة ادناه. بالإضافة الى ذلك ، فإن تطبيق المعيار الدولي رقم (12) : الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى سينتج عنه افصاحات اضافية في البيانات المالية المجمعة السنوية.
تم تطبيق العديد من المعايير الجديدة والتعديلات للمرة الأولى في 2013 . مع ذلك ، ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة السنوية أو البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة.
ان طبيعة وتاثير كل معيار جديد / تعديل مبين ادناه .

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة التالية خلال الفترة:

المعيار أو التفسير	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم (1): عرض البيانات المالية – معدل	1 يوليو 2012
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (27): البيانات المالية المنفصلة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات مشتركة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28): الإستثمار في شركات زميلة وشركات محاصة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7): الادوات المالية: الافصاحات – تعديلات	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة	1 يناير 2013
التحسينات السنوية 2009–2011	1 يناير 2013

3.1.1 معيار المحاسبة الدولي رقم (1) : عرض البيانات المالية – معدل

قامت المجموعه بتبني التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) الذي يتطلب من الشركات أن تقوم بتجميع مكونات الايرادات الشاملة الأخرى المدرجة ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع بناء على المعطيات التالية:

أ) من المحتمل أن يتم تحويلها الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في الفترات اللآحقة، و
ب) ليس من المحتمل أن يتم تحويلها الى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع في الفترات اللآحقة.

ان التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) قامت بتغيير طريقة العرض الحالية لبيان الدخل الشامل المجمع للمجموعة، مع ذلك، اثر التعديل على طريقة العرض فقط ، ولم يكن له أي تأثير على المركز المالي أو أداء المجموعة.

3.1.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (10): البيانات المالية المجمعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27: البيانات المالية المنفصلة

يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 بانشاء نموذج سيطرة واحد يتم تطبيقه على جميع الشركات بما فيها الشركات ذات الاغراض الخاصة. يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 أجزاء معيار المحاسبة الدولي رقم 27 الموجود سابقا: البيانات المالية المجمعة والمنفصلة التي تعاملت مع البيانات المالية المجمعة ولجنة تفسيرات المعايير SIC 12: التجميع – الشركات ذات الاغراض الخاصة. كما يقوم المعيار بتعديل التعريف الخاص بميزة السيطرة كذلك اجراءات توضيحية لمعرفة الحصة في الشركة التابعة. ولتلبية التعريف الخاص بميزة السيطرة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10، يجب تحقق جميع المعايير الثلاثة، بما فيها: (أ) للمستثمر السيطرة على المستثمر فيه؛ (ب) للمستثمر التعرض او حقوق لعوائد متغيرة من مشاركته مع المستثمر فيه؛ (ج) للمستثمر القدرة على استخدام سيطرته على المستثمر فيه للتأثير على مبلغ عوائد المستثمر. ان هذه المتطلبات الجديدة لها امكانية التأثير على اي من شركات المجموعة المستثمر فيها تعتبر شركات تابعة وبالتالي تغيير نطاق التجميع. مع ذلك، فان المتطلبات واجراءات التجميع والمحاسبة الخاصة باي حصص غير مسيطرة والتغيرات في السيطرة تبقى دون تغيير. لم يقم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 بتغيير تصنيف (كشركات تابعة او غيرها) اي من شركات المجموعة الحالية المستثمر فيها.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 . تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المصدرة من مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB) خلال الفتره

3.1.3 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (11): ترتيبات مشتركة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28: الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المحاصة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 معيار المحاسبة الدولي رقم 31: الحصص في شركات المحاصة. كما ويؤيد بشكل وثيق عمليات المحاسبة من قبل المستثمرين مع حقوقهم وواجباتهم المتعلقة بالترتيبات المشتركة. وبالاضافة الى ذلك، تم التخلص من خيار المحاسبة الدولي 31 الخاص باستخدام التجميع النسبي للمشاريع المشتركة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 استخدام طريقة حقوق الملكية والتي تستخدم حاليا للاستثمارات في الشركات الزميلة. وكنتيجة للمعيار رقم 11 الجديد، فان معيار المحاسبة الدولي رقم 28 يضم الاستثمارات في شركات المحاصة ضمن نطاقه، مع ذلك، فان طريقة محاسبة حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 28 تبقى دون تغيير.

ان تطبيق هذا المعيار الجديد قام بالتأثير على المركز المالي للمجموعة وذلك باستبدال التجميع النسبي لشركة المحاصة في زيلوا المحدودة وزمبالي العقارية (بي تي واي) ال تي دي وبا لم جولدن مايل (أنظر ايضاح 14) بطريقة محاسبة حقوق الملكية. تم تفعيل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2013. كما ان أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 مبين بمزيد من التفاصيل في الايضاح 14، والذي يتضمن تحديد كمية التأثير على البيانات المالية المرحلية المجمعة.

3.1.4 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (7) : الأدوات المالية – الافصاحات – تسوية الاصول والخصوم المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7)

تم اضافة افصاحات نوعية وكمية الى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 "الادوات المالية: الافصاحات" تتعلق باجمالي وصافي مبالغ الادوات المالية المسجلة والتي تم (أ) تسويتها في بيان المركز المالي (ب) تخضع لترتيبات مقاصة رئيسية ملزمة واتفاقيات مماثلة، حتى لو لم تتم تسويتها في بيان المركز المالي. كما ان الافصاحات المطلوبة يجب توفيرها بأثر رجعي.

3.1.5 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (12): الافصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

تم تصميم هذا المعيار لاستكمال المعايير الجديدة الأخرى. يعرض هذا المعيار متطلبات افصاحات متماثلة للشركات التابعة وشركات المحاصة والشركات الزميلة بالاضافة الى الشركات المهيكلة غير المجمعة. ان متطلبات الافصاح لهذا المعيار كثيرة وسوف تؤدي الى افصاحات مبالغ جوهرية لبعض الشركات. تم تعريف المنشأت المهيكلة سابقا ضمن التفسير رقم 12 كمنشآت ذات أغراض خاصة. يهدف الافصاح وفق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 الى عرض المخاطر التي تتعرض لها الشركة من خلال حصصها في المنشآت الأخرى بشكل أكثر شفافية.

لا شيء من متطلبات الافصاح مطبقه على هذه المعلومات الماليه المرحليه المكثفه المجمعه الا في حاله وجود احداث و معاملات جوهريه في الفتره المرحليه تتطلب تقديمها ولذلك لم تقم المجموعه بعمل ايه افصاحات.

3.1.6 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13): قياس القيمة العادلة

لن يؤثر المعيار (13) على أي تقدير القيمه العادلة لأي بند، ولكن قام هذا المعيار بتوضيح تعريف القيمة العادلة حيث يتم من خلاله بيان وتوضيح افصاحات مقاييس القيمة العادلة. يتم تطبيق هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم 34 افصاحات محددة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بما يتفق مع معيار الدولي للتقارير المالية رقم 13.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3 . تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع / تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المصدرة من مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB) خلال الفتره

3.1.7 التحسينات السنوية 2009–2011

قامت التحسينات السنوية 2009–2011 (التحسينات السنوية) بادخال عدة تعديلات طفيفة على عدد من المعايير الدولية للتقارير المالية. فيما يلي ملخص للتعديلات المرتبطة بالمجموعة :

توضيح المتطلبات الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي :

- يوضح بان التاريخ المناسب لبيان المركز المالي الافتتاحي هو بداية الفترة السابقة (الايضاحات المتعلقة بها لم يعد مطلوب عرضها).
- يتناول متطلبات المقارنة الخاصة ببيان المركز المالي الافتتاحي عندما تقوم المنشأة بتغيير السياسات المحاسبية او تقوم باجراء تعديلات او اعادة تصنيفات استعادية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8 .

توضيح المتطلبات الخاصة بمعلومات المقارنة المقدمة غير الحد الادنى للمتطلبات :

- يوضح بان اي معلومات بيانات مالية اضافية لا تحتاج الى عرض على شكل مجموعة كاملة من البيانات المالية للفترات غير الحد الادنى للمتطلبات
- يتطلب بان اي معلومات اضافية معروضة يجب عرضها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية كما يجب على المنشأة عرض معلومات المقارنة في الايضاحات ذات الصلة لتلك المعلومات الاضافية .

معلومات القطاعات الخاصة بمجموع الاصول والخصوم :

- توضح بان مجموع الاصول والخصوم لقطاع خاص معلن عنه في التقارير المالية مطلوب الافصاح عنه فقط اذا: (1) تم تقديم قياس لمجموع الاصول او الخصوم (او كليهما) بشكل منتظم الى رئيس صناع القرارات التشغيلية؛ (2) كان هناك تغيير جوهري من تلك القياسات المفصح عنها في البيانات المالية السنوية الماضية لذلك القطاع .

لم يكن لتبني هذه التحسينات أي تاثير جوهري على المركز المالي للمجموعة او نتائج اعمالها.

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم اصدار بعض المعايير/ التعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل المجموعة .

تتوقع الادارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة وللمرة الأولى خلال الفترة التي تبدأ في أو بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير . ما زال على الادارة تحديد اثر هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. ان المعلومات حول المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات المتوقع أن يكون لها ارتباط بالبيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه.

المعيار أو التفسير	يفعل للسنوات المالية التي تبدأ في
معيار المحاسبة الدولي رقم (32) : الأدوات المالية : العرض (معدل)	1 يناير 2014
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية– التصنيف والقياس	1 يناير 2015

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

3 . تابع / التغيرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع / المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

3.2.1 معيار المحاسبة الدولي رقم (32) : الأدوات المالية : العرض (تعديلات)

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 باضافة توجيهات تطبيقية لمعالجة التناقضات في تطبيق معايير معيار المحاسبة الدولي رقم 32 لتسوية الاصول والخصوم المالية في المجالين التاليين :

- معنى "لديها حاليا حق قانوني ملزم للتسوية"
- ان بعض اجمالي انظمة التسوية قد تعتبر معادلة لصافي التسوية .

يتم تفعيل التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد 1 يناير 2014 وسيطلب تطبيقها بأثر رجعي. لا تتوقع الادارة تأثيرا جوهريا على المعلومات الماليه المرحليه المكثفه المجمعة للمجموعة من هذه التعديلات .

3.2.2 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9): الأدوات المالية

تنوي لجنة معايير المحاسبة الدولية استبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (39): الأدوات المالية – التحقق والقياس بكامله بهذا المعيار البديل ليصبح ساري المفعول على الفترات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2015 . ويمثل المعيار (9) الجزء الأول من المرحلة الأولى لهذا المشروع حيث أن مراحله هي:

- المرحلة الأولى: القياس والتصنيف
- المرحلة الثانية: طريقة انخفاض القيمة
- المرحلة الثالثة: محاسبة التحوط

كما يوجد هناك مشروع منفصل يتعامل مع الاستبعاد.

4. الافتراضات والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

خلال إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام الهامة التي قامت بوضعها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012.

5. الشركات التابعة

ان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركات التابعة التالية كما في 30 سبتمبر 2013 أو 30 يونيو 2013 وعلى النحو التالي:

اسم الشركة التابعة	الفترة المالية المنتهية في	النشاط	نسبة المشاركة الفعلية %
ايفا للفنادق والمنتجعات – ش.م.ك (مقفله) والشركات التابعة لها	30 يونيو 2013	عمليات الفندقه	57.56
شركة البحار السبعة للمنتجعات – ش.م.ك (مقفله)	30 يونيو 2013	فنادق ومنتجعات	48.30
شركة عقارات الخليج – ذ.م.م	30 سبتمبر 2013	استثمارات عقارية	46.32
شركة ايفا للطيران – ش.م.ك (مقفلة) والشركة التابعة لها	30 سبتمبر 2013	خدمات الطيران	74.80
شركة الدانة العقارية – أس.أ.ل	30 سبتمبر 2013	استثمارات عقاريه	90.00
شركة رديم العقاريه – أس.أ.ل	30 سبتمبر 2013	استثمارات عقاريه	99.70

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

6 . استثمارات بالقيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر

	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
محتفظ بها لغرض المتاجرة :			
محلية			
أوراق مالية مسعرة وصناديق مدارة	**1,187,706**	1,864,880	931,715
اوراق مالية غير مسعرة	**250,619**	250,619	730,940
	1,438,325	2,115,499	1,662,655
أجنبية			
اوراق مالية مسعرة	**2,269,703**	3,883,870	4,326,610
	3,708,028	5,999,369	5,989,265

ان المبالغ المتضمنه في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع هي :

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك**	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
(خسائر) / ارباح محققة	**(8,719)**	1,567,246	**(1,320,206)**	1,297,919
ارباح / (خسائر) غير محققة	**57,233**	(325,516)	**85,547**	(106,062)
	48,514	1,241,730	**(1,234,659)**	1,191,857

7. أرباح / (خسائر) بيع عقارات تحت التطوير

تمثل أرباح / (خسائر) بيع العقارات تحت التطوير الفرق بين الإيرادات والتكلفة التي تم تكبدها أصلا من قبل المجموعة لشراء العقارات وإعادة تطويرها بالكامل وبيعها للعملاء ، وهي على النحو التالي :

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك**	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
إيرادات المبيعات	**2,546,627**	1,923,558	**21,555,585**	2,166,110
تكلفة المبيعات	**(1,759,199)**	(1,827,539)	**(23,075,012)**	(1,937,118)
	787,428	96,019	**(1,519,427)**	228,992

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

8. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم بتقسيم ربح / (خسارة) الفترة الخاص بمالكي الشركة الأم على المتوسط الموزون لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة بعد خصم اسهم الخزينة وذلك على النحو التالي :

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك**	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
ربح / (خسارة) الفترة الخاص بمالكي الشركة الأم (د.ك)	**937,415**	(976,144)	**3,005,261**	(9,977,267)
المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة (بعد استبعاد اسهم الخزينة) (سهم)	**670,413,394**	669,561,461	**670,462,110**	669,826,479
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمالكي الشركة الأم (فلس)	**1.40**	(1.46)	**4.48**	(14.90)

9. النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل على نقد وارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل وارصدة مستحقه للبنوك . تستحق الودائع قصيرة الاجل خلال ثلاثة اشهر من تاريخ ايداعها وتحمل فوائد بالاسعار التجاريه السائده .

10. عقارات للمتاجرة

	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
شقق سكنية فى دبى – الإمارات العربية المتحدة	**787,635**	329,633	331,188
عقارات فى جنوب افريقيا	**4,286,712**	5,136,628	5,108,713
	5,074,347	5,466,261	5,439,901

إن العقارات للمتاجرة في جنوب افريقيا ودبي عبارة عن قسائم أراضي مشتراه لأغراض المتاجرة بها وتتكون من اراضي بالتكلفة ومصروفات تطوير خاصة بعقارات غير مباعة.

11. أصل مصنف كأصل محتفظ به للبيع

يمثل الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012 مانسبته 25% (30 يونيو 2012: 35.01%) من ملكية شركة رايمون لاند العامة المحدودة. في نهاية العام 2011، تم تصنيف هذا الاستثمار كاستثمار "محتفظ به لغرض البيع" لان ادارة الشركة التابعة قررت بيع هذا الاستثمار . قامت المجموعة خلال الفترة ببيع ملكيتها (25%) في هذا الإستثمار مقابل مبلغ يعادل 20,969,625 د.ك مما نتج عنه ربح بيع بمبلغ 12,938,184 د.ك أدرج ضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للفترة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

12. استثمارات متاحه للبيع

	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
اوراق مالية مسعرة	**3,410,993**	3,922,223	4,011,551
أوراق مالية غير مسعرة	**30,912,367**	41,327,965	45,589,910
	34,323,360	45,250,188	49,601,461

تتضمن الأوراق المالية الغير مسعرة استثمارات بقيمة 10,973,672 د.ك تم إدراجها بالتكلفة نظرا لعدم توفر مصادر أخرى يمكن الإعتماد عليها لتقدير القيمة العادلة لها (31 ديسمبر 2012 : 16,547,778 د.ك و 30 سبتمبر 2012 : 11,977,303 د.ك). لم يرد الى علم الإدارة معلومات عن اية ظروف قد تؤدي الى إنخفاض قيمة تلك الإستثمارات.

13. عقارات استثمارية

	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
لبنان	**1,853,807**	1,858,471	1,864,623
الأردن	**401,800**	401,800	1,013,182
الإمارات العربية المتحدة	**48,630,855**	18,729,771	18,692,950
مصر	**354,966**	354,966	354,966
البرتغال	**9,111,448**	8,942,632	8,668,096
جنوب افريقيا	**147,489**	175,697	173,191
	60,500,365	30,463,337	30,767,008

- قامت المجموعة بتجميع البيانات المالية لاحدى الشركات الرئيسية التابعة لها (شركة ايفا للفنادق والمنتجعات – ش.م.ك.م) المدرجة في سوق الكويت للاوراق المالية بناء على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لهذه الشركة التابعة المصدرة قبل ثلاثة أشهر من تاريخ المركز المالي للمجموعة وهو 30 يونيو 2013 والتي تم الافصاح عنها في سوق الكويت للاوراق المالية . والسبب في ذلك هو ان الشركة التابعة الرئيسية لها الكثير من الشركات التابعة والزميلة خارج دولة الكويت الامر الذي يتطلب فترة مناسبة من الزمن لاستلام بياناتهم المالية.
- قامت المجموعة خلال الفترة بتسجيل الارباح الناتجة عن اعادة تقدير القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2012 للعقارات في ارض جميرة النخيل وارض فندق مملكة سبأ، دبي، الامارات العربية المتحدة، ومنتجع باينكليف، البرتغال، والتي تم تقديرها من قبل مقيمين خارجيين مستقلين مرخصين لممارسة مهنة التقييم العقاري وفقا لمتطلبات هيئة اسواق المال في الكويت، حيث تم تسجيل الربح الناتج من اعادة التقييم البالغ 19,932,188 د.ك في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع خلال الفترة الحالية.
- قررت المجموعة ايضا خلال الفترة تحويل فندق مملكة سبأ والارض وتكلفة الاعمال المبدئية في الشركة التابعة الاماراتية من اعمال راسمالية قيد التنفيذ الى عقارات استثمارية وذلك لزيادة رأس المال بمبلغ 8,843,016 د.ك.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

14. استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	(معدل) 31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
استثمارات في شركات زميلة (ايضاح 14.1)	**35,228,645**	37,192,511	45,381,966
استثمارات في شركات محاصة (ايضاح 14.2)	**16,809,832**	20,464,845	22,023,619
	52,038,477	57,657,356	67,405,585

14.1 استثمار في شركات زميلة

إن تفاصيل الشركات الزميلة هي كما يلي :

اسم الشركة الزميلة	الأنشطة الرئيسية	تاريخ الإمتلاك	بلد التاسيس	%	صافي حقوق الملكية كما في 30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	صافي حقوق الملكية كما في 31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	صافي حقوق الملكية كما في 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
بوشندال المحدوده (بي تي واي)	العقارات	إبريل 2006	جنوب افريقيا	-	-	-	2,610,079
بيربل بلم للعقارات المحدوده	تطوير العقارات	ابريل 2006	جنوب افريقيا	**37.33**	**1**	1	-
شركة زمزم للسياحة الدينية	خدمات الحج والعمره	سبتمبر 2007	الكويت	**20**	**50,000**	50,000	50,000
ليجند وايفا للتطوير المحدوده (بي تى واى)	تطوير العقارات	سبتمبر 2007	جنوب افريقيا	**50**	**7,121,565**	11,092,418	10,996,552
الشركة الدولية للتمويل – ش.م.ك (مقفلة) – مدرجة	تمويل	يوليو 2008	الكويت	**19.36**	**28,057,079**	26,050,092	31,725,335
					35,228,645	37,192,511	45,381,966

14.2 استثمار في شركات المحاصة (محول الى IFRS 11)

فيما يلي قائمة بحصة المجموعة في شركات المحاصة :

اسم وتفاصيل شركات المحاصة	حصة المشاركة %	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	(معدل) 31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
حصة في زيلوا المحدودة (النشاط الأساسي لشركة المحاصة هو تطوير العقارات) – جنوب افريقيا	%50	**1,665,211**	1,639,469	2,396,505
حصة في زمبالي العقارية (بي تي واي) ال تي دي . (النشاط الأساسي لشركة المحاصة هو بيع العقارات المطورة) – جنوب افريقيا	%50	**82,445**	98,091	85,883
حصة في بالم جولدن مايل – شركة محاصة (النشاط الرئيسي لشركة المحاصة هو التصاميم – التطوير – الإنشاء – التسويق وبيع الشقق واستئجار مراكز التسوق والشقق السكنية) – الإمارات العربية المتحدة	%50	**15,062,176**	18,727,285	19,541,231
		16,809,832	20,464,845	22,023,619

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

14. تابع / استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

14.2 تابع / استثمار في شركات المحاصة (محول الى IFRS 11)

بموجب معيار المحاسبة الدولي IAS 31 : الاستثمار في شركات محاصة (قبل الانتقال الى المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 11)، تم تصنيف حصة المجموعة في شركات المحاصة المذكورة اعلاه كمنشآت مسيطر عليها بصورة مشتركة كما ان حصة المجموعة من الاصول والخصوم والايرادات والمصاريف قد تم تجميعها بالتناسب في البيانات المالية المجمعة. عند تبني المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 11، قامت المجموعة بتحديد حصتها لتكون شركة محاصة ومن المطلوب المحاسبة عليها باستخدام طريقة حقوق الملكية. فيما يلي اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 11:

	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013
التأثير على بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	**د.ك**	**د.ك**
الإنخفاض في صافي الدخل من عقارات قيد التطوير	28,117	86,823
الزيادة في حصة النتائج من الشركات الزميلة وشركات المحاصة	37,770	40,789
الإنخفاض في الإيرادات الأخرى	9,235	45,057
الإنخفاض في تكاليف الموظفين	(2,063)	(4,282)
الإنخفاض في المصاريف التشغيلية الأخرى	(68,897)	(148,108)
الإنخفاض في الإستهلاك	(297)	(652)
الإنخفاض في تكاليف التمويل	(62)	(189)
المجموع	**3,803**	**19,438**
الزيادة في الخسارة قبل الضريبة ومخصص مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة	(3,803)	(19,438)
الزيادة في ايرادات الضرائب المتعلقة بشركات تابعة أجنبية	3,803	19,438
صافي التأثير على ربح الفترة	-	-

	31 ديسمبر 2012	30 سبتمبر 2012
التأثير على بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع	**د.ك**	د.ك
الزيادة في استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة	**20,464,845**	22,023,619
الإنخفاض في ممتلكات وآلات ومعدات	**(44,620)**	(44,876)
الإنخفاض في اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	**(22,058,082)**	(21,934,670)
الانخفاض في عقارات قيد التطوير	**(972,898)**	(967,439)
الانخفاض في ذمم مدينة وأصول أخرى	**(7,004,334)**	(9,984,178)
الانخفاض في المستحق من اطراف ذات صلة	**(1,802,802)**	-
الانخفاض في النقد والنقد المعادل	**(881,098)**	(1,199,515)
الزيادة في المستحق الى أطراف ذات صله	**(2,306,204)**	(2,384,653)
الانخفاض في ذمم دائنة وخصوم أخرى	**5,850,990**	5,786,625
الانخفاض في دفعات مقدمة من العملاء	**3,832,000**	3,810,500
الانخفاض في قروض	**4,922,203**	4,894,587
صافي التأثير على حقوق الملكية	-	-

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

14. تابع / استثمار في شركات زميلة وشركات محاصة

14.3 قامت المجموعة ببيع جزء من اسهم بعض الشركات الزميلة مما نتج عنه صافي خسارة بمبلغ 78,306 د.ك (خسارة بيع بمبلغ 2,576,437 د.ك في 30 سبتمبر 2012) ، ادرجت في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للفترة.

14.4 ان الحصة من خسائر شركات زميلة وشركات محاصة تظهر على النحو التالي :

	الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في	
	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك	**30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك**	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
الشركة الدولية للتمويل – ش.م.ك (مقفلة)	**118,340**	8,197	**180,830**	(1,058,486)
زمبالى العقارية (ى تى واى) ال تى دى – (شركة محاصة)	**5,684**	13,379	**(1,750)**	28,037
بالم جولدن ما يل – (شركة محاصة)	**(2,314,327)**	(51,149)	**(3,932,681)**	(68,826)
	(2,190,303)	(29,573)	**(3,753,601)**	(1,099,275)

14.5 يمثل استثمار المجموعة في شركة ليجند وايفا للتطوير المحدودة (بي تي واي) – جنوب افريقيا ، استثمار بنسبة 20% في الشركة وهو عبارة عن قرض مقدم من مساهمي تلك الشركة ولاغراض ضريبية لدعم رأس المال . قامت المجموعة باحتساب مخصص هبوط بمبلغ 3,216,178 د.ك (30 سبتمبر 2012 : لا شيء د.ك) مقابل هذا القرض ، ادرج مخصص الهبوط ضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للفترة .

15. عقارات تحت التطوير

	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	(معدل) 31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
عقارات فى دبى – الإمارات العربية المتحدة	**112,211,937**	125,864,299	123,239,794
عقارات فى جنوب افريقيا	**5,867,389**	7,772,050	7,669,052
عقارات فى لبنان	**13,048,526**	15,663,592	18,319,032
	131,127,852	149,299,941	149,227,878

16. أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	(معدل) 31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
فنادق ، شقق سكنيه وعقارات تجارية قيد الإنشاء في دبى – الإمارات العربية المتحدة وجنوب أفريقيا	**13,043,073**	100,098,408	96,074,914

خلال الفترة ، قامت الشركة التابعة الاماراتية بتحويل اجمالي تكاليف انشاء فندق في دولة الامارات العربية المتحدة والبالغ 1,172,360,333 درهم اماراتي (ما يعادل 90,307,985 د.ك) من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ الى ممتلكات وآلات ومعدات. بدأ الفندق عملياته التجارية في العام 2013.

17. ممتلكات وآلات ومعدات

خلال الفترة تضمنت الاضافات على الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة إنشاء فندق في دولة الإمارات العربية المتحدة البالغة 1,172,360,333 درهم اماراتي (ما يعادل 90,307,985 د.ك) والمتعلقة بالشركة التابعة الاماراتية (انظر ايضاح 16).

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

18. دائنون وارصدة دائنة أخرى

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	(معدل) 31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدققة) د.ك	
6,648,457	5,240,835	4,606,212	فوائد دائنة مستحقة
24,000,930	13,725,862	14,331,227	ذمم دائنة – أدناه
517,668	521,343	521,418	توزيعات ارباح مستحقة
2,377,530	7,286,773	4,945,748	التزامات شراء اراضي
2,421,058	2,391,320	2,391,320	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
7,541,052	7,458,445	7,458,445	ضريبة دعم العمالة الوطنية
606,371	573,329	573,329	مخصص الزكاة
2,413,666	1,572,853	1,829,071	مخصص مكافأة نهاية الخدمة والاجازات
73,966	73,966	73,966	مخصص إلتزامات طارئة
2,859,142	2,993,455	2,966,989	أسهم ممتازة قابلة للإسترداد
1,593,225	1,807,143	1,794,099	إيرادات مؤجلة
7,535,688	11,879,463	12,134,285	حجوزات دائنة
7,155,499	4,677,906	5,521,442	تكاليف بناء مستحقة
2,351,884	2,792,981	1,572,408	تأمينات مستردة عن إلغاء وإعادة بيع الوحدات
1,180,861	1,689,720	2,866,377	رسوم مستحقة عن تحويل ارض
4,613,462	2,162,082	5,881,380	ذمم دائنة أخرى
73,890,459	66,847,476	69,467,716	

تتضمن الذمم الدائنة أعلاه مبلغ 8,666,643 د.ك تم تسجيله إحترازيا لصالح شركة تمويل (بي جا أس سي) ، وفي المقابل تم تسجيل نفس المبلغ كرصيد مستحق من شركة محاصة (سوق ريزيدنس) لحين البت نهائيا في الدعوى القائمة حول هذا الموضوع (ايضاح 21.2).

19. قروض بنكية

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	(معدل) 31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدققة) د.ك	
33,555,000	51,000,000	51,000,000	قروض بالدينارالكويتي
37,202,226	41,374,277	41,519,501	قروض بالدولار الامريكي
63,311,727	63,121,597	62,946,581	قروض بالدرهم الاماراتي
13,942,908	14,024,962	13,880,762	قروض باليورو
15,650,550	17,220,226	18,660,725	قروض بالراند
350,084	412,591	412,559	قروض بالجنيه الاسترليني
164,012,495	187,153,653	188,420,128	

تستحق القروض أعلاه على النحو التالي :

30 سبتمبر 2013 (غير مدققة) د.ك	(معدل) 31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدققة) د.ك	
63,463,095	24,743,612	19,318,911	خلال سنة
100,549,400	162,410,041	169,101,217	أكثر من سنة
164,012,495	187,153,653	188,420,128	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

20. أسهم خزينة

	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)	31 ديسمبر 2012 (مدقق)	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق)
عدد الأسهم (ألف سهم)	**50,033**	49,513	47,628
نسبة الى الأسهم المصدرة	**%6.95**	%6.88	%6.62
القيمة السوقية (ألف د.ك)	**4,303**	2,153	1,834

21. التزامات رأسمالية

21.1 التزامات إنفاق رأسمالي

يوجد على المجموعة إلتزامات بأن تسدد كافة الأموال اللازمة لتسديد باقي حصتها من تمويل إنشاء المشاريع العقارية في كل من دبي (الإمارات العربية المتحده) وجنوب افريقيا . إن حصة المجموعة من الأموال اللازمة لتمويل تلك المشاريع هي كالتالي:

	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2012 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) د.ك
التوقعات والتعاقدات لإلتزامات في ممتلكات وآلات ومعدات واعمال رأسمالية تحت التنفيذ	-	5,600	-
التوقعات والتعاقدات للانفاق الرأسمالي لإنشاء العقارات تحت التطوير وعقارات للمتاجرة	**37,237,000**	37,051,400	39,255,000
	37,237,000	37,057,000	39,255,000

تتوقع المجموعة أن تمول التزاماتها للانفاق المستقبلي من المصادر التالية :

أ) بيع عقارات استثمارية .
ب) الدفعات المقدمة من العملاء .
ج) زيادة رأس المال .
د) الدفعات المقدمة من المساهمين ، المنشآت ذات العلاقة وشركات المحاصة .
هـ) الإقتراض إذا دعت الحاجة .

تعتمد معدلات التمويل المتوقعة من المصادر أعلاه على طبيعة مصدر التمويل وتقديرات الإدارة لمصادر التمويل الأفضل المتاحة في وقت استحقاقها.

21.2 الإلتزامات الطارئة

خلال الفترة السابقة ، قام المطور الرئيسي لمشروع عقارات نخيل بالشروع في اجراءات قانونية للمطالبة بمبلغ 8,666,643 د.ك (111.4 مليون درهم اماراتي) ضد شركة المحاصة (سوق ريزيدنس) التي تم إنشاؤها بين شركة تابعة إمارتية وطرف خارجي ، وقام أطراف شركة المحاصة تلك برفع دعوى مقابلة للمطالبة بمبلغ 71,615,247 د.ك (ما يعادل 920 مليون درهم اماراتي) مقابل بيع المساحة التجارية من مشروع الميل الذهبي.
كما قام بعض العملاء ايضا بالشروع في اجراءات قانونية ضد الشركة التابعة الاماراتية للتأخير في انجاز المشاريع والغاء الوحدات.
وحيث ان هذه القضايا ما زالت في المرحلة الاولية، لا يمكن تقدير النتائج المحتملة بشكل موثوق منها. مع ذلك، ترى ادارة المجموعة بان هذه القضايا سيتم في النهاية الفصل فيها لصالح المجموعة.
تم تسجيل مبلغ المطالبة أعلاه 8,666,643 د.ك احترازيا كرصيد مستحق من طرف ذي صله (ايضاح 24.2) ، وفي المقابل تم تسجيل نفس المبلغ ضمن أرصدة الذمم الدائنة (ايضاح 18) لحين البت نهائيا في تلك الدعوى.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

22. تحليل القطاعات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 – قطاعات التشغيل. وبموجب هذا المعيار، فان ارباح القطاع المعلنة تستند الى معلومات التقارير المالية الداخلية للادارة والتي تتم مراجعتها بانتظام من قبل رئيس صنّاع القرار التشغيلي من اجل توزيع المصادر على القطاع وتقييم ادائه، ومن ثم مطابقتها مع ارباح او خسائر المجموعة. بالمقابل، فان المعيار السابق (معيار المحاسبة الدولي رقم 14 – تقارير القطاع) يتطلب بان تقوم المنشأة بتحديد مجموعتين من القطاعات (قطاع الاعمال والقطاع الجغرافي). ان تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 نتج عنه تغيير في تحديد قطاعات المجموعة. ان سياسات القياس التي تستخدمها المجموعة لتقارير القطاعات بموجب المعيار الدولي رقم 8 هي نفس السياسات المستخدمة في بياناتها المالية.

تعمل المجموعة بشكل اساسي في مجال واحد من الاعمال وهو الاستثمار . وعليه، فقد تم في سنوات سابقة تحليل معلومات القطاع المعلنة خارجيا على اساس جغرافي. ومع ذلك، فان المعلومات المعلنة لصنّاع قرار المجموعة لغرض توزيع المصادر وتقييم الأداء متركزة اكثر تحديدا على انواع الانشطة الاستثمارية. فيما يلي قطاعات المجموعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 :

ادارة الأصول
- استثمارات في دول مجلس التعاون الخليجي والشرق الاوسط وشمال افريقيا
- صناديق استثمارية دولية مدارة .
- إدارة تقديرية وغير تقديرية لمحافظ مالية
- خدمات ادارة.

خزينة واستثمارات
- ملكية خاصة
- استثمار في أسهم مدرجة دولية
- الإقراض للشركات والأفراد
- إدارة متطلبات السيولة للشركة

العقارات
- بيع وشراء العقارات
- العمولة والإستشارات العقارية

فيما يلي ملخص للخسائر والارباح التي حققتها المجموعة من قطاعات الاعمال:

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	إدارة الأصول		خزينة واستثمارات		العقارات		أخرى		المجموع	
	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) الف د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) الف د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) الف د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) الف د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) الف د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) الف د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) الف د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) الف د.ك	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق) الف د.ك	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق) الف د.ك
ايرادات / (مصاريف) القطاع	**1,955**	422	**8,558**	864	**25,294**	4,826	**(2,086)**	1,438	**33,721**	7,550
ربح / (خسارة) القطاع	**1,955**	422	**8,558**	864	**25,294**	4,826	**(2,086)**	1,438	**33,721**	7,550
مصاريف غير موزعة									**(35,843)**	(16,476)
الحصص غير المسيطرة									**5,127**	(1,051)
ربح / (خسارة)الفترة									**3,005**	(9,977)

القطاعات الجغرافية

تعمل المجموعة إنطلاقا من موقع واحد في الكويت ، إلا أن اصول المجموعة منتشرة في مناطق جغرافية مختلفة من العالم .

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

23. الجمعية العامة السنوية

صادقت الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة بتاريخ 22 مايو 2013 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، وعلى توصية مجلس الادارة بعدم توزيع اية ارباح عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ.

24. معاملات مع اطراف ذات صله

تمثل هذه المعاملات تلك التي تمت مع اطراف ذات صلة ، أي المساهمين واعضاء مجلس الادارة والادارة العليا للشركة الأم وشركاتها التي يملكون فيها حصصا رئيسية . يتم اعتماد سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل ادارة الشركة الأم .

24.1 ان المعاملات مع الأطراف ذات الصلة المدرجة ضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة هي كما يلي :

	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)	(معدل) 31 ديسمبر 2012 (مدقق)	(معدل) 30 سبتمبر 2012 (غير مدقق)
الارصدة المتضمنة فى بيان المركز المالى المرحلى المكثف المجمع :	**د.ك**	د.ك	د.ك
مستحق من أطراف ذات صله	**17,241,259**	2,938,391	4,915,581
مستحق الى أطراف ذات صله	**(22,157,295)**	(18,081,442)	(18,836,235)
قرض لأجل من طرف ذي صله	**(9,943,636)**	(9,943,636)	(11,663,637)
المعاملات المتضمنة فى بيان الدخل المرحلى المكثف المجمع :			
إيرادات فوائد وما شابهها	**34,366**	28,008	56,359
ايرادات استشارية (ايضاح 24.3)	**1,301,682**	-	-
ارباح بيع استثمارات متاحة للبيع	**667,621**	267,048	11,241
مصروفات فوائد وما شابهها	**-**	(56,359)	(17,009)
رد مخصص ارصدة مستحقة من أطراف ذات صله (ايضاح 24.2)	**5,843,057**	-	-
مكافأة الإدارة العليا للمجموعة			
منافع قصيرة الأجل للموظفين	**561,974**	602,407	333,921

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

24. تابع / معاملات مع اطراف ذات صله

ان أرصدة الاطراف ذات الصلة القائمة في نهاية الفترة الناتجة عن تحويل الأموال مدرجة ضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات صلة .

24.2 تم خلال الفترة، مراجعة مخصصات ذمم الديون المشكوك في تحصيلها من قبل لجنة المخصصات المنبثقة عن مجلس ادارة الشركة الام، للتأكد من احتساب تلك المخصصات وفق تعليمات بنك الكويت المركزي، الصادرة بشأن المخصصات العامة والمحددة الخاصة بالقروض المدينة وكذلك المخصصات الأخرى التي فرضها البنك المركزي في حينها على الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات الصلة كما في 30 سبتمبر 2010 والتي تم احتسابها بمبلغ 7,329,407 د.ك. أو ما يعادل 20% من اجمالي تلك الأرصدة البالغة 36,647,037 د.ك. كما في ذلك التاريخ.

خلصت اللجنة الى ضرورة رد مبلغ 5,843,057 د.ك. من رصيد مخصص الديون المستحقة من الأطراف ذات الصلة وذلك نتيجة انخفاض تلك الأرصدة المستحقة من مبلغ 36,647,037 د.ك. الى مبلغ 7,431,750 د.ك. كما في 30 سبتمبر 2013، علما بأن اللجنة استبعدت الأرصدة التي نشأت حديثا خلال الفترة ومجموعها 2,629,217 د.ك. بالاضافة الى رصيد بمبلغ 8,666,643 د.ك. تم تسجيله احترازيا على حساب شركة المحاصة (سوق ريزيدنس) والذي سيتم استخدامه لتسديد نفس المبلغ المسجل في المقابل لصالح شركة تمويل (بي جا أس سي) والمدرج ضمن أرصدة الذمم الدائنة (الايضاحين 18 و 21.2) على التوالي ، لحين البت نهائيا في الدعوى المقامة.

وبذلك، يصبح رصيد مخصص الذمم المستحقة من أطراف ذات صلة هو 1,486,350 د.ك. أو ما نسبته 20% من تلك الأرصدة المستحقة. وبناء عليه، وافق مجلس ادارة الشركة الأم على رد مخصص بمبلغ 5,843,057 د.ك. وادارجه ضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للفترة.

24.3 قامت المجموعة خلال الفترة بتسجيل مبلغ إجمالي قدرة 1,301,682 د.ك كإيرادات استشارية مرتبطة بخدمات استشارية تم تقديمها الى طرف ذي صله وتم تسجيلها بعد نجاح المعاملة الإستشارية وفق شروط التعاقد المؤرخ في 28 سبتمبر 2012 مع الطرف ذي صلة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

25. فئات الأصول والخصوم المالية

يتم تصنيف المبالغ المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة كما تظهر في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع على النحو التالي:

	30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)	
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
الأصول المالية	**الف د.ك**	**الف د.ك**
النقد والنقد المعادل	-	3,723
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	3,457	251
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	-	16,302
قروض مدينة	-	1,591
مستحق من اطراف ذات صله	-	17,241
استثمارات متاحة للبيع	23,349	10,974
	26,806	50,082
الخصوم المالية		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	-	73,890
مستحق الى اطراف ذات صله	-	22,157
قرض لاجل من طرف ذي صله	-	9,944
قروض بنكية	-	164,012
دفعات مستلمة مقدما من عملاء	-	125,101
	-	395,104

تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة .

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

25. تابع / فئات الأصول والخصوم المالية

يوضح الجدول التالي الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يقوم التسلسل الهرمي بتصنيف الاصول والخصوم المالية الى ثلاثة مستويات استنادا الى اهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للاصول والخصوم المالية. فيما يلي مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول او خصوم مماثلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للاصول اوالخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار) .
- مستوى 3 : معطيات للاصول او الخصوم التى لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

المستوى الذي تصنف ضمنه الاصول او الخصوم المالية يتم تحديده بناء على ادنى مستوى للمعطيات الهامة التي أدت الى قياس القيمة العادلة.

تم تصنيف مجاميع الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع حسب التسلسل الهرمي المستخدم لقياس القيمة العادلة كما يلي:

30 سبتمبر 2013 (غير مدقق)

	ايضاح	مستوى 1	مستوى 2	مستوى 3	المجموع
		الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك	الف د.ك
الاصول:					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر					
استثمارات محتفظ بها للمتاجرة					
محلية :					
أوراق مالية مسعره وصناديق مدارة	أ + ب	1,188	-	-	1,188
اجنبية :					
اوراق مالية مسعرة	أ	2,270	-	-	2,270
اصول مالية متاحة للبيع					
اوراق مالية مسعره	أ	3,411	-	-	3,411
صناديق مداره	ب	-	1,283	-	1,283
اوراق مالية غير مسعره	ج	-	-	18,655	18,655
		6,869	1,283	18,655	26,807
الخصوم	د	-	-	-	-
صافي القيمة العادلة		6,869	1,283	18,655	26,807

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعة

25. تابع / فئات الأصول والخصوم المالية

لم تكن هنالك تحويلات جوهرية بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير المالية.

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

أ) اوراق مالية مسعرة

جميع الاسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموما في اسواق الاوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

ب) صناديق مدارة

استثمارات الصناديق المحلية المدارة تتكون اساسا من اوراق مالية محلية مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

ج) اوراق مالية غير مسعرة

تتضمن البيانات المالية المجمعة ملكيات في اوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طرق مختلفة مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة والتي تتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة من اسعار او معدلات سوقية مرصودة .

د) خصوم مالية

ليس لدى المجموعة اية خصوم مالية بالقيمة العادلة.

26. معلومات المقارنة

تم تعديل معلومات المقارنة نظرا لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 (ايضاح 14) ، كما تم اعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع عرض المعلومات المالية للفترة الحالية . لم تؤثر اعادة التصنيف تلك على المعلومات المالية المجمعة لصافي الاصول ، وحقوق الملكية ، ونتائج التشغيل للفترة السابقة. كما انه لم تؤثر على صافي النقص في النقد والنقد المعادل لتلك الفترة .